

## 1. Інформація про Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЕЛЕКТРОМЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ» ІМ. А.М. КУЗЬМІНА» (далі – «Підприємство») є правонаступником організованого шляхом перетворення у 1994 році державного Електрометалургійного заводу «Дніпроспецсталь» 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 2018 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 та його дочірніх підприємств (далі разом іменованих «Група») є розробка, виробництво та реалізація металопродукції з нержавіючих, інструментальних, швидкорізальних порошкових, підшипникових, легованих і конструкційних марок сталі. Продукція Групи 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 Групи є Україна, м. Запоріжжя, Південне шосе 81. Основне місце ведення діяльності Групи знаходиться за адресою м. Запоріжжя, Південне шосе, 83. Станом на 31 грудня 2020 р. чисельність персоналу Групи становила 4 718 осіб (2019 р.: 4 876 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.

Консолідована фінансова звітність Групи станом на 31 грудня 2020 р. і за рік, що закінчився зазначеною датою, була затверджена до опублікування 12 березня 2021 р.

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

Група 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 Групи протягом звітного періоду. Окрім цього, внаслідок девальвації гривні щодо іноземних валют Група отримала 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 подальшу діяльність Групи, 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 Групи перевищили поточні активи на 2 903 125 тис. грн. (2019 р.: поточні активи перевищили поточні зобов'язання на 258 613 тис. грн.). При цьому, внаслідок погіршення економічних умов в Україні та впливу COVID-19, як зазначено у Примітці 1, у 2020 р. Група отримала чистий збиток 894 637 тис. грн. (2019 р.: чистий прибуток 82 809 тис. грн.).

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

Група є потужним експортером металургійної продукції та виробляє високоякісні металургійні вироби широкої номенклатури, на які існує сталий попит. Питома вага експорту готової продукції складала 67% від загального доходу від реалізації продукції за 2020 рік (2019 р.: 61%), що дозволило Групі отримати валовий прибуток у розмірі 545 474 тис. грн. (2019 р.: 469 439 тис. грн.) та чисті грошові потоки від операційної діяльності в розмірі 516 338 тис. грн. (2019 р.: 571 015 тис. грн.).

Крім того, Група 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 Групи у майбутньому.

Як і в минулі роки, протягом 2020 р. Група провела реструктуризацію кредитів, у результаті якої Група узгодила 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 консолідованої 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 Групи у довгостроковій перспективі, до настання існуючих договірних термінів погашення за цими кредитами.

На основі вищенаведених міркувань дана консолідована фінансова звітність була складена на основі принципу безперервності діяльності, який передбачає, що Група 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**

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

### **Заява про відповідність**

Консолідована фінансова звітність Підприємства та його дочірніх підприємств 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.

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

### **Принципи консолідації**

Ця консолідована фінансова звітність включає фінансову звітність Підприємства та його дочірніх підприємств. Фінансова звітність дочірніх підприємств складена на ту ж звітну дату, що й звітність Підприємства, з використанням єдиної облікової політики. Коригування здійснювалися для приведення у відповідність будь-яких можливих відхилень в обліковій політиці.

Дочірні підприємства включаються до консолідованої фінансової звітності з моменту їх створення Підприємством і до дати їх реалізації.

Усі внутрігрупові сальдо та операції, а також нереалізований прибуток, що виникає у результаті внутрішньо групових операцій, були повністю виключені при складанні консолідованої фінансової звітності. Нереалізовані збитки виключаються, за винятком випадків, коли понесені витрати не можуть бути відшкодовані.

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

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

Облікова політика Групи, 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 року. Група не здійснювала 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 Групою вперше щодо періодів фінансової звітності, що почалися після 1 січня 2020 року:

- 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 фінансову звітність Групи.

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

###### **Перерахунок іноземних валют**

Дана консолідована фінансова звітність Групи подана в українських гривнях, що є функціональною валютою та валютою подання консолідованої звітності Групи.

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»). Група регулярно проводить аналіз балансової вартості основних засобів для визначення необхідності проведення чергової переоцінки.

Справедлива вартість об'єктів нерухомості Групи 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 Група 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 являє собою основні засоби, будівництво 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 проти 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

Група має право власності на неvirобничі 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. Група не капіталізувала 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 Групи 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 Групи вважаються обмеженими та становлять від 2 до 20 років.

### **Знецінення нефінансових активів**

На кожну звітну дату Група визначає наявність ознак можливого знецінення нефінансового активу. При виникненні таких ознак або у випадку, коли існує вимога щорічного тестування активу на предмет знецінення, Група 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 Групи. 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 кожну 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 решти строку його корисного використання.

