

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

Консолідована фінансова звітність

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

ЗМІСТ

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ.....a

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА..... (i)

КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ЗВІТНОСТЬ

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 КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1. Інформація про Підприємство.....	10
2. Принцип безперервності діяльності.....	10
3. Основа подання.....	11
4. Облікова політика.....	12
5. Суттєві облікові судження та оціночні значення.....	20
6. Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції.....	22
7. Нематеріальні активи.....	24
8. Інші необоротні активи.....	25
9. Податок на прибуток.....	25
10. Запаси.....	26
11. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги.....	27
12. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом.....	28
13. Грошові кошти та їх еквіваленти.....	28
14. Поточні фінансові інвестиції.....	28
15. Кредити банків.....	28
16. Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги.....	29
17. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами.....	30
18. Поточні забезпечення.....	30
19. Інші поточні зобов'язання.....	30
20. Довгострокові забезпечення.....	30
21. Чистий дохід від реалізації продукції.....	32
22. Собівартість реалізованої продукції.....	32
23. Витрати на збут.....	33
24. Адміністративні витрати.....	33
25. Інші операційні доходи та витрати.....	33
26. Інші доходи та витрати.....	33
27. Інші фінансові доходи.....	34
28. Фінансові витрати.....	34
29. Власний капітал.....	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 ТА ГРУПИ

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.

ПрАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ» має два відособлених структурних підрозділи (далі – «ВСП»):

- 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 Групи

Основним видом діяльності Підприємства та його дочірніх підприємств, ТОВ «Ековторресурс» та ТОВ «Завод столових приборів-ДСС», як зазначено у розділі 8 «Фінансові інвестиції» цього звіту, (далі разом іменованих «Група») 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 переплавок. Продукція Групи використовується для виготовлення вузлів і деталей машин, інструментів для обробки металів і сплавів, труб, а також підшипників. Наявні у Групі технології виробництва дозволяють отримувати високоякісні матеріали, що використовуються в таких галузях промисловості, як машинобудування, суднобудування, автомобілебудування, авіакосмічна та нафтогазовидобувна галузі.

Продукція Групи має попит більш ніж в 60 країнах світу. Кінцевими споживачами продукції Групи є близько 500 компаній. Основними ринками збуту є Україна, країни СНД, країни ЄС, тощо.

На ринок України поставляється 33% від загального обсягу продаж Групи. На експорт відповідно 67%. 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 Групи 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 ASIATICHE (ASIA), VIRAJ, WALSIN, SEAH CHANGWON (DOMESTIC MILL), VALBRONA, SeAH CSS, Italfond, autokumpu, Sidenor, Tloravia, Veleto, Askometal, Gloria, Metal Ravne, NAS, Valbruna, Moravia still, Cumic, 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, Duferco, СОРО, Dongbey, основні виробники нерж. і підшитий. стали з ЄС, індійські виробники сталі (для Італії), постачальники з Італії і Тайваню (для США).

Організаційна структура

Органами управління Групи відповідно до Статуту є:

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

Загальні збори акціонерів є вищим органом Підприємства та Групи.

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 та Групи, організовує виконання рішень Загальних зборів акціонерів та Наглядової ради, а також є підзвітним цим органам. До складу Правління входять: Голова Правління та члени Правління.

Контроль за фінансово-господарською діяльністю Групи здійснює Ревізійна комісія.

Стратегія та цілі Групи

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

Основними цілями Групи 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 Групи:

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.	9 630 917	8 291 100	7 120 058	(1 171 042)	-14,1%
Обсяг реалізованої металопродукції, тон	157 971	147 544	150 634	3 090	2,1%
Собівартість реалізованої продукції, тис. грн.	(9 111 430)	(7 821 661)	(6 574 584)	1 247 077	-15,9%
Валовий прибуток, тис. грн.	519 487	469 439	545 474	76 035	16,2%
Чистий прибуток / (збиток), тис. грн.	(428 449)	82 809	(894 637)	(977 446)	(1180,4%)
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, %	62,0%	61,4%	67,5%	6,1%	9,9%
Задача 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. Група отримало чистий дохід від реалізації металопродукції на суму 7 120 058 тис.грн., що на 1 171 042 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, а також ослабленням курсу національної валюти до іноземних, зокрема, долар США, євро, російський рубль;
- 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 173 985 тис. грн.

ПрАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ»
КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ
 За рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

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.*
Конструкційна легована	39 145	82 268	3 220 366
Нержавіюча нікелева	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
Підшипникова	601	315 967	189 904
Швидкоріжуча	3 789	28 855	109 333
Інструментальна вуглецева	553	405 502	224 243
Жароміцна	258	36 826	9 501
Інша реалізація			21 654
Всього	150 634	б/п	7 120 058

* Округлено до найближчого цілого значення

Група отримала валовий прибуток 545 474 тис. грн., що на 16.2% 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 Група компенсувала внутрішніми заходами щодо зниження витрат.

За результатами діяльності у 2020 р. Група отримала чистий збиток у сумі 894 637 тис. грн. (2019 р.: прибуток у сумі 82 809 тис. грн.). Значний вплив на зменшення чистого прибутку Групи надав чинник втрат від операційних і неопераційних курсових різниць в сумі 697 375 тис. грн.

У 2020 р. Група згенерувала чистий грошовий потік від операційної діяльності на суму 516 338 тис. грн. (2019 р.: 571 015 тис. грн.), проте чистий рух грошових коштів за звітний рік мав від'ємне значення та склав 23 530 тис. грн. (2019 р.: 50 034 тис. грн.).

3. ЛІКВІДНІСТЬ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня 2020 р. поточні зобов'язання Групи перевищили поточні активи на 2 903 256 тис. грн. (2019 р.: поточні активи перевищили поточні зобов'язання на 258 613 тис. грн.), в свою чергу балансова вартість власного капіталу Групи склала 327 185 тис. грн. (2019 р.: 1 262 877 тис. грн.).

Агрегована структура активів Групи станом на 31 грудня:

(тис. грн.)	2020 р.	2019 р.	Абсолютна зміна	Відносна зміна, %
Основні засоби та незавершене капітальне будівництво	4 482 263	4 709 234	(226 971)	-5%
Довгострокові депозити		36 243	(36 243)	-100%
Інші необоротні активи	8 305	8 998	(693)	-8%
Всього – необоротні активи	4 490 568	4 754 475	(263 907)	-5%
Запаси	1 163 412	1 130 820	32 592	3%
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи та послуги	835 178	929 193	(94 015)	-10%
Гроші та їх еквіваленти	34 207	9 661	24 546	254%
Розрахунки з бюджетом (ПДВ до отримання)	73 199	68 412	4 787	7%
Видані аванси	16 752	26 348	(9 596)	-36%
Поточні фінансові інвестиції	-	313 583	(313 583)	-100%
Інші оборотні активи	24 587	22 551	2 036	9%
Всього – оборотні активи	2 147 335	2 500 568	(353 233)	-14%
	6 638 034	7 255 043	(617 009)	-8%

Станом на 31 грудня 2020 р. зменшення балансової вартості активів Групи відбулося передусім внаслідок:

- Станом на 31 грудня 2020 р. зменшення балансової вартості активів Групи 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 Групи перед АТ «Укресімбанк». (Примітки 8 та 14 до консолідованої фінансової звітності).

ПрАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ»
КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ
 За рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

Агрегована структура зобов'язань Групи 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	646 870	90 511	14%
Відстрочені податкові зобов'язання	107 849	308 712	(200 863)	-65%
Всього – довгострокові зобов'язання	1 260 258	3 750 211	(2 489 953)	-66%
Кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги	1 692 185	1 373 200	318 985	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	110 394	127 311	(16 917)	-13%
Одержані аванси	55 291	45 799	9 492	21%
Інші поточні зобов'язання	48 957	44 796	4 161	9%
Всього – поточні зобов'язання	5 050 591	2 241 955	2 808 636	125%
	6 310 849	5 992 166	318 683	5%

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

- Протягом 2020р. було проведено рекласифікацію заборгованості за кредитами відповідно до кінцевих термінів їх погашення. Група узгодила 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. Група здійснила погашення частини кредитів банків на загальну суму 469 540 тис. грн.

