

## **1. Інформація про підприємство**

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЕЛЕКТРОМЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ» ІМ. А.М. КУЗЬМІНА» (далі – «Підприємство» або ПрАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ») є правонаступником організованого шляхом перетворення у 1994 році державного Електрометалургійного заводу «Днепроспецсталь» ім. А.М. Кузьміна, заснованого у 1932 році, у Відкрите акціонерне товариство «Електрометалургійний завод «Дніпроспецсталь» ім. А.М. Кузьміна» відповідно до Указу Президента України від 15 червня 1993 р. № 210 «Про корпоратизацію підприємств» та наказу Міністерства економіки України від 27 серпня 1993 р. № 54 «Про затвердження переліку підприємств, що підлягають корпоратизації». Усі активи та зобов'язання Підприємства були внесені державою до його статутного капіталу. Згідно з вимогами українського законодавства 31 березня 2011 р. Підприємство змінило свою назву з Відкритого акціонерного товариства «Електрометалургійний завод «Дніпроспецсталь» ім. А.М. Кузьміна» на ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЕЛЕКТРОМЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ» ІМ. А.М. КУЗЬМІНА». 7 червня 2017 р. річними Загальними зборами акціонерів Підприємства було прийнято рішення змінити тип Підприємства з публічного на приватне та змінити найменування з ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЕЛЕКТРОМЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ» ІМ. А.М. КУЗЬМІНА» на ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЕЛЕКТРОМЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ» ІМ. А.М. КУЗЬМІНА».

Основним видом діяльності Підприємства є розробка, виробництво та реалізація металопродукції з нержавіючих, інструментальних, швидкорізальних, порошкових, підшипникових, легованих і конструкційних марок сталі. Продукція Підприємства використовується при виготовленні вузлів і деталей машин, інструментів для обробки металів і сплавів, труб, а також підшипників. Інформація про дочірні та асоційовані підприємства розкрита у Примітці 30.

Зареєстрованою юридичною адресою Підприємства є Україна, м. Запоріжжя, Південне шосе, 81. Основне місце ведення діяльності Підприємства знаходиться за адресою м. Запоріжжя, Південне шосе, 83. Станом на 31 грудня 2020 р. чисельність персоналу Підприємства становила 4 665 осіб (2019 р.: 4 811 осіб).

Станом на 31 грудня 2020 р. та 2019 р. акції Підприємства належали декільком юридичним і фізичним особам таким чином, що жоден з них або власників акцій таких осіб не мав одноосібного сукупного контролю над Підприємством.

Фінансова звітність Підприємства станом на 31 грудня 2020 р. та за рік, що закінчився зазначеною датою, була затверджена до опублікування 12 березня 2021 р.

### **Економічні умови в Україні та вплив COVID-19**

Підприємство здійснює свою діяльність в Україні. Протягом останніх років економіка України почала демонструвати ознаки відновлення та зростання після різкого спаду у 2014-2016 рр. При цьому, факторами, що стримували зростання, залишалися напруженість у геополітичних відносинах з Російською Федерацією, відсутність консенсусу щодо напрямків проведення інституціональних реформ та низький рівень залучення іноземних інвестицій. До поширення пандемії коронавірусної хвороби (COVID-19) у першому кварталі 2020 р. реальний ВВП зростав на 2,4-3,4% щорічно, а річні темпи інфляції знизилися з 17,4% у 2018 році до 4,1% у 2019 р.

Починаючи з березня 2020 р. для запобігання поширенню спалаху COVID-19 Україна та інші країни почали вживати карантинні обмеження та заходи, які значно вплинули та продовжують впливати на рівень економічної активності підприємств. Так, у 2020 р. відбулося падіння обсягів промислового виробництва в Україні на 5,2% порівняно з 2019 р., а рівень інфляції прискорився до 5%. У свою чергу, у 2020 р. ціни виробників промислової продукції зросли на 14,5% порівняно з 2019 р. Погіршення економічної ситуації в Україні, у тому числі внаслідок COVID-19, призвело до девальвації української гривні щодо іноземних валют у 2020 р.: офіційний курс гривні щодо долара США («дол. США») на 31 грудня 2020 р. становив 28,27 грн./дол. США проти 23,69 грн./дол. США на 31 грудня 2019 р. (31 грудня 2018 р.: 27,69 грн./Євро). Задля зниження негативного впливу пандемії COVID-19 на економіку країни Національний банк України (далі – «НБУ») поступово зменшував облікову ставку з 13,5% річних, яка діяла з 13 грудня 2019 р., до 10% річних з 13 березня 2020 р. та до 6% річних, починаючи з 11 червня 2020 р. На початку березня 2021 р. НБУ встановив облікову ставку на рівні 6,5% річних.

Коливання на світовому ринку металургії протягом 2020 р. разом із зазначеними економічними умовами призвели до спаду металургійного виробництва в Україні на 8,6% порівняно з 2019 р. та негативно вплинули на обсяги реалізації та результати діяльності Підприємства протягом звітного періоду. Окрім цього, внаслідок девальвації гривні щодо іноземних валют Підприємство отримало чистий збиток від курсових різниць у розмірі 697 375 тис. грн. протягом 2020 р. (2019 р.: чистий дохід від курсових різниць 623 463 тис. грн.).

Невизначеність щодо строків подолання пандемії COVID-19 та подальшого розвитку економічної ситуації має значний вплив на діяльність Підприємства, який наразі не може бути достовірно оцінений. Керівництво продовжує стежити за розвитком поточної ситуації і вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо.

## **2. Принцип безперервності діяльності**

Станом на 31 грудня 2020 р. поточні зобов'язання Підприємства перевищили поточні активи на 2 914 329 тис. грн. (2019 р.: поточні активи перевищили поточні зобов'язання на 249 638 тис. грн.). При цьому, внаслідок погіршення економічних умов в Україні та впливу COVID-19, як зазначено у Примітці 1, у 2020 р. Підприємства отримало чистий збиток 887 843 тис. грн. (2019 р.: чистий прибуток 78 131 тис. грн.).

Керівництво вважає, що застосування принципу безперервності діяльності Підприємства для підготовки даної окремої фінансової звітності є доречним у поточних обставинах, виходячи з наступних міркувань.

Підприємство є потужним експортером металургійної продукції та виробляє високоякісні металургійні вироби широкої номенклатури, на які існує сталий попит. Питома вага експорту готової продукції складала 68% від загального доходу від реалізації продукції за 2020 рік (2019 р.: 61%), що дозволило Підприємству отримати валовий прибуток у розмірі 541 832 тис. грн. (2019 р.: 464 733 тис. грн.) та чисті грошові потоки від операційної діяльності в розмірі 521 765 тис. грн. (2019 р.: 571 236 тис. грн.).

Крім того, Підприємство постійно провадить програми з оптимізації виробничих та операційних витрат, а також підвищення ефективності виробництва, передусім шляхом впровадження енерго- та ресурсозберігаючих технологій. Керівництво вважає, що комплекс таких заходів разом із наявним сталим портфелем замовлень на наступний рік дозволить забезпечити прибутковість діяльності Підприємства у майбутньому.

Як і в минулі роки, протягом 2020 р. Підприємство провело чергову реструктуризацію кредитів, у результаті якої Підприємство узгодило з банками-кредиторами нові графіки погашення заборгованості з кінцевим терміном погашення у 2021-2022 рр. та нижчі процентні ставки за кредитами. Станом на дату складання цієї окремої фінансової звітності, спираючись на попередній досвід пролонгації існуючих запозичень та поточний статус відповідного обговорення з банками умов перекредитування, керівництво очікує узгодити пролонгацію кредитів, договірний термін погашення яких настає у грудні 2021 р., та яка є необхідною для підтримання достатнього рівня ліквідності Підприємства у довгостроковій перспективі, до настання існуючих договірних термінів погашення за цими кредитами.

На основі вищенаведених міркувань дана окрема фінансова звітність була складена на основі принципу безперервності діяльності, який передбачає, що Підприємство буде продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому, а також зможе реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання в ході звичайної діяльності.

## **3. Основа подання**

Окрема фінансова звітність була складена на основі принципу історичної вартості, за винятком таких груп основних засобів: будівлі та споруди, машини та обладнання, транспортні засоби, інвентар та офісне обладнання, які обліковуються за переоціненою вартістю, як описано у Примітці 4.

Ця окрема фінансова звітність подана в українських гривнях. Усі суми округлені до найближчої тисячі, якщо не зазначено інше.

### **Заява про відповідність**

Окрема фінансова звітність Підприємства складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») у редакції, затвердженій Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («РМСБО»), а також вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996–XIV.

Ця фінансова звітність є окремою фінансовою звітністю ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЕЛЕКТРОМЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ» ІМ. А.М. КУЗЬМІНА». Підприємство також підготувало консолідовану фінансову звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р., відповідно до МСФЗ, а також вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV.

Користувачі даної окремої фінансової звітності повинні розглядати її разом з консолідованою фінансовою звітністю Підприємства та його дочірніх компаній за рік, який закінчився 31 грудня 2020 р., з метою отримання повного розуміння фінансового стану, результатів діяльності та грошових потоків Підприємства та його дочірніх компаній. Консолідована фінансова звітність може бути отримана від керівництва Підприємства за вимогою.

Складання фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає застосування певних суттєвих облікових оцінок та використання керівництвом суджень у процесі застосування облікової політики Підприємства. Інформація про статті з підвищеним рівнем суджень, складності або оцінки з боку керівництва подається у Примітці 5.

## **4. Основні положення облікової політики**

### **4.1 Зміни в обліковій політиці**

Облікова політика Підприємства, яка застосовувалася в 2020 році, відповідає обліковій політиці попереднього фінансового періоду, за винятком нових або переглянутих стандартів та тлумачень, що набули чинності 1 січня 2020 р. Підприємство не здійснювало дострокового застосування будь-яких інших стандартів, інтерпретацій або поправок, які були випущені, але ще не вступили в силу. Наступні нові тлумачення, зміни та поправки були застосовані Підприємством вперше щодо періодів фінансової звітності, що почались або почнуться після 1 січня 2020 р.:

- Реформа базової процентної ставки – Зміни до МСФЗ 9, МСБО 39 та МСФЗ 7
- МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»: Визначення бізнесу
- Зміни до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових політиках та помилки»: Визначення поняття матеріальності
- Концептуальна основа фінансової звітності
- Зміни до МСФЗ 16 – Оренді поступки, пов'язані з пандемією COVID-19

Застосування цих тлумачень, змін та поправок не мало суттєвого впливу на окрему фінансову звітність Підприємства.

### **4.2 Основні положення облікової політики**

#### **Перерахунок іноземних валют**

Дана окрема фінансова звітність Підприємства представлена в українських гривнях, що є функціональною валютою та валютою подання окремої звітності Підприємства.

Операції, деноміновані у валютах, що не є функціональною валютою (іноземні валюти), первісно відображаються у функціональній валюті за обмінним курсом, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом, що діє на звітну дату. Немонетарні статті, відображені за первісною вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діє на дату первісної транзакції. Немонетарні статті, відображені за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діє на дату визнання справедливої вартості. Усі курсові різниці, що виникли, відображаються у прибутках і збитках.

Курсова різниця, яка виникає на монетарних активах та зобов'язаннях в ході операційної діяльності, є операційною та відображається у складі інших операційних доходів або витрат. Курсова різниця, яка виникає на монетарних зобов'язаннях у ході фінансової діяльності (передусім – на кредитах банків), є неопераційною та відображається у складі інших доходів або витрат.

#### **Основні засоби**

Усі групи основних засобів, за виключенням земельних ділянок та незавершених капітальних інвестицій, обліковуються з використанням моделі переоцінки за переоціненою сумою, яка є їхньою справедливою вартістю на дату переоцінки мінус подальша накопичена амортизація та подальші накопичені збитки від зменшення корисності (далі – «знецінення»). Підприємство регулярно проводить аналіз балансової вартості основних засобів для визначення необхідності проведення чергової переоцінки.

Справедлива вартість об'єктів нерухомості Підприємства визначається шляхом порівняння з ринковою ціною аналогічних об'єктів на дату оцінки. Справедлива вартість спеціалізованих машин, обладнання, інструментів та інвентарів визначається за принципом залишкової відновлювальної вартості у зв'язку з відсутністю ринкової вартості для таких основних засобів.

Для основних засобів, які переоцінюються за справедливою вартістю в фінансовій звітності на періодичній основі, Підприємство визначає необхідність їх переміщення між рівнями ієрархії, повторно аналізуючи їх класифікацію (на основі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому) на кінець кожного звітного періоду.

Суттєві облікові судження та фактори, які враховуються при визначенні справедливої вартості основних засобів вказані в Примітці 5.

Збільшення вартості у результаті переоцінки відображається у складі іншого сукупного доходу та включається до іншого додаткового капіталу у складі власного капіталу. Однак та частина збільшення вартості, яка відновлює зменшення вартості від переоцінки того ж активу, яка раніше була визнана у складі прибутку або збитку, визнається у звіті про сукупний дохід.

Зменшення вартості від переоцінки відображається у звіті про сукупний дохід, за винятком тієї його частини, яка зараховується проти попереднього приросту вартості того ж активу, відображеного у іншому додатковому капіталі. Щорічне перенесення сум з іншого додаткового капіталу до складу нерозподіленого прибутку здійснюється в розмірі різниці між сумою амортизації, що розраховується виходячи з переоціненої балансової вартості активу, і сумою амортизації, що розраховується виходячи з первісної вартості активу. При вибутті активу сума іншого додаткового капіталу, яка стосується цього активу, переноситься до складу нерозподіленого прибутку.