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

#### **(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 та 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 Група для управління цими активами. За винятком торгової дебіторської заборгованості, яка не містить значного компонента фінансування або до якої Група застосувала спрощення практичного характеру, Група 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 Група застосувала 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 платежем в рахунок основної суми боргу та відсотків» на непогашену частину основної суми боргу.

Бізнес-модель, яка використовується Групою для управління фінансовими активами, описує спосіб, яким Група 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 Група 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. Група не мала 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*

Група 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 з 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 Групи, що оцінюються за амортизованою вартістю, включають торгіву 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
- Група передала свої права на отримання грошових потоків від активу або взяла на себе зобов'язання з виплати третій стороні отримуваних грошових потоків у повному обсязі та без суттєвої затримки за «транзитною» угодою; та або (а) передала практично всі ризики та вигоди від активу; або (б) не передала, але й не зберігає за собою практично всіх ризиків та вигід від активу, але передала контроль над цим активом.

Якщо Група передала 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 Група не передала, але й не зберігає за собою практично всіх ризиків та вигід від активу, а також не передала контроль над активом, Група 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 Групи.

### **Знецінення фінансових активів**

Група 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 Група 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 механізми 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 очікуються протягом залишкового строку дії цього фінансового інструменту, незалежно від строків настання дефолту (очікувані кредитні збитки за весь строк).

Для дебіторської заборгованості Група застосовує спрощений підхід до розрахунку очікуваних кредитних збитків. Таким чином, Група не відстежує зміни у кредитному ризику, але замість цього визнає резерв очікуваних кредитних збитків на весь період. Група 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 Групи включають кредиторську заборгованість та кредити та позики. Група 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.

Група 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 здійсненне 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 Група очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг покупцеві. Група дійшло висновку, що, як правило, воно виступає в якості принципала в укладених ним угодах, що передбачають отримання виручки, оскільки Група 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.

Група 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 Група 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, Група оцінює суму відшкодування, право на яке Група 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, Група отримує від своїх клієнтів короткострокові аванси. В результаті використання спрощення практичного характеру, передбаченого МСФЗ 15, Група не коригує обіцяну суму відшкодування з урахуванням впливу значного компонента фінансування, якщо в момент укладання договору вона 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*

Група 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.

### **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 Група 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 Група 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**

Група 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. Група не має юридичних або конструктивних зобов'язань зі здійснення додаткових відрахувань за такими пенсійними виплатами. Єдиним зобов'язанням Групи є своєчасне відрахування належних сум до Державного пенсійного фонду України.

Крім цього, Група має дві суттєві пенсійні програми зі встановленими виплатами, що не мають виділених джерел їх забезпечення. Ці програми включають: а) юридичні зобов'язання Групи 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, б) законодавчо встановлене зобов'язання Групи компенсувати Пенсійному фонду України суми додаткових пенсій, виплачуваних деяким категоріям колишніх та поточних працівників Групи.

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 Групі 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;
- 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;

- 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 малоймовірне. 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 консолідованій 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**

Група 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.

#### **Група як орендар**

##### *Актив з права користування*

Група 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:

- 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;

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

- 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*

Група застосовує виключення практичного характеру з необхідності визнання орендних активів та зобов'язань щодо своєї короткострокової оренди (тобто оренди терміном до 12 місяців включно). Група 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.

**Група 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 Групи 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 звітності за МСФЗ, Група застосовувала всі стандарти та інтерпретації, які були чинними для періодів починаючи із 1 січня 2020 року. Ефект від застосування нових стандартів наведений у Примітці 4.1.

На дату ухвалення цієї консолідованої фінансової звітності, перелічені нижче МСФЗ та КТМФЗ були випущені але ще не вступили в силу. Керівництво вважає, що застосування цих стандартів не матиме впливу на консолідовану фінансову звітність Групи у наступних періодах:

<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», Група веде облік і подає операції та інші події відповідно до їхнього змісту та економічної сутності, а не тільки їхньої юридичної форми.

Складання консолідованої 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 відрізнятись 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 Групою одиниць, що генерують грошові потоки, споживається іншою одиницею, що генерує грошові потоки.

Група встановила, що достатня незалежна цінова інформація для правильного визначення одиниць, що генерують грошові потоки, існує на рівні Групи в цілому.