Як зазначено у Примітці 15 до консолідованої фінансової звітності, станом на звітну дату Група порушила 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 Група отримала повідомлення від АТ «ОТП Банк», у якому вказано, щодо незастосування до Групи 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. Група 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 Групи, наведено у розділі 6 «Ризики» даного звіту. Інформацію про фінансові зобов'язання за строками погашення представлено у Примітці 33 до консолідованої фінансової звітності.

Інформацію щодо умовних зобов'язань Групи наведено у Примітці 32 до консолідованої 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 тонн, 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%
Всього	670,8	659,0	(11,8)	+1,8%

В 2020 р. скиди промислових стічних вод склали 2194,9 тис. м³ (2019 р.: 2330,5 тис. м³), що містили 678,9 тонн забруднюючих речовин, таких як завислі речовини, сульфати, кальцій, хлориди, магній, нітрати, залізо тощо.

Протягом 2020р. 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 Групи 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 у м.Запоріжжя, де знаходиться виробництво Групи, протягом 2020 р. 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 канами полігону промислових відходів, у відповідності до вимог природоохоронного законодавства і нормативно-правових документів з метою недопущення потрапляння забруднюючих речовин до нагорної канами;
- дотримання нормативів граничнодопустимих скидів забруднюючих речовин у водний об'єкт (залів Осокорівий Дніпровського водосховища) з поверхневими водами нагріної канами;
- 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 Групи є зниження кількості шкідливих викидів в атмосферу. Щорічно Група виділяє частину свого бюджету на реалізацію різних екологічних програм та проектів.

Використання ресурсів

Група 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 ³	27 280	36 419
Використання питної води	тис. м ³	1 956	9 105
Скидання стічних вод у каналізацію	тис. м ³	1 860	9 696
Споживання електроенергії (активної)	тис. кВт/год	368 660	725 468

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» та його дочірніх підприємств склала 4 819 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 4 718 осіб, з яких 1 737 осіб працювали на умовах неповного робочого часу.

Витрати на оплату праці ПрАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ» та його дочірніх підприємств за 2020 р. склали 857 054 тис. грн. (2019 р.: 863 275 тис.грн).

Освітній рівень персоналу Підприємства представлено у наступній таблиці:

Вид освіти	Чисельність, осіб:		
	<i>Керівники, професіонали та фахівці</i>	<i>Робітники</i>	<i>Всього</i>
Повна та базова вища	950	507	1 457
Неповна вища	194	584	778
Професійно-технічна	24	1 468	1 492
Загальна середня та інші	24	1 068	1 092
Всього	1 192	3 627	4 819

Заохочення та мотивація працівників Групи

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

Протягом 2020 р. Група 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»
КОНСОЛІДОВАНИЙ 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 Групи при звільненні у зв'язку з виходом на пенсію;

- матеріальна допомога непрацюючим ветеранам праці;
- матеріальна допомога на поховання працівникам і колишнім працівникам Групи;
- 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 Групи;
- придбання путівок до санаторно-курортних та оздоровчих центрів, до баз відпочинку для працівників Групи та їхніх дітей тощо.

У 2020 році з нагоди святкування державних та корпоративних свят за досягнення високих виробничих, техніко-економічних результатів понад 350 працівників Групи 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 безпека

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

В 2020 р. у Групі 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. відбулося зниження рівня захворюваності працівників Групи, 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

в 2020 р. у Групі було зареєстровано 13 професійних захворювань (2019 р.: 7 захворювань)

Щорічно Група 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 Групи є постійне підвищення кваліфікації 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 Групи 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 Групи до 2024 року. Протягом 2020 р. атестація не проводилася через впровадження карантинних заходів у Групі.

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

Група 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 Групи базується на принципах поваги до прав людини, поваги до честі та гідності Людини та Громадянина.

Заходи з боротьби з корупцією та хабарництвом

Група 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 – колегальний 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 Групи 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 принципом проводиться періодично в формі семінарів за участю керівників служби економічної безпеки.

6. РИЗИКИ

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

Операційне середовище в Україні

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

Валютний ризик

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

Валютний ризик обумовлено передусім наступними видами діяльності Групи:

- експорт виробленої 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 Групи є підтримання чистої монетарної позиції в іноземній валюті на прийнятному рівні та прогнозування грошових потоків в іноземній валюті з метою мінімізації втрат від несприятливих змін обмінних курсів валют.

