

**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО  
«ЕЛЕКТРОМЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД  
«ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ» ІМ. А.М. КУЗЬМІНА»**

**Окрема фінансова звітність**

*за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.,  
зі звітом про управління та  
зі звітом незалежного аудитора*

## ЗМІСТ

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ .....a

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА ..... (i)

## ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

Баланс (Звіт про фінансовий стан).....	1
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).....	3
Звіт про рух грошових коштів.....	5
Звіт про власний капітал.....	7

## ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1.	Інформація про підприємство.....	10
2.	Принцип безперервності діяльності.....	11
3.	Основа подання.....	11
4.	Основні положення облікової політики.....	12
5.	Суттєві облікові судження та оціночні значення.....	21
6.	Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції (статті 1005, 1010, 1011, 1012).....	23
7.	Нематеріальні активи (статті 1000, 1001, 1002).....	25
8.	Інші необоротні активи (стаття 1090).....	25
9.	Податок на прибуток (статті 1500, 2300, 2455).....	25
10.	Запаси (статті 1100, 1101, 1102, 1103).....	26
11.	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (стаття 1125).....	27
12.	Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (стаття 1135).....	27
13.	Грошові кошти та їх еквіваленти (статті 1165, 1166, 1167).....	27
14.	Поточні фінансові інвестиції (стаття 1160).....	28
15.	Кредити банків та інші зобов'язання (статті 1510, 1515, 1610).....	28
21.	Чистий дохід від реалізації продукції (стаття 2000).....	32
22.	Собівартість реалізованої продукції (стаття 2050).....	32
23.	Витрати на збут (стаття 2150).....	33
24.	Адміністративні витрати (стаття 2130).....	33
25.	Інші операційні доходи та витрати (статті 2120, 2180).....	33
26.	Інші доходи та витрати (стаття 2240, 2270).....	33
27.	Інші фінансові доходи (стаття 2220).....	34
28.	Фінансові витрати (стаття 2250).....	34
29.	Власний капітал (статті 1400, 1405, 1410, 1415).....	34
30.	Дочірні та асоційовані підприємства.....	34
31.	Операції з пов'язаними сторонами.....	35
32.	Умовні та договірні зобов'язання, операційні ризики.....	36
33.	Управління фінансовими ризиками.....	37

## 1. ОРГАНІЗАЦІЙНА СТРУКТУРА ТА ОПИС ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

### Загальна інформація про Підприємство

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

Зареєстрованою юридичною адресою Підприємства є Україна, м. Запоріжжя, Південне шосе, 81. Основне місце ведення діяльності Підприємства знаходиться за адресою м. Запоріжжя, Південне шосе, 83.

Дані про відокремлені підрозділи ПрАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ»:

- ВСП «Санаторій-Профілакторій» ПрАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ» (без права юридичної особи). Метою діяльності зазначеного ВСП є забезпечення оздоровлення та відпочинку працівників Підприємства та членів їх сімей; профілактика, попередження та зниження захворюваності працівників підприємства; вдосконалення та введення нових форм лікування.
- ВСП «Палац культури «Дніпроспецсталь» ПрАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ» (без права юридичної особи). Метою діяльності зазначеного ВСП є організація культурно-масової роботи.
- ВП «ЗАВОД СТОЛОВИХ ПРИБОРІВ ПрАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ» (без права юридичної особи). Метою діяльності ВП «ЗАВОД СТОЛОВИХ ПРИБОРІВ ПрАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ» є розвиток виробництва столових приборів та виготовлення інших готових металевих виробів а також здійснення виробничої та торговельної діяльності.

Філій Підприємство не має.

### Опис діяльності та продукції Підприємства

Основним видом діяльності Підприємства є розробка, виробництво та реалізація металопродукції з нержавіючих, високолегованих інструментальних, швидкорізальних, порошкових, підшипникових, легованих і конструкційних марок сталі, у тому числі виплавлених методом порошкової металургії, електрошлакової і вакуумно-дугової переплавки. Продукція Підприємства використовується для виготовлення вузлів і деталей машин, інструментів для обробки металів і сплавів, труб, а також підшипників. Наявні у Підприємства технології виробництва дозволяють отримувати високоякісні матеріали, що використовуються в таких галузях промисловості, як машинобудування, суднобудування, автомобілебудування, авіакосмічна та нафтогазовидобувна галузі.

Продукція ПрАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ» має попит більш ніж в 60 країнах світу. Споживачами продукції Підприємства є близько 500 компаній. Основними ринками збуту є Україна, країни СНД, країни ЄС тощо.

На ринок України поставляється 32% від загального обсягу продаж підприємства. На експорт відповідно 68%. Найважливіші ринки збуту (з 100% на зовнішньому ринку за часткою продажів в експорті): Європа - 60%, Росія – 24%, Північна і Південна Америки – 8%, решта розподіляється на СНД, Далекий і Близький Схід.

Основними конкурентами Підприємства є: АТ «Оскольський електрометалургійний комбінат», АТ «Металургійний завод Петросталь», ПАТ «Іжсталь» (Мечел), АТ «Волгоградський металургійний комбінат «Красний Октябрь», АТ «Металургійний завод «Електросталь», АТ «Златоустівський електрометалургійний завод».

Відзначаємо, що в цьому році називається більше конкурентів на ринках Далекого Зарубіжжя в порівнянні з минулими опитуваннями клієнтів: Valbruna, Cogne, DEW, BGH, ABC, RIVA, ASSIAERIE ASIATHICHE (ASIA), VIRAJ, WALSIN, SEAH CHANGWON (DOMESTIC MILL), VALBRONA, SeAH CSS, Italfond, autokumpu, Sidenor, Tloravia, Veleto, Askometal, Gloria, Metal Ravne, NAS, Valbruna, Moravia still, Cunic, Chinese mills, ARCO, Brazilian mills, Villares Metals, Ugitech, Donalam, Stomana, BMZ, Huta Bankova, Moravia still, Cognor, Liberty still, Іжсталь, Петросталь, Стомана Перник (Болгарія), Червоний жовтень, Dongbey, Беллер, Serov, Huta Bankowa, Stalma, Pro-Mar, MTC, Trafil, Ferromoravia, CZ, Dufenco, COPO, Dongbey, основні виробники нерж. і підшитий сталі з ЄС, індійські виробники сталі (для Італії), постачальники з Італії і Тайваню (для США).

### Організаційна структура

Органами управління Підприємства відповідно до Статуту є:

- Загальні збори акціонерів;
- Наглядова рада;
- Правління.

Загальні збори акціонерів є вищим органом Підприємства.

Наглядова рада є колегіальним органом Підприємства, який здійснює захист прав акціонерів та в межах компетенції здійснює управління Підприємством, контролює та регулює діяльність Правління Підприємства. До складу Наглядової ради Підприємства входять шість осіб.

Правління Підприємства є виконавчим колегіальним органом, який здійснює управління поточною діяльністю Підприємства, організовує виконання рішень Загальних зборів акціонерів та Наглядової ради, а також є підзвітним цим органам. До складу Правління входять:

- Голова Правління;
- Члени Правління (6 осіб).

Контроль за фінансово-господарською діяльністю Підприємства здійснює Ревізійна комісія.

### Стратегія та цілі Підприємства

Стратегія розвитку Підприємства спрямована на зміцнення позиції Підприємства на міжнародному ринку металопродукції та забезпечення сталого розвитку бізнесу Підприємства.

Основними цілями Підприємства є

- збільшення обсягів продажів;
- підвищення якості продукції;
- підвищення конкурентоспроможності металопродукції на внутрішньому та зовнішньому ринках;
- забезпечення операційної ефективності діяльності шляхом зниження собівартості виробництва та оптимізації витрат,
- збільшення маржинальності продукції шляхом зростання частки продукції з високою доданою вартістю.

## 2. РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ ЗА 2020 РІК

Основні показники діяльності Підприємства:

Показники	Рік, що закінчився 31 грудня			Зміна, 2020 р. до 2019 р.	
	2018 р.	2019 р.	2020 р.	Абсолютна	Відносна, %
Дохід від реалізації металопродукції, тис. грн.	9 616 951	8 280 234	7 113 451	(1 166 783)	-14,1%
Обсяг реалізованої металопродукції, тон	158 025	147 544	150 634	3 090	2,1%
Собівартість реалізованої продукції, тис. грн.	(9 103 504)	(7 815 501)	(6 571 619)	1 243 882	-15,9%
Валовий прибуток, тис. грн.	513 447	464 733	541 832	77 099	16,6%
Чистий прибуток / (збиток), тис. грн.	(428 452)	78 131	(887 843)	(965 974)	-1236,4%
Експорт, тис. грн., в т. ч.	5 970 744	5 087 457	4 804 780	(282 677)	-5,6%
• Країни далекого зарубіжжя	4 242 059	3 295 773	3 382 640	86 867	2,6%
• Країни СНД	1 728 685	1 791 684	1 422 140	(369 544)	-20,6%
Частка експорту в загальному обсязі промислової продукції, %	62,1%	61,4%	67,6%	6,2%	10,1%
Здача металопродукції, тис. грн.	9 616 361	8 281 858	7 009 984	-1 271 874	-15,4%
Обсяг виробництва металопродукції, тон	158 025	148 299	148 862	563	0,4%

За підсумками 2020 р. Підприємство отримало чистий дохід від реалізації металопродукції на суму 7 113 451 тис. грн., що на 1 166 783 тис. грн. або на 14,1 % менше відповідного показника у 2019 р. Така зміна чистого доходу від реалізації відбулася внаслідок:

- Зниження цін на готову продукцію, яке спричинило зменшення у розмірі 1 082 292 тис. грн., та було обумовлено тенденціями на ринку металопродукції України та світу;
- зміна структури реалізації по групах марок сталі внаслідок зниження об'ємів високолегованих марок, що обумовило негативну зміну чистого доходу у розмірі 262 735 тис. грн.;
- збільшення кількості замовлень від покупців, що призвело до збільшення фізичного обсягу виробленої та реалізованої продукції на 2,1 % та обумовило збільшення чистого доходу на 178 244 тис. грн.