#### **Резерви на знецінення 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 по поведінку споживачів продукції.

Зміни в економіці, промисловості, а також у фінансовому стані конкретних споживачів можуть викликати необхідність коригування резервів очікуваних кредитних збитків, відображених в консолідованій фінансовій звітності. Станом на 31 грудня 2020 і 2019 рр. були створені резерви очікуваних кредитних збитків для дебіторської заборгованості у сумі 1 105 тис. грн. і 3 296 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 Групою, 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 Групи (Примітка 9).

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

Група 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). Група використовує наявну інформацію про стаж його колишніх працівників на інших підприємствах, які є учасниками державної пенсійної програми з визначеною виплатою. Таким чином, Група 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**

Група 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).

Група 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.

Група провела аналіз відповідних факторів, які могли б свідчити про можливість відхилення балансової вартості основних засобів станом на 31 грудня 2020 р. від їх справедливої вартості. Для аналізу можливих змін у справедливій вартості основних засобів станом на 31 грудня 2020 р. Група оцінила 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 КОНСОЛІДОВАНОЇ 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>							
<b>На 1 січня 2020 р.</b>	<b>18 456</b>	<b>2 898 144</b>	<b>1 973 950</b>	<b>145 130</b>	<b>89 670</b>	<b>35 294</b>	<b>5 160 644</b>
Надходження	-	19 640	89 064	9 537	4 069	27 526	149 836
Вибуття	-	(16 855)	(16 472)	(9 329)	(1 762)	-	(44 418)
Переоцінка	-	-	-	-	-	-	-
<b>На 31 грудня 2020 р.</b>	<b>18 456</b>	<b>2 900 929</b>	<b>2 046 542</b>	<b>145 338</b>	<b>91 977</b>	<b>62 820</b>	<b>5 266 062</b>
<b>Знос</b>							
<b>На 1 січня 2020 р.</b>	<b>(632)</b>	<b>(139 559)</b>	<b>(185 455)</b>	<b>(69 953)</b>	<b>(55 811)</b>	<b>-</b>	<b>(451 410)</b>
Нараховано за рік	(33)	(144 366)	(192 773)	(5 336)	(5 978)	-	(348 486)
Вибуття	-	7 464	1 002	7 249	382	-	16 097
Переоцінка	-	-	-	-	-	-	-
<b>На 31 грудня 2020 р.</b>	<b>(665)</b>	<b>(276 461)</b>	<b>(377 226)</b>	<b>(68 040)</b>	<b>(61 407)</b>	<b>-</b>	<b>(783 799)</b>
<b>Балансова вартість</b>							
<b>На 1 січня 2020 р.</b>	<b>17 824</b>	<b>2 758 585</b>	<b>1 788 495</b>	<b>75 177</b>	<b>33 859</b>	<b>35 294</b>	<b>4 709 234</b>
<b>На 31 грудня 2020 р.</b>	<b>17 791</b>	<b>2 624 468</b>	<b>1 669 316</b>	<b>77 298</b>	<b>30 570</b>	<b>62 820</b>	<b>4 482 263</b>
<b>2019 рік перераховано</b>							
<b>Первісна або переоцінена вартість</b>							
<b>На 1 січня 2019 р.</b>	<b>18 456</b>	<b>2 895 286</b>	<b>1 905 971</b>	<b>149 972</b>	<b>87 023</b>	<b>28 971</b>	<b>5 085 679</b>
Надходження	-	2 902	80 190	-	3 160	6 512	92 764
Вибуття	-	(44)	(12 211)	(4 842)	(513)	(189)	(17 799)
Переоцінка	-	-	-	-	-	-	-
<b>На 31 грудня 2019 р.</b>	<b>18 456</b>	<b>2 898 144</b>	<b>1 973 950</b>	<b>145 130</b>	<b>89 670</b>	<b>35 294</b>	<b>5 160 644</b>
<b>Знос</b>							
<b>На 1 січня 2019 р.</b>	<b>(599)</b>	<b>(1 012)</b>	<b>(2 949)</b>	<b>(65 043)</b>	<b>(48 751)</b>	<b>-</b>	<b>(118 354)</b>
Нараховано за рік	(33)	(138 564)	(182 810)	(7 626)	(7 426)	-	(336 459)
Вибуття	-	17	304	2 716	366	-	3 403
Переоцінка	-	-	-	-	-	-	-
<b>На 31 грудня 2019 р.</b>	<b>(632)</b>	<b>(139 559)</b>	<b>(185 455)</b>	<b>(69 953)</b>	<b>(55 811)</b>	<b>-</b>	<b>(451 410)</b>
<b>Балансова вартість</b>							
<b>На 1 січня 2019 р.</b>	<b>17 857</b>	<b>2 894 274</b>	<b>1 903 022</b>	<b>84 929</b>	<b>38 272</b>	<b>28 971</b>	<b>4 967 325</b>
<b>На 31 грудня 2019 р.</b>	<b>17 824</b>	<b>2 758 585</b>	<b>1 788 495</b>	<b>75 177</b>	<b>33 859</b>	<b>35 294</b>	<b>4 709 234</b>