Оцінка рівня цього ризику на діяльність Групи наведено у Примітці 33 до консолідованої фінансової звітності.

Кредитний ризик

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

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

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

Оцінка рівня цього ризику на діяльність Групи наведено у Примітці 33 до консолідованої фінансової звітності.

Процентний ризик

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

Ризик ліквідності

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

Оцінка рівня цього ризику на діяльність Групи наведено у Примітці 33 до консолідованої фінансової звітності.

7. ДОСЛІДЖЕННЯ ТА ІННОВАЦІЇ

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

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

- 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 каплеструйний 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. Група 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. Група здійснила модернізацію та реконструкцію існуючих основних засобів, а також придбання нових основних засобів на загальну суму 158 053 тис. грн. (2019 р.: 92 764 тис. грн.). Витрачання на придбання необоротних активів у процесі інвестиційної діяльності Групи склали 47 218 тис. грн. (2019 р.: 46 173 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 Групи у 2021 р. та наступних періодах залежать від наступних факторів:

1. Макроекономічний розвиток України та геополітичні відносини мають безпосередній вплив на діяльність Групи. Наступні прогнози матимуть позитивний вплив на розвиток Групи 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 Групи підсилювати 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 Групам ринків збуту та постачальників.

3. Стратегія та плани Групи

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

10. КОРПОРАТИВНЕ УПРАВЛІННЯ

Органи управління, їх склад та повноваження

Органами управління Групи відповідно до Статуту є Загальні збори акціонерів, Наглядова рада та Правління. Повноваження цих органів управління наведено у розділі 1 «*Організаційна структура та опис діяльності Групи*» цього звіту про управління. Детальна інформація про повноваження та функціонування органів управління наведена у Статуті Групи¹.

Склад Правління Групи:

- 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 Групи:

- 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 Групи, як передбачено Статутом Групи.

Стратегія корпоративного управління та перспективи розвитку корпоративного управління

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

¹ 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 Групи 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 ПрАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ» 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 Групи була наступною:

Найменування	Кількість акцій	Частка володіння
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%
	1 075 030	100%

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

Власники цінних паперів з особливими правами контролю та опис цих прав

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

Операції Групи з власними акціями

Протягом 2020 року Група не здійснювала операцій з власними акціями.

Основні характеристики системи внутрішнього контролю

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

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

Ревізійна комісія здійснює контроль фінансово-господарської діяльності Групи.

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

Дивідендна політика Групи

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

У 2020 р. Група не оголошувала виплату дивідендів.

Політика щодо формування органів управління Групи

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

Порядок призначення та звільнення посадових осіб Групи

Посадові особи Групи призначаються на посади у наступному порядку:

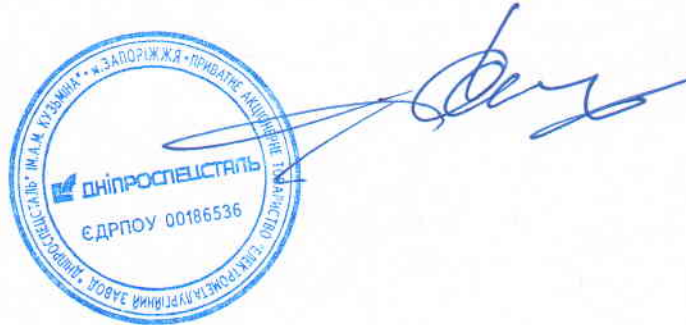
- Члени Наглядової ради обираються та звільняються від обов'язків Загальними зборами акціонерів шляхом кумулятивного голосування відповідно до Статуту Групи.
- Члени Ревізійної комісії обираються та звільняються від обов'язків Загальними зборами акціонерів відповідно до Статуту Групи.
- Члени Правління 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 «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ» 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>. Група не застосовує у своїй діяльності пункти щодо діяльності Наглядової ради у зв'язку із тим, що Група 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 консолідованої фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЕЛЕКТРОМЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ» ІМ. А.М. КУЗЬМІНА» («Компанія») та її дочірніх підприємств («Група»), представленої на сторінках 1-39, що складається з консолідованого звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2020 р., та консолідованого звіту про сукупний дохід, консолідованого звіту про рух грошових коштів та консолідованого звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до консолідованої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, про яке йдеться у розділі «Підстава для висловлення думки із застереженням» нашого звіту, консолідована фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах консолідований фінансовий стан Групи на 31 грудня 2020 р., та її консолідовані фінансові результати і консолідовані 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 консолідованої фінансової звітності, протягом 2020 р. та 2019 р. Група 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 консолідованої фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Групи 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 консолідованої 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 консолідованої фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались в контексті нашого аудиту консолідованої 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 питання, описане нижче, є ключовим питанням аудиту та має бути повідомленим у нашому звіті.