Земельні ділянки відображаються за первісною вартістю. Незавершені капітальні інвестиції відображаються за собівартістю та включають основні засоби, підготовку до експлуатації яких ще не завершено. Амортизація цих активів не нараховується до моменту їх введення в експлуатацію.

Балансова вартість основних засобів аналізується на предмет знецінення, коли події або зміни в обставинах указують на те, що відшкодування балансової вартості неможливе. Об'єкт основних засобів знімається з обліку при вибутті або у випадку, коли від подальшого використання активу не очікується отримання економічних вигід. Прибуток або збиток, що виникає у зв'язку зі зняттям активу з обліку (розрахований як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу), включається до прибутків та збитків того періоду, в якому актив знімається з обліку.

Накопичена амортизація на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу, а чиста сума перераховується до переоціненої суми активу.

Амортизація об'єктів основних засобів нараховується за прямолінійним методом. Нарахування амортизації починається з моменту, коли актив є придатним до його використання за призначенням. Строки корисного використання основних засобів є такими:

Будівлі та споруди	2–109 років
Машини та обладнання	1–82 роки
Транспортні засоби	3–75 років
Інвентар та офісне обладнання	2–76 років

Підприємство має право власності на невикористані та соціальні активи, в основному, будівлі та об'єкти соціальної інфраструктури. Об'єкти соціальної інфраструктури не відповідають визначенню активу, що надає економічну вигоду, згідно з МСФЗ, і тому такі об'єкти не відображені у цій фінансовій звітності. Витрати на будівництво та експлуатацію об'єктів соціальної інфраструктури відносяться на витрати у періоді, в якому вони були понесені.

#### **Витрати за кредитами банків**

Витрати за кредитами банків капіталізуються як частина вартості активів за умови, що вони прямо стосуються придбання, будівництва або виробництва кваліфікаційного активу, що задовольняє встановленим критеріям. Якщо вони не пов'язані з таким активом, вони відносяться на витрати у періоді, в якому були понесені. Протягом 2019–2020 рр. Підприємство не капіталізувало відсотки за кредитами банків як частину активів.

#### **Нематеріальні активи**

Нематеріальні активи включають програмне забезпечення для бухгалтерського обліку, патентні та інші майнові права, придбані окремо від бізнесу, й первісно оцінюються за вартістю придбання. Після первісної оцінки нематеріальні активи відображаються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення.

Всі нематеріальні активи Підприємства мають обмежений строк корисної служби та амортизуються протягом строків їх корисного використання, оцінюються на предмет знецінення за наявності ознак можливого зменшення корисності нематеріального активу.

Строки та порядок амортизації нематеріальних активів з обмеженими строками корисного використання переглядаються, як мінімум, щорічно наприкінці кожного звітного року. Зміни очікуваного строку корисного використання або очікуваного характеру отримання майбутніх економічних вигід, втілених в активі, відображаються шляхом зміни періоду або методу амортизації, залежно від ситуації, і вважаються змінами в облікових оцінках.

Строки корисного використання всіх нематеріальних активів Підприємства вважаються обмеженими та становлять від 2 до 20 років.

#### **Знецінення нефінансових активів**

На кожну звітну дату Підприємство визначає наявність ознак можливого знецінення нефінансового активу. При виникненні таких ознак або у випадку, коли існує вимога щорічного тестування активу на предмет знецінення, Підприємство визначає вартість очікуваного відшкодування активу. Вартість очікуваного відшкодування активу є

більшою з двох сум: справедливої вартості активу або одиниці, що генерує грошові потоки, за вирахуванням витрат на реалізацію, або вартості його подальшого використання.

Вартість очікуваного відшкодування активу визначається для кожного окремого активу, якщо цей актив генерує надходження грошових коштів, і ці кошти, в основному, не залежать від інших активів Підприємства. Коли балансова вартість активу перевищує його вартість очікуваного відшкодування, вважається, що актив знецінений, і його вартість списується до вартості очікуваного відшкодування. При оцінці вартості використання очікувані грошові потоки дисконтуються до їх приведеної вартості з використанням ставки дисконту (до оподаткування), яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризики, властиві активу. Збитки від знецінення відображаються у прибутках та збитках в тих категоріях витрат, які відповідають функціям знеціненого активу.

На кожен звітну дату здійснюється оцінка наявності ознак того, що збиток від знецінення, визнаний стосовно активу раніше, вже не існує або зменшився. За наявності таких ознак здійснюється оцінка вартості очікуваного відшкодування активу.

Раніше визнаний збиток від знецінення сторнується тільки в тому випадку, якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення вартості очікуваного відшкодування активу з моменту визнання останнього збитку від знецінення.

У такому разі балансова вартість активу збільшується до вартості очікуваного відшкодування. Збільшена шляхом сторнування збитку від зменшення корисності балансова вартість активу не повинна перевищувати ту його балансову вартість (за вирахуванням амортизації), яка мала б місце, якби збиток від знецінення не був відображений у складі прибутків та збитків попередніх років. Після такого сторнування амортизаційні витрати майбутніх періодів коригуються таким чином, щоб забезпечити планомірне списання переоціненої балансової вартості активу за вирахуванням його залишкової вартості протягом строку його корисного використання.

#### **Інвестиції в дочірні компанії**

Дочірні компанії – це компанії, в яких Підприємство прямо чи опосередковано має більше половини прав голосу (контрольного пакету акцій), або має можливість іншим чином визначати фінансову та операційну політику з метою отримання економічної вигоди. Наявність та вплив потенційних прав голосу, які в даний час можуть бути реалізовані або конвертовані, розглядається при оцінці контролю Підприємства над іншою компанією.

Інвестиції в дочірні компанії в цій фінансовій звітності оцінюються за собівартістю за вирахуванням знецінення. Інвестиції в дочірні компанії аналізуються на предмет знецінення, коли події або зміни обставин вказують на те, що балансова вартість може бути не відшкодована. Збиток від знецінення відображається через прибуток або збиток в сумі, на яку балансова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування. Сума очікуваного відшкодування визначається як найбільша з справедливої вартості активу за вирахуванням витрат на продаж та його вартості при використанні. Збиток від знецінення, визнаний в минулі звітні періоди, сторнується в разі необхідності, якщо мала місце зміна в оцінках, використаних для визначення суми очікуваного відшкодування.

#### **Фінансові інструменти – первісне визнання та подальша оцінка**

Фінансовим інструментом є будь-який договір, що призводить до виникнення фінансового активу у одного суб'єкта господарювання та фінансового зобов'язання або інструменту власного капіталу в іншого суб'єкта господарювання.

##### **(i) Фінансові активи**

##### **Первісне визнання та оцінка**

Фінансові активи при первісному визнанні класифікуються як ті, що в подальшому оцінюються за амортизованою вартістю, за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через інший сукупний дохід або за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через прибуток або збиток.

Класифікація фінансових активів при первісному визнанні залежить від характеристик передбачених договором грошових потоків по фінансовому активу та бізнес-моделі, яку застосовує Підприємство для управління цими активами. За винятком торгової дебіторської заборгованості, яка не містить значного компонента фінансування або до якої Підприємство застосувало спрощення практичного характеру, Підприємство при первісному визнанні оцінює фінансовий актив за справедливою вартістю, збільшеною у випадку фінансового активу, що оцінюється не за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через прибуток або збиток, на суму витрат за угодою.

Дебіторська заборгованість, яка не містить значного компонента фінансування або до якої Підприємство застосувало спрощення практичного характеру, оцінюється за ціною угоди, що визначається відповідно до МСФЗ 15, як описано у розділі «Виручка за договорами з покупцями» нижче.

Для того, щоб класифікувати актив та оцінювати його за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через інший сукупний дохід, необхідно, щоб договірні умови цього активу обумовлювали

отримання грошових потоків, які є «виключно платіжем в рахунок основної суми боргу та відсотків» на непогашену частину основної суми боргу.

Бізнес–модель, яка використовується Підприємством для управління фінансовими активами, описує спосіб, яким Підприємство управляє своїми фінансовими активами щоб генерувати грошові потоки. Бізнес–модель визначає, будуть грошові потоки отримані внаслідок передбачених договором грошових потоків, чи внаслідок продажу фінансових активів або і того, і іншого.

Всі операції купівлі або продажу фінансових активів, які вимагають поставки активів в строк, що встановлюється законодавством, або у відповідності з правилами, встановленими на певному ринку (торгівля на стандартних умовах) визнаються на дату укладання угоди тобто на дату, коли Підприємство зобов'язується придбати або продати актив.

### **Подальша оцінка**

Для цілей подальшої оцінки фінансові активи класифікуються за чотирма категоріями:

- Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю (боргові інструменти).
- Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через інший сукупний дохід з подальшою рекласифікацією накопичених прибутків та збитків (боргові інструменти).
- Фінансові активи, класифіковані на розсуд суб'єкта господарювання як ті, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через інший сукупний дохід без подальшої рекласифікації накопичених прибутків та збитків при припиненні визнання (інструменти капіталу).
- Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через прибуток або збиток.

Станом на 31 грудня 2020 р. та 2019 р. Підприємство не мало фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через інший сукупний дохід з подальшою рекласифікацією накопичених прибутків та збитків, фінансових активів, класифікованих на розсуд суб'єкта господарювання як ті, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через інший сукупний дохід без подальшої рекласифікації накопичених прибутків та збитків при припиненні визнання, а також фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через прибуток або збиток.

### **Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю**

Підприємство оцінює фінансові активи за амортизованою вартістю, якщо виконуються наступні вимоги:

- Фінансовий актив утримується в рамках бізнес–моделі, метою якої є утримання фінансових активів для отримання передбачених договором грошових потоків; та
- Договірні умови фінансового активу обумовлюють отримання у вказані дати грошові потоки, які є виключно виплатами в рахунок основної суми боргу та відсотків на непогашену частину основної суми боргу.

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю, після первісного визнання оцінюються за використанням методу ефективної процентної ставки і до них застосовуються вимоги щодо знецінення. Прибутки та збитки визнаються у складі прибутків та збитків у випадку припинення визнання активу, його модифікації або знецінення.

Фінансові активи Підприємства, що оцінюються за амортизованою вартістю, включають торгову та іншу дебіторську заборгованість, а також депозити, включені до інших необоротних активів та/або поточних фінансових інвестицій.

### **Припинення визнання**

Фінансовий актив (або, де може бути застосовано, частина фінансового активу або частина групи аналогічних фінансових активів) припиняє визнаватися у балансі, якщо:

- строк дії прав на отримання грошових потоків від активу минув; або
- Підприємство передало свої права на отримання грошових потоків від активу або взяло на себе зобов'язання з виплати третій стороні отримуваних грошових потоків у повному обсязі та без суттєвої затримки за «транзитною» угодою; та або (а) передало практично всі ризики та вигоди від активу; або (б) не передало, але й не зберігає за собою практично всіх ризиків та вигід від активу, але передало контроль над цим активом.

Якщо Підприємство передало всі свої права на отримання грошових потоків від активу або уклало транзитну угоду, воно оцінює, чи зберегло воно ризики та вигоди, пов'язані з правом власності, та, якщо так, в якому обсязі. Якщо Підприємство не передало, але й не зберігає за собою практично всіх ризиків та вигід від активу, а також не

передало контроль над активом, Підприємство продовжує визнавати переданий актив в тій мірі, в якій воно продовжує свою участь у переданому активі.

Триваюча участь, яка набуває форми гарантії за переданим активом, визнається за найменшою з таких величин: первісною балансовою вартістю активу або максимальною сумою, виплата якої може вимагатися від Підприємства.

### **Знецінення фінансових активів**

Підприємство визнає резерв очікуваних кредитних збитків для всіх боргових інструментів, які не відображаються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через прибуток або збиток. Очікувані кредитні збитки розраховуються на основі різниці між грошовими потоками, що належать у відповідності із договором, та всіма грошовими потоками, які Підприємство очікує отримати, дисконтованої з використанням початкової ефективної процентної ставки або її приблизного значення. Очікувані грошові потоки включають грошові потоки від продажу заставного майна або від інших механізмів підвищення кредитної якості, які є невід'ємною частиною контрактних умов.

Очікувані кредитні збитки визнаються у два етапи. У випадку фінансових інструментів, по яким з моменту їх первісного визнання кредитний ризик суттєво не збільшився, створюється резерв очікуваних кредитних збитків щодо кредитних збитків, які можуть виникнути внаслідок дефолтів, можливих протягом наступних 12 місяців (12-місячні очікувані кредитні збитки). Для фінансових інструментів, по яким з моменту їх первісного визнання кредитний ризик збільшився суттєво, створюється резерв очікуваних кредитних збитків щодо кредитних збитків, які очікується протягом залишкового строку дії цього фінансового інструменту, незалежно від строків настання дефолту (очікувані кредитні збитки за весь строк).

Для дебіторської заборгованості Підприємство застосовує спрощений підхід до розрахунку очікуваних кредитних збитків. Таким чином, Підприємство не відстежує зміни у кредитному ризику, але замість цього визнає резерв очікуваних кредитних збитків на весь період. Підприємство розробило матрицю резерву (Примітка 11), яка базується на його історичному досвіді виникнення кредитних збитків, скоригованому з урахуванням прогнозних факторів, специфічних для дебіторів та економічних умов.