Структура чистого доходу від реалізації у 2020 р. за видами металопродукції:

Група марок сталі	Кількість, тон	Середня ціна одиниці продукції, грн/т без ПДВ	Чистий дохід від реалізації, тис. грн.
Нержавіюча нікелева	39 145	82 268	3 220 366
Конструкційна легована	56 074	25 708	1 441 527
Інструментальна легована	16 581	54 639	905 968
Нержавіюча безнікелева	12 738	51 447	655 333
Конструкційна вуглецева	20 895	16 379	342 229
Жароміцна	601	315 967	189 904
Підшипникова	3 789	28 855	109 333
Швидкоріжуча	553	405 502	224 243
Інструментальна вуглецева	258	36 826	9 501
Інша реалізація			15 047
<b>Всього</b>	<b>150 634</b>	<b>б/п</b>	<b>7 113 451</b>

Підприємство отримало валовий прибуток 541 832 тис. грн., що на 77 099 тис. грн., або 16,6 % вище за валовий прибуток у 2019 р. У 2020 році чинниками зростання валового прибутку були: зниження цін на електроенергію в середньому на 6 %, на природний газ на 32 %, зниження середніх цін на феросплави на 6 % і металобрухт на 16%. Відбулося збільшення витрат на персонал на 1,3% внаслідок підвищення заробітної плати виробничому персоналу і відповідних соціальних внесків, яке Підприємство компенсувало внутрішніми заходами щодо зниження витрат.

За результатами діяльності у 2020 р. Підприємство отримало чистий збиток у сумі 887 843 тис. грн. (2019 р.: прибуток у сумі 78 131 тис. грн.). Значний вплив на зменшення чистого прибутку Підприємства надав чинник втрат від операційних і неопераційних курсових різниць в сумі 697 375 тис. грн.

У 2020 р. Підприємство згенерувало чистий грошовий потік від операційної діяльності на суму 521 765 грн. тис. (2019 р.: 571 236 тис. грн.), чистий рух грошових коштів за звітний рік мав позитивне значення та склав - 18 954 тис. грн. (2019 р.: - 50 216 тис. грн.).

### 3. ЛІКВІДНІСТЬ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня 2020 р. поточні зобов'язання Підприємства перевищили поточні активи на 2 914 329 тис. грн. (2019 р.: поточні активи перевищили поточні зобов'язання на 249 638 тис. грн.), в свою чергу балансова вартість власного капіталу Підприємства склала 328 890 тис. грн. (2019 р.: 1 257 788 тис. грн.).

Структура активів Підприємства станом на 31 грудня:

(тис. грн.)	2020 р.	2019 р.	Абсолютна зміна	Відносна зміна, %
Основні засоби та незавершене капітальне будівництво	4 489 809	4 706 820	(217 011)	-5%
Довгострокові депозити		36 243	(36 243)	-100%
Інші необоротні активи	14 485	14 883	(398)	-3%
<b>Всього – необоротні активи</b>	<b>4 504 294</b>	<b>4 757 946</b>	<b>(253 652)</b>	<b>-5%</b>
Запаси	1 161 575	1 128 433	33 142	3%
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи та послуги	833 357	927 675	(94 318)	-10%
Гроші та їх еквіваленти	28 895	8 925	19 970	224%
Розрахунки з бюджетом (ПДВ до отримання)	73 198	68 388	4 810	7%
Видані аванси	16 706	26 361	(9 655)	-37%
Поточні фінансові інвестиції	-	313 583	(313 583)	-100%
Інші оборотні активи	24 676	22 596	2 080	9%
<b>Всього – оборотні активи</b>	<b>2 138 407</b>	<b>2 495 961</b>	<b>(357 554)</b>	<b>-14%</b>
	<b>6 642 701</b>	<b>7 253 907</b>	<b>(611 206)</b>	<b>-8%</b>

Основні чинники зміни балансової вартості та структури активів Підприємства:

- Станом на 31 грудня 2020 р. зменшення балансової вартості активів Підприємства відбулося передусім внаслідок зменшення залишків на складі виробничих запасів, готової продукції та дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги;
- Основна зміна у структурі необоротних та оборотних активів була пов'язана з закінченням строку дії депозитів в АТ «Укресімбанк» та подальшим направленням їх в погашення кредитної заборгованості Підприємства перед АТ «Укресімбанк». (Примітки 8 та 14 до окремої фінансової звітності).

Структура зобов'язань Підприємства станом на 31 грудня:

(тис. грн.)	2020 р.	2019 р.	Абсолютна зміна	Відносна зміна, %
Довгострокові кредити банків	415 028	2 794 314	(2 379 286)	-85%
Інші довгострокові зобов'язання	-	315	(315)	-100%
Довгострокові забезпечення	737 381	646 186	91 195	14%
Відстрочені податкові зобов'язання	108 666	308 981	(200 315))	-65%
<b>Всього – довгострокові зобов'язання</b>	<b>1261 075</b>	<b>3 749 796</b>	<b>(2 488 721)</b>	<b>-66%</b>
Кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги	1 698 535	1 378 753	319 782	23%
Поточна заборгованість за довгостроковими кредитами банків та відсотками до сплати	3 143 764	650 849	2 492 915)	383%
Розрахунки з оплати праці та інші забезпечення виплат працівникам	110 171	127 004	(16 833)	-13%
Одержані аванси	55 233	45 294	9 939)	22%
Інші поточні зобов'язання	45 033	44 423	610	1%
<b>Всього – поточні зобов'язання</b>	<b>5 052 736</b>	<b>2 246 323</b>	<b>2 806 413)</b>	<b>125%</b>
	<b>6 313 811</b>	<b>5 996 119</b>	<b>317 692</b>	<b>5%</b>

Основні чинники зміни балансової вартості та структури зобов'язань Підприємства:

- Протягом 2020р. було проведено рекласифікацію заборгованості за кредитами відповідно до кінцевих термінів їх погашення. Підприємство узгодило з АТ «ОТП Банк» новий графік погашення заборгованості з кінцевим терміном погашення у 2022р. Це мало відповідний вплив на зміну структури довгострокових та короткострокових зобов'язань.
- Протягом 2020 р. Підприємство здійснило погашення частини кредитів банків на загальну суму 469 540 тис. грн.

Як зазначено у Примітці 15 до окремої фінансової звітності, станом на звітну дату Підприємство порушило вимоги щодо деяких фінансових показників за кредитними договорами з двома банками: «ОТП Банк» та АТ «Укрексімбанк».

Заборгованість за цими кредитами «ОТП Банк» у розмірі 415 028 тис. грн. було представлено у складі довгострокових зобов'язань, та 35 118 тис. грн. у складі короткострокових зобов'язань відповідно до умов кредитних договорів, оскільки Підприємство отримало повідомлення від АТ «ОТП Банк», у якому вказано, щодо незастосування до Підприємства штрафних санкцій щодо підвищення відсоткової ставки та дострокової вимоги погашення кредитної заборгованості, незважаючи на порушення вимог кредитного договору.

Заборгованість за цими кредитами АТ «Укрексімбанк» у розмірі 260 539 тис. грн. було представлено у складі короткострокових зобов'язань відповідно до умов кредитних договорів, Підприємства має намір направити звернення до банку щодо незастосування штрафних санкцій щодо підвищення комісії за управління кредитною лінією, дострокової вимоги погашення кредитної заборгованості та надання додаткового забезпечення.

Фінансові ризики, що впливають із існуючої структури активів та пасивів Підприємства, наведено у розділі 6 «Ризики» даного звіту. Інформацію про фінансові зобов'язання за строками погашення представлено у Примітці 33 до окремої фінансової звітності.

Інформацію щодо умовних зобов'язань Підприємства наведено у Примітці 32 до окремої фінансової звітності.