Незавершені капітальні інвестиції на 31 грудня 2020 року включали передоплати за основні засоби у сумі 18 888 тис. грн. (2019: 449 тис. грн.).

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	177 933	175 871
Машини та обладнання	589 695	574 754
Транспортні засоби	17 223	10 927
Інвентар та офісне обладнання	20 236	23 144

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.: 2 028 690 тис. грн.), а також деякі машини, обладнання, інвентар і транспортні засоби залишковою вартістю 1 458 548 тис. грн. (2019 р.: 1 552 241 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. Група оцінила загальну приведену вартість очікуваних грошових потоків від використання основних засобів та порівняла 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.

Група залучила незалежного оцінювача для визначення загальної приведенної вартості очікуваних грошових потоків від використання основних засобів - майнового комплексу виробничих активів, балансова вартість якого становить 98% 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%
ЕБИТДА 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 Компанії майбутніх тенденцій та оснований на зовнішніх і внутрішніх джерелах Групи.

**ПрАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ»**  
**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ 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	50 423	49 425
Надходження	2 729	1 616
Вибуття	(1 562)	(618)
<b>Станом на 31 грудня</b>	<b>51 590</b>	<b>50 423</b>
<b>Накопичена амортизація</b>		
Станом на 1 січня	(43 192)	(40 281)
Нараховано за рік	(3 285)	(3 475)
Вибуття	1 274	564
<b>Станом на 31 грудня</b>	<b>(45 203)</b>	<b>(43 192)</b>
<b>Залишкова вартість</b>		
Станом на 1 січня	7 231	9 144
<b>Станом на 31 грудня</b>	<b>6 387</b>	<b>7 231</b>

Станом на 31 грудня 2020 р. нематеріальні активи первісною вартістю 27 593 тис. грн. (2019 р.: 5 767 тис. грн.) були повністю замортовані, 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 року середня річна відсоткова ставка складала від 4,5% до 10%. Станом на 31 грудня 2019 р. за депозитами деномінованими у 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 Групи (Примітка 15).

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

Складові витрат із податку на прибуток:

**Прибутки та збитки**

	<u>2020 р.</u>	<u>2019 р.</u>
Поточні витрати з податку на прибуток	100	33
Витрати / (вигоди) з відстроченого податку на прибуток, що відносяться до виникнення та повернення тимчасових різниць	(191 857)	28 870
<b>Витрати / (вигоди) з податку на прибуток</b>	<b>(191 757)</b>	<b>28 903</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)/податок на прибуток, пов'язаний із сукупним доходом</b>	<b>(9 006)</b>	<b>(20 920)</b>



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

Фінансовий прибуток/(збиток) до оподаткування узгоджується з витратами з податку на прибуток у такий спосіб:

	<u>2020 р.</u>	<u>2019 р.</u>
<b>Прибуток / (збиток) до оподаткування</b>	<b>(1 086 394)</b>	<b>111 712</b>
<b>Податок на прибуток / (вигода з податку) за діючою ставкою 18%</b>	<b>(195 551)</b>	<b>20 108</b>
Податковий ефект витрат, які не включаються до складу витрат для визначення оподаткованого прибутку	3 794	8 795
<b>Податок на прибуток / (вигода з податку)</b>	<b>(191 757)</b>	<b>28 903</b>