## **(ii) Фінансові зобов'язання**

### **Первісне визнання та оцінка**

Фінансові зобов'язання при первісному визнанні класифікуються відповідно як фінансові зобов'язання за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки через прибуток або збиток, кредити та позики, кредиторська заборгованість або похідні інструменти, визначені як інструменти хеджування при ефективному хеджуванні.

Фінансові зобов'язання первісно визнаються за справедливою вартістю, скоригованою у випадку кредитів та позик на безпосередньо пов'язані з ними транзакційні витрати.

Фінансові зобов'язання Підприємства включають кредиторську заборгованість та кредити та позики. Підприємство не має фінансових зобов'язань за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки через прибуток або збиток або похідних інструментів, визначених як інструменти хеджування при ефективному хеджуванні.

### **Подальша оцінка**

Подальша оцінка фінансових зобов'язань залежить від їх класифікації.

#### **Кредиторська заборгованість, кредити та позики**

Після первісного визнання кредиторська заборгованість, кредити та позики оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Відповідні доходи та витрати визнаються у прибутках та збитках при припиненні визнання зобов'язань, а також по мірі нарахування амортизації. Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів чи премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною відсоткової ставки.

Підприємство відображає зобов'язання за тілом кредиту в складі кредитів банків, а зобов'язання за нарахованими процентами до сплати у складі інших поточних зобов'язань.

### **Припинення визнання**

Фінансове зобов'язання припиняє визнаватися у звіті про фінансовий стан, якщо зобов'язання погашене, анульоване або строк його дії минув. Якщо існуюче фінансове зобов'язання замінюється іншим зобов'язанням перед тим же кредитором, на суттєво відмінних умовах, або якщо умови існуючого зобов'язання значно змінені, така заміна або зміни обліковуються як припинення визнання первісного зобов'язання та початок визнання нового зобов'язання, а різниця у балансовій вартості визнається у прибутках та збитках.

### **(iii) Взаємозалік фінансових інструментів**

Фінансові активи та фінансові зобов'язання підлягають взаємозаліку, а чиста сума – поданню в звіті про фінансовий стан тоді і тільки тоді, коли є здійснення в цей момент юридичне право на взаємозалік визнаних сум, а також намір здійснити розрахунок на нетто-основі, або реалізувати активи та одночасно з цим погасити зобов'язання.

### **Запаси**

Запаси оцінюються за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Собівартість запасів визначається за середньозваженим методом. Вартість готової продукції та незавершеного виробництва включає вартість сировини, прямі витрати з оплати праці, інші прямі витрати та відповідні виробничі накладні витрати, розраховані на основі нормального завантаження виробничих потужностей. Чиста вартість реалізації являє собою оціночну ціну продажу в ході звичайної господарської діяльності за вирахуванням оціночних витрат на доробку та витрат, необхідних для реалізації.

### **Виручка за договорами з покупцями**

Виручка по договорах з покупцями визнається, коли контроль над товарами або послугами передається покупцю в сумі, що відображає відшкодування, право на яке Підприємство очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг покупцеві. Підприємство дійшло висновку, що, як правило, воно виступає в якості принципала в укладених ним угодах, що передбачають отримання виручки, оскільки Підприємство контролює товари або послуги до їх передачі покупцеві.

Виручка від реалізації металопродукції визнається у той момент часу, коли контроль над активом передається покупцеві, що відбувається, як правило, при відвантаженні або доставці товарів.

Підприємство оцінює наявність в договорі інших обіцянок, які являють собою окремі обов'язки до виконання (наприклад, гарантії), на які потрібно розподілити частину ціни угоди. При визначенні ціни угоди у випадку реалізації металопродукції Підприємство бере до уваги вплив змінного відшкодування, наявність значних компонентів фінансування, негрошове відшкодування і відшкодування, що підлягає сплаті клієнту (якщо такі є).

### *Змінне відшкодування*

Якщо відшкодування за договором включає змінну суму, Підприємство оцінює суму відшкодування, право на яке Підприємство отримує в обмін на передачу товарів покупцеві. Змінне відшкодування оцінюється в момент укладання договору та щодо його оцінки застосовується обмеження до тих пір, поки не буде дуже ймовірним, що при вирішенні невизначеності, притаманній змінному відшкодуванню, не відбудеться значного зменшення суми, визнаної накопичувальним підсумком виручки. Існуючі договори на реалізацію металопродукції не надають клієнтам права на повернення продукції належної якості і не включають зворотні знижки за обсяг, тому не призводять до визнання змінного відшкодування.

### *Значний компонент фінансування*

Як правило, Підприємство отримує від своїх клієнтів короткострокові аванси. В результаті використання спрощення практичного характеру, передбаченого МСФЗ 15, Підприємство не коригує обіцяну суму відшкодування з урахуванням впливу значного компонента фінансування, якщо в момент укладання договору воно очікує, що період між передачею обіцяного товару чи послуги клієнту та оплатою покупцем за цей товар або послугу буде складати не більше одного року.

### *Гарантійні зобов'язання*

Підприємство зазвичай надає стандартні гарантії на проведення ремонту по усуненню дефектів проданих товарів, які існували на момент реалізації. Такі гарантії обліковуються у відповідності з МСБО 37 «*Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи*». Облікова політика стосовно забезпечень та умовних зобов'язання подано нижче.

### **Визнання собівартості реалізованої продукції**

Витрати, пов'язані з отриманням доходу від операції, визнаються одночасно з відповідним доходом.

### **Податок на додану вартість до відшкодування**

Податок на додану вартість (ПДВ) до відшкодування стосується придбаних запасів, основних засобів і послуг. Податкові органи дозволяють проводити розрахунки за нарахованим ПДВ за вирахуванням вхідного ПДВ.

Керівництво Підприємства переконане, що сума до відшкодування з бюджету буде або отримана у вигляді грошових коштів, або зарахована проти зобов'язань з ПДВ за реалізованою продукцією.



### **Грошові кошти та їх еквіваленти**

Грошові кошти та їх еквіваленти у звіті про фінансовий стан включають грошові кошти в банках і в касі та короткострокові депозити з первісним строком погашення до 3 місяців.

Для цілей складання звіту про рух грошових коштів грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти та короткострокові депозити згідно з визначенням вище, за вирахуванням непогашених банківських овердрафтів.

### **Резерви**

Резерви визнаються, якщо Підприємство має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне), що виникло в результаті минулої події, відтік економічних вигід, який буде потрібний для погашення цього зобов'язання, є ймовірним, і може бути отримана надійна оцінка суми такого зобов'язання. Якщо Підприємство збирається отримати відшкодування деякої частини або всіх резервів, наприклад, за договором страхування, відшкодування визнається як окремий актив, але тільки в тому випадку, коли отримання відшкодування не підлягає сумніву. Якщо вплив вартості грошей у часі є суттєвим, резерви дисконтуються за поточною ставкою до оподаткування, яка відображає, коли це застосовується, ризики, характерні для конкретного зобов'язання.

### **Зобов'язання з пенсійного забезпечення**

Підприємство здійснює встановлені згідно з діючими протягом року нормами відрахування до Державного пенсійного фонду України, виходячи з розміру виплачуваної заробітної плати. Ці відрахування відносяться на витрати у періоді нарахування відповідних витрат із заробітної плати. Підприємство не має юридичних або конструктивних зобов'язань зі здійснення додаткових відрахувань за такими пенсійними виплатами. Єдиним зобов'язанням Підприємства є своєчасне відрахування належних сум до Державного пенсійного фонду України.

Крім цього, Підприємство має дві суттєві пенсійні програми зі встановленими виплатами, що не мають виділених джерел їх забезпечення. Ці програми включають: а) юридичні зобов'язання Підприємства з виплати одноразової суми при виході на пенсію працівникам, що мають тривалий стаж роботи, і здійснення інших виплат у зв'язку з виходом на пенсію відповідно до колективних договорів, і б) законодавчо встановлене зобов'язання Підприємства компенсувати Пенсійному фонду України суми додаткових пенсій, виплачуваних деяким категоріям колишніх та поточних працівників Підприємства.

Витрати на здійснення виплат у рамках зазначених вище програм зі встановленими виплатами розраховуються окремо за кожною програмою з використанням методу нарахування прогнозованих одиниць стосовно працівників, що мають право на такі виплати. Керівництво використовує актуарну методику при розрахунках сум, пов'язаних із зобов'язаннями з пенсійного забезпечення на кожен звітну дату. Фактичні результати можуть відрізнятися від відповідних оцінок на певну дату.

### **Податок на прибуток**

#### *Поточний податок на прибуток*

Податкові активи та зобов'язання з поточного податку за поточні та попередні періоди оцінюються за сумою, передбачуваною до відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам. Податкові ставки та податкове законодавство, застосовувані для розрахунків цієї суми, – це ставки та законодавство, прийняті або фактично прийняті на звітну дату. Податок на прибуток нараховується Підприємством на прибуток до оподаткування, розрахований відповідно до податкового законодавства України і з використанням податкових ставок, прийнятих на звітну дату.

#### *Відстрочений податок на прибуток*

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом зобов'язань шляхом визначення тимчасових різниць на звітну дату між податковою базою активів і зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються за всіма оподатковуваними тимчасовими різницями, крім випадків, коли:

- відстрочене податкове зобов'язання виникає у результаті первісного визнання гудвілу, активу або зобов'язання, у ході операції, що не є об'єднанням бізнесу, і на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток; і
- стосовно оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні компанії, асоційовані компанії, а також із частками участі у спільній діяльності, якщо материнська компанія може контролювати розподіл у часі зменшення тимчасової різниці, та існує значна ймовірність того, що тимчасова різниця не буде зменшена у найближчому майбутньому.

Відстрочені активи з податку на прибуток визнаються за всіма неоподатковуваними тимчасовими різницями, невикористаними податковими пільгами і невикористаними податковими збитками, у тій мірі, в якій існує значна ймовірність того, що буде існувати оподатковуваний прибуток, проти якого можуть бути зараховані неоподатковувані тимчасові різниці, невикористані податкові пільги та невикористані податкові збитки, крім випадків, коли:

- відстрочений актив з податку на прибуток, що стосується неоподаткованої різниці, виникає в результаті первісного визнання активу або зобов'язання, яке виникло не внаслідок об'єднання бізнесу та яке на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток; і
- стосовно неоподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні компанії, асоційовані компанії, а також із частками участі у спільній діяльності, відстрочені податкові активи визнаються тільки у тій мірі, в якій є значна ймовірність того, що тимчасові різниці будуть використані у найближчому майбутньому, і буде отриманий оподатковуваний прибуток, проти якого можуть бути використані тимчасові різниці.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату та знижується у тій мірі, в якій отримання достатнього оподаткованого прибутку, що дозволить використовувати всі або частину відстрочених податкових активів, оцінюється як малоімовірне. Невизнані відстрочені податкові активи переглядаються на кожну звітну дату та визнаються у тій мірі, в якій виникає значна ймовірність того, що майбутній оподатковуваний прибуток дозволить використати відстрочені податкові активи.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за податковими ставками, що, як передбачається, будуть застосовуватися в тому звітному періоді, в якому актив буде реалізований, а зобов'язання – погашене, на основі податкових ставок (і податкового законодавства), які станом на звітну дату були введені в дію або фактично введені в дію.

Відстрочений податок на прибуток, що стосується статей, визнаних безпосередньо у капіталі або іншому сукупному доході, визнається у складі капіталу або іншого сукупного доходу, а не у прибутках та збитках.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання заліковуються один проти одного, якщо є юридично закріплене право заліку поточних податкових активів та зобов'язань, і відстрочені податки стосуються того ж податкового органу.

#### **Умовні зобов'язання**

Умовні зобов'язання не відображені в цій окремій фінансовій звітності за винятком випадків, коли існує ймовірність, що для погашення зобов'язання буде необхідне вибуття ресурсів, що втілюють економічні вигоди, та існує можливість достовірно визначити суму зобов'язання. Інформація про ці зобов'язання розкривається за винятком випадків, коли ймовірність вибуття ресурсів, що втілюють у собі економічні вигоди, є віддаленою.

#### **Оренда**

Компанія оцінює чи є договір орендою, або чи містить він оренду, на початку дії договору. Договір є орендним або містить оренду, якщо він передає право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

#### **Компанія як орендар**

##### *Актив з права користування*

Компанія визнає актив з права користування на дату початку оренди (тобто дату, коли базовий актив буде доступний для використання). Актив з права користування, оцінюється за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності та коригується на ефект переоцінки зобов'язань з оренди.

Собівартість активу з права користування складається з суми первісної оцінки орендного зобов'язання, будь-яких орендних платежів, здійснених на, або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди, первісні прямі витрати, понесені орендарем. Визнані активи з права користування об'єктом амортизуються на прямолінійній основі протягом меншого з очікуваних строків: корисного використання або строку оренди.

##### *Орендне зобов'язання*

На дату початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі, включені в оцінку орендного зобов'язання, складаються з наступних платежів за право використання базового активу протягом строку оренди, які не були сплачені на дату початку оренди:

**ПрАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ»**  
**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
За рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.  
(у тисячах гривень)

- фіксовані платежі (за вирахуванням будь-яких стимулів до оренди, що підлягають отриманню);
- зміні орендні платежі, які залежать від індексу чи ставки, первісно оцінені з використанням такого індексу чи ставки на дату початку оренди, сум, що, як очікується, будуть сплачені орендарем за гарантіями ліквідаційної вартості;
- ціну виконання можливості придбання, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він скористається такою можливістю;
- платежі в рахунок штрафів за припинення оренди, якщо строк оренди відображає реалізацію орендарем можливості припинення оренди.

