

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«НІКОПОЛЬСЬКИЙ ЗАВОД ФЕРОСПЛАВІВ»
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ**

**Акціонерам та органам управління
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«НІКОПОЛЬСЬКИЙ ЗАВОД ФЕРОСПЛАВІВ»**

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

I. ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Ми провели аудит фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «НІКОПОЛЬСЬКИЙ ЗАВОД ФЕРОСПЛАВІВ», код ЄДРПОУ 00186520 (за текстом іменоване - Компанія) за 2025 рік, складеної відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ), що складається зі Звіту про фінансовий стан станом на 31.12.2025 р., Звіту про сукупний дохід за 2025 рік, Звіту про власний капітал за 2025 рік, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2025 рік та Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних в пунктах 1,2 розділу "Основа для думки із застереженням" нашого звіту, фінансова звітність, що додається, розкриває в усіх суттєвих аспектах достовірно та об'єктивно фінансову інформацію згідно з міжнародними стандартами фінансової звітності.

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

1. Як зазначено в Примітках 3, 7.1, 7.2 до фінансової звітності використання припущення про безперервність діяльності підприємства, як основи для бухгалтерського обліку на дату підготовки фінансової звітності є прийнятним, але існує значна невизначеність, пов'язана зі збройною агресією російської федерації по відношенню до України, що може поставити під сумнів здатність підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі у випадку можливого неконтрольованого розвитку подій. Розпочата російською федерацією 24 лютого 2022 року збройна агресія по відношенню до України триває і на теперішній час та ставить в цілому під сумнів існування підприємства та можливість здійснення фінансово-господарської діяльності.

Враховуючи той факт, що частина активів в м. Нікополь та області, які забезпечують діяльність Компанії, опинилися в зоні проведення активних бойових дій та у зв'язку з руйнуванням енергетичної інфраструктури, існування ризику втрати потужностей, на яких здійснюється виробнича діяльність Компанії, ми не маємо можливості отримати достатні докази того, що оцінки управлінського персоналу та зроблене ним припущення про здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі є обґрунтованим.

2. Компанія розкрила у Примітці 5. 9 інформацію про власний капітал.

Станом на 31.12.2024р. та на 31.12.2025р. у складі власного капіталу Компанія обліковує статтю «Вилучений капітал» в сумі - 23 327 тис. грн - вартість раніше викуплених простих іменних акцій в кількості 4 657 668 штук (період викупу акцій 2017-2018 рр.). У відповідності до вимог п. 2 ст. 105 Закону України «Про акціонерні товариства» від 27 липня 2022 р. № 2465-ІХ (із змінами та доповненнями) акціонерне товариство протягом одного року з дня закінчення строку, встановленого для викупу акцій, повинно здійснити продаж або анулювання таких акцій. Рішення щодо продажу, анулювання викуплених, або в інший спосіб набутих акціонерним товариством власних акцій приймається загальними зборами.



Вплив даного питання на фінансову звітність нами не може бути оцінений в зв'язку з тим, що загальними зборами акціонерів Компанії станом на 31.12.2025р., не прийняте рішення щодо продажу або анулювання викуплених власних акцій.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, які оприлюднені українською мовою на офіційному веб-сайті Міністерства фінансів України (надалі - МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ), та етичними вимогами, застосованими в Україні, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ

Ключові питання аудиту – це питання, що на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Додатково до питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Ключове питання аудиту

Основною діяльністю Компанії є виробництво чавуну, сталі та феросплавів. В рамках здійснення даної діяльності Компанія укладає договори на поставку даної продукції як та території України, так і на експорт. Щомісяця відображає в обліку фізичні обсяги поставки даної продукції на підставі первинних документів.

Опис аудиторських процедур

Ми обговорили з керівництвом питання організації обліку поставки основної продукції, існуючу систему внутрішнього контролю обліку реалізації такої продукції. Ми провели аналіз операцій, відображених в бухгалтерському обліку, на предмет наявності операцій з компаніями, розкритими керівництвом і зіставили з даними, наведеними в розкриттях до фінансової звітності. Нами були застосовані як процедури зовнішнього підтвердження (надання запитів контрагентам), так і альтернативні процедури, зокрема, звіряння реєстрів обліку, перевірка первинних документів, тестування відповідності відображення інформації в реєстрах обліку даним первинних документів. Ми вибірково переглянули первинні документи з реалізації щодо виявлення сум, що належать до операцій 2025 року.

ІНШІ ПИТАННЯ

Таксономія фінансової звітності

Надана фінансова звітність Компанії прийнятна для аудиту.

Згідно з ч.5 ст. 12 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» підприємства, які для складання фінансової звітності застосовують міжнародні стандарти, складають і подають фінансову звітність в єдиному електронному форматі (iXBRL). Станом на дату цього звіту аудитора управлінський персонал Компанії ще не підготував звіт у форматі iXBRL і планує підготувати та подати його в майбутньому.

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та вимог законодавства України щодо подання фінансової звітності у форматі електронної таксономії UA МСФЗ (XBRL).

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.



ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Наша думка про фінансову звітність не поширюється на іншу інформацію, і ми не будемо надавати впевненість у будь-якій формі щодо даної інформації.

Інша інформація включає звіт з управління, звіт про корпоративне управління та річну інформацію емітента цінних паперів.

У зв'язку з проведенням нами аудиту фінансової звітності наш обов'язок полягає в ознайомленні з іншою інформацією і розгляді при цьому питання, чи є суттєві невідповідності між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими в ході аудиту, і чи не містить інша інформація інших можливих істотних спотворень на підставі норм МСА 720.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Крім питань описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» ми не виявили фактів суттєвого викривлення іншої інформації, які потрібно було б включити до звіту.

Річна інформація емітента цінних паперів за 2025 рік

Компанія планує підготувати та оприлюднити річну інформацію емітента цінних паперів за 2025 рік після дати складання цього звіту незалежного аудитора. Після отримання та ознайомлення з річною інформацією емітента цінних паперів, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, ми повідомимо про це питання додатково тих осіб, кого наділено найвищими повноваженнями.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ, ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервної діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію, чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Наглядова рада Компанії несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки, вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;



- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності, як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності, або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь – які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовне, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

II. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

УЗГОДЖЕНІСТЬ ЗВІТУ ПРО УПРАВЛІННЯ З ФІНАНСОВОЮ ЗВІТНІСТЮ

Фінансова інформація, наведена у «Звіті про управління» за 2025 рік, що надається та складена відповідно до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні в цілому узгоджена з фінансовою звітністю за звітний період.

ЩОДО ЗВІТУ ПРО КОРПОРАТИВНЕ УПРАВЛІННЯ

Звіт про корпоративне управління за 2025 рік складено Компанією відповідно до вимог частини 3 статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» у редакції Закону від 19.06.2020 р. № 738 –IX (надалі Закон № 738-IX) та п. 43 Рішення НКЦПФР від 06.06.2023 р. № 608 (надалі Рішення НКЦПФР № 608), якими встановлено вимоги до змісту Звіту про корпоративне управління.

На основі виконаних аудиторських процедур та отриманих доказів ми перевірили інформацію, наведену в Звіті про корпоративне управління.

Аудитор підтверджує достовірність інформації, наведеної в Звіті про корпоративне управління відповідно до частини 3 статті 127 Закону № 738 – IX та п. п. 1-5 п. 43 рішення НКЦПФР № 608 щодо інформації про кодекс корпоративного управління, про проведені загальні збори акціонерів (учасників)/збори власників



облігацій та опис прийнятих на таких зборах рішень, персональний склад ради, виконавчого органу та проведені засідання та опис прийнятих рішень, інформації про наявність корпоративного секретаря. На нашу думку, Компанія при складанні інформації, представленої в Звіті про корпоративне управління, дотрималось вимог частини 3 ст. 127 Закону № 738 –IX та п. п. 6-10 п. 43 рішення НКЦПФР № 608 та інформація по даним пунктам представлена в усіх суттєвих аспектах відповідно до даних вимог.

НАЙМЕНУВАННЯ ОРГАНУ, ЯКИЙ ПРИЗНАЧИВ СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ НА ПРОВЕДЕННЯ ОБОВ'ЯЗКОВОГО АУДИТУ, ДАТА ПРИЗНАЧЕННЯ ТА ЗАГАЛЬНА ТРИВАЛІСТЬ ВИКОНАННЯ ЗАВДАННЯ

Нас було призначено виконавчим органом Товариства на підставі рішення Наглядової ради від 26.01.2026 р. Дата призначення 10.02.2026 р.

Загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень складає чотири роки.

АУДИТОРСЬКІ ОЦІНКИ

Опис та оцінка найбільш значущих ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевіряється, у тому числі внаслідок шахрайства

Згідно з МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», ми виконали процедури, необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок помилки, а також внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Ми отримали розуміння зовнішніх чинників діяльності Компанії, структуру її власності та управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, фінансові ризиків, їх моніторинг та заходи щодо зменшення ризиків.

Під час планування аудиту ми визначили, що завдання з аудиту фінансової звітності Компанії супроводжується аудиторськими оцінками ризику суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, найбільш значущими серед яких є:

- ризик здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі;
- ризик операцій з пов'язаними сторонами, зокрема, ризик отримання чи реалізації товарів, робіт, послуг за цінами, що відрізняються від звичайних цін; ризик не розкриття або не повного розкриття інформації щодо пов'язаних осіб, операцій та залишків заборгованості з ними;
- ризик не застосування справедливої вартості до оцінки активів та зобов'язань, зокрема, відповідність облікової політики вимогам МСФЗ (МСБО) щодо оцінки по справедливій вартості як фінансових, так і нефінансових активів і зобов'язань; вибір метода оцінки по справедливій вартості (ринковий, витратний, дохідний), застосування, наскільки це можливо, відкритих ринкових даних. Віднесення оцінки справедливої вартості до різних рівнів ієрархії справедливої вартості залежно від вхідних даних, що використовуються в рамках відповідних методів оцінки, та зміни підходів до оцінки, змін між рівнями ієрархії справедливої вартості. Ризик не повного розкриття інформації для активів та зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю на періодичній або неперіодичній основі.
- ризик суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності внаслідок шахрайства, зокрема, оцінювання ймовірності виникнення бізнес-ризиків, доречних для цілей фінансового звітування, аналіз бізнес-середовища Компанії, а також засоби та методи контролю;
- ризики, пов'язані зі змінами або збоями в ІТ-середовищі суб'єкта господарювання або потоком ІТ-персоналу, або не внесенням суб'єктом господарювання необхідних оновлень в ІТ-середовище або несвоєчасне їх внесення.

За нашими аудиторськими оцінками бізнес-ризик полягав у:

- фінансових ризиках, у тому числі ризику ліквідності, притаманних діяльності Компанії;



- операційних ризиках;
- ризиках, пов'язаних з економічною невизначеністю, результат якої залежить від подій, що не є під безпосереднім контролем Компанії.

Чітке посилання на відповідну статтю або інше розкриття інформації у фінансовій звітності для кожного опису та оцінки найбільш значущих ризиків у звітності, що перевіряється

В Примітках до річної фінансової звітності Компанія розкрило наступну інформацію:

- інформація щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі викладена в п.п.2, 3 Приміток;
- інформація щодо використання справедливої вартості розкрита в п. 4.4, 4.6, 4.9 Приміток;
- інформація щодо бізнес - ризиків Товариства розкрита в п. 6.5 - 6.12 Приміток.

Ми не ідентифікували фактів шахрайства та не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність АТ «Нікопольський завод феросплавів» містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

Опис заходів, вжитих аудитором для врегулювання таких ризиків

Нами були здійснені запити управлінському персоналу, службі внутрішньої безпеки, посадовим особам, відповідальним за складання фінансової звітності Компанії щодо наявності інформації про фактичні випадки шахрайства, які мали місце, підозрюване шахрайство, які мають вплив на Компанію при складанні фінансової звітності. Проведені аналітичні процедури, процедури по суті. Здійснена інвентаризація активів Компанії. Проведені перевірки щодо обраних сальдо рахунків, рахунків визнання доходу, витрат, проаналізовані бухгалтерські записи. Здійснено збір інформації щодо зовнішніх підтверджень дебіторської та кредиторської заборгованості контрагентів, залишків на рахунках в банках станом на 31.12.2025 р.

На підставі ідентифікованих та оцінених нами ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності ми також провели наступні аудиторські процедури:

- підвищили рівень професійного скептицизму (тобто, підвищили уважність до документації та необхідність у підтвердженні пояснень чи заяв управлінського персоналу Компанії);
- призначили відповідний до цих обставин персонал для виконання обов'язкового аудиту, у тому числі, було призначено відповідального за огляд контролю якості виконання завдання;
- досліджували чи були наявні істотні і/чи незвичні операції, що відбулися близько перед закінченням року та на початку наступного року;
- оцінили прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованості облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності, зроблених управлінським персоналом Компанії;
- здійснили оцінку загального подання, структури та змісту фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також того, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного їх відображення;
- проаналізували висновок щодо прийнятності використання управлінським персоналом Компанії припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку на основі отриманих аудиторських доказів. Період оцінки безперервної діяльності охоплював період не менше дванадцяти місяців від дати затвердження фінансової звітності;
- проаналізували інформацію про те, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжити безперервну діяльність.

Всі нерегульовані ідентифіковані ризики суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, включаючи повноту та достатність відповідних розкриттів, відображені у розділі «Основа для думки із застереженням».

ПОЯСНЕННЯ ЩОДО ТОГО, ЯКОЮ МІРОЮ ВВАЖАЛОСЬ МОЖЛИВИМ ВИЯВИТИ ПОРУШЕННЯ, ВКЛЮЧАЮЧИ ШАХРАЙСТВО, ПІД ЧАС ОБОВ'ЯЗКОВОГО АУДИТУ

Згідно з МСА 315 «Ідентифікація та оцінювання ризиків суттєвого викривлення», ми виконали процедури, необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого



викривлення фінансової звітності, що перевіряється, у тому числі внаслідок шахрайства, у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

З метою отримання достатніх та прийнятних аудиторських доказів, нами були виконані аудиторські процедури, що включали:

- подані запити до управлінського персоналу, службі внутрішньої безпеки, посадовим особам, відповідальним за складання фінансової звітності, які, на нашу думку, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності, в тому числі внаслідок шахрайства або помилки.

- виконані аналітичні процедури, в тому числі по суті, з використанням деталізованих даних, інвентаризації, спостереження та інші.

- проаналізували інформацію про те, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжити безперервну діяльність;

- отримали розуміння зовнішніх чинників діяльності Компанії, структуру її власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

Відповідно до МСА 450 «Оцінка викривлень, ідентифікованих під час аудиту» нами було розглянуто питання щодо вибору та застосування облікової політики та облікових оцінок щодо визначення їх впливу на звітність в цілому. Нами оцінено їх вплив на звітність, що перевірялася. Нами також були проведені аналітичні процедури щодо аналізу показників ліквідності та платоспроможності.

Масштаби нашої перевірки не були обмежені будь-яким способом та нам надали доступ до всієї необхідної інформації.

Ми не ідентифікували фактів шахрайства та не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що звітність АТ «Нікопольський завод феросплавів» містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

ПІДТВЕРДЖЕННЯ ТОГО, ЩО ДУМКА АУДИТОРА, НАВЕДЕНА В АУДИТОРСЬКОМУ ЗВІТІ, УЗГОДЖУЄТЬСЯ З ДОДАТКОВИМ ЗВІТОМ ДЛЯ АУДИТОРСЬКОГО КОМІТЕТУ

Ми підтверджуємо, що думка аудитора, наведена в аудиторському звіті, узгоджується з додатковим звітом для органу, наділеному повноваженнями аудиторського комітету.

ЩОДО НЕНАДАННЯ НЕАУДИТОРСЬКИХ ПОСЛУГ, І ПРО НЕЗАЛЕЖНІСТЬ КЛЮЧОВОГО ПАРТНЕРА З АУДИТУ ТА СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПІД ЧАС ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ

ТОВ «СТАНДАРТ-АУДИТ» здійснює свою діяльність у відповідності до вимог Закону «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», з дотриманням інших нормативно-правових актів з питань аудиту та професійних стандартів аудиту. Політика та процедури, запроваджені ТОВ «СТАНДАРТ- АУДИТ», унеможливають надання послуг, заборонених статтею 6 цього Закону. Нами не надавались Компанії неаудиторські послуги, заборонена на надання яких передбачена статтею 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Ми підтверджуємо, що ТОВ «СТАНДАРТ-АУДИТ» є незалежним від Компанії під час проведення аудиту.

Ми підтверджуємо, що ключовий партнер з аудиту ТОВ «СТАНДАРТ- АУДИТ» є незалежним від Компанії та здатний висловити об'єктивну думку про те, чи складена фінансова звітність у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансової звітності.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ІНШІ НАДАНІ АУДИТОРОМ АБО СУБ'ЄКТОМ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПОСЛУГИ, КРІМ ПОСЛУГ З ОБОВ'ЯЗКОВОГО АУДИТУ

Ми не надавали АТ «Нікопольський завод феросплавів» та контролюваним ним суб'єктам господарювання жодних інших послуг, крім послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

ПОЯСНЕННЯ ЩОДО ОБСЯГУ АУДИТУ ТА ВЛАСТИВИХ ДЛЯ АУДИТУ ОБМЕЖЕНЬ

Обсяг аудиту визначено нами таким чином, щоб ми могли виконати роботу в достатньому обсязі для



висловлення нашої думки щодо фінансової звітності Компанії, процесів обліку та засобів контролю, які використовуються Компанією, а також з урахуванням специфіки галузі, в якій Компанія здійснює свою діяльність.

Ми визначили, що Компанія підлягає обов'язковому аудиту як підприємство, що становить суспільний інтерес, згідно Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні. При визначенні нашої загальної стратегії аудиту ми враховували значущість статей фінансової звітності, нашу оцінку ризиків по кожній статті та загальне покриття операцій Компанії нашими процедурами.

Ми визначили, який вид роботи по кожній статті повинні виконати, щоб мати змогу зробити висновок, чи отримані достатні та прийнятні аудиторські докази для обґрунтування нашої думки щодо фінансової звітності Компанії в цілому. Це забезпечило нам докази, необхідні для того, щоб висловити думку щодо фінансової звітності Компанії в цілому.

Опис обсягу аудиту викладений у параграфі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту незалежного аудитора.

Через властиві для аудиту обмеження разом із властивими обмеженнями системи внутрішнього контролю існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення можна не виявити, навіть якщо аудит належно спланований і виконаний відповідно до МСА.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ТА ДОГОВІР

Аудит проведено Товариством з обмеженою відповідальністю «СТАНДАРТ-АУДИТ».

ТОВ «СТАНДАРТ- АУДИТ» включене до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності у розділ суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності Товариств, що становлять суспільний інтерес під №1259.