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

	<i>На 31 грудня 2020 р.</i>	<i>Зміни, визнані у прибутках і збитках у 2020 р.</i>	<i>Зміни, визнані у іншому сукупному доході у 2020 р.</i>	<i>На 31 грудня 2019 р.</i>
<b>Відстрочені активи з податку на прибуток</b>				
Податкові збитки, перенесені на наступні періоди	385 130	142 942	-	242 188
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>(107 849)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(308 712)</b>
<b>(Витрати) / доходи з відстроченого податку на прибуток</b>	<b>-</b>	<b>191 857</b>	<b>9 006</b>	<b>-</b>
	<i>На 31 грудня 2019 р.</i>	<i>Зміни, визнані у прибутках і збитках у 2019 р.</i>	<i>Зміни, визнані у іншому сукупному доході у 2019 р.</i>	<i>На 31 грудня 2018 р.</i>
<b>Відстрочені активи з податку на прибуток</b>				
Податкові збитки, перенесені на наступні періоди	242 188	(81 670)	-	323 858
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>(308 712)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(300 762)</b>
<b>Доходи / (витрати) з відстроченого податку на прибуток</b>	<b>-</b>	<b>(28 870)</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. Група накопичила податкові збитки щодо яких було визнано відстрочені податкові активи у повній сумі, оскільки керівництво Групи впевнене в тому, що вони будуть зараховані проти майбутніх оподатковуваних прибутків у найближчому майбутньому.

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

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

	<u>2020 р.</u>	<u>2019 р.</u>
<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
Інші (за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю)	1 187	2 058
	<b>179 967</b>	<b>237 843</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)	11 954	11 319
	<b>467 018</b>	<b>525 601</b>
<b>Незавершене виробництво</b> (за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю)	516 399	367 354
	<b>516 399</b>	<b>367 354</b>
	<b>1 163 384</b>	<b>1 130 798</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.)

Станом на 31 грудня 2020 р. виробничі запаси та готова продукція на суму 627 700 тис. грн. (2019 р.: 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	836 283	931 270
Резерв очікуваних кредитних збитків	(1 105)	(2 077)
	<b>835 178</b>	<b>929 193</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>2 077</b>	<b>3 296</b>
Використані суми	(972)	(1 219)
<b>Станом на 31 грудня</b>	<b>1 105</b>	<b>2 077</b>

Нижче наведено аналіз дебіторської заборгованості за термінами виникнення станом та інформацію про схильність Групи 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	109	541 707	217 507	76 960	<b>836 283</b>
Резерв очікуваних кредитних збитків	–	101	316	688	<b>1 105</b>

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

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%	0,69%	
Розрахункова загальна валова балансова вартість при дефолті	106	353 996	370 545	206 623	<b>931 270</b>
Резерв очікуваних кредитних збитків	–	37	622	1 418	<b>2 077</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 Групи, 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 73 199 тис. грн. (2019 р.: 68 412 тис. грн.).

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

	2020 р.	2019 р.
Грошові кошти в банках	34 200	9 655
Грошові кошти в касі	7	6
	<b>34 207</b>	<b>9 661</b>

Протягом 2020 р. на залишок грошових коштів у банках нараховувались відсотки за плаваючою ставкою до 10% (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 Група визнала очікувані кредитні збитки за цими депозитами в сумі 1 315 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2019 р. депозити у сумі 311 658 тис. грн. були передані в заставу під забезпечення виконання зобов'язань за кредитами наданими банками Групи (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)

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

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

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

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

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

Валюта	Строк погашення	2020 р.		2019 р.		
		Ефективна процентна ставка	Заборгованість за тілом кредиту	Ефективна процентна ставка	Заборгованість 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
			<b>3 536 116</b>			<b>3 412 666</b>

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

Станом на 31 грудня 2020 р. Група не виконала 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 Група отримала письмову відмову банку від дострокового повернення кредитів та застосування інших санкцій щодо Групи, незважаючи на порушення вимог виконання зазначених фінансових показників.

Протягом 2020 р. Група порушувала 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 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 станом на 31 грудня 2020 та 2019 рр., подана нижче:

	2020 р.	2019 р.
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
Банківські депозити (Примітка 8 Примітка 14)	4 773 332	5 364 163
Права отримання майбутньої виручки за договорами продажу	-	347 901

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

	2020 р.	2019 р.
<b>Кредити банків станом на 1 січня</b>	<b>3 412 666</b>	<b>4 041 331</b>
Надходження від отримання позик	-	-
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)**

	2020 р.	2019 р.
Заборгованість перед іноземними постачальниками матеріалів та послуг	1 048 020	841 009
Заборгованість перед внутрішніми постачальниками матеріалів та послуг	644 165	532 191
	<b>1 692 185</b>	<b>1 373 200</b>

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

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

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 іноземних покупців	2 990	25 191
від вітчизняних покупців	52 301	19 318
за договорами комісії	-	1 290
	<b>55 291</b>	<b>45 799</b>

З авансів, одержаних на початок року, на основі виконаних зобов'язань за договорами з покупцями протягом 2020 р. Група визнала 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.).