Змінні орендні платежі, які не залежать від індексу чи ставки, визнаються у тому періоді, у якому сталася подія чи умови, які спричинили здійснення таких платежів.

Орендні платежі дисконтуються, застосовуючи припустиму ставку відсотка в оренді, якщо таку ставку можна легко визначити. Якщо таку ставку не можна легко визначити, то орендар застосовує ставку додаткових запозичень орендаря.

Після дати початку оренди, сума орендного зобов'язання збільшується на суму нарахованих відсотків та зменшується за рахунок здійснення лізингових платежів. А також, орендар переоцінює балансову вартість орендного зобов'язання з метою відображення будь-якої переоцінки або модифікації оренди, або з метою відображення переглянутих по суті фіксованих орендних платежів.

**Короткострокова оренда та оренда малоцінних активів**

Компанія застосовує виключення практичного характеру з необхідності визнання орендних активів та зобов'язань щодо своєї короткострокової оренди (тобто оренди терміном до 12 місяців включно). Компанія також застосовує дане виключення щодо оренди малоцінних активів. Орендар визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

**Компанія як орендодавець**

Оренда класифікується як операційна оренда, якщо вона не передає в основному всі ризики та вигоди щодо права власності на базовий актив. Доходи від оренди, обліковуються прямолінійно на умовах оренди та включаються до доходів Підприємства у звіті про прибутки та збитки через його операційний характер. Орендодавець додає первісні прямі витрати, понесені при укладанні договору про операційну оренду, до балансової вартості базового активу та визнає їх, як витрати протягом строку оренди на такій самій основі, як дохід від оренди. Умовні орендні платежі визнаються доходом у тому періоді, в якому вони були отримані.

**4.3 Стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності**

При складанні цієї окремої фінансової звітності, Підприємство застосовувало всі стандарти та інтерпретації, які були чинними для періодів починаючи із 1 січня 2020 року, як зазначено у Примітці 4.1.

На дату затвердження цієї фінансової звітності, перелічені нижче МСФЗ та КТМФЗ були випущені, але ще не набрали чинності. Керівництво вважає, що застосування цих стандартів не матиме впливу на фінансову звітність Підприємства у наступних періодах та планує застосовувати дані стандарти та тлумачення з моменту набрання ними чинності.

<b>Стандарт або зміни</b>	<b>Дата набрання чинності</b>
Реформа базової процентної ставки – Етап 2 – Зміни до МСФЗ 9, МСБО 39 та МСФЗ 7	1 січня 2021 р.
Поправки до МСФЗ 3 – Посилання на концептуальну основу	1 січня 2022 р.
Поправки до МСБО 16 – Основні засоби: надходження до використання за призначенням	1 січня 2022 р.
Поправки до МСБО 37 – Обтяжливі контракти – витрати на виконання договору	1 січня 2022 р.
Поправка до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» - дочірня компанія, що вперше застосовує міжнародні стандарти фінансової звітності	1 січня 2022 р.
Поправка до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» - комісійна винагорода при проведенні «тесту 10%» у випадку припинення визнання фінансових зобов'язань	1 січня 2022 р.
Поправки до МСБО 41 «Сільське господарство» – оподаткування при оцінці справедливої вартості	1 січня 2022 р.
Поправки до МСБО 1 – Класифікація зобов'язання на короткострокові та довгострокові	1 січня 2023 р.
МСФЗ 17 «Страхові контракти»	1 січня 2023 р.
Поправки до МСФЗ 10 та МСБО 28 «Продаж або внесок активів в угодах між інвестором і його асоційованою організацією або спільним підприємством»	Відкладено на невизначений термін

## **5. Суттєві облікові судження та оціночні значення**

Згідно з МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності», Підприємство веде облік і подає операції та інші події відповідно до їхнього змісту та економічної сутності, а не тільки їхньої юридичної форми.

Складання фінансової звітності вимагає від керівництва оцінок і припущень, що впливають на суми, відображені у фінансовій звітності та примітках до неї. Ці оцінки ґрунтуються на інформації, наявній на звітну дату. Отже, фактичні результати можуть відрізнятися від цих оцінок.

Основні оцінки та припущення про майбутні події, а також інші основні джерела невизначеності в оцінках, зроблених на звітну дату, які можуть являти собою значний ризик необхідності суттєвих коригувань балансової вартості активів і зобов'язань, розглядаються нижче.

### **Знецінення активів – визначення груп активів, що генерують грошові потоки**

Згідно з МСФЗ (IAS) 36 «Зменшення корисності активів», підприємства повинні проводити тестування одиниць, що генерують грошові потоки, на предмет знецінення. Одним із основних факторів при визначенні одиниці, що генерує грошові потоки, є можливість оцінити незалежні грошові потоки, що генеруються такою одиницею. Значна частина продукції багатьох визначених Підприємством одиниць, що генерують грошові потоки, споживається іншою одиницею, що генерує грошові потоки.

Підприємство встановило, що достатня незалежна цінова інформація для правильного визначення одиниць, що генерують грошові потоки, існує на рівні Підприємства в цілому.

### **Резерви на знецінення фінансових активів**

Суттєве судження використовується для оцінки очікуваних кредитних збитків. При визначенні очікуваних кредитних збитків враховуються такі фактори, як поточна загальна економічна кон'юнктура, галузеві економічні умови, а також історичні дані про поведінку споживачів продукції.

Зміни в економіці, промисловості, а також у фінансовому стані конкретних споживачів можуть викликати необхідність коригування резервів очікуваних кредитних збитків, відображених в окремій фінансовій звітності. Станом на 31 грудня 2020 та 2019 рр. були створені резерви очікуваних кредитних збитків для дебіторської заборгованості у сумі 1 105 тис. грн. і 4 665 тис. грн. відповідно (Примітка 11).

### **Оцінка чистої вартості реалізації запасів**

Запаси оцінюються за найменшою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Розрахунок чистої реалізаційної вартості готової продукції здійснюється на кожну звітну дату та ґрунтується на найбільш достовірній інформації, наявній на дату розрахунку. При такому розрахунку враховуються коливання ціни або собівартості, безпосередньо пов'язані з подіями, що відбуваються після звітної дати, якщо такі події підтверджують умови, що існували на кінець періоду. Чиста вартість реалізації оцінюється на основі ринкових умов та існуючих цін на дату звіту про фінансовий стан та визначається Підприємством, приймаючи до уваги консультації третіх сторін, та в світлі останніх умов на ринку. Станом на 31 грудня 2020 р. сума зменшення вартості запасів до чистої реалізаційної вартості склала 37 142 тис. грн. (2019 р.: 60 282 тис. грн.) (Примітка 10).

### **Відстрочені податкові активи**

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату та зменшується, якщо більше не існує ймовірності отримання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволив би реалізувати частину або всю суму такого відстроченого податкового активу. При визначенні такої ймовірності використовуються оцінки, що ґрунтуються на очікуваних результатах діяльності Підприємства (Примітка 9).

### **Зобов'язання з пенсійного забезпечення згідно з пенсійною програмою з визначеною виплатою**

Підприємство збирає інформацію стосовно своїх працівників і пенсіонерів, що отримують виплати, й використовує метод актуарної оцінки для визначення поточної вартості зобов'язань із виплати винагород по закінченні трудової діяльності та відповідної вартості поточних послуг працівників.

При такому розрахунку використовуються демографічні припущення щодо майбутніх характеристик існуючих і колишніх працівників, що мають право на пенсійні виплати (смертність, як працівників, так і пенсіонерів, коефіцієнт плинності кадрів, непрацездатність, достроковий вихід на пенсію тощо), а також фінансові припущення (ставка дисконтування, майбутній рівень зарплат). Підприємство використовує наявну інформацію про стаж його колишніх працівників на інших підприємствах, які є учасниками державної пенсійної програми з визначеною виплатою. Таким чином, Підприємство обліковує виплати колишнім працівникам згідно з вимогами обліку пенсійної програми з визначеною виплатою. Більш детальна інформація подана у Примітці 20.

### **Строки корисного використання основних засобів**

Підприємство оцінює строки корисного використання об'єктів основних засобів, на основі очікувань щодо їх майбутнього використання з урахуванням технологічного розвитку, конкуренції, змін ринкової кон'юнктури та інших чинників. Строки корисного використання основних засобів переглядаються не рідше одного разу на рік наприкінці кожного фінансового року. У випадку, якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміни обліковуються як зміни в облікових оцінках відповідно до МСБО (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки». Зазначені оцінки можуть вплинути на балансову вартість основних засобів у звіті про фінансовий стан і знос, визнаний у прибутках та збитках.

### **Справедлива вартість основних засобів**

Балансова вартість усіх груп основних засобів, за виключенням земельних ділянок та незавершених капітальних інвестицій, обліковується за моделлю переоцінки.

Справедлива вартість об'єктів нерухомості та неспеціалізованого обладнання була визначена шляхом порівняння з ринковою ціною аналогічних об'єктів (рівень 2 ієрархії) на дату останньої оцінки на 31 грудня 2018 р. Справедлива вартість спеціалізованих машин та обладнання була визначена за принципом залишкової відновлювальної вартості у зв'язку з відсутністю ринкової вартості для таких основних засобів (рівень 3 ієрархії). Метод визначення залишкової відновлюваної вартості полягає в використанні вартості подібних активів, які можливо розглядати як альтернативу оцінюваного активу, скориговану на фактичний знос (фізичний знос, функціональний знос та економічне знецінення). Об'єкти, подібні оцінюваному, повинні відповідати ряду вимог, зокрема: (i) подібність основних характеристик і показників з оцінюваним об'єктом; (ii) наближеність у часі до дати оцінки даних за цінами об'єктів порівняння.

При визначенні фізичного зносу оцінювач ґрунтувався на визначенні ефективного віку та строку корисного використання. Величина ефективного віку визначалась виходячи з його фактичного віку з урахуванням поточного типу використання та методу розбивки (з умовної шкали технічного стану об'єктів).

Підприємство оцінює необхідність проведення наступної переоцінки вищевказаних груп основних засобів на основі впливу ринкових та неринкових факторів, що можуть свідчити про можливість відхилення балансової вартості основних засобів від їх справедливої вартості, зокрема: істотне падіння або зростання ринкових цін, галузеві або економічні тенденції (Примітка 1), зміни ринкової кон'юнктури та інші чинники.

Підприємство провело аналіз відповідних факторів, які могли б свідчити про можливість відхилення балансової вартості основних засобів станом на 31 грудня 2020 р. від їхньої справедливої вартості. Для аналізу можливих змін у справедливій вартості основних засобів станом на 31 грудня 2020 р. Підприємство оцінило приведену вартість очікуваних грошових потоків від використання основних засобів, як описано у Примітці 6, за результатами якого було визначено, що балансова вартість основних засобів не відрізняється суттєво від справедливої вартості основних засобів станом на 31 грудня 2020 р.

**ПРАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ»**  
**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
 За рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.  
 (у тисячах гривень)

**6. Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції (статті 1005, 1010, 1011, 1012)**

<b>2020 рік</b>	<b>Земля та капітальні поліпшення</b>	<b>Будівлі та споруди</b>	<b>Машини та обладнання</b>	<b>Транспортні засоби</b>	<b>Інвентар та офісне обладнання</b>	<b>Незавершені капітальні інвестиції</b>	<b>Усього</b>
<b>Первісна або переоцінена вартість</b>							
На 1 січня 2020 р.	18 456	2 895 049	1 970 674	145 068	87 933	35 739	5 152 919
Надходження	–	14 390	88 808	9 534	2 827	27 080	142 639
Вибуття	–	(1 131)	(14 601)	(9 329)	(414)	–	(25 475)
На 31 грудня 2020 р.	18 456	2 908 308	2 044 881	145 273	90 346	62 819	5 270 083
<b>Знос</b>							
На 1 січня 2020 р.	(632)	(138 445)	(182 540)	(69 893)	(54 589)	–	(446 099)
Нараховано за рік	(33)	(138 937)	(192 773)	(5 336)	(5 950)	–	(343 029)
Вибуття	–	241	1 002	7 249	362	–	8 854
На 31 грудня 2020 р.	(665)	(277 141)	(374 311)	(67 980)	(60 177)	–	(780 274)
<b>Балансова вартість</b>							
На 1 січня 2020 р.	17 824	2 756 604	1 788 134	75 175	33 344	35 739	4 706 820
На 31 грудня 2020 р.	17 791	2 631 167	1 670 570	77 293	30 169	62 819	4 489 809
<b>2019 рік</b>	<b>Земля та капітальні поліпшення</b>	<b>Будівлі та споруди</b>	<b>Машини та обладнання</b>	<b>Транспортні засоби</b>	<b>Інвентар та офісне обладнання</b>	<b>Незавершені капітальні інвестиції</b>	<b>Усього</b>
<b>Первісна або переоцінена вартість</b>							
На 1 січня 2019 р.	18 456	2 892 360	1 902 614	149 910	85 649	29 227	5 078 216
Надходження	–	2 705	80 172	–	2 888	6 512	92 277
Вибуття	–	(16)	(12 112)	(4 842)	(604)	–	(17 574)
На 31 грудня 2019 р.	18 456	2 895 049	1 970 674	145 068	87 933	35 739	5 152 919
<b>Знос</b>							
На 1 січня 2019 р.	(599)	–	–	(64 987)	(47 767)	–	(113 353)
Нараховано за рік	(33)	(138 445)	(182 771)	(7 622)	(7 245)	–	(336 116)
Вибуття	–	–	231	2 716	423	–	3 370
На 31 грудня 2019 р.	(632)	(138 445)	(182 540)	(69 893)	(54 589)	–	(446 099)
<b>Балансова вартість</b>							
На 1 січня 2019 р.	17 857	2 892 360	1 902 614	84 923	37 882	29 227	4 964 863
На 31 грудня 2019 р.	17 824	2 756 604	1 788 134	75 175	33 344	35 739	4 706 820

Незавершені капітальні інвестиції на 31 грудня 2020 року включало передоплати за основні засоби у сумі 12 889 тис. грн. (2019: 449 тис. грн.).