№ з/п	Найменування інформації	Дані для заповнення
1	2	3
1	Ідентифікаційний код юридичної особи суб'єкта аудиторської діяльності	23980886
2	Вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності	http://www.standart-audit.com/
3	Дата та номер договору на проведення аудиту / огляду та / або виконання завдання з надання обґрунтованої впевненості	Додаткова угода № 1 від 10.02.2026 до договору №1760 від 26.02.2025
4	Дата початку та дата закінчення проведення аудиту / огляду та / або виконання завдання з надання обґрунтованої впевненості	10.02.2026 - 31.03.2026
5	Обов'язковий аудит фінансової звітності (зазначити так / ні)	так
6	Завдання з надання обґрунтованої впевненості (зазначити так / ні)	ні

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є: Запорожченко Наталія Євгенівна, яку включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності під № 101 868.

Ключовий партнер з аудиту



Запорожченко Н.Є.

Місце складання: 01054, м. Київ, вул. Ярославів Вал, буд. 6.

Дата складання: 31 березня 2026 року.

Підприємство **АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "НІКОПОЛЬСЬКИЙ ЗАВОД ФЕРОСПЛАВІВ"** Дата (рік, місяць, число) _____ за СДРПОУ
 Територія **ДНІПРОПЕТРОВСЬКА** за КАТОТТГ ¹
 Організаційно-правова форма господарювання **Акціонерне товариство** за КОПФГ
 Вид економічної діяльності **Виробництво чавуну, сталі та феросплавів** за КВЕД
 Середня кількість працівників ² **2 769**
 Адреса, телефон **ВУЛИЦЯ ЕЛЕКТРОМЕТАЛУРГІВ, БУДИНОК 310, МІСТО НІКОПОЛЬ, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА** **654599**
ОБЛ., 53200

КОДИ		
2026	12	31
00186520		
UA12080050010010114		
230		
24.10		

Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
 за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2025** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	2 588	7 302
первісна вартість	1001	17 031	22 354
накопичена амортизація	1002	14 443	15 052
Незавершені капітальні інвестиції	1005	319 092	390 974
Основні засоби	1010	8 353 959	7 969 789
первісна вартість	1011	33 396 002	33 266 977
знос	1012	25 042 043	25 297 188
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	2 873	2 965
Заборгованість за внесками до статутного капіталу інших підприємств	1036	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	151 720
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	8 678 512	8 522 750
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	2 734 279	2 354 850
виробничі запаси	1101	963 835	1 458 834
незавершене виробництво	1102	164 883	117 726
готова продукція	1103	1 604 847	777 840
товари	1104	714	450
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векеєлі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	8 004 520	4 433 893
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	261 494	342 206
з бюджетом	1135	676 042	1 302 329
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 625 742	1 620 167
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	250 960	515 728
готівка	1166	88	82
рахунки в банках	1167	250 872	515 646
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-

резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	777 256	530 215
Усього за розділом II	1195	14 330 293	11 099 388
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	23 008 805	19 622 138

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	418 915	418 915
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	2 019 871	1 837 717
Додатковий капітал	1410	-155 461	-124 936
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	62 837	62 837
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	4 128 280	2 988 727
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(23 327)	(23 327)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	6 451 115	5 159 933
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	499 808	394 215
Пенсійні зобов'язання	1505	703 596	703 319
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	152	512 448
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	1 203 556	1 609 982
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	237	73 027
товари, роботи, послуги	1615	3 332 987	2 578 852
розрахунками з бюджетом	1620	14 359	7 763
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	9 999	14 312
розрахунками з оплати праці	1630	33 247	23 029
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	351 370	177 118
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	361 508	434 248
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	11 250 427	9 543 874
Усього за розділом III	1695	15 354 134	12 852 223
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	23 008 805	19 622 138

Керівник

Пономаренко Руслан Валерійович

Головний бухгалтер

Старик Інна Олександрівна

1 Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

2 Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.



Підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "НІКОПОЛЬСЬКИЙ ЗАВОД
ФЕРОСПЛАВІВ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за СДРПОУ

КОДИ		
2026	12	31
00186520		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2025 р.

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	6 326 336	7 813 056
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(5 885 374)	(6 708 097)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	440 962	1 104 959
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	2 706 722	1 512 532
у тому числі:	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(272 480)	(216 709)
Витрати на збут	2150	(398 717)	(1 112 984)
Інші операційні витрати	2180	(4 439 772)	(4 267 263)
у тому числі:	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(1 963 285)	(2 979 465)
Дохід від участі в капіталі	2200	92	388
Інші фінансові доходи	2220	627 295	-
Інші доходи	2240	10 705	2 190
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(207 433)	(113 385)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(46 312)	(95 288)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(1 578 938)	(3 185 560)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	217 725	149 594
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(1 361 213)	(3 035 966)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	(82)	(1 008)
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	30 525	13 961
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	30 443	12 953
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	30 443	12 953
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(1 330 770)	(3 023 013)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	5 237 140	4 372 900
Витрати на оплату праці	2505	741 695	714 380
Відрахування на соціальні заходи	2510	171 793	165 500
Амортизація	2515	515 879	559 226
Інші операційні витрати	2520	2 962 491	3 049 622
Разом	2550	9 628 998	8 861 628

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	1546880312	1546880312
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	1546880312	1546880312
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	(0,88)	(1,96)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	(0,88)	(1,96)
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Пономаренко Руслан Валерійович

Головний бухгалтер

Старик Інна Олександрівна



Підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "НІКОПОЛЬСЬКИЙ ЗАВОД ФЕРОСПЛАВІВ"

за ЄДРПОУ

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2026	12	31
00186520		

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за Рік 2025 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	5 946 902	8 774 589
Повернення податків і зборів	3005	-	932 034
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	932 034
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	3 371 182	2 570 085
Надходження від повернення авансів	3020	8 265	43 751
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	21 078	13 366
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	316	2 034
Надходження від операційної оренди	3040	551	391
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	11	8
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	46 751	36 910
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(2 313 801)	(4 071 607)
Праці	3105	(594 593)	(530 948)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(170 249)	(152 916)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(234 462)	(179 033)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(234 462)	(179 033)
Витрачання на оплату авансів	3135	(5 115 285)	(4 989 772)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(164 540)	(1 443 053)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(6 027)	(24 344)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(3 066)	(1 334)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(359 935)	(687 153)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	433 098	293 008
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	1 131	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

13

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(188 170)	(162 926)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-187 039	-162 926
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(1)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(695)	(872)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-696	-872
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	245 363	129 210
Залишок коштів на початок року	3405	250 960	117 301
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	19 405	4 449
Залишок коштів на кінець року	3415	515 728	250 960

Керівник

Нономаренко Руслан Валерійович

Головний бухгалтер

Старик Інна Олександрівна



Дата (рік, місяць, число)

Підприємство **АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "НІКОПОЛЬСЬКИЙ ЗАВОД ФЕРОСПЛАВІВ"** за ЄДРПОУ

КОДИ

2026 12 31

00186520

(найменування)

Звіт про власний капітал
за Рік 2025 р.

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	418 915	2 019 871	(155 461)	62 837	4 128 280	-	(23 327)	6 451 115
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	418 915	2 019 871	(155 461)	62 837	4 128 280	-	(23 327)	6 451 115
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(1 361 213)	-	-	(1 361 213)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	(82)	30 525	-	-	-	-	30 443
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	(82)	-	-	-	-	-	(82)
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	30 525	-	-	-	-	30 525
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(182 072)	-	-	221 660	-	-	39 588
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	(182 154)	30 525	-	(1 139 553)	-	-	(1 291 182)
Залишок на кінець року	4300	418 915	837 577	124 936	62 837	2 988 727	-	(23 327)	5 159 933

Керівник

Пономаренко Руслан Валерійович

Головний бухгалтер

Старик Інна Олександрівна



Дата (рік, місяць, число)

Підприємство **АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "НІКОПОЛЬСЬКИЙ ЗАВОД ФЕРОСПЛАВІВ"** за СДРПОУ

КОДИ

2024 12 31

00186520

(найменування)

Звіт про власний капітал
за Рік 2024 р.Форма №4 Код за ДКУД **1801005**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	418 915	2 241 389	(169 422)	62 837	6 895 585	-	(23 327)	9 425 977
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	418 915	2 241 389	(169 422)	62 837	6 895 585	-	(23 327)	9 425 977
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(3 035 966)	-	-	(3 035 966)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	(1 008)	13 961	-	-	-	-	12 953
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	(1 008)	-	-	-	-	-	(1 008)
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	13 961	-	-	-	-	13 961
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(220 510)	-	-	268 661	-	-	48 151
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	(221 518)	13 961	-	(2 767 305)	-	-	(2 974 862)
Залишок на кінець року	4300	418 915		(2 015 461)	62 837	4 128 280	-	(23 327)	6 451 115

Керівник

Пономаренко Руслан Валерійович

Головний бухгалтер

Старик Інна Олександрівна



Примітки до фінансової звітності АТ НЗФ за 2025 рік

Зміст

1. Загальні відомості.
2. Умови ведення діяльності Підприємством в Україні.
3. Основа представлення інформації.
4. Основні положення облікової політики.
5. Детальне розкриття інформації у фінансовій звітності.
6. Умовні зобов'язання, інші зобов'язання та ризики.
7. Стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу.
8. Події після звітної дати.
9. Затвердження фінансової звітності.

1. Загальні відомості.

АКЦІОНЕРНЕ ПІДПРИЄМСТВО «НІКОПОЛЬСЬКИЙ ЗАВОД ФЕРОСПЛАВІВ» (скорочено – АТ НЗФ), далі за текстом – «Підприємство», створене згідно з Указом Президента України «Про корпоратизацію підприємств» від 15.06.1993 року № 210, наказу Міністерства економіки України від 27.08.1993 р. № 54 «Про затвердження переліку підприємств, що підлягають корпоратизації», на підставі Положення про порядок корпоратизації підприємств, затвердженого Постановою Кабінету Міністрів України від 05 липня 1993 р. № 508 згідно з наказом засновника – Міністерства промисловості України від 01.03.1994 року № 43 шляхом перетворення Нікопольського державного заводу феросплавів. Згідно наказу Фонду державного майна України від 07.10.1999 р. № 1895 завершена приватизація ВАТ «Нікопольський завод феросплавів».

Підприємство зареєстроване виконавчим комітетом Нікопольської міської Ради Дніпропетровської області від 05 березня 1994 року.

Виписка з єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців видана 17/08/2018 р., що дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі здійснено 05.03.1994 р. за № 1 230 120 0000 000312. Ідентифікаційний код юридичної особи (Код за ЄДРПОУ) - 00186520.

Відповідно до рішення загальних зборів акціонерів від 05.04.2011 р. було змінено назву на ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ПІДПРИЄМСТВО «НІКОПОЛЬСЬКИЙ ЗАВОД ФЕРОСПЛАВІВ» (скорочено – ПАТ НЗФ).

Відповідно до рішення загальних зборів акціонерів від 03.08.2018 р. було змінено назву на АКЦІОНЕРНЕ ПІДПРИЄМСТВО «НІКОПОЛЬСЬКИЙ ЗАВОД ФЕРОСПЛАВІВ» (скорочено – АТ НЗФ).

АТ НЗФ знаходиться за адресою: 53200, м. Нікополь, вул. Електрометалургів, буд.310, місцезнаходження за КОАТУУ 1211600000, організаційно-правова форма за КОПФГ - акціонерне товариство, код № 230, форма власності за КФВ - приватна, код №10.

Середня кількість працівників станом на 31.12.2025 склала 2 769 чоловік (за попередній період – 3 010 чоловік).

Станом на звітну дату підприємство не має філій та представництв. Підприємство має відокремлені структурні підрозділи перелік яких наведено в таблиці нижче:

Таблиця № 1.1

№	Назва підрозділу, дані про реєстрацію	Статус підрозділу	Місцезнаходження	Форма сплати податків
1	2	3	4	5
1	Дитячий оздоровчий табір ім. В.Усова АТ НЗФ (з правом відкриття рахунків)	Відокремлений структурний підрозділ	75700, м. Скадовськ, вул. Цукури, 6	консолідована
2	Санаторій-профілакторій «Електрометалург» АТ НЗФ (з правом відкриття рахунків)	Відокремлений структурний підрозділ	53222, м. Нікополь, вул. Січова, 53	консолідована

Основні види діяльності.

Звичайними видами діяльності підприємства в звітному періоді були:

Таблиця № 1.2

№	Види діяльності за КВЕД
1	24.10 Виробництво чавуну, сталі та феросплавів
2	20.59 Виробництво іншої хімічної продукції для промислових цілей (флюси)
3	23.99 Виробництво неметалевих мінеральних виробів (електродна маса)
4	38.32 Відновлення відсортованих відходів
5	46.90 Інші види оптової торгівлі
6	14.31 Виробництво трикотажних панчішно-шкарпеткових виробів
7	07.29 Видобування та збагачення руд
8	46.90 Інші види оптової торгівлі
9	56.29 Діяльність їдалень
10	86.90 Інша діяльність в сфері охорони здоров'я

2. Умови ведення діяльності Підприємством в Україні.

Нестабільність політичної та економічної ситуації, що спостерігалася в Україні попередні роки тривала і у 2025 році. Протягом останніх років Україна знаходиться у стані політичних та економічних потрясінь. Продовжується повномасштабна війна розпочата російською федерацією проти України 24 лютого 2022 року. Ці події призвели до зростання рівня інфляції, девальвації національної валюти, зниження ліквідності та різких коливань фінансових ринків, були порушені існуючі ланцюги постачання сировини та збуту готової продукції.

На теперішній час майбутній економічний розвиток України в першу чергу залежить від зовнішніх факторів та в меншій мірі від дій внутрішнього характеру, які вживаються урядом, внесення змін до податкової, юридичної та нормативної бази.

Керівництво підприємства вважає, що ним вживаються всі необхідні заходи для підтримки стабільності і розвитку Товариства в умовах, які склалися на теперішній час у бізнесі та економіці.

Але за існуючих обставин, подальша нестабільність та повна невизначеність умов здійснення діяльності Підприємства може спричинити негативний вплив (навіть до припинення діяльності) на результати діяльності та фінансовий стан Підприємства, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінки управлінського персоналу. Ці розкриття вказують, що існує значна невизначеність, що може поставити під сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Слід зауважити, що ситуація постійно змінюється, тому майбутні наслідки точно передбачити неможливо. Внаслідок невизначеності і можливої тривалості подій, пов'язаних із російською агресією, Підприємство не має практичної можливості точно та надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності за 2025 рік. В теперішній час Підприємство уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями.

3. Основа представлення інформації.

Ця фінансова звітність підготовлена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), з урахуванням усіх прийнятих та діючих у звітному періоді МСФЗ та інтерпретацій Комітету з МСФЗ, і повністю їм відповідає.

Підприємство застосовувало всі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, які мали відношення до його операцій та є обов'язковими для застосування при складанні звітності.

Фінансова звітність Підприємства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Підприємства, для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень. При формуванні фінансової звітності Підприємство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не суперечать вимогам МСФЗ. Фінансова звітність підготовлена відповідно до принципів обліку за історичною вартістю, за винятком основних засобів, основних груп товарно-матеріальних, готової продукції і фінансових інвестицій, які обліковуються за вартістю переоцінки або справедливою вартістю.

Фінансова звітність була підготовлена виходячи з припущення, що Підприємство буде продовжувати свою діяльність як діюче підприємство в осяйному майбутньому, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності. Таке припущення формувалось виходячи з професійного судження керівництва, що враховувало фінансовий стан Підприємства, існуючі наміри, заплановану в бюджеті прибутковість діяльності у майбутньому та доступ до фінансових ресурсів, а також вплив поточної фінансової та економічної ситуації на майбутню діяльність Підприємства. Управлінський персонал Підприємства не має намірів ліквідувати Підприємство чи припинити його діяльність. Управлінський персонал підприємства вважає, що використання припущення про безперервність діяльності, як основи для бухгалтерського обліку, на дату підготовки фінансової звітності є прийнятним. Але також слід враховувати, що Підприємство веде свою діяльність в нестабільному середовищі, яке існує на даний час в Україні, і відсутнє чітке уявлення про заходи, щодо поліпшення існуючої ситуації. Тому виникає невизначеність, яка може вплинути на подальший фінансовий стан Підприємства, на його спроможність відшкодування вартості активів, сплати своїх боргових зобов'язань в міру настання термінів їх погашення. Дана фінансова звітність не виключає вірогідності виникнення коригувань, які можуть бути проведені в разі такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

Випуск фінансової звітності Підприємство здійснює з метою оприлюднення та на підставі Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 № 996-XIV (зі змінами).

Фінансова звітність представлена в тисячах гривень. Гривня є національною валютою України. Всі значення заокруглені за арифметичним правилом до найближчої тисячі, якщо не вказане інше.

Облікова політика Підприємства забезпечує відповідність фінансової інформації наступним якісним характеристикам: доцільність, зрозумілість, надійність, порівнянність.

Фінансова звітність підприємства була підготовлена виходячи з принципу оцінки за фактичними витратами, за виключенням певних фінансових інструментів.

Нижче наведені основні положення облікової політики, які були використані при підготовці фінансової звітності. Ці положення облікової політики послідовно застосовувалися до всіх періодів, які представлені у фінансовій звітності, за винятком спеціально застережених випадків.

4. Основні положення облікової політики.

4.1. Перерахунок іноземної валюти.

Статті, які відображаються у фінансовій звітності Підприємством, вимірюються за допомогою валюти первинного економічного середовища, в якому працює Підприємство, функціональною валютою якого є українська гривня.

Операції в іноземній валюті відображаються за курсом Національного банку України (НБУ), що діє на дату здійснення операції. Курсові різниці, які виникають в результаті розрахунків за операціями в іноземній валюті включені до прибутку або збитку на основі обмінного курсу, що діяв на дату здійснення операції.

Монетарні активи та зобов'язання в іноземній валюті перераховуються в гривні за офіційним курсом НБУ на дату балансу. Прибутки або збитки від переоцінки відмінності обмінних курсів активів та зобов'язань віднесені у звітності до інших доходів/витрат або до фінансових доходів/фінансових витрат.

Основні курси валют, що використовувалися для перерахунку сум іноземної валюти, були такими:

Таблиця № 4.1

Курси валют

Назва валюти	грн			
	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
1 долар США	42,3878	42,0390	37,9824	36,5686
1 євро	49,8565	43,9266	42,2079	38,9510

Валютні обмеження в Україні включають обов'язкове отримання грошових коштів в погашення дебіторської заборгованості в іноземній валюті протягом 180 днів від дати операції. Іноземну валюту можна вільно конвертувати за курсом, наближеним до курсу обміну, встановленого Національним банком України. Гривня не є вільно конвертованою валютою за межами України.

4.2. Звітність за сегментами.

Порядок визначення звітних сегментів визначається виходячи з форматів внутрішніх звітів, що надаються керівництву Товариства. Сегменти чий доходи, фінансові результати і активи перевищують 10 % від загальних показників всіх сегментів показуються в звітності окремо.

Підприємство працює в одному господарському сегменті: виробництво феросплавів.