#### 4. ЕКОЛОГІЧНІ АСПЕКТИ

##### Управління відходами

Виробництво металопродукції призводить до утворення викидів забруднюючих речовин у зовнішнє середовище. Протягом 2020 р. кількість викидів забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами склала 670,828 тон, що на 1,8% більше рівня викидів у 2019 р., що пов'язано зі збільшенням обсягу виробництва.

(тон)	2020 р.	2019 р.	Абсолютна зміна	Відносна зміна, %
Тверді викиди	159,0	158,4	(0,6)	+0,4%
Газоподібні та інші викиди	511,8	500,6	(11,2)	+2,3%
<b>Всього</b>	<b>670,8</b>	<b>659,0</b>	<b>(11,8)</b>	<b>+1,8%</b>

В 2020 р. скиди промислових стічних вод склали 2 194,9 тис. м<sup>3</sup> (2019 р.: 2 330,5 тис. м<sup>3</sup>), що містили 678,9 тон забруднюючих речовин, таких як завислі речовини, сульфати, кальцій, хлориди, магній, нітрати, залізо тощо.

Протягом 2020 р. на полігон промислових відходів ПрАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ» було вивезено 76 020 т промислових відходів, таких як електросталеплавильний шлак, вогнетривкий лом, шлами, виробниче сміття, металургійна пил тощо, а також передано на сторону 643 т та утилізовано 20 т промислових відходів.

Плата за забруднення навколишнього природного середовища (екологічний податок) у 2020 р. склала 5 037,0 тис. грн. Сума екологічного податку Підприємства складалася з наступних елементів:

- плата за розміщення відходів – 3 433,1 тис. грн;
- плата за забруднення атмосферного повітря стаціонарними джерелами – 1 602,7 тис. грн;
- плата за скидання у водні об'єкти – 1,2 тис. грн.;

З метою покращення екологічної ситуації на підприємстві в 2020 році виконані наступні природоохоронні заходи:

- проведення моніторингу впливу ділянок полігону промислових відходів ПрАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ», розташованих в балці «Середня», на навколишнє природне середовище;
- дотримання нормативних вимог щодо утримання 25-ти метрової смуги екологічної безпеки вздовж нагорної канави полігону промислових відходів, у відповідності до вимог природоохоронного законодавства і нормативно-правових документів з метою недопущення потрапляння забруднюючих речовин до нагорної канави;
- дотримання нормативів граничнодопустимих скидів забруднюючих речовин у водний об'єкт (залив Осокорівий Дніпровського водосховища) з поверхневими водами нагріної канави;
- дотримання вимог при настанні несприятливих метеорологічних умов в сталеплавильних цехах згідно діючого дозволу на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами викидів;
- здійснення контролю за дотриманням затверджених нормативів граничнодопустимих викидів забруднюючих речовин та умов дозволу на викиди;
- проведено перевірку ефективності роботи 25 вентиляційних установок.

Одним з пріоритетних напрямків розвитку підприємства є зниження кількості шкідливих викидів в атмосферу. Щорічно Підприємство виділяє частину свого бюджету на реалізацію різних екологічних програм та проектів.

#### Використання ресурсів

Підприємство приділяє значну увагу раціональному використанню води та електроенергії на одиницю виробленої продукції. Обсяги споживання води та електроенергії протягом 2020 р. наведено нижче:

	Одиниці виміру	Фактичний обсяг	Вартість, тис. грн. (без ПДВ)
Використання технічної води	тис. м <sup>3</sup>	27 280	36 419
Використання питної води	тис. м <sup>3</sup>	1 956	9 105
Скидання стічних вод у каналізацію	тис. м <sup>3</sup>	1 860	9 696
Споживання електроенергії (активної)	тис. кВт/год	368 660	<b>725 468</b>

Протягом 2020 р. завдяки заходам із енергозбереження, зокрема, шляхом скорочення міжплавильних простоїв дугових печей та використання перетворювальної техніки в залежності від режимів роботи обладнання, Підприємство зменшило споживання електроенергії на 1 480 тис. кВт/год.

#### 5. СОЦІАЛЬНІ АСПЕКТИ ТА КАДРОВА ПОЛІТИКА

Станом на 31 грудня 2020 року загальна кількість працівників ПрАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ» склала 4 795 осіб, з яких на керівних посадах знаходяться 389 працівників, з них 75 жінок, що складає 19,3% усіх керівників.

Протягом 2020 р. середньооблікова чисельність штатних працівників ПрАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ» склала 4 665 осіб, з яких 1 737 осіб працювали на умовах неповного робочого часу.

Витрати пов'язані з оплатою праці ПрАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ» за 2020 р. склали 851 313 тис. грн. (2019 р. - 856 632 тис. грн).

Освітній рівень персоналу Підприємства представлено у наступній таблиці:

Вид освіти	Чисельність, осіб:		
	Керівники, професіонали та фахівці	Робітники	Всього
Повна та базова вища	950	507	<b>1 457</b>
Неповна вища	194	584	<b>778</b>
Професійно-технічна	24	1 468	<b>1 492</b>
Загальна середня та інші	24	1 044	<b>1 068</b>
<b>Всього</b>	<b>1 192</b>	<b>3 603</b>	<b>4 795</b>

#### Заохочення та мотивація працівників Підприємства

Система заохочення та мотивації працівників Підприємства передбачає матеріальну та нематеріальну мотивацію. На всіх працівників поширюються умови Колективного договору Підприємства.

Протягом 2020 р. Підприємство збільшило середню заробітну плату фактично на 1,2% порівняно з 2019 р. Зміна середньомісячної заробітної плати на Підприємстві порівняно з динамікою середньої заробітної в Запорізькій області та в Україні загалом наведено нижче:

**ПрАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ»****ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ**

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

(грн)	2020 р.	2019р.	Абсолютна зміна	Відносна зміна, %
Фактична середньомісячна заробітна плата на Підприємстві	14 780	14 609	171	1,2%
Середньомісячна заробітна плата в Запорізькій області*	11 556	10 323	1 233	11.9%
Середньомісячна заробітна плата в Україні*	11 591	10 340	1 251	12.1%

\*за даними Державної служби статистики України

За умовами колективного договору передбачено додаткове забезпечення в межах соціальної угоди, зокрема:

- одноразова допомога ветеранам праці підприємства при звільненні у зв'язку з відходом на пенсію;
- матеріальна допомога непрацюючим ветеранам праці;
- матеріальна допомога на поховання працівникам і колишнім працівникам підприємства;
- матеріальна допомога на стоматологічні послуги (протезування);
- матеріальна допомога самотнім матерям та багатодітним родинам;
- організація перевезення працівників на роботу та з роботи автотранспортом;
- заохочення при досягненні ювілейного стажу безперервної роботи на Підприємстві;
- придбання путівок до санаторно-курортних та оздоровчих центрів, до баз відпочинку для працівників підприємства та їхніх дітей тощо.

У 2020 році з нагоди святкування державних та корпоративних свят за досягнення високих виробничих, техніко-економічних результатів понад 350 працівників Підприємства було заохочено та нагороджено відзнаками різних рівнів, таких як, Медаль підприємства «За доблесну працю та особистий внесок» (2 працівника), Орден «За заслуги перед Запорізьким краєм» III ступеня (4 працівника), почесні грамоти та подяки, тощо.

**Охорона праці та безпеки**

Забезпечення технологічної безпеки та охорона праці в усіх сферах виробництва є одним із ключових пріоритетів Підприємства.

У 2020 р. на Підприємстві було зафіксовано 6 нещасних випадків із втратою працездатності на один день чи більше (2019 р.: 11 нещасних випадків). Аналіз виробничого травматизму показує наступну статистику:

	2020 р.	2019 р.	Абсолютна зміна
Коефіцієнт частоти травматизму (кількість нещасних випадків на 1 000 працівників)	1,2	2,2	(1)
Загальна кількість календарних днів втраченої працездатності внаслідок нещасних випадків	507	597	(90)
Коефіцієнт тяжкості травматизму (кількість днів непрацездатності на один нещасний випадок)	84,5	74,6	9,9

Протягом 2020 р. відбувся ріст рівня захворюваності працівників Підприємства, як зазначено нижче:

	2020 р.	2019 р.	Абсолютна зміна
Загальна кількість випадків захворювання	4 142	3 894	248
Загальна кількість календарних днів втраченої працездатності внаслідок захворювань	54 399	47 599	6 800
Кількість випадків захворювання на 100 працюючих	86,1	78,1	8

У 2020 р. на Підприємстві було зареєстровано 13 професійних захворювань (2019 р.: 7 захворювань)

Щорічно Підприємство здійснює заходи з охорони та безпеки праці, які передбачають, зокрема, обов'язковий щорічний медичний огляд, наркологічні та психіатричні обстеження працівників, вакцинацію проти грипу, придбання молока та інших товарів, навчання з питань охорони праці, профілактику професійних захворювань.

**Навчання та освіта персоналу**

Одним з ключових напрямів управління персоналом Підприємства є постійне підвищення компетентності персоналу та забезпечення його спроможності виконувати поставлені керівництвом задачі. ПрАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ» приділяє значну увагу розвитку нових форм підготовки персоналу, підвищенню та розвитку потенціалу робітників, укріпленню матеріально-технічної бази та оснащенню учбових класів. Також на Підприємстві функціонує система адаптації нових працівників.