Станом на 31 грудня 2020 р. Підприємство вважає, що справедлива вартість таких груп основних засобів як: і) будівлі та споруди, ii) машини та обладнання, iii) транспортні засоби, iv) інвентар та офісне обладнання суттєво не відрізняється від їх балансової вартості.

Якби будівлі та споруди, машини та обладнання, транспортні засоби, інвентар та офісне обладнання відображалися за первісною вартістю, то їх залишкова вартість була б наступною:

	<b>Залишкова вартість станом на 31 грудня</b>	
	<b>2020 р.</b>	<b>2019 р.</b>
Будівлі та споруди	173,205	174 069
Машини та обладнання	590,900	574 353
Транспортні засоби	17,218	10 921
Інвентар та офісне обладнання	16,718	22 494

Вартість основних засобів, що були повністю зношені, але все ще перебували у використанні, становила 124 823 тис. грн. (2019 р.: 125 197 тис. грн.).

Станом на 31 грудня 2020 р. будівлі залишковою вартістю 1 991 493 тис. грн. (2019 р.: 2 028 689 тис. грн.), а також деякі машини, обладнання, інвентар і транспортні засоби залишковою вартістю 1 458 548 тис. грн. (2019 р.: 1 552 242 тис. грн.) були передані у заставу під забезпечення виконання зобов'язань за кредитами, наданими банками (Примітка 15).

### **Аналіз справедливої вартості основних засобів**

Для аналізу можливих змін у справедливій вартості основних засобів станом на 31 грудня 2020 р. Підприємство оцінило загальну приведену вартість очікуваних грошових потоків від використання основних засобів та порівняло отриманий результат із балансовою вартістю основних засобів, яку визначено як справедливу вартість під час попередньої переоцінки станом на 31 грудня 2018 р. за вирахуванням зносу, який було нараховано з того моменту.

Підприємство залучило незалежного оцінювача для визначення загальної приведенної вартості очікуваних грошових потоків від використання основних засобів - майнового комплексу виробничих активів, балансова вартість якого становить 97,8% від балансової вартості основних засобів.

Для аналізу було підготовлено прогноз дисконтованих потоків грошових коштів, який охоплює п'ять років. Основними припущеннями під час аналізу були наступні:

#### ***Використані значення на 31 грудня 2020 р.***

Ставка дисконтування після оподаткування	17,43%
Середні темпи збільшення обсягів реалізації	2021 р.: 3,8%; , 2022 р.: 3,5%; 2023 р.: 2,9%; 2024 р.: 2,6%; 2025 р.: 2,6%
Середні темпи зростання цін на продукцію	2021 р.: 14,4%; 2022 р.: 12,6%; 2023 р.: 7,3%; 2024 р.: 6,9%; 2025 р.: 6,2%
ЕВІТДА маржа	Від 7,3% у 2021 р. до 11,7% у 2025 р.
Темпи зростання у термінальному періоді	4,9%

Числові значення основних припущень відображають оцінку керівництвом Підприємства майбутніх тенденцій та оснований на зовнішніх і внутрішніх джерелах Підприємства.

За результатами проведеного аналізу Підприємство дійшло висновку, що балансова вартість основних засобів не відрізняється суттєво від їхньої справедливої вартості станом на 31 грудня 2020 р.

**ПрАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ»**  
**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
 За рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.  
 (у тисячах гривень)

**7. Нематеріальні активи (статті 1000, 1001, 1002)**

	<u>2020 р.</u>	<u>2019 р.</u>
<b>Первісна вартість</b>		
Станом на 1 січня	50 258	49 260
Надходження	2 655	1 616
Вибуття	(1 476)	(618)
<b>Станом на 31 грудня</b>	<b>51 437</b>	<b>50 258</b>
<b>Накопичена амортизація</b>		
Станом на 1 січня	(43 076)	(40 175)
Нараховано за рік	(3 275)	(3 465)
Вибуття	1 263	564
<b>Станом на 31 грудня</b>	<b>(45 088)</b>	<b>(43 076)</b>
<b>Залишкова вартість</b>		
Станом на 1 січня	7 182	9 085
<b>Станом на 31 грудня</b>	<b>6 349</b>	<b>7 182</b>

Станом на 31 грудня 2020 р. нематеріальні активи первісною вартістю 27 589 тис. грн. (2019 р.: 5 767 тис. грн.) були повністю амортизовані, але все ще перебували у використанні.

**8. Інші необоротні активи (стаття 1090)**

	<u>2020 р.</u>	<u>2019 р.</u>
Передплата з податку на прибуток	1 918	1,918
Депозити в гривні	-	36,243
Резерв очікуваних кредитних збитків	-	(151)
	<b>1 918</b>	<b>38,010</b>

Протягом 2020 р. середня річна відсоткова ставка складала від 4,5% до 10%. Станом на 31 грудня 2019 р. за депозитами в гривні середня річна відсоткова ставка складала від 10,45% до 11,50%. У липні 2020 р. депозити було достроково погашено, а надходження від повернення депозитів були використані для подальшого погашення кредитів.

Станом на 31 грудня 2019 р. депозити у сумі 36 243 тис. грн. були передані в заставу під забезпечення виконання зобов'язань за кредитами, наданими банками Підприємству (Примітка 15).

**9. Податок на прибуток (статті 1500, 2300, 2455)**

Складові витрат із податку на прибуток включають наступне:

**Прибутки та збитки**

	<u>2020 р.</u>	<u>2019 р.</u>
Поточні витрати з податку на прибуток (Вигоди) / витрати з відстроченого податку на прибуток, що відносяться до виникнення та повернення тимчасових різниць	-	-
	(191 310)	29 073
<b>(Вигоди) / витрати з податку на прибуток</b>	<b>(191 310)</b>	<b>29 073</b>

**Інший сукупний дохід**

	<u>2020 р.</u>	<u>2019 р.</u>
Відстрочена вигода з податку на прибуток, що виникає внаслідок визнання актуарних прибутків та збитків	(9 006)	(20 920)
<b>Вигода з податку, пов'язаний із іншим сукупним доходом</b>	<b>(9 006)</b>	<b>(20 920)</b>

Фінансовий результат до оподаткування узгоджується з витратами з податку на прибуток у такий спосіб:

	<u>2020 р.</u>	<u>2019 р.</u>
<b>(Збиток) / прибуток до оподаткування</b>	<b>(1 079 153)</b>	<b>107 204</b>
(Вигода з податку) / податок на прибуток за діючою ставкою 18%	(194 248)	19 297
Податковий ефект витрат, які не включаються до складу витрат для визначення оподаткованого прибутку	2 938	9 776
<b>(Вигода з податку) / податок на прибуток</b>	<b>(191 310)</b>	<b>29 073</b>



**ПрАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ»**  
**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
 За рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.  
 (у тисячах гривень)

Відстрочені активи та зобов'язання з податку на прибуток стосувалися такого:

	На 31 грудня 2020 р.	Зміни, визнані у прибутках і збитках у 2020 р.	Зміни, визнані в іншому сукупному доході у 2020 р.	На 31 грудня 2019 р.
<b>Відстрочені активи з податку на прибуток</b>				
Податкові збитки, перенесені на наступні періоди	384 313	142 394	-	241 919
Довгострокові забезпечення (i)	131 673	7 405	9 006	115 262
Запаси (ii)	8 166	(4 226)	-	12 392
Поточні забезпечення (iv)	332	(97)	-	429
<b>Відстрочені зобов'язання з податку на прибуток</b>				
Основні засоби (iii)	(633 150)	45 833	-	(678 983)
<b>Відстрочені зобов'язання з податку на прибуток, чиста вартість</b>	<b>(108 666)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(308 981)</b>
<b>Вигоди з відстроченого податку на прибуток</b>	<b>-</b>	<b>191 310</b>	<b>9 006</b>	<b>-</b>

	На 31 грудня 2019 р.	Зміни, визнані у прибутках і збитках у 2019 р.	Зміни, визнані в іншому сукупному доході у 2019 р.	На 31 грудня 2018 р.
<b>Відстрочені активи з податку на прибуток</b>				
Податкові збитки, перенесені на наступні періоди	241 919	(81 873)	-	323 792
Довгострокові забезпечення (i)	115 262	3 729	20 920	90 613
Запаси (ii)	12 392	1 617	-	10 775
Поточні забезпечення (iv)	429	9	-	420
<b>Відстрочені зобов'язання з податку на прибуток</b>				
Основні засоби (iii)	(678 983)	47 445	-	(726 428)
<b>Відстрочені зобов'язання з податку на прибуток, чиста вартість</b>	<b>(308 981)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(300 828)</b>
<b>Вигоди / (витрати) з відстроченого податку на прибуток</b>	<b>-</b>	<b>(29 073)</b>	<b>20 920</b>	<b>-</b>

Природа тимчасових різниць є такою:

- (i) Довгострокові забезпечення – різниці в періодах визнання;
- (ii) Запаси – різниці в методах оцінки запасів і періодах визнання
- (iii) Основні засоби – різниці в методах нарахування зносу та ефект переоцінки основних засобів;
- (iv) Поточні забезпечення – різниці в періодах визнання.

Станом на 31 грудня 2020 р. Підприємство накопичило податкові збитки, щодо яких було визнано відстрочені податкові активи у повній сумі, оскільки керівництво Підприємства впевнене в тому, що вони будуть зараховані проти майбутніх оподатковуваних прибутків у найближчому майбутньому.

## 10. Запаси (статті 1100, 1101, 1102, 1103)

	2020 р.	2019 р.
<b>Готова продукція</b>		
Нержавіюча сталь (за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю)	92 000	125 934
Конструкційна сталь (за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю)	37 386	61 510
Інструментальна сталь (за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю)	29 199	33 444
Швидкорізальна інструментальна сталь (за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю)	8 987	4 359
Підшипникова сталь (за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю)	6 519	4 189
Жаростійка сталь (за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю)	4 689	6 349
	<b>178 780</b>	<b>235 785</b>
<b>Виробничі запаси</b>		
Матеріали (за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю)	362 718	410 644
Запасні частини (за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю)	92 346	103 638
Інші (за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю)	11 372	11 076
	<b>466 436</b>	<b>525 358</b>
<b>Незавершене виробництво</b> (за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю)	516 359	367 290
	<b>516 359</b>	<b>367 290</b>
	<b>1 161 575</b>	<b>1 128 433</b>

Станом на 31 грудня 2020 р. сума зменшення вартості запасів до чистої реалізаційної вартості склала 37 142 тис. грн. (2019 р.: 60 282 тис. грн.)

**ПрАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ»**  
**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
 За рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.  
 (у тисячах гривень)

Станом на 31 грудня 2020 р. та 2019 р. виробничі запаси та готова продукція на суму 627 700 тис. грн. були передані у заставу під забезпечення виконання зобов'язань за кредитами, наданими банками (Примітка 15).

**11. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (стаття 1125)**

	<u>2020 р.</u>	<u>2019 р.</u>
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	834 462	932 340
Резерв очікуваних кредитних збитків	(1 105)	(4 665)
	<b>833 357</b>	<b>927 675</b>

Дебіторська заборгованість є безпроцентною та з контрактним строком погашення 3-45 днів.

Станом на 31 грудня 2020 р. дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги від трьох контрагентів складала 417 135 тис. грн. (2019 р.: 432 809 тис. грн.).

Зміна резерву очікуваних кредитних збитків для дебіторської заборгованості була такою:

	<u>2020 р.</u>	<u>2019 р.</u>
<b>Станом на 1 січня</b>	<b>4 665</b>	<b>3 296</b>
Нараховано	-	1 369
Сторно невикористаних сум	(3 560)	-
<b>Станом на 31 грудня</b>	<b>1 105</b>	<b>4 665</b>

Нижче наведено аналіз дебіторської заборгованості за термінами виникнення станом та інформацію про схильність Підприємства до кредитного ризику за дебіторською заборгованістю з використанням матриці резерву очікуваних кредитних збитків:

31 грудня 2020 р.	Поточна	Прострочка платежів			Всього
		<30 днів	31-60 днів	>61 дня	
Відсоток очікуваних кредитних збитків	0,00%	0,02%	0,15%	0,89%	
Розрахункова загальна валова балансова вартість при дефолті	13	539 921	217 507	77 021	<b>834 462</b>
Резерв очікуваних кредитних збитків	-	101	316	688	<b>1 105</b>

31 грудня 2019 р.	Поточна	Прострочка платежів			Всього
		<30 днів	31-60 днів	>61 дня	
Відсоток очікуваних кредитних збитків	0,00%	0,01%	0,17%	1,91%	
Розрахункова загальна валова балансова вартість при дефолті	106	352 162	370 568	209 504	<b>932 340</b>
Резерв очікуваних кредитних збитків	-	37	622	4 006	<b>4 665</b>

Станом на 31 грудня 2020 р. дебіторська заборгованість (до вирахування резерву очікуваних кредитних збитків), передана у заставу під забезпечення виконання зобов'язань за кредитами, наданими банками Підприємству, становить 765 162 тис. грн. (2019 р.: 691 278 тис. грн.) (Примітка 15).