4.3. Нематеріальні активи.

Нематеріальні активи відображаються в обліку за первісною вартістю за вирахуванням сум накопиченої амортизації і резерву під знецінення. Нематеріальні активи в основному включають патенти, ліцензії і програмне забезпечення. Придбані (створені) нематеріальні активи зараховуються на баланс підприємства за вартістю придбання (створення) активу.

З метою відображення у фінансовій звітності до складу нематеріальних активів включено вартість права на користування земельними ділянками.

Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється протягом строку їх корисного використання, який встановлюється комісією, при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс). Строк корисного використання встановлюється окремо для кожного об'єкта нематеріального активу. Амортизація нараховується рівномірно, переважно протягом наступних термінів корисного використання:

- патенти і ліцензії 2-10 років;
- програмне забезпечення 2-10 років.

4.4. Основні засоби.

Облік об'єктів основних засобів здійснюється за справедливою вартістю, яка отримана в результаті проведених переоцінок. Переоцінка основних засобів проводиться з достатньою регулярністю, щоб не допустити суттєвої різниці між балансовою вартістю та справедливою вартістю, яка була б визначена на кінець звітного періоду.

До основних засобів відносяться об'єкти матеріальних активів, вартісна оцінка яких дорівнює або більше 20 000 грн та очікуваний термін корисного використання - більше року. До малоцінних необоротних матеріальних активів належать активи, вартісна оцінка яких дорівнює сумі, що не перевищує вартісної оцінки для основних засобів та очікуваний термін корисного використання - більше року. До цієї групи також відносяться бібліотечні фонди.

Подальше придбання основних засобів враховується за первісною вартістю. Первісна вартість включає витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням активів. Вартість активів,

створених власними силами, включає вартість матеріалів, прямі витрати на оплату праці і відповідну частину виробничих витрат. Основні засоби, що виявлені під час інвентаризації оцінюються цеховою комісією за справедливою вартістю на дату оприбуткування, отримані безоплатно від сторонніх осіб оприбутковуються в складі основних засобів без вартості.

До балансової вартості основних засобів належать витрати на поліпшення та капітальний ремонт основного засобу, якщо задовольняються критерії визнання активом.

У випадках удосконалення або заміни окремих частин основного засобу у балансовій вартості об'єкта визнається собівартість заміненої частини такого об'єкта, якщо задовольняються критерії визнання. Балансова вартість тих частин, що замінюються, списується з балансу.

Витрати на ремонти, технічне обслуговування, виконання регулярних технічних оглядів для виявлення несправностей, незалежно від того, чи замінюються частини об'єкта, визнаються витратами періоду, в якому вони понесені.

Припинення визнання основних засобів відбувається після їх вибуття або в тих випадках, коли подальше використання активу, як очікується, не принесе економічних вигод. Прибуток та збитки від вибуття активів визначаються шляхом порівняння отриманих коштів та балансовою вартістю цих активів і визнаються у складі прибутку або збитку.

Після продажу та іншого вибуття переоцінених активів суми, включені до складу капіталу в дооцінках, переводяться до складу нерозподіленого прибутку.

Амортизація основних засобів розраховується прямолінійним методом протягом строку їх корисного використання.

Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів та бібліотечних фондів нараховується в першому місяці використання такого об'єкта у розмірі 100 % від його вартості.

Ліквідаційна вартість активу – це розрахункова сума, яку Підприємство отримало б у даний час від вибуття активу, за вирахуванням оціночних витрат на реалізацію, якби актив вже був у тому віці і в тому стані, які очікуються в кінці терміну його експлуатації. Коли Підприємство має намір використовувати актив до кінця його фізичного існування, ліквідаційна вартість такого активу дорівнює нулю. Ліквідаційна вартість і терміни експлуатації активу переглядаються та за необхідності коригуються на кожну звітну дату.

4.5. Незавершені капітальні інвестиції.

Незавершені капітальні інвестиції, це вартість придбаних основних засобів, не введених в експлуатацію, незавершених об'єктів будівництва та передоплати за основні засоби. Амортизація цих активів не нараховується до моменту їх введення в експлуатацію. У разі наявності та відповідності критеріям визнання, Підприємство може капіталізувати витрати за позиковими коштами, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікаційного активу у складі вартості цього активу.

4.6. Довгострокові фінансові інвестиції.

Фінансові інвестиції в суб'єкти господарювання з часткою у статутному капіталі менше 20 % оцінюються за справедливою вартістю. Справедлива вартість – сума, за якою актив визнається у фінансовій звітності після врахування прибутків або збитків від зменшення його корисності.

На дату складання фінансової звітності підприємство оцінює зміну корисності фінансових інвестицій, виходячи з інформації про фінансовий стан та результати діяльності об'єкта інвестицій за відповідний період.

4.7. Запаси.

Запаси поділяються на такі групи:

- сировина;
- матеріали;
- паливо;
- запасні частини;

- малоцінні та швидкозношувані предмети;
- товари;
- незавершене виробництво;
- напівфабрикати;
- готова продукція.

Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування.

Запаси визнаються активом, якщо існує ймовірність того, що підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням, та їх вартість може бути достовірно визначена.

При первісному визнанні запаси у бухгалтерському обліку відображаються за первісною вартістю придбання або собівартістю виготовлення.

Сума транспортно-заготівельних витрат (ТЗВ), яку можливо достовірно визначити, відноситься на збільшення первісної вартості одиниці придбаних запасів. Сума ТЗВ, яку неможливо віднести до конкретного виду придбаних запасів - узагальнюється на окремому субрахунку «Транспортно-заготівельні витрати» та розподіляється за методом середнього відсотка.

У фінансовій звітності запаси відображаються за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації розраховується на кожен дату складання фінансової звітності. Сума уцінки вартості запасів до чистої вартості реалізації у фінансовій звітності відноситься до інших операційних витрат.

При відпуску сировини та технологічного палива у виробництво, продажу чи іншому вибутті їх оцінювання здійснюється за методом середньозваженої собівартості. Оцінювання вибуття запасів здійснюється для визначення вартості одиниці запасів, що відпускаються на виробництво продукції (робіт і послуг), за кожним місцем зберігання запасів. При відпуску матеріалів, палива, запасних частин, малоцінних та швидкозношуваних предметів, сировини ЦВТ у виробництво, продажу чи іншому вибутті їх оцінювання здійснюється за методом FIFO (собівартість перших за часом надходжень запасів) за кожним місцем зберігання ТМЦ. Запаси у вигляді незавершеного виробництва, напівфабрикатів, готової продукції при відпуску у виробництво або реалізації оцінюються за методом середньозваженої собівартості.

Готова продукція, залишки незавершеного виробництва і напівфабрикати оцінюються за фактичною виробничою собівартістю. Попутна продукція обліковується за оцінною вартістю.

Вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів, що передані в експлуатацію, виключається зі складу активів із подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за місцями експлуатації та матеріально відповідальними особами протягом строку їх фактичного використання.

Запаси у вигляді надлишків, що отримані без компенсації вартості:

- по сировині, матеріалам, запасним частинам, малоцінним та швидкозношуваним предметам оцінюються за справедливою вартістю;
- по готовій продукції, напівфабрикатам, незавершеному виробництву оцінюються за середньообліковою вартістю.

Запаси, отримані від демонтажу основних засобів, оцінюються за вартістю можливої реалізації металобрухту на поточну дату (вартість встановлюється розпорядженням директора з економіки та фінансів).

Отримані безоплатно від сторонніх осіб запаси оцінюються за справедливою вартістю аналогічних товарів, що існують на ринку, на дату оприбуткування таких товарів.

Нестачі:

- запасів у разі наявності винних осіб оцінюються за справедливою вартістю, а у разі відсутності – за обліковою вартістю;
- готової продукції, напівфабрикатів, незавершеного виробництва оцінюються за середньообліковою собівартістю поточного періоду.

4.8. Оренда.

На дату складання звітності обліковується актив у формі права користування та орендне зобов'язання. Зобов'язання з оренди визначені шляхом дисконтування вартості орендних платежів, які слід сплатити в період дії договорів оренди.

Підприємство не визнає актив з права користування та орендні зобов'язання за договорами оренди зі строком 12 місяців або менше, та оренди, за якою базовий актив є малоцінним. Орендні платежі, пов'язані з такою орендою визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

4.9. Фінансові інструменти

Класифікація та оцінка фінансових активів.

Підприємство проводить класифікацію фінансових активів виходячи з:

- моделі бізнесу для управління фінансовими активами; та
 - установленими договором характеристиками грошових потоків за фінансовим активом.
- Підприємство класифікує фінансові активи за трьома категоріями оцінки як такі, що:
- оцінюються надалі за амортизованою собівартістю;
 - оцінюються надалі за справедливою вартістю, зміни якої відображаються у складі іншого сукупного доходу;
 - оцінюються надалі за справедливою вартістю, зміни якої відображаються у складі прибутку чи збитку.

Категорія фінансових активів визначається при їх первинному визнанні.

Фінансові активи Підприємства складаються з грошових коштів та їх еквівалентів, торгової та іншої дебіторської заборгованості та наданих позик, які оцінюються надалі за амортизованою собівартістю.

Фінансовий актив оцінюють за амортизованою собівартістю, якщо одночасно виконуються такі умови:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків;
- договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Фінансовий актив оцінюють за справедливою вартістю, крім випадків, коли його оцінюють за амортизованою собівартістю.

Дебіторська заборгованість та надані позики виникають тоді, коли Підприємство реалізує продукцію або надає грошові кошти безпосередньо дебітору, окрім позик і дебіторської заборгованості, які створюються з наміром продажу одразу ж або протягом короткого проміжку часу. Вони включаються в категорію оборотних активів, крім тих з них, термін погашення яких перевищує 12 місяців після звітної дати (такі фінансові активи включаються в категорію необоротних активів).

Зменшення корисності фінансових активів: Підприємство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом.

Підприємство використовує практичний підхід згідно якого амортизована вартість фінансових активів із термінами погашення до одного року, за вирахуванням очікуваних кредитних збитків, дорівнює їхній номінальній вартості.

Підприємство оцінює очікувані кредитні збитки протягом строку використання по грошовим коштам та їх еквіваленту, торгівельній й іншій дебіторській заборгованості та короткостроковим фінансовим вкладенням у зв'язку з тим, що термін використання активів менше ніж 12 місяців. Підприємство відображає очікувані кредитні збитки та зміни очікуваних кредитних втрат на кожну звітну дату, щоб відобразити зміни в кредитному ризику після первісного визнання.

Класифікація та оцінка фінансових зобов'язань.

Підприємство класифікує усі фінансові зобов'язання як такі, що оцінюються надалі за амортизованою собівартістю, за винятком:

- Фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю, зміни якої відображаються у складі прибутку чи збитку. Такі зобов'язання, у тому числі похідні фінансові інструменти, надалі оцінюються за справедливою вартістю;
- Договорів фінансової гарантії. Після первісного визнання договори фінансової гарантії оцінюються за найбільшою величиною з таких двох величин:
 - сумою резерву під збитки;
 - первісно визнаною сумою за вирахуванням, за потреби, сукупного розміру доходу, визнаного згідно з принципами МСФЗ 15;
- Умовної компенсації, визнаної набувачем при об'єднанні бізнесу, до якого застосовується МСФЗ 3. Така умовна компенсація надалі оцінюється за справедливою вартістю з визнанням змін у прибутку або збитку.
- Зобов'язань із надання позики за ставкою відсотка, нижчою від ринкової. Такі зобов'язання (за винятком фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю) Підприємство надалі оцінює за більшою з таких сум:
 - сумою резерву під збитки;
 - первісно визнаною сумою за вирахуванням, за потреби, сукупного розміру доходу, визнаного згідно з принципами МСФЗ 15.

Фінансові зобов'язання Підприємства включають торгіву та іншу кредиторську заборгованість, банківські овердрафти, кредити і позики, які оцінюються надалі за амортизованою собівартістю.

Первісне визнання фінансових інструментів.

Фінансові активи і зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю плюс/мінус витрати на проведення операції. Справедливу вартість при первісному визнанні підтверджує ціна операції. Прибуток або збиток при первісному визнанні враховується тільки при виникненні різниці між справедливою вартістю і ціною операції, яку можуть підтвердити поточні ринкові операції з такими ж інструментами або методи оцінки, при вживанні яких використовуються наявні доступні ринкові дані. Похідні фінансові інструменти спочатку враховуються за справедливою вартістю.

При первісному визнанні Підприємство оцінює торгіву дебіторську заборгованість, яка не має суттєвого фінансового компоненту (визначеного відповідно до МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами») за ціною операції.

Припинення визнання фінансових активів.

Підприємство припиняє визнання фінансових активів, коли:

- спливає строк дії договірних прав на грошові потоки від такого фінансового активу;
- Підприємство передало всі основні ризики і вигоди володіння фінансовим активом.

Припинення визнання фінансових зобов'язань.

Підприємство виключає фінансове зобов'язання зі свого звіту про фінансовий стан тоді й лише тоді, коли воно погашається: тобто тоді, коли зобов'язання, передбачене договором, виконано або анульовано або коли сплив термін його виконання.

4.10. Дебіторська заборгованість з основної діяльності та інша дебіторська заборгованість (фінансові активи).

Дебіторська заборгованість визнається активом, якщо існує ймовірність отримання підприємством майбутніх економічних вигод та її можливо достовірно визначити. До дебіторської заборгованості належать:

- заборгованість покупців та замовників за реалізовані товари, виконані роботи та послуги;
- інша дебіторська заборгованість.

У фінансовій звітності дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша дебіторська заборгованість визнаються за вирахуванням резерву під збитки в розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії.

З метою розрахунку очікуваних кредитних збитків по дебіторській заборгованості по розрахункам з резидентами, які оцінюються надалі за амортизованою собівартістю, Підприємство застосовує модель очікуваних кредитних збитків на основі спрощеного підходу, застосовуючи матрицю резервів (матрицю міграції). Для цілей використання даного методу контрагенти Підприємства були згруповані за однорідним рівнем кредитного ризику, щодо яких Підприємство розраховувало очікувані кредитні збитки. Підприємство нараховує 100% резерв зменшення корисності на дебіторську заборгованість, яка прострочена на термін більше 360 днів, на дебіторську заборгованість контрагента, який розпочав процедуру банкрутства, ліквідації або фінансової реорганізації.

Величина резерву під збитки для очікуваних кредитних збитків по дебіторській заборгованості по розрахункам з резидентами визначається з використанням методу історичного коефіцієнту кредитного збитку до суми залишку дебіторської заборгованості на кінець періоду.

При цьому історичний коефіцієнт кредитного збитку розраховується виходячи з проведення аналізу строків погашення дебіторами сум заборгованості за товари, роботи, послуги за останні 2 роки та визначення часових проміжків (термінів погашення) в які була погашена дебіторська заборгованість, а саме:

- оплата без прострочення;
- прострочення оплати від 1 до 30 днів;
- прострочення оплати від 31 до 60 днів;
- прострочення оплати від 61 до 90 днів;
- простроченні оплати від 91 до 180 днів;
- прострочення оплати від 181 до 360 днів;
- прострочення оплати понад 360 днів

Коефіцієнт кредитного збитку розраховується окремо для кожного часового проміжку (терміну погашення).

При розрахунку величини цього резерву до кожного часового проміжку (терміну погашення) застосовується відповідний коефіцієнт кредитного збитку.

По розрахунках з нерезидентами величина резерву під збитки для очікуваних кредитних збитків визначається із застосуванням індивідуального підходу до оцінки очікуваних кредитних збитків, що базується на визначенні ймовірності неповернення заборгованості в абсолютному значенні.

У межах зазначеного підходу підприємство застосовує рівні очікуваних кредитних збитків, що відображають оцінку вірогідності відшкодування заборгованості:

- якщо строк оплати, передбачений договором ще не настав, резерв не створюється;
- якщо строк оплати, передбачений договором, настав, заборгованість не погашена і відсутні дії підприємства щодо її стягнення, така заборгованість класифікується як заборгованість з високим кредитним ризиком, по якій створюється резерв у розмірі 100 % від суми такої заборгованості;
- якщо строк оплати, передбачений договором, настав, заборгованість не погашена і підприємством подано позовну заяву та/або отримано судове рішення на користь підприємства, така заборгованість класифікується як заборгованість частково відновлювана, по якій створюється резерв у розмірі 50 % від суми такої заборгованості;
- якщо строк оплати, передбачений договором, настав, заборгованість не погашена і підприємством отримано судове рішення на користь підприємства та боржник фактично здійснює часткове погашення протягом останніх 12 місяців, така заборгованість класифікується як заборгованість зі зниженим кредитним ризиком, по якій створюється резерв у розмірі 30 % від суми такої заборгованості.

Нарахування суми резерву під збитки для очікуваних кредитних збитків за звітний період відображається у звіті про фінансові результати у складі інших операційних витрат.

Виключення безнадійної дебіторської заборгованості з активів здійснюється з одночасним зменшенням величини резерву під збитки для очікуваних кредитних збитків. У разі недостатності суми нарахованого резерву безнадійна дебіторська заборгованість списується з активів за рахунок інших операційних витрат.

Сума відшкодування раніше списаної безнадійної дебіторської заборгованості включається до складу інших операційних доходів.

Частина довгострокової дебіторської заборгованості, яка підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців із дати балансу, відображається на ту саму дату в складі поточної дебіторської заборгованості.

Довгострокова дебіторська заборгованість, яка підлягає відображенню у звітності за дисконтованою вартістю, відображається за такою вартістю за ставкою дисконтування, що застосовується для даного виду активів.

4.11. Нефінансові активи.

До дебіторської заборгованості також відносяться суми виданих авансів та відкритих акредитивів, які не є фінансовими активами. Видані аванси виникають тоді, коли Підприємство надає грошові кошти безпосередньо постачальнику товарів, робіт, послуг, крім кредитів і дебіторської заборгованості, які створюються з наміром продажу відразу ж або протягом короткого проміжку часу. Вони включаються в категорію оборотних активів, крім тих з них, термін погашення яких перевищує 12 місяців після звітної дати. Ці активи включаються в категорію необоротних активів.

Нефінансові активи у вигляді виданих авансів обліковуються за первісною вартістю. Балансова вартість нефінансових активів, виданих з метою придбання активів, переноситься на балансову вартість активів коли Підприємство отримує контроль над цими активами і існує ймовірність отримання економічних вигод від їх використання. Якщо є свідчення того, що активи, товари або послуги, до яких відносяться аванси видані, не будуть отримані, балансова вартість авансів виданих зменшується, а відповідний збиток від зменшення корисності цих активів визнається у складі витрат.

У фінансовій звітності активи у вигляді виданих авансів відображаються разом з сумами податку на додану вартість. Суми податку на додану вартість за цими активами відображаються також у складі інших поточних зобов'язань підприємства до дати отримання та оприбуткування товарів, результатів робіт та послуг.

4.12. Грошові кошти та їх еквіваленти.