Протягом 2020р., з урахуванням впровадженого антикоронавірусного карантину, були проведені наступні навчально-освітні заходи, зокрема:

- підвищення кваліфікації працівників, як безпосередньо на Підприємстві (для 994 особи), так і в учбових закладах за межами підприємства (для 195 осіб);
- підвищення кваліфікації для 23 керівників структурних підрозділів;



- навчання з питань охорони праці за участю 946 працівників;
- навчання на курсах з перепідготовки робітників на виробництві для 1 093 особи;
- підвищення кваліфікації безпосередньо на виробництві для 276 працівників;
- навчання на курсах цільового призначення для 456 осіб.

За результатами контролю якості організації навчання в підрозділах Підприємства постійно здійснюється робота з покращення процесу оцінки результативності та якості навчання.

Відповідно до «Положення про порядок проведення атестації персоналу на відповідність займаній посаді» затверджено графік проведення атестації керівників та фахівців підприємства до 2024 року. Протягом 2020 р. атестація не проводилася через впровадження карантинних заходів на підприємстві.

За результатами проведених у 2020 р. зовнішніх аудитів системи менеджменту якості згідно зі ISO 9001:2015 було підтверджено відповідність системи управління персоналом на Підприємстві, у тому числі з організації навчання та підготовки працівників, цьому стандарту.

#### ***Рівні можливості працевлаштування***

Підприємство здійснює свою діяльність у відповідності до законодавства з питань праці та охорони праці, а також дотримується принципу рівних можливостей для всіх працівників.

Серед заходів забезпечення прав працевлаштування певних верств населення відповідно до законодавства України можна відзначити:

- забезпечення робочих місць для працевлаштування осіб із інвалідністю: середньооблікова кількість таких працівників за 2020 р. склала 192 осіб (4% норматив – 187 осіб);
- забезпечення робочих місць для громадян, що мають додаткові гарантії у сприянні працевлаштуванню відповідно до Закону України «Про зайнятість населення»: середньооблікова кількість таких працівників за 2020 р. склала 767 осіб (5% норматив – 240 осіб).

#### ***Повага прав людини***

Кадрова та соціальна політика Підприємства базується на принципах поваги до прав людини, поваги до честі та гідності Людини та Громадянина.

#### ***Заходи з боротьби з корупцією та хабарництвом***

Підприємство забезпечує функціонування системи внутрішніх контролів задля боротьби та попередження випадків хабарництва та корупції. Серед таких заходів є запровадження антикорупційної програм та розробка заходів щодо запобігання та врегулювання конфлікту інтересів. Окрім цього, на Підприємстві функціонує Тендерний комітет – колегіальний орган, який забезпечує ефективне використання ресурсів для придбання товарів, робіт та послуг шляхом тендерного аналізу цін, якості та умов постачання.

З метою виявлення та запобігання правопорушень з боку працівників Підприємства чи сторонніх організацій цілодобово працює «телефон довіри», за яким працівники, партнери, клієнти та інші зацікавлені сторони можуть повідомити таку інформацію. Інформування та навчання працівників антикорупційним принципам проводиться періодично в формі семінарів за участю керівників служби економічної безпеки.

## **6. РИЗИКИ**

Нижче наведено ключові операційні та фінансові ризики, що впливають на діяльність Підприємства, та основні підходи до управління ними.

#### ***Операційне середовище в Україні***

Компанія здійснює свою діяльність в Україні. Хоча економіка України загалом вважається ринковою, вона продовжує демонструвати особливості, властиві перехідній економіці. Їй, зокрема, залишаються притаманними певні структурні диспропорції, низький рівень ліквідності ринків капіталу, порівняно висока інфляція, значний розмір зовнішнього та внутрішнього державного боргу.

Основними ризиками для сталої економічної динаміки залишаються напруженість у геополітичних відносинах з Російською Федерацією; пандемія COVID – 19 у світі та її наслідки, відсутність чіткого консенсусу щодо напрямків проведення інституціональних реформ, зокрема в державному управлінні; судочинстві та основних секторах економіки; прискорення трудової еміграції та низький рівень залучення інвестицій.

#### ***Комерційний ризик***

Комерційний ризик Підприємства пов'язаний із несприятливими змінами цін на продукцію внаслідок зниження попиту з боку покупців, надлишкової пропозиції з боку виробників металопродукції або непередбачуваних ринкових коливань на вітчизняному та світовому ринках. Наслідком цього ризику є зниження доходу від реалізації та прибутковості діяльності, а також зниження надходжень грошових коштів. З метою мінімізації цього ризику Підприємство регулярно відслідковує динаміку цін на ринку металопродукції, здійснює постійний моніторинг якості продукції та розширює асортимент продукції задля забезпечення достатнього попиту на власну продукцію з боку існуючих та нових клієнтів.

### ***Ризик втрати ринків збуту***

Запровадження обмежень та мит або заборона на ввезення металопродукції українського виробництва в межах політики протекціонізму з боку зарубіжних країн або внаслідок погіршення геополітичних відносин з іншими країнами, зокрема, з Російською Федерацією, може призвести до зменшення або втрати відповідних ринків збуту. Керівництво Підприємства стежить за станом розвитку поточної ситуації та вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків, наскільки це можливо.

### ***Ризик зростання цін на сировину та транспортні послуги***

Коливання цін на сировину, енергоносії, інші матеріали та послуги має значний вплив на діяльність Підприємства. Зростання цін на сировину та матеріали внаслідок несприятливої макроекономічної ситуації або монополії конкретних постачальників призводить до підвищення собівартості виробництва та відповідного зниження рівнів прибутковості Підприємства. Подальший негативний вплив має також підвищення вартості транспортних послуг, що призводить до неконкурентоспроможності на деяких ринках або низької маржинальності продажів. Задля мінімізації ризику Підприємство використовує тендерні процедури для визначення оптимальних постачальників матеріалів, сировини та послуг. Також Підприємство впроваджує програми оптимізації виробництва, ресурсозбереження, зниження постійних витрат для забезпечення необхідного рівня прибутковості.

### ***Валютний ризик***

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

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

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

Оцінка рівня цього ризику на діяльність Підприємства наведено у Примітці 33 до окремої фінансової звітності.

### ***Кредитний ризик***

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

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

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

Оцінка рівня цього ризику на діяльність Підприємства наведено у Примітці 33 до окремої фінансової звітності.

### ***Процентний ризик***

Станом на 31 грудня 2020 р. та 2019 р. кредити банків було залучено Підприємством тільки під фіксовані ставки. Оскільки схильність до ризику зміни процентних ставок відноситься передусім до інструментів із плаваючою ставкою, Підприємство не було схильним до процентного ризику на звітну дату.

### ***Ризик ліквідності***

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

Оцінка рівня цього ризику на діяльність Підприємства наведено у Примітці 33 до окремої фінансової звітності.

## 7. ДОСЛІДЖЕННЯ ТА ІННОВАЦІЇ

Науково-технічна діяльність Підприємства спрямована на розвиток виробничого потенціалу, покращення якості продукції та підвищення ефективності виробництва Підприємства. Основними напрямками інноваційно-інвестиційної діяльності підприємства є:

- оновлення та реконструкція морально та фізично застарілого технологічного обладнання;
- енергобезпека та енергозбереження, впровадження енерго- та ресурсозберігаючих технологій;
- забезпечення контролю якості продукції;
- розвиток та модернізація інформаційних технологій, автоматизація технологічних процесів, оновлення комп'ютерного обладнання та мереж.