**12. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (стаття 1135)**

Станом на 31 грудня 2020 р. дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом представлена ПДВ до відшкодування у сумі 73 198 тис. грн. (2019 р.: 68 388 тис. грн.).

**13. Грошові кошти та їх еквіваленти (статті 1165, 1166, 1167)**

	<u>2020 р.</u>	<u>2019 р.</u>
Грошові кошти в банках	28 893	8 924
Грошові кошти в касі	2	1
	<b>28 895</b>	<b>8 925</b>

Протягом 2020 р. на залишок грошових коштів у банках нараховувались відсотки за плаваючою ставкою до 10% річних (2019 р.: до 12% річних).

#### 14. Поточні фінансові інвестиції (стаття 1160)

Станом на 31 грудня 2019 р. до складу поточних фінансових інвестицій було включено депозити в гривні на суму 228 589 тис. грн. з річною відсотковою ставкою 12,8% та депозити в доларах США на суму 86 309 тис. грн. з річною відсотковою ставкою 1,2-1,7%, строк погашення яких складав від 3 до 12 місяців, щодо яких Підприємство визнало очікувані кредитні збитки за цими депозитами в сумі 1 315 тис. грн.

Депозити у сумі 311 658 тис. грн. були передані в заставу під забезпечення виконання зобов'язань за кредитами, наданими банками Підприємству, станом на 31 грудня 2019 р. (Примітка 15).

Протягом 2020 р. надходження від повернення депозитів були використані для погашення кредитів.

#### 15. Кредити банків та інші зобов'язання (статті 1510, 1515, 1610)

	<u>2020 р.</u>	<u>2019 р.</u>
Довгострокові кредити банків (стаття 1510)	415 028	2 794 314
Інші довгострокові зобов'язання: орендне зобов'язання (стаття 1515)	-	315
	<u>415 028</u>	<u>2 794 629</u>
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (стаття 1610)	3 121 088	618 352
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями: орендне зобов'язання (стаття 1610)	315	259
	<u>3 121 403</u>	<u>618 611</u>
	<u><b>3 536 431</b></u>	<u><b>3 413 240</b></u>

Станом на 31 грудня 2020 р. загальна балансова вартість кредитів, отриманих Підприємством від банків, та орендних зобов'язань, були такими:

	<u>2020 р.</u>	<u>2019 р.</u>
Кредити банків	3 536 116	3 412 666
Орендне зобов'язання	315	574
	<u>3 536 431</u>	<u>3 413 240</u>

Станом на 31 грудня кредити банків було отримано у таких валютах та під такі процентні ставки:

Валюта	Строк погашення	2020 р.		Строк погашення	2019 р.	
		Ефективна процентна ставка	Заборгова- ність за тілом кредиту		Ефективна процентна ставка	Заборгова- ність за тілом кредиту
<i>Фіксовані ставки</i>						
Долар США	2 грудня 2021 р.	8,00%	1 413 729	2 грудня 2021 р.	11,25%	1 212 733
Долар США	2 грудня 2021 р.	8,00%	1 411 701	2 грудня 2021 р.	10,50%	1 212 191
Долар США	18 грудня 2021 р.	5,48%	260 539	5 квітня 2020 р.	11,20%	523 737
Долар США	25 листопада 2022 р.	1,25%	264 189	26 листопада 2021 р.	6,25%	225 929
Гривня	25 листопада 2022 р.	11,00%	185 958	26 листопада 2021 р.	18,25%	238 076
			<u>3 536 116</u>			<u>3 412 666</u>

Протягом 2020 р. Підприємство узгодило реструктуризацію трьох кредитів, отриманих від двох українських банків, у результаті якої було узгоджено новий кінцевий термін погашення у 2021-2022 рр. Також Підприємство узгодило зниження процентних ставок з банками у 2020 р. внаслідок зменшення облікової ставки Національним банком України до 6% річних, починаючи з 11 червня 2020 р. Підприємство визначило, що ефект від модифікації умов кредитів є несуттєвим.

Станом на 31 грудня 2020 р. Підприємство не виконало деякі фінансові показники за кредитом балансовою вартістю 450 147 тис. грн., передбачені договорами про надання кредитної лінії з одним із банків, термін погашення за якими – у листопаді 2022 р. Станом на 31 грудня 2020 р. балансова вартість цих кредитів була представлена у складі довгострокової заборгованості, оскільки Підприємство отримало письмову відмову банку від дострокового повернення кредитів та застосування інших санкцій щодо Підприємства, незважаючи на порушення вимог виконання зазначених фінансових показників.

Протягом 2020 р. Підприємство порушувало деякі фінансові показники за кредитом, балансова вартість якого складала 260 539 тис. грн. станом на 31 грудня 2020 р., передбачені договором про надання кредитної лінії. Банк не застосовував штрафні санкції (у вигляді перегляду ліміту кредитування, використання права дострокової вимоги

**ПрАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ»**  
**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
 За рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.  
 (у тисячах гривень)

чи збільшення розміру забезпечення). Станом на 31 грудня 2020 р. балансова вартість цього кредиту була представлена у складі короткострокової заборгованості відповідно до графіку платежів за кредитним договором.

Узагальнена інформація про забезпечення, надане під виконання зобов'язань за кредитами та позиковими коштами 31 грудня 2020 і 2019 рр., подана нижче:

	<u>2020 р.</u>	<u>2019 р.</u>
Основні засоби (Примітка 6)	3 450 041	3 580 931
Запаси (Примітка 10)	627 700	627 700
Дебіторська заборгованість (Примітка 11)	765 162	691 278
Права отримання майбутньої виручки за договорами продажу	4 773 332	5 364 163
Банківські депозити (Примітка 14)	-	347 901

Станом на 31 грудня 2019 р. основні засоби, надані у якості забезпечення за банківськими кредитами, включали також основні засоби ТОВ «Завод столових приборів–ДСС», балансовою вартістю 1 975 тис. грн. (2020 р.: нуль).

Залишки заборгованості по кредитним лініям від банків були розкриті Підприємством у складі поточної заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями відповідно до умов кредитних договорів.

Зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю, включаючи як зміни, зумовлені грошовими потоками, так і зміни, не обумовлені ними, подані нижче:

	<u>2020 р.</u>	<u>2019 р.</u>
<b>Кредити банків станом на 1 січня</b>	<b>3 412 666</b>	<b>4 041 331</b>
Погашення позик	(469 540)	(86 683)
Вплив зміни валютних курсів	592 990	(541 982)
<b>Кредити банків станом на 31 грудня</b>	<b>3 536 116</b>	<b>3 412 666</b>

**16. Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (стаття 1615)**

	<u>2020 р.</u>	<u>2019 р.</u>
Заборгованість перед іноземними постачальниками матеріалів та послуг	1 048 020	841 009
Заборгованість перед внутрішніми постачальниками матеріалів та послуг	650 515	537 744
	<b>1 698 535</b>	<b>1 378 753</b>

Кредиторська заборгованість є безпроцентною із середнім строком погашення 30–90 днів.

Станом на 31 грудня 2020 р. кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги трьом контрагентам складала 973 628 тис. грн. (2019 р.: 673 983 тис. грн.).

**17. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами (стаття 1635)**

	<u>2020 р.</u>	<u>2019 р.</u>
Аванси за металопродукцію одержані:		
від вітчизняних покупців	52 243	18 813
від іноземних покупців	2 990	25 191
за договорами комісії	-	1 290
	<b>55 233</b>	<b>45 294</b>

З авансів, одержаних на початок року, на основі виконаних зобов'язань за договорами з покупцями протягом 2020 р. Підприємство визнало чистий дохід від реалізації продукції на суму 42 468 тис. грн. (з авансів із балансовою вартістю 60 501 тис.грн., одержаних на початок 2019 р., було визнано чистий дохід від реалізації на суму 58 887 тис. грн.).

**ПРАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ»**  
**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
 За рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.  
 (у тисячах гривень)

**18. Поточні забезпечення (стаття 1660)**

	<b>2020 р.</b>	<b>2019 р.</b>
Невикористані відпустки	48 586	41 081
Матеріальне заохочення працівників	24 703	48 916
Резерв по судовим справам	886	1 133
Інші нарахування	1 846	2 382
	<b>76 021</b>	<b>93 512</b>

**19. Інші поточні зобов'язання (стаття 1690)**

	<b>2020 р.</b>	<b>2019 р.</b>
Нараховані проценти за кредитами банків	22 365	32 238
Інші	1 841	1 604
	<b>24 206</b>	<b>33 842</b>

Зміни в поточних зобов'язаннях за нарахованими процентами за кредитами банків, включаючи як зміни, зумовлені грошовими потоками, так і зміни, не обумовлені ними, подані нижче:

	<b>2020 р.</b>	<b>2019 р.</b>
<b>Зобов'язання з нарахованих процентів за кредитами банків станом на 1 січня</b>	<b>32 238</b>	<b>37 829</b>
Нараховані проценти за кредитами банків (Примітка 28)	319 481	415 021
Сплачені проценти за кредитами банків	(328 526)	(417 541)
Вплив зміни валютних курсів	(828)	(3 071)
<b>Зобов'язання з нарахованих процентів за кредитами банків станом на 31 грудня</b>	<b>22 365</b>	<b>32 238</b>

**20. Довгострокові забезпечення (стаття 1520)**

	<b>2020 р.</b>	<b>2019 р.</b>
Пенсійні зобов'язання з визначеними виплатами	658 760	566 714
Зобов'язання за іншими виплатами працівникам	78 601	79 452
Інші довгострокові забезпечення	20	20
	<b>737 381</b>	<b>646 186</b>

**Пенсійні зобов'язання з визначеними виплатами**

Підприємство має законодавчо встановлене зобов'язання компенсувати Державному пенсійному фонду України суми додаткових пенсій, виплачуваних деяким категоріям колишніх і діючих працівників Підприємства. За умовами цього пенсійного плану працівники Підприємства зі стажем роботи у шкідливих умовах мають право на достроковий вихід на пенсію та на додаткові виплати, які фінансуються Підприємством та виплачуються Державним пенсійним фондом України. Ці зобов'язання підпадають під визначення пенсійної програми з визначеною виплатою.

Станом на 31 грудня 2020 р. загальна кількість учасників даної пенсійної програми склала 2 323 працівників (2019 р.: 2 236 осіб), включаючи 1 242 пенсіонерів (2019 р.: 1 277 осіб), які отримували виплати.

*Рух зобов'язань за пенсійною програмою з визначеною виплатою*

	<b>2020 р.</b>	<b>2019 р.</b>
<b>Зобов'язання з виплат станом на 1 січня</b>	<b>566 714</b>	<b>436 458</b>
Вартість поточних послуг	17 147	13 796
Процентні витрати	71 708	57 810
Здійснені виплати	(55 112)	(52 917)
Актuarні збитки/(прибутки) за зобов'язаннями у результаті змін у припущеннях, а саме:	58 303	111 567
– коригування зобов'язань по плану на основі досвіду	6 993	62 693
– результат змін в демографічних актуарних припущеннях	2 010	(2 248)
– результат змін в фінансових актуарних припущеннях	49 300	51 122
<b>Зобов'язання з виплат станом на 31 грудня</b>	<b>658 760</b>	<b>566 714</b>

**ПрАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ»**  
**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
 За рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.  
 (у тисячах гривень)

*Витрати за пенсійною програмою з визначеною виплатою*

	<u>2020 р.</u>	<u>2019 р.</u>
Вартість поточних послуг	17 147	13 796
Процентні витрати	71 708	57 810
<b>Витрати за пенсійною програмою</b>	<b>88 855</b>	<b>71 606</b>

Вартість поточних послуг включена до складу витрат на зарплату та відповідних витрат у складі собівартості реалізованої продукції. Витрати за процентами відображені у статті фінансових витрат.

Станом на 31 грудня 2020 р. найкраща оцінка суми очікуваних виплат Підприємства за пенсійною програмою на наступний рік становить 62 067 тис. грн. (2019 р.: 57 390 тис. грн.).

У 2020 році, середньозважена тривалість зобов'язань за пенсійною програмою з визначеною виплатою складає 8,4 років (2019 р.: 8,2 років).

**Зобов'язання за іншими виплатами працівникам**

Підприємство має договірні зобов'язання з виплати одноразової суми при виході на пенсію працівникам, що мають тривалий стаж роботи, та із певних пенсійних пільг згідно з колективним договором. Станом на 31 грудня 2020 р. ця незабезпечена пенсійна програма охоплює всіх працівників Підприємства в кількості 4 736 осіб (2019 р.: 4 895 осіб). У 2007 р. Підприємство впровадило дві інші програми виплат працівникам: виплати до ювілею, які охоплюють усіх працівників Підприємства, та квартальні виплати певним категоріям працівників, передбачені колективним договором, що охоплюють усіх працівників підприємства, а також станом на 31 грудня 2020 р. – 3 209 пенсіонерів, що отримують ці пільгові виплати (2019 р.: 3 343 осіб).