Грошові кошти - це кошти в касі та депозити до запитання. Еквівалентами грошових коштів є короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким властивий незначний ризик зміни вартості, а термін погашення не перевищує трьох місяців із дати придбання. Під терміном «депозити до запитання» слід розуміти суми, що можуть бути вилучені у будь-який момент без попереднього повідомлення, у тому числі на рахунках банків.

Суми, використання яких обмежене, виключені зі складу грошових коштів та їх еквівалентів.

4.13. Акредитиви.

Акредитиви являють собою грошові кошти на банківських рахунках, заблоковані банком для забезпечення виконання Підприємством своїх зобов'язань за конкретними договорами закупівлі. Використання цих коштів обмежено.

Безвідкличні акредитиви, відкриті на користь бенефіціара (продавця), визнаються такими, що не відповідають визначенню грошових коштів та їх еквівалентів і відображаються у фінансовій звітності як аванси видані.

Операції за безвідкличними акредитивами, щодо яких існує обмеження з обміну чи використання з погашенням протягом дванадцяти місяців після звітного періоду відображаються в фінансовій звітності як поточні активи. Операції за безвідкличними

акредитивами з погашенням понад дванадцять місяців після звітної періоду класифікуються як інші необоротні активи.

4.14. Позикові кошти.

Позикові кошти, визнані у фінансових звітах, включають банківські кредити, небанківські позикові кошти.

Позикові кошти обліковуються за справедливою вартістю за вирахуванням витрат, понесених на проведення операції. Позикові кошти класифікуються як поточні зобов'язання за винятком випадків, коли Підприємство має безумовне право відстрочити погашення зобов'язання, щонайменше на 12 місяців після звітної дати. Нарахування відсотків за користування банківськими кредитами здійснюється щомісячно.

Довгострокові зобов'язання у вигляді небанківських позикових коштів на які не нараховуються відсотки за їх користуванням відображаються в звітності за дисконтованою вартістю. По зобов'язаннях у вигляді небанківських позикових коштів на які не нараховуються відсотки при відсутності дати повернення боргу позикодавцю, дисконтування на дату балансу не здійснюється.

4.15. Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість (фінансові зобов'язання).

Кредиторська заборгованість (фінансові зобов'язання) за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість визнаються коли контрагент виконує свої зобов'язання за договором, проте розрахунок Підприємством ще не здійснено.

Фінансове зобов'язання визнається як результат попередніх операцій, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітної періоду.

Інша кредиторська заборгованість включає в себе суми розрахунків по податковому кредиту чи зобов'язанням з податку на додану вартість.

Поточні зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення.

Довгострокові зобов'язання відображаються у звітності за дисконтованою вартістю.

Зобов'язання з невизначеною датою повернення класифікуються, як поточні зобов'язання.

4.16. Нефінансові зобов'язання.

Нефінансові зобов'язання обліковуються за первісно отриманими сумами.

До кредиторської заборгованості відносяться й суми авансів отриманих від покупців товарів, робіт.

Зобов'язання за отриманими авансами виникають тоді, коли Підприємство отримує грошові кошти від покупців товарів, робіт, послуг. Ці кошти включаються до категорії поточних зобов'язань, крім тих з них, термін поставки товарів, виконання робіт та надання послуг за якими перевищує 12 місяців після звітної дати. Ці зобов'язання включаються до категорії довгострокових зобов'язань.

У фінансовій звітності зобов'язання за отриманими авансами відображаються разом з сумами податку на додану вартість. Суми податку на додану вартість за цими зобов'язаннями відображаються також в складі активів підприємства до дати визнання доходів з поставок товарів, виконання робіт та надання послуг.

4.17. Резерви за зобов'язаннями і забезпечення.

Резерви за зобов'язаннями і забезпечення створюються, коли існує вірогідність того, що минула подія, приведе до виникнення справжнього зобов'язання або збитку, а сума резерву може бути надійно оцінена. Визначення суми збитку ґрунтується на судженні керівництва при виборі відповідної моделі розрахунку і специфічних допущень, пов'язаних з конкретними випадками. Підприємством створюються наступні резерви за зобов'язаннями і забезпечення:

- забезпечення виплати відпусток;
- додаткове пенсійне забезпечення;
- забезпечення щодо існуючого зобов'язання (судові рішення).

Резерви за зобов'язаннями і забезпечення оцінюються за приведеною вартістю витрат, які, як очікується, будуть потрібні для погашення зобов'язання з використанням процентної ставки (до оподаткування), що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей в часі і ризику, властиві зобов'язанню.

Зобов'язання підприємства на сплату робітникам за відпрацьовані, але невикористані дні відпустки, у тому числі додаткові дні, передбачені колективним договором, відображається на кінець звітного періоду у формі резервів на виплати, пов'язані з наданням відпусток. За днями відпусток, наданими робітникам у борг, резерв не нараховується. Забезпечення на виплату відпусток працівникам визнається як короткострокове зобов'язання та як таке, що належить до виплати протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду.

Для рівномірного формування фонду оплати праці протягом фінансового року, в тому числі відпусток, забезпечення на виплату відпусток створюється на дату складання балансу. Залишки забезпечення на виплату відпусток працівникам коригуються на кінець кожного звітного року.

4.18. Винагороди працівникам. План із встановленими виплатами.

Підприємство бере участь у державному пенсійному плані зі встановленими виплатами, який передбачає достроковий вихід на пенсію робітників, що працюють на робочих місцях зі шкідливими та небезпечними для здоров'я умовами. Підприємство також надає на певних умовах одноразові виплати при виході на пенсію. Зобов'язання, визнане в балансі у зв'язку з пенсійним планом із встановленими виплатами, є поточною вартістю певного зобов'язання на звітну дату мінус коригування на невизнаний актуарний прибуток або збиток і вартість минулих послуг. Зобов'язання по встановлених виплатах розраховується щорічно з використанням методу прогнозованої умовної одиниці. Поточна сума зобов'язання по пенсійному плану зі встановленими виплатами визначається шляхом дисконтування розрахункового майбутнього відтоку грошових коштів із застосуванням ринкової ставки прибутковості.

Зобов'язання за встановленими виплатами розраховується із залученням сертифікованих актуаріїв.

4.19. Умовні активи та умовні зобов'язання.

Умовний актив не визнається у фінансовій звітності. Інформація про нього розкривається у примітках до фінансової звітності коли ймовірно отримання економічних вигод від його використання.

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності, крім випадків, коли існує ймовірність відтоку економічних ресурсів для того, щоб розрахуватися за зобов'язаннями та їх суму можна розрахувати з достатнім ступенем точності. Інформація про умовні зобов'язання розкривається у фінансовій звітності, крім випадків, коли відтік ресурсів є малоімовірним.

4.20. Визнання доходів.

Підприємство використовує стандартну п'ятикрокову модель, передбачену МСФЗ 15. Підприємство визнає доходи тоді, коли (або як тільки) задоволене зобов'язання щодо виконання, тобто коли контроль над товарами або послугами, який супроводжує зобов'язання щодо виконання, був переданий клієнту.

Підприємство визнає доходи від реалізації в тому випадку, якщо її суму можна розрахувати з достатнім ступенем точності, існує ймовірність отримання Підприємством майбутніх економічних вигод та дотримані конкретні критерії по кожному напрямку діяльності Підприємства. Оцінки Підприємства ґрунтуються на результатах минулих періодів з урахуванням категорій покуців, видів операцій та специфіки кожної угоди.

Доходи оцінюються за справедливою вартістю отриманої винагороди або коштів, які повинні бути отримані за продані товари та надані послуги в ході звичайної діяльності Підприємства. Виручка від реалізації відображається без ПДВ та знижок.

Для визнання доходу та визначення його суми виділяється окремо дохід від:

- реалізації продукції, товарів, інших активів, придбаних з метою продажу (крім інвестицій у цінні папери);
- надання послуг, виконання робіт;

Дохід, пов'язаний із наданням послуг, визначається, виходячи зі ступеня завершеності операції з надання послуг на дату складання фінансової звітності, якщо може бути достовірно оцінений результат цієї операції. Оцінка ступеня завершеності операції з надання послуг проводиться:

- визначенням обсягу виконаної роботи;
- визначенням питомої ваги обсягу послуг, наданих на певну дату, у загальному обсязі послуг, які мають бути надані;
- визначенням питомої ваги витрат, яких зазнає підприємство у зв'язку із наданням послуг, у загальній очікуваній вартості таких витрат.

Якщо надання послуг полягає у виконанні невизначеної кількості дій (операцій) за визначений період часу, то дохід визначається шляхом рівномірного його нарахування за цей період (крім випадків, коли інший метод краще визначає ступінь завершеності надання послуг).

Якщо дохід від надання послуг не може бути достовірно визначений, він відображається в бухгалтерському обліку в розмірі певних витрат, що підлягають відшкодуванню.

Дохід від надання послуг не визнається у тому випадку, коли він не може бути достовірно оцінений і не існує ймовірності відшкодування зазначених витрат, а ці витрати визнаються витратами звітного періоду. Якщо в подальшому сума доходу буде достовірна оцінена, то дохід визнається за такою оцінкою.

Вартість ТМЦ, отриманих без компенсації, включається до доходу в періоді отримання таких ТМЦ на баланс підприємства.

Підприємство використовує бази поставки, зазначені у договорі або згідно з умовами Інкотермс. Дохід від продажу продукції та товарів розраховується за договірними цінами, вказаними у специфікаціях до договорів поставки.

Підприємство використовує стандартні правила актуальної редакції ІНКОТЕРМС, які визначають момент переходу ризиків і вигод. Датою реалізації продукції (робіт, послуг) на внутрішньому ринку вважається дата відвантаження (передачі) такої продукції (робіт, послуг) або дата підпису документів про виконання робіт, надання послуг. При базисі поставки FOB, датою відвантаження вважається дата коносаменту. Дата реалізації продукції (робіт, послуг) на експорт встановлюється контрактними умовами та як правило визначається датою відвантаження або датою коносаменту при морських перевезеннях, датою підпису документів під час виконання робіт, надання послуг.

4.21. Визнання витрат.

Витрати враховуються за методом нарахування.

На підприємстві ведеться передільний метод формування собівартості готової продукції. Кожний структурний підрозділ акумулює фактичні витрати з їх подальшим розподілом на інші підрозділи через базу розподілу. Basis розподілу є:

- для енергетичних та транспортних цехів – натуральні показники;
- для ремонтних цехів – норма-година;
- для обслуговуючих цехів – відсоток питомої ваги в загальному обсязі витрат.

Собівартість послуг допоміжного виробництва визначається, виходячи з фактичних сум понесених витрат (прямих та загальновиробничих).

Собівартість готової продукції визначається за фактичними витратами на виробництво з урахуванням змін залишків незавершеного виробництва на початок і кінець періоду. Собівартість реалізованої готової продукції визначається як середньозважене значення залишків готової продукції і виробничої собівартості готової продукції.

До виробничої собівартості продукції (робіт, послуг) належать:

- прямі матеріальні витрати;
- амортизація виробничих основних фондів та нематеріальних активів;
- прямі витрати на оплату праці;
- загальновиробничі витрати;
- вартість отриманих робіт, послуг;
- інші прямі витрати.

Розподіл постійних загальновиробничих витрат на кожний об'єкт витрат при нормальній потужності здійснюється відповідно до коефіцієнту розподілу, визначеного управлінням з економіки та організації праці підприємства.

Якщо собівартість виконаних робіт (послуг) неможливо достовірно визначити, собівартість таких робіт (послуг) оцінюється на рівні вартості реалізації.

Витрати, пов'язані з операційною діяльністю, які не входять до складу собівартості реалізованої продукції (товарів, послуг, робіт), розподіляються на адміністративні витрати, витрати на збут та інші операційні витрати.

Податки, збори та інші обов'язкові платежі, передбачені чинним законодавством, належать до інших витрат операційної діяльності підприємства.

4.22. Фінансові доходи та витрати.

Фінансові доходи включають доходи від розміщення вільних коштів на депозитних рахунках у банківських установах. Доходи з відсотків визнаються в міру нарахування із посиленням на фактичну дохідність відповідного активу

До фінансових доходів включаються умовні процентні доходи за фінансовими активами, що обліковуються за амортизованою вартістю, і прибуток від похідних фінансових інструментів.

До процентних витрат включаються процентні витрати за позиковими коштами, збитки від похідних фінансових інструментів, збитки від виникнення фінансових інструментів та збитки від курсової різниці за позиковими коштами і процентні витрати за пенсійними зобов'язаннями.

Витрати на позики, які стосуються активів, для будівництва яких потрібен суттєвий період часу, капіталізуються як частина первісної вартості активу. Усі інші відсоткові витрати та інші витрати, понесені у зв'язку із позиками, відносяться на витрати із використанням методу ефективної відсоткової ставки.

4.23. Податок на додану вартість.

ПДВ розраховується за трьома ставками:

- 20 % при продажі на внутрішньому ринку та імпорті товарів, робіт чи послуг;
- 0 % при експорті товарів та наданні супутніх послуг;
- 7% на медичні вироби та лікарські засоби.

Зобов'язання платника податків з ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, акумульованій за звітний період. Воно виникає в день передачі права власності на товари клієнтові або в день отримання попередньої оплати від клієнта, в залежності від того, яка з подій відбувається раніше.

Кредит з ПДВ – це сума, яку платник податку має право зарахувати в зменшення свого зобов'язання з ПДВ за звітний період. Право на кредит з ПДВ виникає в момент отримання податкової накладної, яка виписується у день оплати постачальнику або в день отримання товарів, в залежності від того, що відбувається раніше.

ПДВ за операціями з продажу та придбання визнається в балансі згорнуто і показується, як актив або зобов'язання в сумі, відображеній у деклараціях з ПДВ. В інших випадках ПДВ відображається розгорнуто. У тих випадках, коли під знецінення дебіторської заборгованості був створений резерв, збиток від знецінення враховується відповідно до валової суми заборгованості, включаючи ПДВ.

Аванси видані контрагентам і аванси отримані від контрагентів наведені в фінансовій звітності із врахуванням ПДВ, оскільки передбачається, що розрахунок з ПДВ буде проведений одночасно з поставкою відповідних товарів чи послуг.

4.24. Податок на прибуток.

Витрати з податку на прибуток складаються з поточних відрахувань та відстроченого податку. Податок на прибуток відображається у фінансовій звітності відповідно до чинного законодавства, яке діє на звітну дату.

Витрати з податку на прибуток визнаються у складі прибутку або збитку, крім випадків, коли вони визнаються в іншому сукупному доході або безпосередньо у складі капіталу, оскільки вони відносяться до операцій, врахованих у поточному або інших періодах в іншому сукупному доході або безпосередньо у складі капіталу.

Поточний податок – це сума, яку, як очікується, потрібно буде сплатити до бюджету або відшкодувати щодо оподаткованого прибутку чи збитків поточних або попередніх періодів. Інші податки, крім податку на прибуток, наведені у складі операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно перенесених з минулих періодів податкових збитків та тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності. Відстрочений податок оцінюється за податковими ставками, які діють або плануються до введення в дію на звітну дату і які, як очікується, будуть застосовуватися в періодах, коли буде сторнована тимчасова різниця або використаний перенесений податковий збиток.

Відстрочені податкові активи за тимчасовими різницями і перенесені податкові збитки враховуються в тій мірі, в якій існує впевненість у тому, що в наявності буде оподатковуваний прибуток, відносно якого можна буде реалізувати від'ємні суми.

4.25. Прибуток на акцію.

Сума прибутку на акцію розраховується шляхом ділення прибутку або збитку за рік на середньозважену кількість акцій в обігу протягом звітного року.

4.26. Дивіденди.

Нараховані дивіденди визнаються як зобов'язання і вираховуються з капіталу в тому періоді, в якому вони були оголошені і затвержені.

4.27. Питання, пов'язані з охороною навколишнього середовища.

Система заходів щодо дотримання природоохоронного законодавства в Україні знаходиться на етапі формування, і позиція державних органів щодо його виконання постійно переглядається. У міру виникнення зобов'язань вони визнаються у фінансовій звітності в тому періоді, в якому вони виникли. Потенційні зобов'язання, які можуть виникнути внаслідок зміни існуючих норм і законодавства, а також потенційних судових процесів, не піддаються оцінці, але потенційно можуть мати суттєвий вплив. При існуючому порядку забезпечення дотримання вимог чинного законодавства керівництво вважає, що істотні зобов'язання внаслідок забруднення довкілля відсутні.

4.28. Істотні бухгалтерські оцінки та судження при застосуванні облікової політики.

Підприємство здійснює оцінки і припущення, які впливають на суми активів і зобов'язань, наведених у звітності, на протязі наступного фінансового року. Оцінки і судження постійно аналізуються і ґрунтуються на досвіді керівництва, інших чинниках, включаючи очікування майбутніх подій, яке при існуючих обставинах вважається обґрунтованим. Крім згаданих оцінок, керівництво у межах своєї компетенції також використовує певні думки при вживанні принципів облікової політики. Думки, що найбільше впливають на суми, визнані у фінансовій звітності і оцінки, які можуть привести до значних коригувань балансової вартості активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

Податкове законодавство. Податкове, валютне і митне законодавство зазнає частих змін. Має місце наявність суперечних положень. Керівництво впевнено в тому, що його розуміння податкового законодавства та його тлумачення є доречним і обґрунтованим, але неможливо впевнено гарантувати, що податкові органи будуть дотримуватись такої ж думки.

Знецінення ПДВ до відшкодування. Підприємством враховується сума податку на додану вартість (ПДВ) до відшкодування з Державного бюджету. Відповідно до законодавства України Підприємство може вимагати відшкодування ПДВ грошовими коштами або проводити його залік з майбутнім ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету. В звітному році Підприємство мало результатом звітності з ПДВ від'ємне значення та отримувало бюджетне відшкодування ПДВ відповідно до декларування на свій поточний рахунок. На думку керівництва Підприємства, суми, відображені в балансі, будуть повністю відшкодовані протягом не більше ніж 12 місяців, тому Підприємство не визнавало збитки від знецінення.

Знецінення дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості. Керівництво оцінює вірогідність погашення дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості на підставі аналізу за окремими клієнтами (на підставі термінів виникнення заборгованості). При проведенні такого аналізу до уваги приймаються наступні чинники: аналіз дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості за термінами, фінансове положення клієнтів і погашення ними заборгованості у минулому. Підприємство створює резерв під збитки в розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії у спосіб, що відображає об'єктивну та зважену за ймовірністю суму, визначену шляхом оцінки певного діапазону можливих результатів.

Зменшення корисності нефінансових активів. Активи переглядаються на предмет зменшення корисності тоді, коли події і зміни в обставинах вказують на те, що балансову вартість може виявитися неможливо відшкодувати. Збиток від зменшення корисності визнається для суми, на яку балансова вартість активів перевищує їх вартість відшкодування. Вартість відшкодування є більшою з двох величин: справедлива вартість, за вирахуванням витрат на продаж, та вартість використання. Для цілей оцінки зменшення корисності активи групуються за найменшими рівнями, для яких існують окремі потоки грошових коштів, які можна визначити (одиноці, які генерують грошові кошти).