Підприємство активно впроваджує нові виробничі, енерго- та ресурсозберігаючі технології. Так, з метою підвищення ефективності виробництва Підприємство здійснило наступний комплекс робіт протягом 2020р.:

- завершили часткову модернізацію радіально-ковальної машини РКМ-1000;
- придбали еталони температури (трубчату піч СУОЛ);
- придбали прилад радіаційного контролю МКС-07 "Пошук";
- завершили модернізацію відеоспостереження копрового цеху;
- придбали кранові ваги для СПЦ-3;
- придбали рентгено-флуорисцентний спектрометр Niton XL 3t-800;
- провели модернізацію системи газоочищення на ділянці підготовки сирих матеріалів;
- придбали сучасний ноутбук (програмактор) для відділу АСКТП;
- придбали електронний блок системи керування для установки ломки ківшів;
- придбали збірно-розбірну вежу для цеху мереж та підстанцій;
- придбали траверсу для розвантажування морських 20-ти футових контейнерів;
- придбали джерело бесперебійного живлення для ПРУ;
- придбали каплетруйний принтер для цеху ад'юстажної обробки металів;
- придбали 2 автомобіля;
- придбали електронні кранові ваги 15т для зважування феросплавів у ЦПВ;
- придбали кондиціонери на пости керування №№1 і 3 стану 1050;
- придбали установки для роздачі охолодженої і газованої питної води «НОРМА» для СПЦ-2 і СПЦ-3;
- придбали кондиціонери для приміщення пультової колодязів відпалу і приміщення операторів АСУТП;

У 2021р. Підприємство планує продовжити комплекс заходів, спрямованих на модернізацію виробництва та підвищення його ефективності, зокрема:

- завершити реконструкцію системи тепlopостачання ПрАТ "Дніпроспецсталь";
- завершити модернізацію електромеханічної частини системи керування ГКР;
- завершити проект налагодження приладів вхідного радіаційного контролю;
- завершити заміну циркуляційного насосу типу 10 НКУ-7-2 на АКО 500-75-2УХЛ4 контуру охолодження конвертера ГКР;
- завершити розширення ділянки з прийому та переробки металобрухту копрового цеху;
- завершити проект з встановлення залізничних ваг на блоці складів Запоріжжя-Ліве в будівлі ЦРМО-2 (ваги були прийняті Укрзалізниця);
- завершити проект з модернізації системи автоматичного керування нагріванням печей попереднього нагріву і газостата (САУППНГ);

Протягом 2020 р. Підприємство здійснило модернізацію та реконструкцію існуючих основних засобів, а також придбання нових основних засобів на загальну суму 142 639 тис. грн. (2019 р.: 92 277 тис. грн.). Витрачання на придбання необоротних активів у процесі інвестиційної діяльності Підприємства склали 59 220 тис. грн. (2019 р.: 46 320 тис. грн.).

## 8. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Станом 31 грудня 2020 року Підприємство мало наступні фінансові інвестиції в дочірні підприємства :

<i>Назва підприємства</i>	<i>Частка володіння</i>	<i>Вид діяльності</i>	<i>Балансова вартість, тис. грн.</i>
ТОВ «Ековторресурс», Україна	100%	Торгова діяльність	6 217
ТОВ «Завод столових приборів-ДСС», Україна	100%	Виробнича діяльність	-

Станом 31 грудня 2020 року Підприємство мало наступні фінансові інвестиції в асоційоване підприємство:

<i>Назва підприємства</i>	<i>Частка володіння</i>	<i>Вид діяльності</i>	<i>Балансова вартість, тис. грн.</i>
ТОВ «Ферротерм», Україна	50%	Торгова діяльність	-
ТОВ "Телерадіокомпанія "ОМЕГА", Україна	50%	Інформація та телекомунікація	-

## 9. ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ

Перспективи розвитку Підприємства у 2021 р. та наступних періодах залежать від наступних факторів:

1. Макроекономічний розвиток України та геополітичні відносини мають безпосередній вплив на діяльність Підприємства. Наступні прогнози матимуть позитивний вплив на розвиток Підприємства у майбутньому.

- Прогнозне зростання ВВП України 2021 р. очікується на рівні 4,2% до рівня 2020р. (за даними прогнозу Національного банку України).
- Інфляція 2021 р. очікується на рівні 7,0% з подальшим зниженням до рівня 5% в 2022-2023 рр. (за прогнозними даними Національного банку України).

2. Розвиток ринку металургії в Україні та світі

- У наступних періодах очікується подальше зростання конкуренції з боку китайських, російських та інших виробників металопродукції на світовому ринку, що вимагатиме від Підприємства підсилувати власну конкурентну позицію на ринку металопродукції.
- На сьогодні існує необхідність розробки державних програм підтримки модернізації виробництва металургійних підприємств.
- Заходи політики протекціонізму з боку України та інших держав, зокрема, введення та підвищення митних тарифів, має безпосередній вплив на вибір Підприємством ринків збуту та постачальників.

3. Стратегія та плани Підприємства

- Для забезпечення прибуткової діяльності у майбутньому Підприємство розробляє заходи, спрямовані на збільшення обсягів продажів шляхом підвищення якості власної продукції та розширення асортименту.
- Підприємство продовжує реалізацію програм зниження собівартості виробництва та оптимізації витрат.
- Важливим фактором розвитку є підтримка стабільних ділових відносин з банками для управління існуючим кредитним портфелем.

## 10. КОРПОРАТИВНЕ УПРАВЛІННЯ

### *Органи управління, їх склад та повноваження*

Органами управління Підприємства відповідно до Статуту є Загальні збори акціонерів, Наглядова рада та Правління. Повноваження цих органів управління наведено у розділі 1 «*Організаційна структура та опис діяльності підприємства*» цього звіту про управління. Детальна інформація про повноваження та функціонування органів управління наведена у Статуті Підприємства<sup>1</sup>.

Склад Правління Підприємства:

- Кійко С.Г. Голова Правління;
- Катеруша А.А., член Правління;
- Барабаш С.О., член Правління;
- Зіновкін М. В., член Правління;
- Маренков М.А., член Правління.

Склад Наглядової ради Підприємства:

- Білий Б.Л. – представник акціонера BELLUTON COMMERCE LIMITED;
- Якимець С.П. – представник акціонера WENOX HOLDINGS LIMITED;
- Савчук Ю.В. – представник акціонера AMBELARIA INVESTMENTS LIMITED;
- Троїцька Т.М. – представник акціонера BOUNDRYCO LTD;
- Ковтун М.В. – представник акціонера MIDDLEPRIME LIMITED;
- Агаркова Т.С. – представник акціонера GAZARO LTD.

Засідання Наглядової ради проводяться у разі необхідності. Протягом 2020 року було проведено 55 засідань Наглядової ради, на яких було розглянуто питання операційної, фінансової та інвестиційної діяльності Підприємства, як передбачено Статутом Підприємства.

### *Стратегія корпоративного управління та перспективи розвитку корпоративного управління*

Підприємство розглядає корпоративне управління як систему взаємодії між органами управління Підприємства та зацікавленими особами, яка забезпечує баланс інтересів сторін та спрямована на підвищення ефективності діяльності Підприємства. Тому ПрАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ» поступово вдосконалює систему корпоративного управління, беручи до уваги кращі світові практики у цій сфері, з метою забезпечення сталого розвитку Підприємства.

<sup>1</sup> Статут Підприємства розміщено на офіційному сайті Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань Міністерства Юстиції України <https://usr.minjust.gov.ua>, код доступу 264975881555.

### **Скликання та проведення загальних зборів акціонерів**

Річні загальні збори акціонерів ПрАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ» відбулися 24 квітня 2020 р. На цих зборах було прийнято наступні рішення:

- Затверджено звіти Правління, Наглядової Ради та Ревізійної комісії, а також Річний звіт Підприємства за 2019 р.;
- Прибуток, отриманий ПрАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ» за результатами діяльності у 2019 році у розмірі 78 131 тис. грн. направити на погашення збитків минулих років.
- Припинили повноваження членів Наглядової ради Товариства у повному складі;
- Обрали членів Наглядової ради Товариства;
- Затвердили умови договорів, що укладатимуться з членами Наглядової ради Товариства.
- Попередньо надали згоду на вчинення значних правочинів, прийняття рішень про вчинення яких віднесено до компетенції Загальних зборів акціонерів та які будуть вчинятись ПРИВАТНИМ АКЦІОНЕРНИМ ТОВАРИСТВОМ «ЕЛЕКТРОМЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ» ІМ. А.М. КУЗЬМІНА» протягом одного року з дати прийняття цього рішення у ході поточної господарської діяльності

Наступні Річні загальні збори акціонерів ПрАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ» заплановано провести у квітні 2021 р.

### **Структура акціонерів та їх частки в статутному капіталі**

Станом на 31 грудня 2020 р. структура акціонерів Підприємства була наступною:

<b>Найменування</b>	<b>Кількість акцій</b>	<b>Частка володіння</b>
WENOX HOLDINGS LIMITED, Кіпр	506 477	47,1128%
GAZARO LTD, Кіпр	177 592	16,5197%
BOUNDRYCO LTD, Кіпр	118 394	11,0131%
MIDDLEPRIME LIMITED, Кіпр	105 247	9,7901%
CRASCODA HOLDINGS LIMITED, Кіпр	71 840	6,6826%
Інші акціонери з індивідуальним володінням часткою не більше 5%	95 480	8,8818%
	<b>1 075 030</b>	<b>100%</b>

Всі акції Підприємства є простими іменними та існують виключно у бездокументарній формі.

### **Власники цінних паперів з особливими правами контролю та опис цих прав**

Права власників акцій Підприємства визначено у статті 4 Статуту Підприємства. Серед акціонерів Підприємства відсутні власники цінних паперів з особливими правами контролю. Інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах відсутня.

### **Операції Підприємства з власними акціями**

Протягом 2020 року Підприємство не здійснювало операцій з власними акціями.

### **Основні характеристики системи внутрішнього контролю**

Система внутрішнього контролю Підприємства побудована на ризик-орієнтованому підході та передбачає такі процедури, як виявлення, оцінка та моніторинг ризиків, що мають значний вплив на діяльність Підприємства; розробка, застосування та вдосконалення контролю за виявленими ризиками; контроль системи внутрішнього контролю.