*Рух зобов'язань із інших виплат*

	<u>2020 р.</u>	<u>2019 р.</u>
<b>Зобов'язання з інших виплат станом на 1 січня</b>	<b>79 452</b>	<b>72 653</b>
Вартість поточних послуг	2 951	2 457
Процентні витрати	10 104	9 558
Здійшені виплати	(6 971)	(9 726)
Актuarні збитки/(прибутки) за зобов'язаннями у результаті відхилення від фактичних припущень, а саме:	(6 935)	4 510
– коригування зобов'язань по плану на основі досвіду	702	3 298
– результат змін в демографічних актуарних припущеннях	(7 981)	(855)
– результат змін в фінансових актуарних припущеннях	344	2 067
<b>Зобов'язання з інших виплат станом на 31 грудня</b>	<b>78 601</b>	<b>79 452</b>

*Витрати за іншими виплатами, визнані у звіті про фінансові результати*

	<u>2020 р.</u>	<u>2019 р.</u>
Вартість поточних послуг	2 951	2 457
Процентні витрати	10 104	9 558
Визнані актуарні збитки / (прибутки)	1 307	(551)
<b>Витрати за іншими виплатами</b>	<b>14 362</b>	<b>11 464</b>

Вартість поточних послуг включена до складу витрат на зарплату та відповідних витрат у складі собівартості реалізованої продукції. Витрати за процентами відображені у статті фінансових витрат.

Станом на 31 грудня 2020 р. найкраща оцінка суми очікуваних виплат Підприємства за цією програмою на наступний рік становить 11 174 тис. грн. (2019 р.: 11 380 тис. грн.).

У 2020 р. середньозважена тривалість зобов'язань за виплатами згідно колективного договору складає 5,1 років (2019 р.: 3,3 років) і за іншими виплатами – 4,9 років (2019 р.: 5,0 років).

**Основні актуарні припущення**

Нижче подані основні припущення, використані при визначенні зобов'язань Підприємства за пенсійною програмою.

	<u>2020 р.</u>	<u>2019 р.</u>
Ставка дисконтування	11,50%	13,30%
Прогноз зростання заробітної плати та пенсійних виплат	5,10%	5,00%
Плинність кадрів	6,80%	6,30%
Ставка інфляції	5,10%	5,10%

**ПрАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ»**  
**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
 За рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.  
 (у тисячах гривень)

Аналіз чутливості основних припущень станом на 31 грудня:

	<b>Збільшення «+»/ зменшення «-» ставки</b>	<b>Ефект на зобов'язання з виплат 2020 р.</b>	<b>Ефект на зобов'язання з виплат 2019 р.</b>
Ставка дисконтування	1%	(54 196)	(43 745)
Ставка дисконтування	-1%	61 791	49 561
Щорічне зростання заробітної плати	1%	42 325	33 536
Щорічне зростання заробітної плати	-1%	(38 269)	(30 499)
Інфляція	1%	10 323	8 529
Інфляція	-1%	(10 176)	(8 465)
Плинність кадрів	1%	(516)	(646)
Плинність кадрів	-1%	590	711

## 21. Чистий дохід від реалізації продукції (стаття 2000)

Підприємство отримало доходи від продажу виробів такої номенклатури:

	<b>2020 р.</b>	<b>2019 р.</b>
Нержавіюча сталь	3 875 699	4 729 872
Конструкційна сталь	1 764 868	1 937 203
Інструментальна сталь	915 469	846 040
Швидкорізальна інструменталь на сталь	224 243	338 486
Жаростійка сталь	189 904	243 654
Підшипникова сталь	109 333	182 628
Звичайна сталь	18 888	-
Спеціальні сплави нікелевмісткі	5 070	-
Сталь з особливими властивостями	2 749	-
Інше	7 228	2 351
	<b>7 113 451</b>	<b>8 280 234</b>

За 2020 рік чистий дохід від реалізації металопродукції трьом контрагентам, в т. ч. за договорами комісії, складав 4 544 730 тис. грн. (2019 р.: 4 705 432 тис. грн.). Винагорода за вищевказаними договорами комісії, включена до витрат на збут за 2020 рік, склала 1 722 тис. грн. (2019 р.: 1 490 тис. грн.).

Чистий дохід від реалізації продукції визнається у певний момент часу на основі умов договорів із покупцями.

Розподіл чистого доходу за географією продажів був наступним:

	<b>2020 р.</b>	<b>2019 р.</b>
Внутрішні продажі в Україні	2 308 671	3 192 777
Експорт	4 804 780	5 087 457
	<b>7 113 451</b>	<b>8 280 234</b>

## 22. Собівартість реалізованої продукції (стаття 2050)

	<b>2020 р.</b>	<b>2019 р.</b>
Матеріали	4 198 250	5 249 646
Витрати на енергоносії, теплопостачання та інші послуги	1 136 916	1 377 051
Заробітна плата та відповідні нарахування	823 957	785 544
Амортизація	316 909	302 979
Інше	95 587	100 281
	<b>6 571 619</b>	<b>7 815 501</b>

За 2020 рік закупівлі матеріалів та послуг, які включаються до собівартості реалізованої продукції, від трьох контрагентів склали 1 981 347 тис. грн. (2019 р: 1 786 097 тис. грн.).

**ПрАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ»**  
**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
 За рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.  
 (у тисячах гривень)

**23. Витрати на збут (стаття 2150)**

	<b>2020 р.</b>	<b>2019 р.</b>
Експедиторські та транспортні послуги	280 357	245 543
Заробітна плата та відповідні витрати	24 638	28 654
Витрати на зберігання та пакування	5 377	6 179
Амортизація	2 569	2 552
Страхування запасів та інших активів	1 092	1 092
Інші збутові витрати	8 401	10 414
	<b>322 434</b>	<b>294 434</b>

**24. Адміністративні витрати (стаття 2130)**

	<b>2020 р.</b>	<b>2019 р.</b>
Заробітна плата та відповідні нарахування	112 634	108 553
Банківські послуги	6 337	5 198
Професійні послуги	5 830	7 149
Перевезення	4 778	8 441
Амортизація	4 018	4 344
Послуги зв'язку	674	638
Матеріали	597	910
Інші загальні та адміністративні витрати	15 007	16 749
	<b>149 875</b>	<b>151 982</b>

Аудиторські послуги та консультаційні послуги з питань трансфертного ціноутворення, які надавалися компаніями мережі Ернст енд Янг Глобал Лімітед, включено до складу професійних послуг.

**25. Інші операційні доходи та витрати (статті 2120, 2180)**

	<b>2020 р.</b>	<b>2019 р.</b>
Дохід від оприбуткування запасів	39 840	34 655
Дохід від реалізації запасів	4 228	8 581
Пені та штрафи отримані	3 128	7 540
Доходи від операційних курсових різниць, за вирахуванням збитків	-	78 410
Інші доходи	6 704	7 068
<b>Всього – інші операційні доходи (стаття 2120)</b>	<b>53 900</b>	<b>136 254</b>

	<b>2020 р.</b>	<b>2019 р.</b>
Витрати від операційних курсових різниць, за вирахуванням доходів	105 213	-
Витрати на утримання об'єктів соціальної сфери	53 809	83 642
Витрати на матеріальне заохочення	15 275	24 023
Сумнівні та безнадійні борги	5 991	4 727
Витрати на благодійність	3 247	3 299
Нестачі і втрати від псування цінностей	2 885	1 979
Пені та штрафи сплачені	502	1 294
Інші витрати	15 248	17 756
<b>Всього – інші операційні витрати (стаття 2180)</b>	<b>202 170</b>	<b>136 720</b>

**26. Інші доходи та витрати (стаття 2240, 2270)**

	<b>2020 р.</b>	<b>2019 р.</b>
Доходи від неопераційних курсових різниць, за вирахуванням витрат	-	545 053
Інші доходи	352	8 422
<b>Всього – інші доходи (стаття 2240)</b>	<b>352</b>	<b>553 475</b>

	<b>2020 р.</b>	<b>2019 р.</b>
Витрати від неопераційних курсових різниць, за вирахуванням доходів	592 162	-
Збиток від вибуття необоротних активів	6 736	2 902
Інші витрати	28	4 504
<b>Всього – інші витрати (стаття 2270)</b>	<b>598 926</b>	<b>7 406</b>



## 27. Інші фінансові доходи (стаття 2220)

У 2020 р. інші фінансові доходи включали процентні доходи за депозитами та нараховані відсотки на залишки на інших рахунках в банках у сумі 14 421 тис. грн. (2019 р.: 35 057 тис. грн.).

## 28. Фінансові витрати (стаття 2250)

	2020 р.	2019 р.
Процентні витрати за банківськими позиками (Примітка 15)	319 481	415 021
Процентні витрати за пенсійними зобов'язаннями (Примітка 20)	81 812	67 368
Інші фінансові витрати	14 960	9 384
	<b>416 253</b>	<b>491 773</b>

## 29. Власний капітал (статті 1400, 1405, 1410, 1415)

### Зареєстрований капітал

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 рр. зареєстрований, випущений і повністю сплачений статутний капітал Підприємства становив 1 075 030 простих акцій номінальною вартістю 46.25 грн. кожна.

### Капітал у дооцінках

Капітал у дооцінках включає приріст вартості основних засобів, що обліковуються за моделлю переоцінки.

### Додатковий капітал

Додатковий капітал включає накопичений ефект від впливу гіперінфляції на статутний капітал на 1 січня 2001 р. внаслідок застосування МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції».

### Резервний капітал

Підприємство створило резервний капітал згідно з вимогами статуту Підприємства.

### Розподіл дивідендів

Підприємство не оголошувало виплати дивідендів за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 і 2019 рр., а також не здійснювало виплат раніше оголошених дивідендів.

## 30. Дочірні та асоційовані підприємства

### Дочірні компанії Підприємства

Назва компанії	Країна реєстрації	Вид діяльності	Процент володіння	
			2020 р.	2019 р.
ТОВ «Ековторресурс»	Україна	Торгова діяльність	100%	100%
ТОВ «Завод столових приборів–ДСС»	Україна	Виробнича діяльність	100%	100%

Товариство з обмеженою відповідальністю «Ековторресурс» було створене у 2007 р. Основною діяльністю цього дочірнього підприємства є закупівля лому та інших матеріалів, які використовуються у виробництві Підприємства.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Завод столових приборів–ДСС» було створене у 2002 р. Основним видом діяльності заводу є виготовлення та продаж посуду. У 2020 р. було розпочато процедуру припинення діяльності даного дочірнього підприємства, яку не було завершено до дати випуску цієї окремої фінансової звітності. Підприємство не очікує понесення додаткових витрат на завершення процедури припинення.

В окремій фінансовій звітності Підприємство обліковує інвестиції у дочірні підприємства за їх собівартістю за вирахуванням резерву під знецінення у складі довгострокових інших фінансових інвестицій (стаття 1035).

### Асоційовані компанії Підприємства

Назва компанії	Країна реєстрації	Вид діяльності	Процент володіння	
			2020 р.	2019 р.
ТОВ «Ферротерм»	Україна	Торгова діяльність	50%	50%
ТОВ «Телерадіокомпанія «Омега»	Україна	Комунікації	50%	50%

**ПрАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ»**  
**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
 За рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.  
 (у тисячах гривень)

16 жовтня 2012 р. Підприємство придбало 50% частки в статутному капіталі ТОВ «Ферротерм» за договірною ціною 500 грн., що відповідає номінальній вартості частки. Основним видом діяльності ТОВ «Ферротерм» є оптова торгівля металом та металевими рудами. ТОВ «Ферротерм» є приватним підприємством, акції якого не котируються на біржі.

18 грудня 2000 р. Підприємство придбало 9% частки в статутному капіталі ТОВ «Телерадіокомпанія «Омега» за договірною ціною 12 782 грн., що відповідає номінальній вартості частки. Наприкінці 2019 р. внаслідок зменшення статутного капіталу ТОВ «Телерадіокомпанія «Омега» частка володіння Підприємством зросла з 9% до 50%. Ця асоційована компанія не проводить активну господарську діяльність.

Узагальнена фінансова інформація по інвестиції в ТОВ «Ферротерм» за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р., наведена нижче:

	<u>2020 р.</u>	<u>2019 р.</u>
Оборотні активи	9 143	3 545
Необоротні активи	29	46
Поточні зобов'язання	(53 582)	(50 394)
<b>Дефіцит чистих активів</b>	<b>(44 410)</b>	<b>(46 803)</b>
Частка власності Підприємства	50%	50%
Балансова вартість інвестиції		-
<b>Невизнана накопичена частка збитків асоційованих підприємств</b>	<b>(22 205)</b>	<b>(23 402)</b>

	<u>2020 р.</u>	<u>2019 р.</u>
Інші доходи	7 624	9 080
Інші витрати	(5 231)	(40 437)
Фінансовий результат до оподаткування	2 393	(31 357)
Витрати з податку на прибуток	-	-
Чистий фінансовий результат	2 393	(31 357)
<b>Частка Підприємства у чистому прибутку / (збитку) за період</b>	<b>1 197</b>	<b>(15 679)</b>

Показники діяльності ТОВ «Телерадіокомпанія «Омега» є несуттєвими для розкриття у цій окремій фінансовій звітності.

Інвестиції в асоційовані підприємства обліковуються за методом участі в капіталі.