4.29. Прийняття до застосування нових або переглянутих стандартів та тлумачень

Прийняття до застосування поправок до стандартів не завдало жодного впливу на фінансовий стан або показники діяльності, відображені в окремій фінансовій звітності, і не призвели до будь-яких змін в обліковій політиці Товариства та в сумах, відображених за поточний або попередній роки.

Нові та переглянуті стандарти, що набрали чинності з 01 січня 2025 року

Протягом звітного періоду Товариство вперше застосувало певні стандарти та поправки, які є обов'язковими для річних періодів, що починаються з або після 1 січня 2025 року:

- класифікація зобов'язань як поточних або непоточних (зміни до МСБО 1);
- зобов'язання за орендою при продажу з подальшою орендою (зміни до МСФЗ 16);
- угоди про фінансування постачальників (зміни до МСБО 7 та МСФЗ 7);
- відсутність конвертованості (зміни до МСБО 21).

Товариство не застосовувало достроково наступні нові стандарти та поправки, що були видані, але вступають у дію для звітних періодів після 1 січня 2026 року:

- МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності»;
- МСФЗ 19 «Дочірні підприємства без публічної підзвітності: Розкриття інформації».

Підготовлена Товариством фінансова звітність відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з урахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2026 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

Підприємство проводить оцінку того, як ці зміни вплинуть на його фінансове становище і результати діяльності в подальшому.

5. Детальне розкриття інформації у фінансовій звітності

5.1. Основні засоби.

Інформація про наявність та рух основних засобів наведена в Таблиці № 5.1-5.2.

Таблиця № 5.1

Інформація про наявність та рух основних засобів у 2025 році

тис.грн

№	Показник	Первісна (переоцінена) вартість станом на 01.01.25	Знос станом на 01.01. 2025	Надходження за 2025	Вибуття за 2025. Первісна вартість	Вибуття за 2025. Знос	Нараховано амортизації за 2025	Інші зміни 2025. Первісна вартість	Інші зміни за 2025. Знос	Первісна вартість станом на 31.12.25	Знос станом на 31.12.2025	Залишкова вартість станом на 31.12.25
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Будівлі і споруди	24 242 614	17 239 442	106 602	80 007	61 324	282 860	-3		24 269 206	17 460 978	6 808 228
2	Машини та обладнання	7 017 265	6 039 277	45 574	151 496	150 443	168 266	-2	-14	6 911 341	6 057 086	854 255
3	Транспортні засоби	1 124 642	896 235	661	44 830	38 146	30 645		118	1 080 473	888 852	191 621
4	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	286 936	244 645	1 677	471	448	93 12		-1	288 142	253 508	34 634
5	Інші основні засоби	50 703	24 618	399	10	10	2 615			51 092	27 223	23 869
6	Бібліотечні фонди	57	57		1	1				56	56	
7	Малоцінні необоротні матеріальні активи	23 282	23 282	2 191	85	85	2 194	5	2	25 393	25 393	
8	Інші необоротні матеріальні активи	650 503	574 487		9 229	8 808	18 413			641 274	584 092	57 182
	Разом	33 396 002	25 042 043	157 104	286 129	259 265	514 305		105	33 266 977	25 297 188	7 969 789

Таблиця № 5.2

Інформація про наявність та рух основних засобів у 2024 році

тис.грн

№	Показник	Первісна (переоцінена) вартість станом на 01.01.24	Знос станом на 01.01. 2024	Надходження за 2024	Вибуття за 2024. Первісна вартість	Вибуття за 2024. Знос	Нараховано амортизації за 2024	Інші зміни 2024. Первісна вартість	Інші зміни за 2024. Знос	Первісна вартість станом на 31.12.24	Знос станом на 31.12.2024	Залишкова вартість станом на 31.12.24
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Будівлі і споруди	24 275 337	17 015 875	54 215	86 938	56 278	279 845			24 242 614	17 239 442	7 003 172
2	Машини та обладнання	7 417 589	6 238 717	13 352	413 711	413 317	213 777	(+) 35	100	7 017 265	6 039 277	977 988
3	Транспортні засоби	1 167 234	922 772	20 000	62 592	56 665	29 231		897	1 124 642	896 235	228 407
4	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	293 752	239 986	369	7 185	7 026	11 687		(-) 2	286 936	244 645	42 291
5	Інші основні засоби	50 399	22 161	307	3	2	2 470		(-) 11	50 703	24 618	26 085
6	Бібліотечні фонди	57	57							57	57	
7	Малоцінні необоротні матеріальні активи	22 400	22 400	968	51	51	968	(-) 35	(-) 35	23 282	23 282	
8	Інші необоротні матеріальні активи	664 777	567 965		14 274	12 875	19 397			650 503	574 487	76 016
	Разом	33 891 545	25 029 933	89 211	584 754	546 214	557 375	0	949	33 396 002	25 042 043	8 353 959

Основні засоби обліковуються за переоціненою вартістю за мінусом накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності. Об'єкти основних засобів переоцінюються.

35

якщо залишкова вартість об'єкта суттєво відрізняється від його справедливої вартості на дату балансу.

Активи, передані Підприємству після приватизації, не включають землю, на якій розташовані будівлі Підприємства. Підприємство продовжує користуватися землею на умовах права постійного користування або на підставі укладених договорів оренди. Українським законодавством термін закінчення зазначеного права не встановлено.

Основні засоби, які знаходяться в заставі станом на 31.12.2025 - відсутні.

Основні засоби, які знаходяться в заставі станом на 31.12.2024 - відсутні.

Первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів, що використовуються Підприємством станом на 31.12.2025 року склала 3 482 013 тис.грн, на 31.12.2024 року – 2 482 614 тис.грн.

Основні засоби, придбані за рахунок цільового фінансування, відсутні.

Метод амортизації протягом 2025 та 2024 років не змінювався.

Проведений підприємством тест на знецінення не виявив наявності таких ознак, тому збитки від зменшення корисності основних засобів в звітному періоді не визнавались.

Втім підприємство має активи, які розташовані на тимчасово окупованих територіях, доступ до яких неможливий та активи, які знаходяться в зоні бойових дій, доступ до яких обмежений через загрозу для життя персоналу. У 2022 році ці активи було знецінено на загальну суму 149 290 тис.грн, в т.ч. за рахунок залишку попередніх дооцінок 55 309 тис. грн та 93 981 тис.грн за рахунок визнання збитків від зменшення корисності. Підприємство ці активи не контролює та не в змозі генерувати грошові потоки, пов'язані з ними. На дату підготовки фінансової звітності ці активи не стали доступними, тому перегляд попередніх оцінок не здійснювався, а прибуток від відновлення корисності активів не виник.

Станом на 31.12.2025 підприємством було знецінено вартість автомобільного транспорту, який згідно мобілізаційних приписів у 2025 році було передано на оборонні потреби країни. Цей автотранспорт підприємство не контролює та немає інформації щодо його поточного стану.

Загальна сума втрати корисності від знецінення автомобільного транспорту склала 118 тис.грн, в тому числі за рахунок додаткового капіталу 84 тис.грн та 34 тис.грн за рахунок витрат періоду.

Загальна сума втрати корисності від знецінення автомобільного транспорту у 2024 році склала 1 103 тис.грн, в тому числі за рахунок додаткового капіталу 1 047 тис.грн та 56 тис.грн за рахунок витрат періоду.

До складу активів підприємства входять незавершені капітальні інвестиції в необоротні активи за 2025 рік, які складаються з витрат:

- на незавершене капітальне будівництво – 370 034 тис.грн;
- придбання (виготовлення) необоротних активів – 3 812 тис.грн;
- придбання нематеріальних активів – 648 тис.грн;
- передоплат за необоротні активи – 16 480 тис.грн.

У 2024 році ці статті склалися з витрат:

- на незавершене капітальне будівництво – 194 314 тис.грн;
- придбання (виготовлення) необоротних активів – 5 193 тис.грн;
- придбання нематеріальних активів – 220 тис.грн;
- передоплат за необоротні активи – 119 365 тис.грн.

Об'єкти незавершеного будівництва планується ввести в експлуатацію протягом 2026-2029 років.

5.2. Нематеріальні активи.

Інформація про наявність та рух нематеріальних активів наведена в Таблиці № 5.3-5.4.

Таблиця № 5.3

Інформація про наявність та рух нематеріальних активів у 2025 році

тис.грн

№	Показник	Групи нематеріальних активів за 2025 рік			Разом за 2025 рік
		Патенти і ліцензії	Програмне забезпечення	Право користування землею	
1	2	3	4	5	6
1	<i>Залишок на початок року</i>				
2	Первісна вартість	567	15 426	1 038	17 031
3	Знос	69	13 705	669	14 443
4	Надійшло за рік	17	695	5 576	6 288
5	<i>Вибуло за рік</i>				
6	Первісна вартість		31	934	965
7	Знос		31	934	965
8	Нараховано амортизації за рік	111	1045	418	1 574
9	<i>Залишок на кінець року</i>				
10	Первісна вартість	584	16 090	5 680	22 354
11	Знос	180	14 719	153	15 052

Таблиця № 5.4

Інформація про наявність та рух нематеріальних активів у 2024 році

тис.грн

№	Показник	Групи нематеріальних активів за 2024 рік			Разом за 2024 рік
		Патенти і ліцензії	Програмне забезпечення	Право користування землею	
1	2	3	4	5	6
1	<i>Залишок на початок року</i>				
2	Первісна вартість	150	15 414	1 036	16 600
3	Знос	47	12 711		12 758
4	Надійшло за рік	421	174	2	597
5	<i>Вибуло за рік</i>				
6	Первісна вартість	4	162		166
7	Знос	4	162		166
8	Нараховано амортизації за рік	26	1 156	669	1 851
9	<i>Залишок на кінець року</i>				
10	Первісна вартість	567	15 426	1 038	17 031
11	Знос	69	13 705	669	14 443

У складі нематеріальних активів станом на 31.12.2025 відображено право користування землею в сумі 5 680 тис.грн, на 31.12.2024 – 1 038 тис.грн.

Частина земельних ділянок, які орендує Підприємство, знаходиться на тимчасово окупованих територіях. Ці активи Підприємство не контролює, тому актив з права оренди цих земельних ділянок у 2022 році було знецінено за рахунок сторнування заборгованості за договорами оренди таких земельних ділянок. На дату підготовки фінансової звітності земельні ділянки не стали доступними, тому перегляд попередніх оцінок не здійснювався, а прибуток від відновлення корисності активів не виник.

Нематеріальні активи враховуються за первісною вартістю за мінусом подальшої накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності.

Всі об'єкти враховуються з визначеним строком корисного використання.

37

Метод амортизації протягом 2025 року не змінювався.

Нематеріальні активи, класифіковані, як утримувані для продажу чи включені до ліквідаційної групи, класифіковані як утримувана для продажу відповідно до МСФЗ 5, відсутні.

Вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності: первісна вартість станом на 31.12.2025 – 15 970 тис.грн, знос – 14 625 тис.грн, станом на 31.12.2024 – 15 325 тис.грн, знос – 13 631 тис.грн. До таких нематеріальних активів належить ліцензійне програмне забезпечення.

5.3. Довгострокові фінансові інвестиції.

В складі довгострокових фінансових інвестицій враховуються внески до статутних капіталів трьох підприємств України та акції банку станом на 31.12.2025 року в сумі 2 965 тис.грн, станом на 31.12.2024 року в сумі 2 873 тис.грн.

Таблиця № 5.5

Інформація про вартість довгострокових фінансових інвестицій

тис.грн

№	Найменування	Вартість інвестицій за справедливою вартістю активів на 31.12.2025	Вартість інвестицій за справедливою вартістю активів на 31.12.2024
1	2	3	4
1	ПрАТ "Енергоресурси"	2 805	2 713
2	ПрАТ "Медіа-центр"	138	138
3	Спільне підприємство "Зелений мис"	19	19
4	Промінвестбанк	3	3
	Всього	2965	2 873

5.4. Товарно-матеріальні запаси.

Склад запасів наведено в таблицях 5.6-5.7.

Таблиця № 5.6

Запаси

тис.грн

№	Показник	Залишок на 31.12.2025	Збільшення чистої вартості реалізації	Уцінка за 2025 рік	Залишок на 31.12.2024	Збільшення чистої вартості реалізації	Уцінка за 2024 рік
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Сировина та допоміжні матеріали	1 458 834		13 661	963 835		24 057
2	Незавершене виробництво	117 726			164 883		
3	Готова продукція	777 840		719 652	1 604 847		489 076
4	Товари	450			714		
	Всього	2 354 850	-	733 313	2 734 279	-	513 133

Станом на 31.12.2025 та 31.12.2024 року товарно-матеріальні запаси відображені у фінансовій звітності за вартістю придбання та за чистою вартістю реалізації.

Таблиця № 5.7

тис.грн

№	Показник	Станом на 31.12.2025	Станом на 31.12.2024
1	2	3	4
1	Балансова вартість запасів, відображених за чистою вартістю реалізації	2 236 674	2 560 310
2	Запаси, передані в переробку	2 973	2 973
3	Запаси, передані на комісію	-	926 800
4	Активи на відповідальному зберіганні	34 864	332 153

5.5. Аванси видані.

Таблиця № 5.8
тис.грн

№	Показник	Залишок на 31.12.2025	Залишок на 31.12.2024
1	2	3	4
1	Аванси видані іноземним постачальникам (за ТМЦ, сировину та інші послуги для основної діяльності)	45 510	1 871
2	Аванси видані українським підприємствам (за ТМЦ, сировину, активну електроенергію та інші послуги для основної діяльності)	296 672	259 347
3	Аванси видані іноземним постачальникам (за необоротні активи)	5 844	110 350
4	Аванси видані українським підприємствам (за необоротні активи)	10 637	9 015
5	Безвідкличні акредитиви, відкриті на користь бенефіціарів (за оборотні активи) у банках в національній валюті	24	276
6	Безвідкличні акредитиви, відкриті на користь бенефіціарів (за оборотні активи) у банках в іноземній валюті	-	-
	Всього	349 113	380 859

Підприємство класифікувало суми виданих авансів, як дебіторську заборгованість за розрахунками станом на 31 грудня 2025 року на суму 342 206 тис.грн, станом на 31 грудня 2024 року на суму 261 494 тис.грн.

Станом на 31 грудня 2025 року обліковуються аванси за необоротні активи українським підприємствам на суму 10 637 тис.грн, іноземним постачальникам – 5 844 тис.грн, станом на 31 грудня 2024 року залишок виданих авансів за необоротні активи українським підприємствам складав 9 015 тис.грн, іноземним постачальникам – 110 350 тис.грн. Ці активи враховані в складі статті балансу «Незавершені капітальні інвестиції».

Поставка активів здійснюється у рамках договірних умов. Видані аванси не прострочені та незнецінені, справедлива вартість дорівнює балансовій.

5.6. Дебіторська заборгованість.

Склад дебіторської заборгованості наведено в таблиці нижче.

Таблиця № 5.9

Дебіторська заборгованість

тис.грн

№	Найменування показника	Станом на 31.12.2025	Станом на 31.12.2024
1	2	3	4
Фінансові активи			
1	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги з основної діяльності	7 018 375	9 568 891
2	Мінус резерв на знецінення дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги	(2 584 482)	(1 564 371)
3	Інша поточна дебіторська заборгованість (розрахунки по договорам комісії, тощо)	1 645 298	1 653 253
4	Мінус резерв на знецінення дебіторської заборгованості з іншої поточної заборгованості	(25 131)	(27 511)
5	Інша довгострокова дебіторська заборгованість	-	-
6	Всього чиста дебіторська заборгованість з основної діяльності та інша дебіторська заборгованість (фінансові активи)	6 054 060	9 630 262

1	2	3	4
Нефінансові активи			
7	Нефінансові аванси видані	342 206	261 494
8	Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом, у тому числі:	1 302 329	676 042
8.1	<i>ПДВ до відшкодування</i>	1 149 082	582 461
8.2	<i>Передплата з податку на прибуток</i>	-	-
8.3	<i>Інші податки</i>	153 247	93 581
9	Всього дебіторська заборгованість за розрахунками (нефінансові активи)	1 644 535	937 536
	Всього	7 698 595	10 567 798

Довгострокова дебіторська заборгованість станом на 31.12.2025 та на 31.12.2024 відсутня.

У сумі резерву на знецінення дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості відбулися наступні зміни:

Таблиця № 5.10

Резерв під очікувані кредитні збитки за фінансовими активами

Показник	тис.грн							
	На 31.12.2023	Сторно-вано	Нарахо-вано	На 31.12.2024	Сторно-вано	Нарахо-вано	Викори-стано	На 31.12.2025
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Резерв під очікувані кредитні збитки за поточною дебіторською заборгованістю за товари, роботи, послуги	802 459	6 140	768 052	1 564 371	1 239 462	2 259 575	1	2 584 482
Резерв під очікувані кредитні збитки за іншою поточною дебіторською заборгованістю	28 503	2 068	1 076	27 511	17 411	29 035	2	25 131
Всього	830 962	8 208	769 129	1 591 882	1 270 876	2 288 611	3	2 609 613

Станом на 31.12.2025 року резерв під очікувані кредитні збитки за фінансовим активом склав 2 609 613 тис.грн.

Аналіз кредитної якості торгової дебіторської заборгованості (за товари, роботи, послуги та іншої дебіторської заборгованості) наведений нижче:

- оплата без прострочення: очікувані кредитні збитки – 475 076 тис.грн;
- прострочення оплати від 1 до 30 днів: очікувані кредитні збитки – 79 787 тис.грн;
- прострочення оплати від 31 до 60 днів: очікувані кредитні збитки – 98 727 тис.грн;
- прострочення оплати від 61 до 90 днів: очікувані кредитні збитки – 13 205 тис.грн;
- простроченні оплати від 91 до 180 днів: очікувані кредитні збитки – 1 670 038 тис.грн;
- прострочення оплати від 181 до 360 днів: очікувані кредитні збитки – 147 924 тис.грн;
- прострочення оплати понад 360 днів: очікувані кредитні збитки – 124 856 тис.грн.

Станом на 31.12.2024 року резерв під очікувані кредитні збитки за фінансовим активом склав 1 591 882 тис.грн.

Аналіз кредитної якості торгової дебіторської заборгованості (за товари, роботи, послуги та іншої дебіторської заборгованості) наведений нижче:

- оплата без прострочення: очікувані кредитні збитки – 1 162 518 тис.грн;
- прострочення оплати від 1 до 30 днів: очікувані кредитні збитки – 74 571 тис.грн;
- прострочення оплати від 31 до 60 днів: очікувані кредитні збитки – 82 100 тис.грн;
- прострочення оплати від 61 до 90 днів: очікувані кредитні збитки – 4 646 тис.грн;
- простроченні оплати від 91 до 180 днів: очікувані кредитні збитки – 1 108 тис.грн;
- прострочення оплати від 181 до 360 днів: очікувані кредитні збитки – 168 тис.грн;
- прострочення оплати понад 360 днів: очікувані кредитні збитки – 266 771 тис.грн.