Підприємство застосовує внутрішні політики та положення щодо ключових бізнес-процесів з метою забезпечення ефективного функціонування системи внутрішнього контролю Підприємства.

Ревізійна комісія здійснює контроль фінансово-господарської діяльності Підприємства.

Підприємство складає фінансову звітність згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності. Щороку Підприємство залучає зовнішнього незалежного аудитора для проведення аудиту фінансової звітності.

### **Дивідендна політика Підприємства**

Порядок розподілу прибутків та збитків Підприємства визначається за рішенням Загальних зборів акціонерів Підприємства відповідно до чинного законодавства України та Статуту Підприємства.

У 2020 р. Підприємство не оголошувало виплату дивідендів.

### **Політика щодо формування органів управління Підприємства**

Вимоги до членів органів управління Підприємства, зокрема, Наглядової ради та Правління, наведено у Статуті Підприємства, а також передбачено Положенням про Наглядову раду.

**Порядок призначення та звільнення посадових осіб Підприємства**

Посадові особи Підприємства призначаються на посади у наступному порядку:

- Члени Наглядової ради обираються та звільняються від обов'язків Загальними зборами акціонерів шляхом кумулятивного голосування відповідно до Статуту Підприємства.
- Члени Ревізійної комісії обираються та звільняються від обов'язків Загальними зборами акціонерів відповідно до Статуту Підприємства.
- Члени Правління призначаються та звільняються від обов'язків Наглядовою радою.
- Головний бухгалтер призначається Головою Правління за попереднім погодженням з Наглядовою радою відповідно до Рішення Наглядової ради від 01 листопада 2019 року та звільняється за Наказом Голови Правління на підставах, передбачених Кодексу законів про працю України.

**Кодекс корпоративного управління**

ПрАТ «ДНІПРОСПЕСТАЛЬ» у своїй діяльності керується Кодексом корпоративного управління, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку «Щодо узагальнення практики застосування законодавства з питань корпоративного управління» №118 від 12.03.2020 р., який розміщено на офіційному сайті комісії <https://www.nssmc.gov.ua>. Підприємство не застосовує у своїй діяльності пункти щодо діяльності Наглядової ради у зв'язку із тим, що Підприємство є приватним акціонерним товариством, яке відповідно до ст. 53, 53-1, 56, 56-1, 56-2, 56-3 Закону України «Про акціонерні товариства» не зобов'язане формувати склад Наглядової ради за участю незалежних директорів та в обов'язковому порядку формувати комітети Наглядової ради.

Голова Правління

12 березня 2021 р.



Сергій Кійко

## Звіт незалежного аудитора

Акціонерам ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЕЛЕКТРОМЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ» ІМ. А.М. КУЗЬМІНА»

### Звіт щодо аудиту окремої фінансової звітності

#### *Думка із застереженням*

Ми провели аудит окремої фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЕЛЕКТРОМЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ» ІМ. А.М. КУЗЬМІНА» («Компанія»), представленої на сторінках 1 - 38, що складається з окремого звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2020 р., та окремого звіту про сукупний дохід, окремого звіту про рух грошових коштів та окремого звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до окремої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, про яке йдеться у розділі «*Основа для думки із застереженням*» нашого звіту, окрема фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2020 р., та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

#### *Основа для думки із застереженням*

Як вказано в Примітках 11, 16, 21 та 22 до окремої фінансової звітності, протягом 2020 р. та 2019 р. Компанія мала значну концентрацію операцій з реалізації готової продукції, закупки матеріалів та витрат на збут із декількома контрагентами, а також станом на 31 грудня 2020 р. та 2019 р. - відповідних залишків дебіторської, кредиторської заборгованості та заборгованості з одержаних авансів. Операції та залишки з цими контрагентами не були розкриті як операції та залишки з пов'язаними сторонами у Примітці 31. Ми не змогли отримати достатні та належні аудиторські докази, щоб визначити, чи такі операції та відповідні залишки мають бути розкриті відповідно до МСБО 24 «*Розкриття інформації про пов'язані сторони*».

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «*Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності*» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з прийнятим Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («РМСЕБ») Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту окремої фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

**Ключові питання аудиту, що охоплюють найбільш значущі ризики суттєвих викривлень, включно з оціненими ризиками суттєвих викривлень внаслідок шахрайства**

Ключові питання аудиту – це питання, які на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту окремої фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту окремої фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питання, описаного в розділі «*Основа для думки із застереженням*», ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту та мають бути повідомленими у нашому звіті.

Ми виконали обов'язки, що описані в розділі «*Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності*» нашого звіту, в тому числі щодо цього питання. Відповідно, наш аудит включав виконання процедур, розроблених у відповідь на нашу оцінку ризиків суттєвого викривлення окремої фінансової звітності. Результати наших аудиторських процедур, в тому числі процедур, що були виконані під час розгляду зазначеного нижче питання, служать основою для висловлення нашої аудиторської думки щодо окремої фінансової звітності, що додається.

**Ключове питання аудиту**

**Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту**

*Визнання доходу від реалізації*

Визнання чистого доходу від реалізації було ключовим питанням аудиту, оскільки сума чистого доходу від реалізації є суттєвою на рівні фінансової звітності, а також через значну кількість покупців і замовників та рівень судження управлінського персоналу, необхідного для визначення суми чистого доходу від реалізації. Інформація про облікову політику щодо визнання доходу наведена у Примітці 4 до окремої фінансової звітності та розкриття щодо чистого доходу від реалізації наведено у Примітці 21 до окремої фінансової звітності.

Ми отримали розуміння про процес визнання доходу від реалізації. Ми оцінили та провели тестування ефективності функціонування заходів контролю для визнання доходу, в тому числі щодо періоду визнання доходу. Ми оцінили облікову політику щодо визнання доходу та перевірили застосування облікових принципів для вибірки операцій. Ми проаналізували договірні умови із основними покупцями і замовниками та розглянули час визнання доходу залежно від умов цих договорів. Ми провели аналіз визнання доходу в розрізі місяців та покупців і замовників. Також ми провели вибіркове тестування операцій доходу, визнаного наприкінці року, шляхом порівняння дат визнання доходів із датами, зазначеними у відповідних первинних документах. Ми проаналізували розкриття інформації щодо визнання доходу від реалізації в окремій фінансовій звітності.



***Інша інформація, що включена до Звіту про управління Компанії та Річної інформації емітента цінних паперів за 2020 рік***

Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління Компанії та Річній інформації емітента цінних паперів (що включає Звіт про корпоративне управління) за 2020 рік, але не включає окрему фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо неї. Ми отримали Звіт про управління до дати нашого звіту незалежного аудитора та очікуємо, що Річна інформація емітента цінних паперів за 2020 рік буде надана нам після дати цього звіту незалежного аудитора. Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію.

Наша думка щодо окремої фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом окремої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту. Якщо після ознайомлення з Річною інформацією емітента цінних паперів (що включає Звіт про корпоративне управління), нами буде виявлена суттєва невідповідність, ми повідомимо про це Наглядову раду, та Компанія буде зобов'язана проінформувати про таку суттєву невідповідність Національну комісію з цінних паперів та фондового ринку.

***Відповідальність управлінського персоналу та Наглядової Ради за окрему фінансову звітність***

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

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

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

***Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності***

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

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

- ▶ ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення окремої фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- ▶ отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Компанії;
- ▶ оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- ▶ доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у окремій фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- ▶ оцінюємо загальне подання, структуру та зміст окремої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує окрема фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо Наглядовій Раді, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо Наглядовій Раді твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо дій, вжитих для усунення загроз, або запроваджених застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась Наглядовій Раді, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту окремої фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту.

## **Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів**

Додатково до вимог Міжнародних стандартів аудиту, у звіті незалежного аудитора ми надаємо також інформацію відповідно до ч. 4 ст. 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII («Закон № 2258-VIII»):

### ***Призначення аудитора та загальна тривалість продовження повноважень***

Нас було вперше призначено в якості незалежних аудиторів для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2012 р. Наше призначення щорічно поновлюється у відповідності до процедур, передбачених законодавством. Наші повноваження було продовжено за результатами відкритого конкурсу з відбору суб'єкта аудиторської діяльності та затверджено рішенням Загальних зборів акціонерів 23 квітня 2019 р. Загальна тривалість безперервного виконання наших повноважень із проведення обов'язкового аудиту Компанії становить 9 років.

### ***Щодо узгодження звіту незалежного аудитора з додатковим звітом для Наглядової ради***

Ми підтверджуємо, що наш звіт незалежного аудитора узгоджується з додатковим звітом для Наглядової ради Компанії, який ми випустили 11 березня 2021 р. відповідно до вимог ст. 35 Закону № 2258-VIII.

### ***Надання неаудиторських послуг***

Ми заявляємо, що неаудиторські послуги, на які встановлено обмеження у ч. 4 ст. 6 Закону № 2258-VIII, нами не надавались. Також, ми не надавали Компанії жодних неаудиторських послуг, окрім тих, що розкриті в окремій фінансовій звітності або окремому звіті про управління.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Олександр Свістич.