### 31. Операції з пов'язаними сторонами

Нижче наведено загальний обсяг операцій із пов'язаними сторонами в ході звичайної господарської діяльності за відповідний фінансовий рік:

		<i>Продаж пов'язаним сторонам</i>	<i>Закупки у пов'язаних сторін</i>	<i>Дебіторська заборгованість від пов'язаних сторін*</i>	<i>Кредиторська заборгованість пов'язаним сторонам</i>
Дочірні підприємства	2020 р.	928	68 957	147	7 392
Асоційовані підприємства	2020 р.	-	-	-	1
<b>Всього за 2020 р.</b>		<b>928</b>	<b>68 957</b>	<b>147</b>	<b>7 393</b>
Дочірні підприємства	2019 р.	439	46 882	5 802	6 899
Асоційовані підприємства	2019 р.	12	9	11 750	-
<b>Всього за 2019 р.</b>		<b>451</b>	<b>46 891</b>	<b>17 552</b>	<b>6 899</b>

\* Заборгованість до вирахування очікуваних кредитних збитків

### Строки та умови операцій із пов'язаними сторонами

Продаж пов'язаним сторонам включає переважно дохід від реалізації інших необоротних активів та від послуг оренди. Залишки дебіторської заборгованості є безпроцентними, незабезпеченими та підлягають погашенню у грошовій формі. За рік, що закінчився 31 грудня 2020 р., Підприємством було знецінено аванси, видані пов'язаним сторонам, на суму 9 791 тис. грн. (2019 р.: нуль).

Станом на 31 грудня 2020 р. та 2019 р. Підприємство не мало гарантій виданих або отриманих від пов'язаних сторін.

Як зазначено у Примітці 15, станом на 31 грудня 2019 р. основні засоби, надані у якості забезпечення за банківськими кредитами, включали також основні засоби ТОВ «Завод столових приборів-ДСС» балансовою вартістю 1 975 тис. грн. (2020 р.: нуль).

### **Виплати ключовому управлінському персоналу**

Органи управління Підприємством, відповідальні за планування, управління та контроль діяльності Підприємства, представлені Правлінням і Наглядовою Радою. Відповідно, ключовий управлінський персонал Підприємства станом на 31 грудня 2020 р. складається з шістьох членів Наглядової Ради Підприємства, висунутих акціонерами з суттєвим впливом на Підприємство, а також із шістьох членів Правління (31 грудня 2019 р.: шість членів Наглядової Ради та п'ять членів Правління).

У 2019-2020 рр. члени Наглядової Ради не отримували компенсацій від Підприємства. У 2020 році загальна сума виплат членам Правління у вигляді короткострокової винагороди склала 9 157 тис. грн. (2019 р.: 9 287 тис. грн.) і була включена до складу адміністративних витрат.

## **32. Умовні та договірні зобов'язання, операційні ризики**

### **Оподаткування та відповідність іншим нормативним вимогам**

Зміни до українського податкового законодавства та регулятивної бази, зокрема, щодо валютного контролю та митного законодавства, відбуваються на постійній основі. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, а їх тлумачення залежить від точки зору місцевих обласних і центральних органів державної влади та інших урядових органів. Тому непоодинокими є випадки непослідовного тлумачення.

Керівництво вважає, що Підприємство дотримувалося усіх нормативних положень, а всі передбачені законодавством податки були сплачені або нараховані. Проте, нечіткість та суперечливість у застосуванні українського податкового законодавства призводить до збільшення ризику донарахування значних додаткових сум податків, штрафів та пені, які не можуть бути достовірно визначені, але якщо будуть застосовані, можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Підприємства, результати операцій та грошові потоки. Коли ризик відтоку ресурсів має високу ймовірність, Підприємство нараховує податкові зобов'язання, виходячи з найкращих оцінок Керівництва. Станом на 31 грудня 2020 р. та 2019 р. Підприємство встановило, що такі потенційні податкові зобов'язання відсутні, окрім тих, щодо яких визнано зобов'язання (Примітка 18) або розкрито у цій окремій фінансовій звітності (підрозділ «Судові позови» цієї примітки).

### **Трансфертне ціноутворення**

Діяльність Підприємства протягом 2019–2020 рр. була предметом державного регулювання у сфері трансфертного ціноутворення в Україні. Законодавство з трансфертного ціноутворення в Україні перебуває у процесі вдосконалення, тому тлумачення вимог до підприємств, які виступають предметом трансфертного ціноутворення, не завжди є однозначними. Керівництво Підприємства вважає, що протягом зазначеного періоду Підприємство проводило діяльність відповідно до діючих вимог і норм з трансфертного ціноутворення, та всі необхідні нарахування було відображено у цій окремій фінансовій звітності.

### **Судові позови**

У ході звичайного ведення господарської діяльності Підприємства час від часу виступає стороною судових процесів та позовів. Керівництво вважає, що загальна сума зобов'язань, які можуть виникнути в результаті таких процесів та позовів, не матиме суттєвого впливу на фінансовий стан та фінансові результати Підприємства, а також не перевищить суму резерви, які вже створено у цій фінансовій звітності.

Підприємство ідентифікувало можливі податкові зобов'язання, які, виходячи з найкращої оцінки керівництва, не повинні нараховуватися, але можуть виникнути в результаті судових процесів. Такі умовні зобов'язання можуть реалізуватися та вимагати додаткових податкових платежів із боку Підприємства. Керівництво оцінює, що станом на 31 грудня 2020 р. такі умовні зобов'язання не перевищать 10 млн. грн. (2019 р.: 28 млн. грн.).

### **Оренда землі**

Підприємство, в основному, користується земельними ділянками на підставі укладених договорів оренди, окрім земельних ділянок, на яку воно має право постійного користування або право власності. На земельних ділянках розташовуються виробничі потужності та об'єкти соціальної сфери. Підприємство сплачує орендну плату за земельні ділянки державної або комунальної власності або земельний податок з урахуванням щорічного коефіцієнта індексації грошової оцінки землі. Земельні ділянки, які не є власністю підприємства та знаходяться у власності держави України, використовуються у відповідності до вимог діючого законодавства шляхом укладення договорів оренди та на підставі Державного Акту на право постійного користування. Платежі за цією орендою землі є іншими змінними платежами, які не залежать від індексу чи ставки, тому відповідно до вимог МСФЗ 16 зобов'язання щодо цієї оренди не мають визнаватися, а є витратами періоду.

### Контрактні зобов'язання, пов'язані з придбанням основних засобів і нематеріальних активів

Станом на 31 грудня 2020 р. Підприємство мало контрактні зобов'язання, пов'язані із придбанням основних засобів та нематеріальних активів на суму 21 497 тис. грн. (2019 р.: 3 376 тис. грн.).

### 33. Управління фінансовими ризиками

Основними фінансовими інструментами, які використовує Підприємство в процесі звичайної діяльності, є дебіторська та кредиторська заборгованість, кредити банків, депозити та грошові кошти. Основними ризиками, які пов'язані з цими фінансовими інструментами Підприємства, є валютний ризик, ризик ліквідності, кредитний ризик та процентний ризик. Політика Підприємства не передбачає використання похідних фінансових інструментів з метою управління фінансовими ризиками, що виникають в результаті діяльності Підприємства. Підходи до управління кожним із зазначених ризиків представлені нижче.

#### Валютний ризик

Оскільки Підприємство здійснює операції як в українській гривні, так і в іноземній валюті, зокрема, в таких валютах як долар США, євро та російський рубль, для діяльності Підприємства властивим є валютний ризик у вигляді потенційних збитків від наявності відкритих позицій у іноземних валютах внаслідок несприятливої зміни обмінних курсів. Валютний ризик обумовлено передусім наступними видами діяльності Підприємства:

- експорт виробленої продукції до країн СНД, Європи та інших держав;
- імпорт матеріалів та необоротних активів з інших країн;
- залучення позикових коштів в іноземній валюті від вітчизняних банків.

Офіційні курси гривні до зазначених вище валют, встановлені Національним банком України, були такими:

	<u>Долар США</u>	<u>Євро</u>	<u>Рубль.</u>
Станом на 31 грудня 2020 р.	28,275	34,740	0,378
Середньорічний курс за 2020 р.	26,958	30,788	0,374
Станом на 31 грудня 2019 р.	23,686	26,422	0,382
Середньорічний курс за 2019 р.	25,837	28,941	0,399

Нижче представлено чутливість фінансового результату Підприємства до оподаткування до можливих змін обмінного курсу, при постійному значенні всіх інших змінних.

<i>За рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.</i>	<u>Збільшення / зменшення валютного курсу, %</u>	<u>Вплив на оподатковуваний фінансовий результат</u>
Долар США/гривня	+15,00%	(611 615)
Рубль/гривня	+20,00%	36 155
Євро/гривня	+16,00%	(7 559)
Долар США/гривня	-12,00%	489 292
Рубль/гривня	-16,00%	(28 924)
Євро/гривня	-14,00%	6 614
<i>За рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.</i>		
Долар США/гривня	+14,00%	(529 181)
Рубль/гривня	+16,00%	36 101
Євро/гривня	+15,00%	7 382
Долар США/гривня	-11,00%	415 785
Рубль/гривня	-14,00%	(31 589)
Євро/гривня	-13,00%	(6 398)

Основним інструментом управління валютним ризиком Підприємства є підтримання чистої монетарної позиції в іноземній валюті на прийнятному рівні та прогнозування грошових потоків в іноземній валюті з метою мінімізації втрат від несприятливих змін обмінних курсів валют.

#### Ризик ліквідності

Ризик ліквідності виникає у разі недостатності ліквідних активів для виконання зобов'язань Підприємством, за якими настають терміни погашення. Для управління цим ризиком Підприємство здійснює аналіз своїх активів і зобов'язань за строками погашення та планує грошові потоки залежно від очікуваних термінів виконання зобов'язань за відповідними інструментами з метою забезпечення наявності достатніх коштів для виконання вимог кредиторів на

**ПрАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ»**  
**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
За рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.  
(у тисячах гривень)

постійній основі. У наступних таблицях наведено фінансові зобов'язання Підприємства за строками погашення на основі договірних недисконтованих грошових потоків:

<b>Станом на 31 грудня 2020 р.</b>	<b>Менш ніж 3 місяці</b>	<b>Від 3 до 12 місяців</b>	<b>Від 1 до 6 років</b>	<b>Усього</b>
Кредити банків	106 779	3 289 869	440 767	3 837 415
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 148 182	550 353	-	1 698 535
	<b>1 254 961</b>	<b>3 840 222</b>	<b>440 767</b>	<b>5 535 950</b>

<b>Станом на 31 грудня 2019 р.</b>	<b>Менш ніж 3 місяці</b>	<b>Від 3 до 12 місяців</b>	<b>Від 1 до 6 років</b>	<b>Усього</b>
Кредити банків	652 254	412 371	3 226 544	4 291 169
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 378 753	-	-	1 378 753
	<b>2 031 007</b>	<b>412 371</b>	<b>3 226 544</b>	<b>5 669 922</b>

### **Кредитний ризик**

Кредитний ризик виникає у разі дефолту покупців або інших контрагентів Підприємства за їх зобов'язаннями. Кредитний ризик Підприємства пов'язаний передусім з дебіторською заборгованістю, що виникає в ході операційної діяльності, а також грошовими коштами та депозитами у банках.

Кредитний ризик Підприємства за грошовими коштами та їх еквівалентами пов'язаний з дефолтом банків по їх зобов'язанням та обмежений сумою депозитів, грошових коштів та їх еквівалентів, розміщених на банківських рахунках. Керівництво Підприємства вважає, що банки, в яких розміщено грошові кошти Підприємства, мають мінімальну ймовірність невиконання зобов'язань, та здійснює постійний моніторинг фінансового стану цих банків.

З метою управління кредитним ризиком за дебіторською заборгованістю на Підприємстві використовується кредитна політика щодо покупців та здійснюється постійний моніторинг кредитоспроможності покупців. Більшість продажів Підприємства здійснюються споживачам, що мають прийнятну кредитну історію, або на основі попередньої оплати. Підприємство не вимагає надання застави стосовно своїх фінансових активів.

Необхідність визнання знецінення аналізується на кожну звітну дату з використанням матриці резерву очікуваних кредитних збитків. Ставки резерву встановлюються Підприємством в залежності від кількості прострочених днів платежу для клієнтів, згрупованих за різними характеристиками, зокрема, країною походження та кредитоспроможністю покупців, та враховують історичну інформацію виконання зобов'язань покупцями Підприємства та очікувані майбутні економічні умови. Інформацію про схильність Підприємства до кредитного ризику за дебіторською заборгованістю з використанням матриці резерву очікуваних кредитних збитків наведено у Примітці 11.

Керівництво Підприємства вважає, що станом на 31 грудня 2020 р. Підприємство не несе суттєвого ризику виникнення збитків понад суму резервів очікуваних кредитних збитків, які сформовано для дебіторської заборгованості (Примітка 11), грошових коштів (Примітка 13) та банківських депозитів (Примітка 8).

### **Управління капіталом**

Підприємство розглядає позиковий капітал та акціонерний капітал як основні джерела формування капіталу. При управлінні капіталом цілями є забезпечення безперервності діяльності Підприємства з метою отримання прибутків акціонерами та вигід для інших зацікавлених осіб, а також забезпечення фінансування поточних потреб Підприємства, його капітальних витрат та стратегії розвитку. Політика управління капіталом Підприємства спрямована на забезпечення та підтримання оптимальної структури капіталу з метою зниження вартості капіталу. Упродовж звітного року підхід до управління капіталом не змінювався.

### **Справедлива вартість фінансових інструментів**

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 рр. балансова вартість фінансових інструментів суттєво не відрізнялась від їх справедливої вартості. Справедлива вартість таких фінансових інструментів як грошові кошти, поточна дебіторська та кредиторська заборгованість дорівнює їх балансовій вартості в зв'язку з тим, що дані фінансові інструменти мають короткостроковий характер. В свою чергу, справедлива вартість довгострокових банківських кредитів і банківських депозитів не відрізняється суттєво від їх балансової вартості, оскільки ці інструменти обліковуються за ринковою ставкою.