Аналіз дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги (рядок 1125), іншої дебіторської заборгованості (рядок 1155) у розрізі рядків представлений нижче:

Терміни дебіторської заборгованості (ряд. Балансу 1125, 1155)

тис.грн

Станом на дату	Термін					Резерв	Всього
	до 3-х місяців	від 3-х до 6-ти місяців	від 6-ти до 12-ти місяців	більше 1 року			
1	2	3	4	5	6	7	
31.12.2025	4 692 470	3 319 640	286 121	365 442	(2 609 613)	6 054 060	
31.12.2024	10 644 319	1 558	3 467	572 800	(1 591 882)	9 630 262	
31.12.2023	1 498 481	1 242 011	7 223 528	3 711 802	(830 962)	12 844 860	

Всі знецінені суми вважаються такими, що будуть повернуті. Підприємство не забезпечує дебіторську заборгованість заставою.

До складу іншої дебіторської заборгованості включена заборгованість, яка не підлягає відображенню у складі наведених статей обліку дебіторської заборгованості (Таблиця № 5.12).

Таблиця № 5.12

Розшифровка рядку 1155 балансу «Інша поточна дебіторська заборгованість»

тис.грн

№	Вид заборгованості	на 31.12.2025	на 31.12.2024
1	2	3	4
1	Заборгованість за виконані будівельно-монтажні роботи, оренда	17 459	17 471
2	Розрахунки з робітниками підприємства		-
3	Розрахунки з бюджетом (зі страхування від нещасного випадку на виробництві та соціального страхування)		-
4	Розрахунки з іншими дебіторами – перевиставлення рахунків	34 441	39 108
5	Поворотна фінансова допомога	1 577 428	1 585 683
6	Інша заборгованість	15 960	10 991
7	Резерв дебіторської заборгованості з іншої поточної заборгованості	(25 131)	(27 511)
	Всього	1 620 167	1 625 742

Таблиця № 5.13

Дебіторська заборгованість (у розрізі валют)

тис.грн

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (ряд.1125)			
№	Валюта	Станом на 31.12.2025	Станом на 31.12.2024
1	2	3	4
1	Українські гривні	1 561 979	1 779 910
2	Долари США	1 069 949	1 072 545
3	Євро	4 386 448	6 716 436
4	Резерв сумнівної дебіторської заборгованості	(2 584 483)	(1 564 371)
	Всього фінансової дебіторської заборгованості	4 433 893	8 004 520
Дебіторська заборгованість (у розрізі валют) ряд.1155			
Інша поточна дебіторська заборгованість			
№	Валюта	Станом на 31.12.2025	Станом на 31.12.2024
1	2	3	4
1	Українські гривні	1 616 128	1 624 323
2	Долари США	29 170	28 930
3	Євро		-
4	Резерв сумнівної дебіторської заборгованості	(25 131)	(27 511)
	Всього фінансової дебіторської заборгованості	1 620 167	1 625 742

92

5.7. Грошові кошти та їх еквіваленти.

Склад грошових коштів підприємства наведено в Таблиці № 5.14.

Таблиця № 5.14

Грошові кошти

тис.грн			
№	Показник	Станом на 31.12.2025	Станом на 31.12.2024
1	2	3	4
1	Поточні рахунки	515 512	250 738
2	Депозитні рахунки		-
3	Готівка (каса)	82	88
4	Інші кошти	134	134
	Всього грошових коштів та їх еквівалентів	515 728	250 960

В Таблиці № 5.15. грошові кошти представлені в розрізі видів валюти:

Таблиця № 5.15

Грошові кошти (в розрізі видів валюти)

тис.грн			
№	Валюта	Станом на 31.12.2025	Станом на 31.12.2024
1	2	3	4
1	Українські гривні	185 278	90 724
2	Долари США	45 749	11 619
3	Євро	284 701	148 617
	Всього грошові кошти	515 728	250 960

Ці суми не мають обмежень у використанні та не є знеціненими.

5.8. Інші оборотні активи.

До складу статті «Інші оборотні активи» балансу підприємства (рядок 1190) в сумі 530 215 тис.грн станом на 31.12.2025 включені:

- суми податкового кредиту з ПДВ у сумі 500 530 тис.грн;
- суми дебетового сальдо за рахунком 643 «Податкові зобов'язання з податку на додану вартість» за окремими господарськими операціями у сумі 29 685 тис.грн, розраховані відповідно до податкового законодавства України (податкові зобов'язання за отриманими авансами, податкові зобов'язання з імпорту послуг, податкові зобов'язання за касовим методом, податкові зобов'язання по договору комісії).

До складу статті «Інші оборотні активи» балансу підприємства (рядок 1190) в сумі 777 256 тис.грн станом на 31.12.2024 включені:

- суми податкового кредиту з ПДВ у сумі 520 132 тис.грн;
- суми дебетового сальдо за рахунком 643 «Податкові зобов'язання з податку на додану вартість» за окремими господарськими операціями у сумі 257 124 тис.грн, розраховані відповідно до податкового законодавства України (податкові зобов'язання за отриманими авансами, податкові зобов'язання з імпорту послуг, податкові зобов'язання за касовим методом, податкові зобов'язання по договору комісії).

5.9. Власний капітал.

Статутний капітал відповідно до статуту Підприємства зареєстрований в розмірі 418 915 254,60 грн і розподілений на 1 551 537 980 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,27 грн. Всі випущені прості акції були повністю оплачені. Кожна проста акція має один голос при голосуванні.

Станом на звітну дату кількість простих акцій, що обертаються становила 1 546 880 312 штук номінальною вартістю 0,27 гривні за 1 акцію. Середньорічна та скоригована середньорічна кількість акцій за 2024 та 2023 рік становить 1 546 880 312 штук.

У 2018-2017 роках АТ НЗФ викупило 4 657 668 шт. простих акцій.

Вартість вилученого капіталу складає станом на 31.12.2025 та 31.12.2024 - 23 327 тис. грн.

Рішення щодо викуплених акцій Підприємством не приймалось.

Статутний капітал повністю сплачений і на протязі звітного періоду не змінювався.

Відповідно до законодавства України, Підприємство розподіляє отриманий прибуток у вигляді дивідендів або переводить її до резервів виходячи з фінансової звітності, підготовленої відповідно до МСФЗ.

У 2025 році загальні збори акціонерів не проводились.

Таблиця № 5.16

Власний капітал

тис.грн

№	Найменування	Станом на 31.12.2025	Станом на 31.12.2024
1	2	3	4
1	Статутний капітал	418 915	418 915
2	Капітал у дооцінках	1 837 717	2 019 871
	у тому числі:		
2.1	дооцінка необоротних активів	2 231 932	2 453 674
2.2	відстрочені податкові зобов'язання з податку на прибуток розраховані від суми дооцінки	(394 215)	(433 803)
3	Додатковий капітал	(124 936)	(155 461)
4	Резервний капітал	62 837	62 837
5	Нерозподілений прибуток (збиток)	2 988 727	4 128 250
6	Вилучений капітал	(23 327)	(23 327)
	Всього власний капітал	5 159 933	6 451 115

Таблиця № 5.17

Власники істотної частки у статутному капіталі АТ НЗФ станом на 31.12.2025

№	Назва власника	Код	Адреса	Частка (%)
1	2	3	4	5
1	ТРЕЛОН ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД (TREEOLON INVESTMENTS LIMITED)	177950	Кіпр, Лімассол, Гіанні Пападопулу, 4, Ніа Екалі	15,101
2	МАНДЖАЛОМ ЛІМІТЕД (MANJALOM LIMITED)	172982	Кіпр, Лімассол, Зінас Кантер енд Орігенус, П.С. 3035	10,103
3	СОФАЛОН ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД (SOFALON INVESTMENTS LIMITED)	177989	Кіпр, Лімассол, Ерічфейу, 10А, П.С. 3075	15,503
4	РУГЕЛЛА ПРОПЕРТІС ЛІТД (ROUGELLA PROPERTIES LTD)	206411	Кіпр, Лімассол, вул. Арх. Макаріу III, буд.155, ПРОТЕАС ХАУЗ, 5-й поверх, 3026	15,866
5	ДОЛЕМІА КОНСАЛТІНГ ЛІТД (DOLEMIA CONSULTING LTD)	206221	Кіпр, Лімассол, СВЕПКО КОРТ 8, буд.Приміщення/Офіс М2, Наафі, Петру Ціру, 71, 3076	18,216
6	СОНЕРІО ХОЛДІНГЗ ЛІТД (SONERIO HOLDINGS LTD)	216544	Кіпр, Лімассол, Гропіус, буд.13, Наафі, П.С. 3076	15,690

5.10. Довгострокові зобов'язання.

Станом на 31.12.2025 року у рядку 1515 Інші довгострокові зобов'язання відображено дисконтовану суму зобов'язань за користування земельними ділянками в сумі 5 637 тис.грн у відповідності до вимог МСФЗ 16 «Оренда» та дисконтовану суму зобов'язання з поворотної фінансової допомоги резидента в сумі 506 811 тис.грн.

Підприємство на дату початку оренди визнає орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату, та дисконтує платежі за право користування базовим активом протягом строку оренди.

43

Станом на 31.12.2024 року у рядку 1515 Інші довгострокові зобов'язання відображено дисконтовану суму зобов'язань за користування земельними ділянками в сумі 152 тис.грн у відповідності до вимог МСФЗ 16 «Оренда».

Підприємство не хеджує свої зобов'язання в іноземній валюті та ризики зміни процентної ставки.

Станом на звітні дати справедлива вартість позикових коштів Підприємства дорівнює їх балансовій вартості.

Таблиця № 5.18

Інші довгострокові зобов'язання

тис.грн			
№	Показник	Станом на 31.12.2025	Станом на 31.12.2024
1	2	3	4
1	Довгострокові зобов'язання інші	506 811	-
2	Довгострокові зобов'язання по договорам оренди у відповідності до МСФЗ 16	5 637	152
	Всього позикові кошти	512 448	152

Таблиця № 5.19

Довгострокові зобов'язання у розрізі валют

тис.грн			
№	Показник	Станом на 31.12.2025	Станом на 31.12.2024
1	2	3	4
1	Українські гривні	512 448	152
2	Долари США	-	-
3	Євро	-	-
	Всього	512 448	152

Таблиця № 5.20

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями

тис.грн			
№	Показник	Станом на 31.12.2025	Станом на 31.12.2024
1	2	3	4
1	Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями по договорам оренди у відповідності до МСФЗ 16, у тому числі:	73 027	237
1.1	- за користування земельною ділянкою	27	237
1.2	- за фінансовою допомогою	73 000	-

5.11. Зобов'язання за пенсійним забезпеченням.

Підприємством було проведено актуарний розрахунок пенсійних зобов'язань за 2025 рік із залученням сертифікованого актуарія. Загальна сума створеного резерву, яка відображена у фінансовій звітності:

- станом на 31.12.2025 року, склала 714 381 тис.грн в тому числі довгострокові зобов'язання 703 319 тис.грн, короткострокові – 11 062 тис.грн;
- станом на 31.12.2024 року, склала 713 107 тис.грн в тому числі довгострокові зобов'язання 703 596 тис.грн, короткострокові – 9 511 тис.грн.

Джерело Розкриття інформації

МСБО19.139 (a):

(i) **Інформація про характеристики державної пенсійної програми з визначеними виплатами (пільгові пенсії: Список №1 та Список №2)**

(ii) Компанія має зобов'язання за державною пенсійною програмою з визначеними виплатами, іменованими як «пільгові пенсії», що являє собою програму виплат на основі співвідношень середнього заробітку працівника і середньої заробітної плати в Україні за всі періоди (місяці) придбання ним страхового та спеціального (пільгового) стажу на підприємствах-учасниках програми. Зобов'язання виникають з моменту початку трудової діяльності працівника за Списком № 1 або № 2 і погашаються Компанією тільки після призначення працівникові пільгової пенсії органами невідконтрольного Компанії державного Пенсійного фонду України (ПФУ) шляхом щомісячної сплати сум, що відшкодовують (повністю компенсують) фактичні витрати даного фонду на виплату пенсій бенефіціару до настання у нього загальнодержавного пенсійного віку (60 років), або – до його переходу на інший вид пенсії.

(iii) Нормативно-правове поле, в якому функціонує програма, визначене Прикінцевими положеннями Закону України «Про загальнообов'язкове державне пенсійне страхування» та ст.13 Закону України «Про пенсійне забезпечення». Програма є нефінансованою (нефондовою) - відшкодування ПФУ фінансуються поточними внесками Компанії в сумі понесених ПФУ поточних витрат на виплати, а формування активів (фондів) для майбутніх виплат не передбачено законами і традиціями (практикою).

МСБО19.139(b)

Опис ризиків, на які, завдяки програмі, наражається Компанія

Компанія не здатна оцінити свою частку у фінансових показниках програми з достатньою надійністю для цілей обліку з причин:

(а) підприємство не має доступу до конфіденційної інформації про всі показники державної програми, яка задовольняла б вимогам цього стандарту;

(б) програма піддає підприємства-учасники впливу актуарних ризиків, пов'язаних із зайнятими в даний час і колишніми працівниками інших підприємств, у результаті чого відсутня послідовна і надійна база для розподілу зобов'язань, активів і витрат між підприємствами, які беруть участь у програмі;

(с) нормативно-правова база, що визначає правила призначення пенсій та розрахунку (перерахунку) сум виплат, може змінюватися.

Програма породжує актуарний ризик для Компанії: якщо сукупні витрати на виплати пенсій, вже зароблених на кінець звітного періоду, виявляться вище очікуваних, підприємству доведеться збільшити внески (відшкодування ПФУ).

МСБО19.139(c)

Опис поправок, що внесені до програми

Розміри призначених пенсій підлягатимуть гарантованому щорічному коригуванню на величину, яка є не нижче 50% офіційних показників індексу інфляції за попередній рік і темпу зростання середньої заробітної плати за три попередні роки. Крім того, є ймовірність появи «відкладених» пенсіонерів за Списком №1 і Списком №2 (раніше звільнених працівників, які вийшли на пенсію з інших підприємств), зобов'язання перед якими підлягають безумовному виконанню Компанією, пропорційно її частці в заробленому працівниками пільговому стажі. Такі події призводять до внесення поправок до плану протягом звітного періоду, при цьому вартість минулих послуг таких бенефіціарів визнається негайно.

Нижче наведено інформацію про узгодження залишку на початок періоду та залишку на кінець періоду, яка підлягає розкриттю Підприємством згідно з МСФЗ. Розрахунок показників, відображених в таблицях, виконаний за допомогою актуарної моделі.

Актурний баланс

грн

№	Найменування показника	2025 рік	2024 рік
1	2	3	4
	I. Зміни теперішньої вартості зобов'язань за рік, що закінчився		
1	Теперішня вартість зобов'язань за станом на початок рок	713 106 969	687 796 416
2	Відсоткові витрати	112 884 833	113 280 070
3	Вартість поточних послуг, з них	11 062 432	9 510 973
	- пільгові пенсії (теперішні працівники: Список №1 і Список №2)	10 556 566	8 934 715
	- пільгові пенсії (відшкодування ПФУ: Список №1 і Список №2)		
	- одноразові виплати по виходу на пенсію	505 101	574 355
	- виплати до ювілеїв	765	1 903
4	Вартість минулих послуг (пенсіонери: Список №1 і Список №2)		
5	Актурний (прибуток) збиток від секвестрів		
6	Здійснені виплати	(91 862 260)	(83 108 172)
7	Актурний (прибуток) збиток від зобов'язань	(30 810 709)	(14 372 318)
8	Теперішня вартість зобов'язань станом на кінець року	714 381 265	713 106 969
	II. Зміни справедливої вартості активів програми за рік, що закінчився		
1	Справедлива вартість активів програми станом на початок року		
2	Дохід, що очікується від активів програми		
3	Сплачені внески	91 862 260	83 108 172
4	Виплати працівникам	(91 862 260)	(83 108 172)
5	Актурний прибуток (збиток) від активів		
6	Справедлива вартість активів програми станом на кінець року		
	III. Зміни в актуарних прибутках (збитках)		
1	Актурний прибуток (збиток) від зобов'язань	30 810 709	14 372 318
2	Актурний прибуток (збиток) від активів		
3	Чистий прибуток (збиток) за станом на кінець року	30 810 709	14 372 318
	IV. Активи (зобов'язання) визнані в балансі за рік, що закінчився		
1	Теперішня вартість зобов'язань станом на кінець року	(714 381 265)	(713 106 969)
2	Справедлива вартість активів пенсійного плану за станом на кінець року		
3	Активи (зобов'язання), які мають бути визнані станом на кінець року	(714 381 265)	(713 106 969)
	V. Суми в звіті про прибутки та збитки за рік, що закінчився		
1	Вартість поточних послуг	11 062 432	9 510 973
2	Вартість відсотків	112 884 833	113 280 070
3	Очікуваний дохід на активи плану		
4	Визнаний актурний збиток (прибуток)	(285 381)	(411 173)
5	Вартість минулих послуг - безумовні виплати за відшкодуванням ПФУ		
6	Результати секвестрів		
7	Витрати, визнані у складі звіту про прибутки та збитки	123 661 884	122 379 870
	VI. Суми в Іншому сукупному доході за рік, що закінчився		
	Визнаний актурний збиток (прибуток)	(30 525 328)	(13 961 145)
	VII. Актурні припущення станом		
1	Ставка дисконтування, %	15,92	15,83
2	Плинність кадрів, %	10,0	10,0
3	Ставка збільшення заробітної плати, %	10	10
4	Ставка збільшення пенсій, %	10,41	10,66
5	Ставка інфляції, %	5,47	5,42
6	Смертність персоналу	Таблиця смертності Україна, 2019	Таблиця смертності Україна, 2019

Таблиця № 5.22

Деталізація сум за планами виплат в актуарному балансі за 2025 рік:

грн					
№	Розкрита інформація	По виходу на пенсію	Пільгові (Працівники)	Пільгові (Пенсіонери)	Щорічні виплати пенсіонерам
1	2	3	4	5	6
1	Теперішня вартість зобов'язань за станом на початок року	58 067 278	364 863 421	289 336 363	-
2	Вартість відсотків (витрати по відсотках)	9 192 050	57 757 880	45 801 946	-
3	Вартість поточних послуг	505 101	10 556 566	-	-
4	Вартість раніше наданих послуг	-	-	-	-
5	Вартість минулих послуг (пенсіонери: Список №1 і Список №2)	-	-	-	-
6	Фактичні виплати працівникам	(9 070 830)	-	(82 766 430)	-
7	Актуарний (прибуток) збиток від зобов'язань	(12 127 870)	(85 342 417)	66 944 959	-
8	Наведена вартість зобов'язань станом на кінець року	46 565 729	347 835 450	319 316 838	-

Таблиця № 5.23

Деталізація сум за планами виплат в актуарному балансі за 2024 рік:

грн					
№	Розкрита інформація	По виходу на пенсію	Пільгові (працівники)	Пільгові (пенсіонери)	Щорічні виплати пенсіонерам
1	2	3	4	5	6
1	Теперішня вартість зобов'язань за станом на початок року	58 173 714	376 008 308	252 479 615	-
2	Вартість відсотків (Витрати по відсотках)	9 581 211	61 928 568	41 583 393	-
3	Вартість поточних послуг	574 355	8 934 715	-	-
4	Вартість раніше наданих послуг	-	-	-	-
5	Вартість минулих послуг (пенсіонери: Список №1 і Список №2)	-	-	-	-
6	Фактичні виплати працівникам	(9 114 141)	-	(73 921 531)	-
7	Актуарний (прибуток) збиток від зобов'язань	(1 147 861)	(82 008 170)	69 194 886	-
8	Наведена вартість зобов'язань станом на кінець року	58 067 278	364 863 421	289 336 363	-

5.12. Кредиторська заборгованість.