Олександр Свістич.  
Партнер  
Від імені ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги»

м. Київ, Україна

12 березня 2021 року

ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, який веде Аудиторська палата України. Номер реєстрації у Реєстрі: 3516.

**ПрАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ»**  
**ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН**  
 Станом на 31 грудня 2020 р.  
 (у тисячах гривень)

Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ  
 Підприємство: ПрАТ «Електрометалургійний завод «Дніпроспецсталь» ім. А. М. Кузьміна за КОАТУУ  
 Територія: Заводського району за КОПФГ  
 Організаційно-правова форма господарювання: Акціонерне товариство за КВЕД  
 Вид економічної діяльності: Виробництво чавуну, сталі, феросплавів  
 Середня кількість працівників: 4 665  
 Адреса, телефон: 69008, Запорізька обл., м. Запоріжжя, Південне шосе, 81  
 Одиниця виміру: тис. грн.  
 Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):  
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДИ		
2020	12	31
00186536		
2310136600		
230		
24.10		

v
---

**Баланс**  
**(Звіт про фінансовий стан)**  
**на 31 грудня 2020 р.**

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	7 182	6 349
первісна вартість	1001	50 258	51 437
накопичена амортизація	1002	(43 076)	(45 088)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	35 739	62 819
Основні засоби	1010	4 671 081	4 426 990
первісна вартість	1011	5 117 180	5 207 264
знос	1012	(446 099)	(780 274)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	5 934	6 218
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	38 010	1 918
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>4 757 946</b>	<b>4 504 294</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	1 128 433	1 161 575
Виробничі запаси	1101	525 358	466 436
Незавершене виробництво	1102	367 290	516 359
Готова продукція	1103	235 785	178 780
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	927 675	833 357
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	26 361	16 706
з бюджетом	1135	68 388	73 198
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
з нарахованих доходів	1140	2 760	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	3 382	3 800
Поточні фінансові інвестиції	1160	313 583	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	8 925	28 895
у тому числі в касі	1166	1	2
рахунки в банках	1167	8 924	28 893
Витрати майбутніх періодів	1170	1 863	2 176
Інші оборотні активи	1190	14 591	18 700
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>2 495 961</b>	<b>2 138 407</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>7 253 907</b>	<b>6 642 701</b>

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

**ПрАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ»**  
**ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН**  
 Станом на 31 грудня 2020 р.  
 (у тисячах гривень)

Пасив 1	Код рядка 2	На початок звітнього періоду 3	На кінець звітнього періоду 4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	49 720	49 720
Капітал у дооцінках	1405	3 225 938	3 009 471
Додатковий капітал	1410	114 747	114 747
Резервний капітал	1415	12 430	12 430
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(2 145 047)	(2 857 478)
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>1 257 788</b>	<b>328 890</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	308 981	108 666
Довгострокові кредити банків	1510	2 794 314	415 028
Інші довгострокові зобов'язання	1515	315	-
Довгострокові забезпечення	1520	646 186	737 381
Цільове фінансування	1525	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>3 749 796</b>	<b>1 261 075</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	618 611	3 121 403
товари, роботи, послуги	1615	1 378 753	1 698 535
розрахунками з бюджетом	1620	13 523	13 970
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	11 451	12 156
розрахунками з оплати праці	1630	37 007	36 882
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	45 294	55 233
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	14 330	14 330
Поточні забезпечення	1660	93 512	76 021
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	33 842	24 206
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>2 246 323</b>	<b>5 052 736</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>			
	1700	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>7 253 907</b>	<b>6 642 701</b>

Голова Правління



*(Handwritten signature of Serhii Kyiko)*

Сергій Кійко

Головний бухгалтер

*(Handwritten signature of Galina Luchko)*

Галина Лучко

12 березня 2021 р.

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

**ПрАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ»**  
**ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД**  
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.  
(у тисячах гривень)

Підприємство: ПрАТ «Електрометалургійний завод «Дніпроспецсталь» ім. А. М. Кузьміна» за ЄДРПОУ

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2020	12	31
00186536		

**Звіт про фінансові результати**  
**(Звіт про сукупний дохід)**  
за 2020 р.

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	7 113 451	8 280 234
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(6 571 619)	(7 815 501)
<b>Валовий:</b>			
<b>прибуток</b>	2090	<b>541 832</b>	<b>464 733</b>
<b>збиток</b>	2095	<b>-</b>	<b>-</b>
Інші операційні доходи	2120	53 900	136 254
Адміністративні витрати	2130	(149 875)	(151 982)
Витрати на збут	2150	(322 434)	(294 434)
Інші операційні витрати	2180	(202 170)	(136 720)
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
<b>прибуток</b>	2190		<b>17 851</b>
<b>збиток</b>	2195	<b>(78 747)</b>	<b>-</b>
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	14 421	35 057
Інші доходи	2240	352	553 475
Фінансові витрати	2250	(416 253)	(491 773)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(598 926)	(7 406)
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
<b>прибуток</b>	2290	<b>-</b>	<b>107 204</b>
<b>збиток</b>	2295	<b>(1 079 153)</b>	<b>-</b>
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	191 310	(29 073)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
<b>прибуток</b>	2350	<b>-</b>	<b>78 131</b>
<b>збиток</b>	2355	<b>(887 843)</b>	<b>-</b>

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	(50 061)	(116 627)
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	2450	<b>(50 061)</b>	<b>(116 627)</b>
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	9 006	20 920
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	2460	<b>(41 055)</b>	<b>(95 707)</b>
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	2465	<b>(928 898)</b>	<b>(17 576)</b>

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

### III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	5 446 594	6 471 854
Витрати на оплату праці	2505	851 313	856 632
Відрахування на соціальні заходи	2510	181 633	190 745
Амортизація	2515	346 304	339 581
Інші операційні витрати	2520	529 647	402 533
<b>Разом</b>	2550	<b>7 355 491</b>	<b>8 261 345</b>

### IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	1 075 030	1 075 030
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	1 075 030	1 075 030
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	(0,826)	0,073
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	(0,826)	0,073
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Голова Правління



*[Handwritten signature]*

Сергій Кійко

Головний бухгалтер

*[Handwritten signature]*

Галина Лучко

12 березня 2021 р.

**ПРАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ»**  
**ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ**  
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.  
(у тисячах гривень)

Підприємство: ПРАТ «Електрометалургійний завод «Дніпроспецсталь» ім. А. М. Кузьміна» за ЄДРПОУ

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2020	12	31
00186536		

**Звіт про рух грошових коштів**  
**(за прямим методом)**  
**за 2020 р.**

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	7 668 768	9 066 289
Повернення податків і зборів	3005	276 328	299 459
у тому числі податку на додану вартість	3006	276 328	299 459
Цільового фінансування	3010	16 787	15 054
у тому числі надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	16 787	15 054
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	55 233	45 294
Надходження від повернення авансів	3020	2 589	22 979
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	17 156	34 485
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	2 593	6 883
Надходження від операційної оренди	3040	19 984	22 959
Інші надходження	3095	3 333	2 167
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(6 352 651)	(7 745 400)
Праці	3105	(663 555)	(651 007)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(239 373)	(233 388)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(200 177)	(197 731)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(200 177)	(197 731)
Витрачання на оплату авансів	3135	(16 706)	(26 361)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(3 106)	(3 256)
Інші витрачання	3190	(65 438)	(87 190)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>521 765</b>	<b>571 236</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	8 588
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Інші надходження	3250	388 947	17 000
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(59 220)	(46 320)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Інші платежі	3290	(23 538)	(92 923)
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>306 189</b>	<b>(113 655)</b>

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.



**ПрАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ»**  
**ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ**  
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.  
(у тисячах гривень)

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	32 800	89 900
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	(469 540)	(86 683)
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	(328 530)	(417 541)
Інші платежі	3390	(43 730)	(93 473)
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>(809 000)</b>	<b>(507 797)</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>18 954</b>	<b>(50 216)</b>
Залишок коштів на початок року	3405	8 925	66 549
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	1 016	(7 408)
Залишок коштів на кінець року	3415	28 895	8 925

Рядок 3190 «Інші витрачання» розділу «Рух коштів у результаті операційної діяльності» включає розрахунки з іншими кредиторами в сумі 15 566 тис. грн. (2019 р.: 31 907 тис. грн.), витрачання на оплату витрат з обслуговування кредитів в сумі 6 825 тис. грн. (2019 р.: 12 378 тис. грн.), розрахунки з робітниками та іншими дебіторами в сумі 18 984 тис. грн. (2019 р.: 16 168 тис. грн.), витрачання на оплату зобов'язань за індивідуальним страхуванням в сумі 13 343 тис. грн. (2019 р.: 11 836 тис. грн.) та інші витрачання в сумі 10 720 тис. грн. (2019 р.: 14 901 тис. грн.).