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

	<u>2020 р.</u>	<u>2019 р.</u>
Матеріальне заохочення працівників	24 703	48 916
Невикористані відпустки	48 586	41 081
Резерв по судовим справам	886	1 133
Інші нарахування	2 656	2 425
	<b>76 831</b>	<b>93 555</b>

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

	<u>2020 р.</u>	<u>2019 р.</u>
Нараховані проценти за кредитами банків	22 365	32 238
Інші	1 859	1 626
	<b>24 224</b>	<b>33 864</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:

	<u>2020 р.</u>	<u>2019 р.</u>
<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	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)**

	<u>2020 р.</u>	<u>2019 р.</u>
Пенсійні зобов'язання з визначеними виплатами	658 760	566 714
Зобов'язання за іншими виплатами працівникам	78 601	79 452
Інші довгострокові забезпечення	20	704
	<b>737 381</b>	<b>646 870</b>

**Пенсійні зобов'язання з визначеними виплатами**

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

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

Станом на 31 грудня 2020 р. загальна кількість учасників цієї 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*

	<u>2020 р.</u>	<u>2019 р.</u>
<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>

*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 Групи 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**

Група має договірні зобов'язання з виплати одноразової суми при виході на пенсію працівникам, що мають тривалий стаж роботи, та з певних пенсійних пільг згідно з колективним договором. Ця незабезпечена пенсійна програма охоплює всіх працівників підприємства станом на 31 грудня 2020 р. в кількості 4 736 осіб (2019 р.: 4 895 осіб). У 2007 році Група впровадила дві інші програми виплат працівникам: виплати до ювілею, які охоплюють усіх працівників Групи, 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
Здійснені виплати	(6 971)	(9 726)
АктUARні збитки/(прибутки) за зобов'язаннями у результаті відхилень 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 (прибутки) / збитки	1 307	(551)
<b>Витрати за іншими виплатами</b>	<b>14 362</b>	<b>11 464</b>

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

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 Групи за цією програмою на наступний рік становить 11 174 тис. грн. (2019 р.: 11 380 тис. грн.).

У 2020 році середньозважена тривалість зобов'язань за виплатами згідно колективного договору складала 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 Групи 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%

Аналіз чутливості основних припущень станом на 31 грудня:

	<u>Збільшення «+»/ зменшення «-» ставки</u>	<u>Ефект на зобов'язання з виплат 2020 р.</u>	<u>Ефект на зобов'язання з виплат 2019 р.</u>
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)**

Група отримала доходи від продажу виробів такої номенклатури:

	<u>2020 р.</u>	<u>2019 р.</u>
Нержавіюча сталь	3 875 699	4 729 872
Конструкційна сталь	1 764 868	1 937 203
Інструментальна сталь	915 469	846 040
Швидкорізальна інструментальна 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	13 835	13 217
	<b>7 120 058</b>	<b>8 291 100</b>

За 2020 рік чистий дохід від реалізації металопродукції трьома контрагентами, 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:

	<u>2020 р.</u>	<u>2019 р.</u>
Внутрішні продажі в Україні	2 315 278	3 203 643
Експорт	4 804 780	5 087 457
	<b>7 120 058</b>	<b>8 291 100</b>

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

**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	98 552	106 441
	<b>6 574 584</b>	<b>7 821 661</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.).

**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	9 588	12 121
	<b>323 621</b>	<b>296 141</b>

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

	<b>2020 р.</b>	<b>2019 р.</b>
Заробітна плата та відповідні нарахування	112 634	108 553
Професійні послуги	4 778	8 441
Перевезення	5 830	7 149
Банківські послуги	6 337	5 198
Амортизація	4 018	4 344
Матеріали	597	910
Послуги зв'язку	674	638
Інші загальні та адміністративні витрати	18 373	20 267
	<b>153 241</b>	<b>155 500</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	39 860	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	9 670	7 269
<b>Всього – інші операційні доходи (стаття 2120)</b>	<b>56 886</b>	<b>136 455</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
Витрати на благодійність	3 247	3 299
Нестачі і втрати від псування цінностей	2 917	1 979
Пені та штрафи сплачені	505	1 294
Інші витрати	30 236	18 431
<b>Всього – інші операційні витрати</b>	<b>211 202</b>	<b>132 668</b>



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

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

	<u>2020 р.</u>	<u>2019 р.</u>
Доходи від неопераційних курсових різниць, за вирахуванням витрат	–	545 053
Інші доходи	69	8 422
<b>Всього – інші доходи</b>	<b>69</b>	<b>553 475</b>
	<u>2020 р.</u>	<u>2019 р.</u>
Витрати від неопераційних курсових різниць, за вирахуванням доходів	592 162	–
Збиток від вибуття необоротних активів	6 736	2 902
Інші витрати	29	3 730
<b>Всього – інші витрати</b>	<b>598 927</b>	<b>6 632</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: 35 057 тис. грн.).