Склад кредиторської заборгованості наведено в таблиці нижче.

Таблиця № 5.24

Кредиторська заборгованість

тис.грн			
№	Вид кредиторської заборгованості	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	2	3	4
Фінансові зобов'язання			
1	Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги за основною діяльністю	2 578 852	3 332 987
2	Інші поточні зобов'язання	9 543 874	11 250 427
3	Всього фінансові зобов'язання	12 122 726	14 583 414

1	2	3	4
Нефінансові зобов'язання			
4	Аванси отримані	177 118	351 370
5	Заробітна плата та заборгованість зі страхування	37 341	43 246
6	Податок на прибуток до сплати	-	-
7	Інші податки до сплати	7 763	14 359
8	Всього нефінансові зобов'язання	222 222	408 975

Таблиця № 5.25

Зобов'язання (у розрізі валют)

тис.грн

Інші довгострокові зобов'язання (у розрізі валют) ряд.1515			
№	Валюта	Станом на 31.12.2024	Станом на 31.12.2024
1	Українські гривні	512 448	152
2	Долари США		
3	Євро		
	Всього заборгованості	512 448	152
Поточна кредиторська заборгованість за достроковими зобов'язаннями ряд.1610			
№	Валюта	Станом на 31.12.2025	Станом на 31.12.2024
1	Українські гривні	73 027	237
2	Долари США		
3	Євро		
	Всього заборгованості	73 027	237
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги ряд.1615			
№	Валюта	Станом на 31.12.2025	Станом на 31.12.2024
1	Українські гривні	2 577 504	2 961 017
2	Долари США	1	153
3	Євро	1 347	371 817
	Всього заборгованості	2 578 852	3 332 987
Інша кредиторська заборгованість ряд.1690			
№	Валюта	Станом на 31.12.2025	Станом на 31.12.2024
1	Українські гривні	9 543 874	10 817 981
2	Долари США	0	406 181
3	Євро	0	26 265
	Всього заборгованості	9 543 874	11 250 427

5.13. Інша кредиторська заборгованість.

В рядку балансу підприємства «Інші поточні зобов'язання» відображені зобов'язання, які не підлягають відображенню в складі інших статей кредиторської заборгованості.

Таблиця № 5.26

Розшифрування рядку 1690 балансу «Інші поточні зобов'язання»

тис.грн

№	Зобов'язання	Сума на 31.12.2025	Сума на 31.12.2024
1	2	3	4
1	Розрахунки за нарахованими відсотками	-	432 446
2	Податковий кредит	50 011	43 320
3	Податкові зобов'язання (касовий метод)		-
4	Заборгованість некомерційного характеру	3	9
5	Інша поточна кредиторська заборгованість	1 986	2 658
6	Поворотна фінансова допомога, переуступлені зобов'язання тощо	9 491 874	10 771 994
	Всього	9 543 874	11 250 427

Станом на 31.12.2025 та 31.12.2024 справедлива вартість кредиторської заборгованості з основної діяльності та іншої фінансової кредиторської заборгованості Підприємства приблизно дорівнює її балансовій вартості.

5.14. Поточні забезпечення.

Поточні забезпечення (рядок 1660) складаються з наступних складових (таблиця нижче):

Поточні забезпечення за 2025 рік

Таблиця № 5.27

тис.грн

№	Найменування забезпечення	Станом на 31.12.2024	Нараховано за звітний рік	Використано/ сторновано у звітному році	Станом на 31.12.2025
1	2	3	4	5	6
1	Додаткове пенсійне забезпечення – поточне	9 511	123 947	122 672	11 062
2	Забезпечення виплат відпусток	77 974	74 324	117 819	34 479
3	Забезпечення щодо існуючого зобов'язання (судові рішення)	274 023	165 895	51 211	388 707
	Всього	361 508	364 166	291 702	434 248

Поточні забезпечення за 2024 рік

Таблиця № 5.28

тис.грн

№	Найменування забезпечення	Станом на 31.12.2023	Нараховано за звітний рік	Використано/ сторновано у звітному році	Станом на 31.12.2024
1	2	3	4	5	6
1	Додаткове пенсійне забезпечення-поточне	12 816	122 328	111 633	9 511
2	Забезпечення виплат відпусток	77 171	73 636	72 833	77 974
3	Забезпечення щодо існуючого зобов'язання (судові рішення)	279 431	-	5 408	274 023
	Всього	369 418	181 964	189 874	361 508

5.15. Зобов'язання за капітальними вкладеннями.

На 2025 рік через військові дії, що тривають, Підприємством капітальні вкладення не планувались, втім обсяг витрат на інвестиційну діяльність за Програмою розвитку заводу склав 181,5 млн.грн. Основні кошти, як і минулого року, було спрямовано на заходи з підвищення енергонезалежності підприємства, захист існуючих енергетичних об'єктів та облаштування захисних укриттів для персоналу.

У 2024 році витрати за Програмою розвитку заводу склали 196,9 млн.грн.

5.16. Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).

Інформація про обсяги реалізації продукції наведено в таблиці нижче.

Таблиця № 5.29

Обсяги реалізації продукції

№	Показник	В тонах за 2025 рік	В тис.грн за 2025 рік	В тонах за 2024 рік	В тис.грн за 2024 рік
1	2	3	4	5	6
1	Реалізація готової продукції – феросплави на внутрішньому ринку	51 429	2 533 958	42 765	2 203 966
2	Реалізація готової продукції – феросплави на експорт	83 388	3 792 378	125 524	5 609 090
	Всього доходів від реалізації основної продукції	134 817	6 326 336	168 289	7 813 056

49

За 2025 рік у Звіті про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) у рядку чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) відображено реалізацію феросплавів на суму 6 326 336 тис.грн (на внутрішньому ринку та експорт), за 2024 рік на суму 7 813 056 тис.грн.

5.17. Витрати за видами.

Склад основних витрат Підприємства, а саме: собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), адміністративних витрат, витрат на збут та інших операційних витрат наведено в таблиці нижче.

Таблиця № 5.30

Склад основних витрат від операційної діяльності

		тис.грн	
№	Показник	2025 рік	2024 рік
1	2	3	4
1	Сировина та паливо	2 819 972	3 186 007
2	Електроенергія	3 048 402	3 413 125
3	Амортизація основних засобів	317 724	620 131
4	Заробітна плата працівників	570 702	614 149
5	Єдиний соціальний внесок	278 801	128 401
6	Витрати сторонніх підприємств, пов'язаних зі збутом	352 132	1 052 120
7	Інші витрати, ТМЦ	(763 224)	(882 436)
8	Інші операційні витрати	773 471	1 621 168
9	Витрати на соцкультпобут	13 312	12 715
10	Трудові та соціальні пільги	136 696	301 911
11	Соціальні витрати	320 148	128 845
12	Амортизація понад нормальну потужність	236 607	159 165
13	Збитки від операційної курсової різниці	387 823	1 102 966
14	Витрати на купівлю-продаж валюти	8 035	16 519
15	Собівартість реалізованих виробничих запасів	32 483	38 083
16	Витрати КГХТ	8 753	6 663
17	Собівартість реалізованої електроенергії	-	-
18	Собівартість реалізованих товарів	-	16 392
19	Витрати на створення резервів та забезпечень	2 454 506	769 129
	Всього витрат	10 996 343	12 305 053

Вищенаведені витрати включені до наступних категорій витрат в таблиці нижче:

Таблиця № 5.31

Категорії витрат

		тис.грн	
№	Показник	2025 рік	2024 рік
1	2	3	4
1	Собівартість реалізованої продукції	5 885 374	6 708 097
2	Адміністративні витрати	272 480	216 709
3	Витрати на збут	398 717	1 112 984
4	Інші операційні витрати	4 439 772	4 267 263
	Всього операційних витрат	10 996 343	12 305 053

5.19. Інші операційні доходи та витрати.

Склад інших операційних доходів та витрат наведено в таблицях нижче.

Таблиця № 5.32

Інші операційні доходи та інші доходи

тис.грн			
№	Показник	2025 рік	2024 рік
1	2	3	4
1	Дохід від реалізації інших обігових активів	68 433	71 158
2	Дохід від списання кредиторської заборгованості	28 210	10 926
3	Дохід від операційної курсової різниці	1 114 171	1 151 965
4	Дохід від реалізації електроенергії	-	-
5	Дохід від цільового фінансування	158	198
6	Дохід від безповоротної фінансової допомоги	-	-
7	Дохід від реалізації товарів	-	16 432
8	Інший дохід від операційної діяльності	56 146	72 173
	<i>дохід від соціальної культури -</i>	<i>1 818</i>	<i>1 650</i>
	<i>інший дохід -</i>	<i>54 328</i>	<i>70 523</i>
9	Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти	1 122	726
10	Дохід від операційної оренди активів	2 023	2 098
11	Отримані штрафи, пені	1 195	2 441
12	Дохід від реалізації робіт, послуг	18 015	19 987
13	Дохід від списаних активів	-	-
14	Дохід комбінату громадського харчування	5 291	3 237
15	Перерахунок резерву дебіторської заборгованості	1 270 876	8 209
16	Дохід від реалізації іншої готової продукції	92 965	90 111
17	Перерахунок резервів по судовим справам	48 079	677
18	Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів	38	16
19	Дохід від переробки феросплавів з давальницької сировини	-	62 178
20	Інші операційні доходи всього	2 706 722	1 512 532
21	Дохід від реалізації необоротних активів	2 298	-
22	Дохід від відновлення корисності активів	11	115
23	Дохід від неопераційної курсової різниці	8 396	2075
24	Інші доходи всього	10 705	2 190

Таблиця № 5.33

Інші операційні витрати та інші витрати

тис.грн			
№	Показник	2025 рік	2024 рік
1	2	3	4
1	Витрати на утримання соціальної інфраструктури	13 312	12 715
2	Собівартість реалізованих виробничих запасів	32 483	38 083
3	Витрати від купівлі-продажу іноземної валюти	8 035	16 519
4	Витрати від операційної курсової різниці	387 823	1 102 966
5	Визнані штрафи, пені	594	859 180
6	Собівартість послуг від давальницьких операцій	-	26 016
7	Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг	18 204	27 530
8	Придбання електроенергії	-	-
9	Збитки від псування цінностей	2 391	5 235
10	Витрати з оренди основних засобів	1 717	1 861
11	Інші операційні витрати:	3 975 214	2 177 158
11.1	<i>трудова та соціальна пільга</i>	<i>52 535</i>	<i>228 008</i>
11.2	<i>безповоротна фінансова допомога</i>	<i>134</i>	<i>278</i>
11.3	<i>загально корпоративні витрати</i>	<i>2 906</i>	<i>2 783</i>
11.4	<i>соціальні витрати</i>	<i>320 148</i>	<i>128 845</i>
11.6	<i>амортизація понад нормальну потужність</i>	<i>236 607</i>	<i>159 165</i>
11.7	<i>витрати від іншої готової продукції</i>	<i>67 939</i>	<i>67 689</i>
11.8	<i>нарахування резерву сумнівних боргів</i>	<i>2 454 506</i>	<i>769 129</i>
11.9	<i>витрати комбінату харчування і торгівлі</i>	<i>8 753</i>	<i>6 663</i>
11.10	<i>податки та збори</i>	<i>-17 180</i>	<i>712</i>
11.11	<i>покриття виплат по виплаті пенсій (сп. 1,2)</i>	<i>84 161</i>	<i>73 903</i>
11.12	<i>Інші</i>	<i>764 705</i>	<i>739 983</i>
12	Всього інших операційних витрат	4 439 773	4 267 263
13	Собівартість реалізованих необоротних активів	965	-
14	Витрати від неопераційних курсових різниць	3 649	42 192
15	Витрати від зменшення корисності активів	42	119
16	Списання необоротних активів	41 656	52 977
17	Всього інших витрат	46 312	95 288

51

5.20. Фінансові витрати.

Склад фінансових витрат наведено в таблиці нижче.

Таблиця № 5.34

Фінансові витрати та витрати від участі в капіталі (рядок 2250, 2255)

№	Показник	тис.грн	
		2025 рік	2024 рік
1	2	3	4
1	Розрахунки за нарахованими відсотками	-	-
2	Відсоткові витрати за зобов'язанням з пенсійного забезпечення	112 885	113 280
3	Нараховані % за права по довгостроковому зобов'язанню за оренду землі	560	105
4	Нараховані % на дисконтовану вартість поворотної фінансової допомоги	93 988	-
5	Всього фінансових витрат	207 433	113 385
6	Витрати від участі в капіталі	-	-
8	Всього витрат від участі в капіталі	-	-

5.21. Податок на прибуток.

Склад витрат з податку на прибуток наведено в таблиці нижче.

Таблиця № 5.35

Витрати з податку на прибуток

№	Показник	тис.грн	
		2025 рік	2024 рік
1	2	3	4
1	Поточний податок	-	-
2	Відстрочений податок (збільшення відстрочених податкових зобов'язань)	-	-
3	Відстрочений податок (зменшення відстрочених податкових зобов'язань)	(217 725)	(149 594)
	Витрати або дохід з податку на прибуток	(217 725)	(149 594)

Податок на прибуток Підприємства, розрахований за правилами податкового обліку, що застосовуються в Україні, відрізняється від його теоретичної величини, яка розраховується шляхом множення ставки податку на суму прибутку до оподаткування, відображеної у складі прибутку або збитку. Податковий ефект змін тимчасових різниць за 2025-2024 роки наведено в таблиці нижче.

Таблиця № 5.36

Податковий ефект змін тимчасових різниць за 2025 рік

№	Найменування	тис.грн					
		Відстрочені податкові активи на 01.01.2025	Відстрочені податкові зобов'язання на 01.01.2025	Віднесено на прибуток або збиток	Віднесено на додатковий капітал	Відстрочені податкові активи на 31.12.2025	Відстрочені податкові зобов'язання на 31.12.2025
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Залишкова вартість виробничих ОЗ, НМА		401 868		(13 890)		387 978
2	Збитки минулих періодів						
3	Резерв сумнівних боргів	286 536		183 194		469 730	
4	Забезпечення на виконання судових рішень	49 324		(20 643)		69 967	
5	Всього – Розрахункове ВПЗ (ВПА)	335 863	401 868	162 551	(13 890)	539 698	387 978
6	Всього згорнуто		66 005			151 720	
7	Податок на прибуток, пов'язаний з дооцінкою основних засобів		433 803		(39 588)		394 215
8	Всього - ВПЗ за дооцінкою		433 803	-	(39 588)		394 215
9	Загальний підсумок – ВПА/ВПЗ		499 808			151 720	394 215

Податковий ефект змін тимчасових різниць за 2024 рік

тис.грн

№	Найменування	Відстрочені податкові активи на 01.01.2024	Відстрочені податкові зобов'язання на 01.01.2024	Віднесено на прибуток або збиток	Віднесено на додатковий капітал	Відстрочені податкові активи на 31.12.2024	Відстрочені податкові зобов'язання на 31.12.2024
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Залишкова вартість виробничих ОЗ, НМА		415 470		(13 602)		401 868
2	Збитки минулих періодів						
3	Резерв сумнівних боргів	149 573		136 966		286 539	
4	Забезпечення на виконання судових рішень	50 298		(974)		49 324	
5	Всього – Розрахункове ВПЗ (ВПА)	199 871	415 470	135 992	(13 602)	335 863	401 868
6	Всього згорнуто		215 599				66 005
7	Податок на прибуток, пов'язаний з дооцінкою основних засобів		481 954		(48 151)		433 803
8	Всього - ВПЗ за дооцінкою		481 954	-	(61 753)		433 803
9	Загальний підсумок – ВПА/ВПЗ		697 554				499 808

Тимчасові різниці розраховувалися за ставками оподаткування, що діятимуть протягом періоду, у якому будуть здійснюватися реалізація або використання активу та погашення зобов'язання.

Ставка податку на прибуток підприємств з урахуванням пункту 10 підрозділу 4 розділу ХХ "Перехідні положення", та статті 136 Податкового кодексу України становить 18 відсотків.

Підприємство регулярно переглядає допущення, які лежать в основі оцінки відшкодування його відкладених податкових активів, і робить коригування в необхідному розмірі. При оцінці ймовірності того, що в майбутньому з'явиться оподатковуваний прибуток, за рахунок якого збитки, перенесені на майбутні періоди, будуть зараховані, керівництво Підприємства розглядає поточну ситуацію і майбутні економічні вигоди виходячи з бізнес-планів.

Відстрочені податкові активи визнаються в тій мірі, в якій існує ймовірність відновлення тимчасових різниць і отримання у майбутньому достатнього оподаткованого прибутку, проти якого можуть бути використані тимчасові різниці.

5.22. Операції з пов'язаними сторонами.

У розумінні МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони» у Підприємства відсутні операції з пов'язаними сторонами.

Винагорода провідному управлінському персоналу представлена короткостроковими виплатами, що включають заробітну плату і премії у грошовій формі на суму 17 762,3 тис.грн за рік, що закінчився 31.12.2025 (за рік, що закінчився 31.12.2024 – 15 353,1 тис.грн). Провідний управлінський персонал – це особи, які мають повноваження та є відповідальними, прямо або опосередковано, за планування, керівництво і контроль за діяльністю Підприємства.

5.23. Інформація за сегментами.

Операційні сегменти визначаються на підставі внутрішніх звітів, які аналізуються керівництвом Підприємства. На підставі цих звітів, пріоритетним операційним сегментом визначено «Виробництво феросплавів».

Результати діяльності сегментів оцінюються на основі операційного прибутку або збитків, їх оцінка проводиться відповідно до оцінки операційного прибутку або збитків в фінансовій звітності. Фінансові доходи та витрати Підприємства, а також податки на прибуток розглядаються з погляду всього Підприємства і не розподіляються на операційні сегменти.