Рядок 3250 "Інші надходження" розділу «Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності» включає надходження від повернення фінансової допомоги в сумі 1 999 тис. грн. (2019:17 000 тис.грн.) та надходження від виплат по депозитним договорам в сумі 386 948 тис. грн. (2019: нуль).

Рядок 3290 «Інші платежі» розділу «Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності» включає витрачання на поповнення банківських депозитів на суму 23 538 тис. грн. (2019 р.: 79 923 тис. грн.). У 2019 р. до складу цього рядку також включалися розрахунки за виданою фінансовою допомогою в сумі 13 000 тис. грн. (2020 р.: нуль).

Голова Правління



*[Handwritten signature]*

Сергій Кійко

Головний бухгалтер

*[Handwritten signature]*

Галина Лучко

12 березня 2021 р.

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

**ПрАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ»**  
**ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ**  
 За рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.  
 (у тисячах гривень)

КОДИ		
2020	12	31
00186536		

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

Підприємство: ПрАТ «Електрометалургійний завод «Дніпроспецсталь» ім. А. М. Кузьміна»

**Звіт про власний капітал**  
за 2020 р.

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Залишок на початок року</b>	4000	49 720	3 225 938	114 747	12 430	(2 145 047)			1 257 788
<b>Коригування:</b>		-	-	-	-	-	-	-	-
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	4095	49 720	3 225 938	114 747	12 430	(2 145 047)			1 257 788
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	4100	-	-	-	-	(887 843)			(887 843)
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	4110	-	-	-	-	(41 055)			(41 055)
Дооцінка(уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-				
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	(41 055)			(41 055)
<b>Розподіл прибутку:</b>		-	-	-	-	-	-	-	-
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>		-	-	-	-	-	-	-	-
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

**ПрАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ»**  
**ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ**  
 За рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.  
 (у тисячах гривень)

Стаття 1	Код рядка 2	Зареєстрований капітал 3	Капітал у дооцінках 4	Додатковий капітал 5	Резервний капітал 6	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) 7	Неоплачений капітал 8	Вилучений капітал 9	Всього 10
<b>Вилучення капіталу:</b>		-	-	-	-	-	-	-	-
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(216 467)	-	-	216 467	-	-	-
Інші зміни в капіталі внаслідок застосування нових стандартів фінансової звітності	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	4295	-	<b>(216 467)</b>	-	-	<b>(712 431)</b>	-	-	<b>(928 898)</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	4300	<b>49 720</b>	<b>3 009 471</b>	<b>114 747</b>	<b>12 430</b>	<b>(2 857 478)</b>	-	-	<b>328 890</b>

**Звіт про власний капітал  
за 2019 р.**

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття 1	Код рядка 2	Зареєстрований капітал 3	Капітал у дооцінках 4	Додатковий капітал 5	Резервний капітал 6	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) 7	Неоплачений капітал 8	Вилучений капітал 9	Всього 10
<b>Залишок на початок року</b>	4000	<b>49 720</b>	<b>3 452 054</b>	<b>114 747</b>	<b>12 430</b>	<b>(2 353 587)</b>	-	-	<b>1 275 364</b>
<b>Коригування:</b>									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	4095	<b>49 720</b>	<b>3 452 054</b>	<b>114 747</b>	<b>12 430</b>	<b>(2 353 587)</b>	-	-	<b>1 275 364</b>
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	4100	-	-	-	-	<b>78 131</b>	-	-	<b>78 131</b>
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	4110	-	-	-	-	<b>(95 707)</b>	-	-	<b>(95 707)</b>
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Інший сукупний дохід</b>	4116	-	-	-	-	<b>(95 707)</b>	-	-	<b>(95 707)</b>

*Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.*

**ПрАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ»**  
**ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ**  
 За рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.  
 (у тисячах гривень)

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Розподіл прибутку:</b>									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(226 116)	-	-	226 116	-	-	-
Інші зміни в капіталі внаслідок застосування нових стандартів фінансової звітності	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	<b>-</b>	<b>(226 116)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>208 540</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(17 576)</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>49 720</b>	<b>3 225 938</b>	<b>114 747</b>	<b>12 430</b>	<b>(2 145 047)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 257 788</b>

Голова Правління



*(Handwritten signature in blue ink)*

Сергій Кійко

Головний бухгалтер

*(Handwritten signature in blue ink)*

Галина Лучко

12 березня 2021 р.

*Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.*

## **1. Інформація про підприємство**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## **2. Принцип безперервності діяльності**

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

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

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

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

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

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

## **3. Основа подання**

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

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

### **Заява про відповідність**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

#### **Перерахунок іноземних валют**

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

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

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

#### **Основні засоби**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

#### **Витрати за кредитами банків**

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

#### **Нематеріальні активи**

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

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

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

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

#### **Знецінення нефінансових активів**

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



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

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

На 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 строку його корисного використання.

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

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

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

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

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

##### **(i) Фінансові активи**

##### **Первісне визнання та оцінка**

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

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

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

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

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

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

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

### **Подальша оцінка**

Для цілей подальшої оцінки фінансові активи класифікуються за чотирма категоріями:

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

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

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

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

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

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

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

### **Припинення визнання**

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

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

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

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

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

### **Знецінення фінансових активів**

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

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

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

### **(ii) Фінансові зобов'язання**

#### **Первісне визнання та оцінка**

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

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

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

#### **Подальша оцінка**

Подальша оцінка фінансових зобов'язань залежить від їх класифікації.

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

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

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

#### **Припинення визнання**

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

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

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

### **Запаси**

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

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

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

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

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

### *Змінне відшкодування*

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

### *Значний компонент фінансування*

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

### *Гарантійні зобов'язання*

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

### **Визнання собівартості реалізованої продукції**

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

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

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

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

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

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

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

### **Резерви**

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

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

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

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

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

### **Податок на прибуток**

#### *Поточний податок на прибуток*

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

#### *Відстрочений податок на прибуток*

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

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

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

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

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

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

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

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

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

#### **Умовні зобов'язання**

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

#### **Оренда**

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

#### **Компанія як орендар**

##### *Актив з права користування*

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

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

##### *Орендне зобов'язання*

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

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

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

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

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

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

*Короткострокова оренда та оренда малоцінних активів*

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

**Компанія як орендодавець**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### **Відстрочені податкові активи**

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

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

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

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



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

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

### **Справедлива вартість основних засобів**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

---

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Складові витрат із податку на прибуток включають наступне:

**Прибутки та збитки**

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

**Інший сукупний дохід**

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

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

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

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

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

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

  

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

Природа тимчасових різниць є такою:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Зміна резерву очікуваних кредитних збитків для дебіторської заборгованості була такою:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



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

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

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

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

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

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

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

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

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

**Пенсійні зобов'язання з визначеними виплатами**

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

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

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

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

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

*Витрати за пенсійною програмою з визначеною виплатою*

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

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

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

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

**Зобов'язання за іншими виплатами працівникам**

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

*Рух зобов'язань із інших виплат*

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

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

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

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

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

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

**Основні актуарні припущення**

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

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

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

Аналіз чутливості основних припущень станом на 31 грудня:

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

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

Підприємство отримало доходи від продажу виробів такої номенклатури:

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

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

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

Розподіл чистого доходу за географією продажів був наступним:

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

## 22. Собівартість реалізованої продукції (стаття 2050)

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

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

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

**23. Витрати на збут (стаття 2150)**

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

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

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

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

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

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

**Всього – інші операційні доходи (стаття 2120)**

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

**Всього – інші операційні витрати (стаття 2180)**

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

	<b>2020 р.</b>	<b>2019 р.</b>
Доходи від неопераційних курсових різниць, за вирахуванням витрат	-	545 053
Інші доходи	352	8 422
	<b>352</b>	<b>553 475</b>

**Всього – інші доходи (стаття 2240)**

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

**Всього – інші витрати (стаття 2270)**

## 27. Інші фінансові доходи (стаття 2220)

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

## 28. Фінансові витрати (стаття 2250)

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

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

### Зареєстрований капітал

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

### Капітал у дооцінках

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

### Додатковий капітал

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

### Резервний капітал

Підприємство створило резервний капітал згідно з вимогами статуту Підприємства.

### Розподіл дивідендів

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

## 30. Дочірні та асоційовані підприємства

### Дочірні компанії Підприємства

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

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

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

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

### Асоційовані компанії Підприємства

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

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

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

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

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

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

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

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

Інвестиції в асоційовані підприємства обліковуються за методом участі в капіталі.

### 31. Операції з пов'язаними сторонами

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

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

\* Заборгованість до вирахування очікуваних кредитних збитків

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

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

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

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

### **Виплати ключовому управлінському персоналу**

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

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

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

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

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

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

### **Трансфертне ціноутворення**

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

### **Судові позови**

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

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

### **Оренда землі**

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

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

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

### 33. Управління фінансовими ризиками

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

#### Валютний ризик

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

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

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

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

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

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

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

#### Ризик ліквідності

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



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

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

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

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

### **Кредитний ризик**

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

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

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

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

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

### **Управління капіталом**

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

### **Справедлива вартість фінансових інструментів**

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