**28. Фінансові витрати (стаття 2250)**

	<u>2020 р.</u>	<u>2019 р.</u>
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>Всього</b>	<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 Групи 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**

Група створила резервний капітал згідно з вимогами статуту Групи.

**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 протягом зазначених періодів.

**30. Дочірні та асоційовані підприємства**

**Дочірні компанії Групи**

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%

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «Ековторресурс» було створене у 2007 році. Це дочірнє підприємство здійснює закупівлі лому та інших матеріалів, які використовуються у виробництві Групи.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Завод столових приборів-ДСС» було створене у 2002 році. 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 консолідованої фінансової звітності. Група не очікує понесення додаткових витрат на завершення процедури припинення. Оскільки діяльність даного дочірнього підприємства є несуттєвою, Група не виокремлювала активи та зобов'язання груп вибуття відповідно до МСБО 5 для подальшого розкриття.

**Асоційовані компанії Групи**

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%

16 жовтня 2012 р. Група придбала 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. Група придбала 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 Групи 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:

	2020 р.	2019 р.
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 Групи	50%	50%
Балансова вартість інвестиції		-
<b>Невизнана накопичена частка збитків асоційованого підприємства</b>	<b>(22 205)</b>	<b>(23 402)</b>

	2020 р.	2019 р.
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)
Частка Групи у (збитку) за період	1 197	(15 679)

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

Інвестиції в асоційоване підприємство 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:

		Продаж пов'язаним сторонам	Закупки у пов'язаних сторін	Дебіторська заборгованість від пов'язаних сторін	Кредиторська заборгованість пов'язаним сторонам
Асоційовані підприємства	2020 р.	-	-	-	1
Асоційовані підприємства	2019 р.	15	9	11 750	-

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

Продаж пов'язаним сторонам включає переважно дохід від реалізації металопродукції. Залишки дебіторської заборгованості є безпроцентними, незабезпеченими та підлягають погашенню у грошовій формі. За рік, що закінчився 31 грудня 2020 р., Групою 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. Група не мала гарантій виданих або отриманих від пов'язаних сторін.

### **Виплати ключовому управлінському персоналу**

Станом на 31 грудня 2020 р. ключовий управлінський персонал Групи складався з шістьох членів Наглядової Ради Групи та п'яťох членів Правління (31 грудня 2019 р.: шість членів Наглядової Ради та п'ять членів Правління).

У 2020-2019 рр. члени Наглядової Ради не отримували компенсацій від Групи. У 2020 р. 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**

Українське податкове законодавство та регулятивна база, а також нормативна база з інших питань, зокрема, валютного контролю та митного законодавства, продовжують розвиватися. 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. Випадки непослідовного тлумачення не є поодинокими.

Керівництво вважає, що Група дотримувалася 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 Групи, результати операцій та грошові потоки. Коли ризик відтоку ресурсів має високу ймовірність, Група нараховує податкові зобов'язання, виходячи з найкращих оцінок Керівництва.

Станом на 31 грудня 2020 р. та 2019 р. Група встановила, що такі потенційні податкові зобов'язання відсутні, окрім тих, які вже визнано (Примітка 18) або розкрито у цій консолідованій фінансовій звітності (підрозділ «Судові позови» цієї примітки).

### **Трансфертне ціноутворення**

Діяльність Групи 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 Групи вважає, що протягом зазначеного періоду Група проводила діяльність відповідно до діючих вимог і норм з трансфертного ціноутворення, та всі необхідні нарахування було відображено у цій фінансовій звітності.

### **Судові позови**

У ході звичайного ведення господарської діяльності Групи 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 Групи, а також не перевищить суму резерви, які вже створено у цій фінансовій звітності.

Група ідентифікувала 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 Групи. 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**

Група, 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. Група сплачує орендну плату за земельні ділянки державної або комунальної власності або земельний податок з урахуванням щорічного коефіцієнта

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

індексації грошової оцінки землі. Земельні ділянки, які не є власністю групи 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. Група мала 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 Група в процесі звичайної діяльності, є дебіторська та кредиторська заборгованість, кредити банків, депозити та грошові кошти. Основними ризиками, які пов'язані з цими фінансовими інструментами Групи, є валютний ризик, ризик ліквідності, кредитний ризик та процентний ризик. Політика Групи не передбачає використання похідних фінансових інструментів з метою управління фінансовими ризиками, що виникають в результаті діяльності Групи. Підходи до управління кожним із зазначених ризиків представлені нижче.