Інформація за сегментами

тис.грн

№ з/п	Показник	Виробництво феросплавної продукції		Інші сегменти		Нерозподілені статті		Всього	
		2025	2024	2025	2024	2025	2024	2025	2024
		97%	97%	3%	3%				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Дохід від звичайної діяльності(7010-7055,7120,7121)	6 326 336	7 813 056					6 326 336	7 813 056
2	Реалізація іншим звітним сегментам	(-)	(-)			(-)	(-)	(-)	(-)
3	Інші доходи (7110,7130-7198)			175 588	251 885	2 531 134	1 260 647	2 706 722	1 512 532
4	Фінансові доходи звітних сегментів	6 326 336	7 813 056	175 588	251 885	2 531 134	1 260 647	9 033 058	9 325 588
5	Доход від участі в капіталі	90	376	2	12			92	388
6	Інші доходи					638 000	2 190	638 000	2 190
7	Дохід з податку на прибуток	x	x			x	x	x	x
8	Всього доходів	6 326 426	7 813 432	175 590	251 897	3 169 134	1 262 837	9 671 150	9 328 166
9	Собівартість реалізації	5 885 374	6 708 097					5 885 374	6 708 097
10	Адміністративні витрати	265 122	209 941	7 358	6 768			272 480	216 709
11	Витрати на збут	387 949	1 078 223	10 768	34 761			398 717	1 112 984
12	Інші операційні витрати			119 898	133 275	4 319 874	4 133 988	4 439 772	4 267 263
13	Фінансові витрати					207 433	113 385	207 433	113 385
14	Інші витрати					46 312	95 288	46 312	95 288
15	Втрати від участі в капіталі								
16	Податок на прибуток					-217 725	-149 594	-217 725	-149 594
17	Всього витрат	6 538 445	7 996 261	138 024	174 804	4 355 894	4 193 067	11 032 363	12 364 132
18	Фінансовий результат діяльності підприємства_чистий	-212 019	-182 829	37 566	77 093	-1 186 760	-2 930 230	-1 361 213	-3 035 966
19	Активи підприємства	19 092 233	22 290 193	529 905	718 612			19 622 138	23 008 805
20	Зобов'язання підприємства	14 071 646	16 040 559	390 559	517 131			14 462 205	16 557 690
21	Амортизація необоротних активів	501 947	541 760	13 932	17 466			515 879	559 226
22	Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)	421 402	283 857	11 696	9 151			433 098	293 008
23	Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)	-181 988	-157 837	-5 051	-5 089			-187 039	-162 926
24	Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані в фінансовій діяльності)	-677	-845	-19	-27			-696	-872
25	Інвестиції, облік яких ведеться за методом участі в капіталі на кінець звітного періоду	2 885	2 783	80	90			2 965	2 873

6. Умовні зобов'язання, інші зобов'язання та ризики.

6.1. Вплив зовнішніх факторів на діяльність підприємства.

На діяльність підприємства, як і на всі підприємства металургійної галузі, чималий вплив має зовнішнє економічне становище та податкова політика держави. Підприємство функціонує в нестабільному середовищі, що в першу чергу пов'язане зі збройною агресією російської федерації по відношенню до України та нестабільною ситуацією в Україні в цілому. Жорстка конкуренція на світових ринках змушує Підприємство постійно удосконалювати технологію виробництва продукції, підвищуючи її якість з одночасним зниженням витрат, впроваджувати нові енергоощадні технології. Крім вищезазначеного проблемними питаннями для підприємства є:

1. Гостра конкуренції на світових ринках.
2. Зростання цін на сировину, електроенергію та залізничні тарифи, що позначається на збільшенні собівартості продукції.
3. Зниження попиту на феросплави та світових ринках та наднизький попит з боку українських споживачів.
4. Несвоєчасне відшкодування ПДВ з бюджету при реалізації продукції на експорт – як наслідок зменшення оборотності обігових коштів.
5. Коливання курсу національної валюти, що значно знижує попит на продукцію, як вітчизняних, так й іноземних споживачів.

Додатковий вплив на діяльність підприємства можуть мати такі фактори, як:

- недосконалість фінансових інструментів в Україні;
- несвоєчасні розрахунки покупців за поставлену продукцію;
- логістичні складнощі з постачанням сировини та збутом продукції.

6.2. Податкове законодавство.

Підприємство в своїй діяльності дотримується вимог чинного законодавства в усіх сферах. Проте сучасне законодавче поле має особливості, які створюють певні ризики для Підприємства. У зв'язку з численними змінами, що вносяться до чинних законодавчих актів, існує багато суперечностей між нормативними актами, також залишається багато питань, не врегульованих, або недостатньо врегульованих на законодавчому рівні. Деякі важливі питання регулюються не Законами, а підзаконними актами. Така ситуація дає можливість органам виконавчої влади, контролюючим органам та суб'єктам господарювання тлумачити діюче законодавство неоднозначно, що призводить до нестабільності правового регулювання. Недостатня розвиненість судової системи ускладнює отримання судових рішень в короткі терміни.

Також існує можливість того, що операції і діяльність, до яких у минулому в податкових органів не було зауважень, будуть оскаржені. В результаті, податкові органи можуть нарахувати додаткові суми податків, штрафів і пені. Податкові органи мають право перевіряти податкові періоди протягом трьох календарних років після їх завершення. При певних обставинах перевірки можуть охоплювати більш тривалий період.

Законодавством України в області трансфертного ціноутворення передбачено подання звіту за 2025 рік до 01.10.2026. Після перевірки звіту про контрольовані операції у випадку виявлення розбіжностей відносно трансфертного ціноутворення, розрахунки Підприємства з податку на прибуток можуть зазнати змін.

6.3. Судові процеси.

В ході нормального ведення бізнесу Підприємство час від часу одержує претензії. Виходячи з власної оцінки, а також зовнішніх професійних консультацій, керівництво Підприємства вважає, що істотні збитки за позовами станом на 31.12.2025 року очікуються у сумі 388 707 тис.грн. Станом на 31.12.2024 року очікувані збитки склали 274 023 тис.грн.

Судові справи

тис.грн

№	Показник	Станом на 31.12.2025	Станом на 31.12.2024	Примітки
1	2	3	4	5
1	НЕК "Укренерго"	221 755	272 967	Оскарження постанов НКРЕКП про встановлення НЕК "Укренерго" тарифів на передачу електроенергії та послуги з диспетчерського управління
2	АТ «Оператор газорозподільної системи «Дніпропетровськгаз»	1 056	1 056	Оскарження Постанови Національної комісії "Про встановлення тарифу на послуги розподілу природного газу для АТ "Дніпропетровськгаз"
3	ТОВ "ЮНАЙТЕД ЕНЕРДЖИ"	164 836	-	Судова справа по взаємовідносинам
4	ТОВ "ПІВДЕНЬ ЕНЕРГО ЗБУТ"	1 060	-	Судова справа по взаємовідносинам
	Всього	388 707	274 023	

6.4. Активи, передані в заставу.

Підприємство не передавало в заставу активи в якості забезпечення залучених позикових коштів третіми особами як у 2025, так і 2024 році.

6.5. Управління фінансовими ризиками. Чинники фінансових ризиків.

Функція управління ризиками на Підприємстві здійснюється щодо фінансових ризиків, а також операційних та юридичних ризиків. Фінансовий ризик складається з ринкового ризику (включаючи валютний ризик, ризик процентної ставки і інший ціновий ризик), кредитного ризику і ризику ліквідності. Основні цілі управління фінансовими ризиками – визначити ліміти ризику і встановити контроль над тим, щоб ці ліміти не були перевищені. Управління операційними і юридичними ризиками повинне забезпечити належне функціонування внутрішніх процедур і політики, направленої на зведення операційних і юридичних ризиків до мінімуму.

6.6. Кредитний ризик.

Кредитний ризик - це ризик того, що Підприємство зазнає фінансові збитки, оскільки деякі контрагенти не виконують свої зобов'язання по фінансовому інструменту або клієнтському договору. Підприємство піддається кредитному ризику, пов'язаному з операційною діяльністю (перш за все, відносно непогашеної дебіторської заборгованості та виданих авансів) і фінансовою діяльністю, включаючи депозити в банках і фінансових організаціях, валютні операції й інші фінансові інструменти.

Керівництво Підприємства аналізує терміни виникнення дебіторської заборгованості за основною діяльністю і контролює прострочені суми. Підприємство розраховує резерв на знецінення торгової дебіторської заборгованості під майбутні кредитні ризики. У зв'язку з цим керівництво вважає за необхідне розкривати інформацію про терміни й іншу інформацію про кредитний ризик.

Підприємство не забезпечує дебіторську заборгованість заставою.

На думку керівництва Підприємства, кредитний ризик належним чином врахований в створених резервах на знецінення відповідних активів.

6.7. Концентрація кредитного ризику.

У Підприємства існує концентрація кредитного ризику. Далі представлена інформація про сукупну суму заборгованості найбільших клієнтів та її частку у загальній сумі фінансової дебіторської заборгованості. Дані наведені без урахування нарахованого резерву під кредитні збитки.

Таблиця № 6.2

Загальна сукупна сума заборгованості найбільших клієнтів

тис.грн			
№	Показник	31.12.2025	31.12.2024
1	2	3	4
1	Загальна сума дебіторської заборгованості	8 663 673	11 222 144
2	Сукупна сума дебіторської заборгованості п'яти найбільших контрагентів	8 136 107	10 380 758
3	Їх частка в загальній сумі дебіторської заборгованості	93,91%	92,50%

6.8. Ринковий ризик.

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків по фінансовому інструменту коливатиметься внаслідок змін ринкових цін. Ринкові ціни включають чотири типи ризику: валютний ризик, ризик зміни відсоткової ставки, ризик зміни цін на товари та інші цінові ризики, наприклад, ризик зміни цін на цінні папери. Фінансові інструменти, яким притаманний ринковий ризик, включають дебіторську заборгованість, кредити і позики, депозити, інвестиції та інші фінансові інструменти.

6.9. Валютний ризик.

Підприємство працює з міжнародними покупцями і постачальниками і тому піддається валютному ризику, пов'язаному з різними валютами, в яких здійснюються операції (долари США та євро). Валютний ризик виникає тоді, коли майбутні комерційні операції або визнані активи і зобов'язання деноміновані у валюті, відмінній від гривні.

Аналіз чутливості до ризику розглядає тільки залишки по монетарних статтях, виражених в іноземній валюті, і коригує перерахунок цих залишків на звітну дату за умови 10-процентної зміни курсів валют. Валютний ризик виникає у тому випадку, коли майбутні комерційні операції або визнані активи і зобов'язання деноміновані у валюті, відмінній від гривні.

В представленій нижче таблиці показана концентрація ризику зміни обмінних курсів іноземних валют станом на кінець та початок звітного періоду:

Таблиця № 6.3

Концентрація ризику зміни обмінних курсів

тис.грн							
№	Валюта	На 31.12.2025			На 31.12.2024		
		Монетарні активи	Монетарні зобов'язання	Разом різниця	Монетарні активи	Монетарні зобов'язання	Разом різниця
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Долар США	1 144 868	1	1 144 867	1 113 094	(406 334)	706 760
2	Євро	4 671 149	1 347	4 669 802	6 865 053	(398 082)	6 466 971
	Всього	5 816 017	1 348	5 814 669	7 978 147	(804 416)	7 173 731

В представленій нижче таблиці показана зміна фінансового результату та власного капіталу в результаті можливих змін обмінних курсів, що встановлені на звітну дату, за умови, що всі інші змінні характеристики залишаються фіксованими:

Таблиця №6.4

тис.грн					
№	Найменування статті	На 31.12.2025		На 31.12.2024	
		вплив на прибуток/ (збиток)	вплив на власний капітал	вплив на прибуток/ (збиток)	вплив на власний капітал
1	2	3	4	5	6
1	Зміцнення долара США на 10 %	114 487	114 487	70 676	70 676
2	Послаблення долара США на 10 %	(114 487)	(114 487)	(70 676)	(70 676)
3	Зміцнення євро на 10 %	466 980	466 980	646 697	646 697
4	Послаблення євро на 10 %	(466 980)	(466 980)	(646 697)	(646 697)

Внаслідок вказаного вище ризику станом на 31 грудня 2025 року, якби курс долара США та євро по відношенню до гривні виріс/знизився на 10% при незмінності інших чинників, чистий прибуток/збиток до оподаткування за 2025 рік був би на 581 467 тисяч гривень більше/менше.

Станом на 31 грудня 2024 року, якби курс долара США та євро по відношенню до гривні виріс/знизився на 10% при незмінності інших чинників, чистий прибуток/збиток до оподаткування за 2024 рік був би на 717 373 тисяч гривень більше/менше.

6.10. Ризик зміни відсоткової ставки.

Доходи і грошові потоки Підприємства від операційної діяльності, в основному, не залежать від змін ринкових відсоткових ставок.

6.11. Ціновий ризик.

Підприємство не піддається ціновому ризику стосовно цінних паперів, оскільки у Підприємства відсутні значні інвестиції в цінні папери або фінансові інструменти, які піддавали б її ризику зміни товарних цін.

6.12. Ризик ліквідності.

Ризик ліквідності – це ризик того, що підприємство зіткнеться з труднощами при виконанні фінансових зобов'язань.

Обачність при управлінні ризиком ліквідності передбачає наявність достатньої суми грошових коштів і наявність достатніх фінансових ресурсів для виконання зобов'язань при настанні терміну їх погашення. Управління поточною ліквідністю Підприємства здійснюється шляхом контролю над дебіторською та кредиторською заборгованістю, коштами, витраченими на інвестування, і використання короткострокового фінансування.

Нижче, наведені зобов'язання Підприємства за термінами, що залишилися до погашення відповідно до договорів. Суми, наведені в таблиці – це недисконтовані грошові потоки згідно з угодами. Нижче представлений аналіз фінансових зобов'язань за термінами погашення.

Таблиця № 6.5

Аналіз фінансових та нефінансових зобов'язань за термінами погашення

тис.грн

Показник	Станом на 31.12.2025			
	до 3 місяців	3-6 місяців	6-12 місяців	Разом
1	2	3	4	5
Кредити банків	-	-	-	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	185 383	191 105	2 202 364	2 578 852
Поточні зобов'язання (з оплати праці, страхування, бюджетом)	37 341	-	-	37 341
Інші поточні зобов'язання	33 330	253	9 510 291	9 543 874
Поточні зобов'язання з одержаних авансів	66 229	218	110 671	177 118
Всього поточні зобов'язання	322 283	191 576	11 823 326	12 337 185

Таблиця № 6.6

Аналіз фінансових та нефінансових зобов'язань за термінами погашення

тис.грн

Показник	Станом на 31.12.2024			
	до 3 місяців	3-6 місяців	6-12 місяців	Разом
1	2	3	4	5
Кредити банків	-	-	-	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	399 184	82 157	2 851 646	3 332 987
Поточні зобов'язання (з оплати праці, страхування, бюджетом)	57 605	-	-	57 605
Інші поточні зобов'язання	26 877	16 325	11 207 225	11 250 427
Поточні зобов'язання з одержаних авансів	232	326	350 812	351 370
Всього	483 898	98 808	14 409 683	14 992 389

6.13. Управління капіталом.

Метою Підприємства при управлінні капіталом є забезпечення подальшої роботи Підприємства, як безперервно діючого об'єкта, для того щоб приносити прибуток акціонерам і вигоди іншим зацікавленим сторонам.

Українським законодавством встановлені наступні вимоги до капіталу акціонерних Підприємств:

- акціонерний капітал на дату реєстрації підприємства повинен складати не менше 1 250 мінімальних заробітних плат;
- якщо вартість чистих активів Підприємства станом на кінець другого або кожного наступного фінансового року менше його акціонерного капіталу Підприємство зобов'язане зменшити свій акціонерний капітал та внести відповідні зміни до Статуту;
- якщо вартість чистих активів стає менше мінімального розміру акціонерного капіталу, Підприємство підлягає ліквідації.

Вартість чистих активів станом на 31.12.2025 відповідно до рекомендацій ДКЦПіФР і Міністерства фінансів України визначена як різниця між вартістю майна підприємства та його зобов'язаннями і складає 5 159 933 тис.грн, станом на 31.12.2024 – 6 451 115 тис.грн.

7. Події після звітної дати та виправлення помилок.

7.1. Підприємство отримало коригування до фінансової звітності підприємства ПрАТ "Енергоресурси", інвестиції які відображені в складі статті «Довгострокові фінансові інвестиції» (Таблиця 5.5). Після звітної дати вартість довгострокових інвестицій зазнала незначних змін, а саме вартість інвестиції в ПрАТ "Енергоресурси" збільшено на 1 тис.грн та становить 2 806 тис.грн. Ці зміни не відображені у фінансовій звітності за 2025 рік, але вони суттєво не вплинули на фінансовий стан і результати діяльності Підприємства.

7.2. За результатами проведеного тесту, знецінення активів не відбулося та не очікується, дебіторська заборгованість не зазнає суттєвого здешевлення, постачальники та покупці виконують свої обов'язки в повному обсязі.

У майбутньому планується збільшення обсягів виробництва, підприємство виконує усі зобов'язання щодо виплати заробітної плати, податків на розрахунків з кредиторами.

7.3. Розпочата російською федерацією 24 лютого 2022 року збройна агресія по відношенню до України триває і на теперішній час та ставить в цілому під сумнів існування підприємства та можливість здійснення фінансово-господарської діяльності.

7.4. Керівництво підприємства в свою чергу:

- вважає, що ним вживаються всі необхідні заходи, які залежать від нього, для підтримки стабільності і розвитку бізнесу та комерційних відносин з замовниками і виконавцями в існуючих умовах;
- упевнене, що в ситуації, що склалася, воно вживає належних заходів для забезпечення стабільної діяльності підприємства, що пов'язана з виробництвом феросплавів;
- сподівається, що Підприємство буде здійснювати свою фінансово-господарську діяльність на протязі щонайменше 12 місяців з кінця звітного періоду, але не обмежуючись цим періодом, і не має наміру чи потреби в ліквідації, припиненні фінансово-господарської діяльності в подальшому чи зверненні за захистом від кредиторів.

7.5. Акціонери АТ НЗФ та управлінський персонал не мають намірів ліквідувати підприємство або припинити господарську діяльність.

7.6. Ми вважаємо, що використання припущення про безперервність діяльності, як основи для бухгалтерського обліку є прийнятним на дату затвердження цієї звітності, але існує значна невизначеність, пов'язана зі збройною агресією російської федерації по відношенню до України, що може поставити під сумнів здатність підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі у випадку можливого неконтрольованого розвитку подій.

7.7. Під час складання фінансової звітності не було виявлено помилок минулих періодів, які б вплинули на величину нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) за звітний період.

8. Затвердження фінансової звітності.

Фінансова звітність затверджена Правлінням АТ «Нікопольський завод феросплавів» 26 лютого 2026 року. Фінансова звітність підлягає затвердженню загальними зборами акціонерів.

Голова правління,
генеральний директор заводу

Головний бухгалтер



Р.В. Пономаренко

І.О. Старик



Генеральний директор
ТОВ «СТАНДАРТ-АУДИТ»

Олексієнко Д.В.

Пройито пронумеровано та скріплено
підписом і печаткою

Містгесет оуш

) аркуш__