**Валютний ризик**

Оскільки Група здійснює операції як в українській гривні, так і в іноземній валюті, зокрема, в таких валютах як долар США, євро та російський рубль, для діяльності Групи 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 Групи:

- експорт виробленої продукцію 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:

	<b>Долар США</b>	<b>Євро</b>	<b>Рубль.</b>
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 Групи до оподаткування Компанії до можливих змін обмінного курсу, при постійному значенні всіх інших змінних.

<b>За рік що закінчився 31 грудня 2020 р.</b>	<b>Збільшення / зменшення валютного курсу %</b>	<b>Вплив на оподатковуваний фінансовий результат</b>
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
<b>За рік що закінчився 31 грудня 2019 р.</b>	<b>Збільшення («+») / зменшення («-») валютного курсу %</b>	<b>Вплив на оподатковуваний прибуток</b>
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 Групи 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.

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

### Ризик ліквідності

Ризик ліквідності виникає у разі недостатності ліквідних активів для виконання зобов'язань Групою, за якими настають терміни погашення. Для управління цим ризиком Група 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 постійній основі.

У наступних таблицях наведено фінансові зобов'язання Групи 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	<b>3 837 415</b>
Поточна кредиторська заборгованість за товари роботи послуги	1 141 832	550 353	–	<b>1 692 185</b>
	<b>1 248 611</b>	<b>3 840 222</b>	<b>440 767</b>	<b>5 529 600</b>

<b>Станом на 31 грудня 2019 р.</b>	<b>Менш ніж 3 місяці</b>	<b>Від 3 до 2 місяців</b>	<b>Від 1 до 6 років</b>	<b>Усього</b>
Кредити банків	652 254	412 371	3 226 544	<b>4 291 169</b>
Поточна кредиторська заборгованість за товари роботи послуги	1 373 200	–	–	<b>1 373 200</b>
	<b>2 025 454</b>	<b>412 371</b>	<b>3 226 544</b>	<b>5 664 369</b>

### Кредитний ризик

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

Кредитний ризик Групи 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 Групи вважає, що банки, в яких розміщено грошові кошти Групи, мають мінімальну ймовірність невиконання зобов'язань, та здійснює постійний моніторинг фінансового стану цих банків.

З метою управління кредитним ризиком за дебіторською заборгованістю в Групі використовується кредитна політика щодо покупців та здійснюється постійний моніторинг кредитоспроможності покупців. Більшість продажів Групи здійснюються споживачам, що мають прийнятну кредитну історію, або на основі попередньої оплати. Група 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 Групою 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 Групи та очікувані майбутні економічні умови. Інформацію про схильність Групи до кредитного ризику за дебіторською заборгованістю з використанням матриці резерву очікуваних кредитних збитків наведено у Примітці 11.

Керівництво Групи вважає, що станом на 31 грудня 2020 р. Група 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).

### Процентний ризик

Станом на 31 грудня 2020 р. та 2019 р. кредити банків було залучено Групою тільки під фіксовані ставки в свою чергу, депозити також було розміщено під фіксовані ставки. Оскільки ризик зміни процентних ставок пов'язаний передусім із інструментами з плаваючою ставкою, процентний ризик не був притаманний для діяльності Групи на звітну дату.

#### **Управління капіталом**

Група розглядає позиковий капітал та акціонерний капітал як основні джерела формування капіталу. При управлінні капіталом цілями є забезпечення безперервності діяльності Групи з метою отримання прибутків акціонерами та вигід для інших зацікавлених осіб, а також забезпечення фінансування поточних потреб Групи його капітальних витрат та стратегії розвитку. Політика управління капіталом Групи 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 р. та 2019 р. балансова вартість фінансових інструментів Групи суттєво не відрізнялася від їхньої справедливої вартості. Справедлива вартість таких фінансових інструментів, як грошові кошти, поточна дебіторська та кредиторська заборгованість наближається до їх балансової вартості через те, що дані інструменти є короткостроковими. В свою чергу, справедлива вартість довгострокових кредитів банків та банківських депозитів не відрізняється суттєво від балансової вартості, оскільки ці інструменти обліковуються за ринковою ставкою.