Ми виконали обов'язки, що описані в розділі «*Відповідальність аудитора за аудит консолідованої 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 консолідованої 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 консолідованої 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, передусім щодо періоду визнання доходу. Інформація про облікову політику щодо визнання доходу наведена у Примітці 4 до консолідованої фінансової звітності та розкриття щодо чистого доходу від реалізації наведено у Примітці 2.1 до консолідованої 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 консолідованій фінансовій звітності.

Інша інформація, що включена до Консолідованого звіту про управління Групи та Річної інформації емітента цінних паперів за 2020 рік

Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Консолідованому звіті про управління Групи та Річній інформації емітента цінних паперів (що включає Звіт про корпоративне управління) за 2020 рік, але не включає консолідовану фінансову звітність та наш звіт аудитора

щодо неї. Ми отримали Консолідований звіт про управління Групи 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 консолідованої 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 консолідованої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та консолідованою 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 Група буде зобов'язана проінформувати про таку суттєву невідповідність Національну комісію з цінних паперів та фондового ринку.

Відповідальність управлінського персоналу та Наглядової Ради за консолідовану фінансову звітність

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

При складанні консолідованої фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Групи 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 Групу чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що консолідована 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 консолідованої 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 консолідованої 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 Групи;
- ▶ 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 Групи 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 консолідованій 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 Групу припинити свою діяльність на безперервній основі;
- ▶ оцінюємо загальне подання, структуру та зміст консолідованої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує консолідована фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного подання.
- ▶ отримуємо прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо фінансової інформації суб'єктів господарювання або господарської діяльності Групи для висловлення думки щодо консолідованої фінансової звітності. Ми несемо відповідальність за керування, нагляд та виконання аудиту Групи. Ми несемо відповідальність за висловлення нами аудиторської думки.

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 консолідованої 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 та консолідованої фінансової звітності Групи 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 Групи 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 Групи, 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 або контролюваним нею суб'єктам господарювання жодних неаудиторських послуг, окрім тих, що розкриті в консолідованій фінансовій звітності або консолідованому 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.

(v)

**ПРАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ»
КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН**

Станом на 31 грудня 2020 р.
(у тисячах гривень)

Підприємство: ПРАТ «Електрометалургійний завод «Дніпроспецсталь»
ім. А. М. Кузьміна»
Територія: Заводського району
Організаційно-правова форма господарювання: Акціонерне товариство
Вид економічної діяльності: Виробництво чавуну, сталі, феросплавів
Середня кількість працівників: 4 718
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

Дата (рік, місяць, число)
за
ЄДРПОУ
за КОАТУУ
за КОПФГ
за КВЕД

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 звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	7 231	6 387
первісна вартість	1001	50 423	51 590
накопичена амортизація	1002	(43 192)	(45 203)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	35 294	62 820
Основні засоби	1010	4 673 940	4 419 443
первісна вартість	1011	5 125 350	5 203 242
знос	1012	(451 410)	(783 799)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	38 010	1 918
Усього за розділом I	1095	4 754 475	4 490 568
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	1 130 820	1 163 412
Виробничі запаси	1101	525 601	467 018
Незавершене виробництво	1102	367 354	516 399
Готова продукція	1103	237 843	179 967
Товари	1104	22	28
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	929 193	835 178
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	26 348	16 752
з бюджетом	1135	68 412	73 199
у тому числі з податку на прибуток	1136	24	-
з нарахованих доходів	1140	2 760	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	3 163	3 682
Поточні фінансові інвестиції	1160	313 583	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	9 661	34 207
у тому числі в касі	1166	6	7
розрахунки в банках	1167	9 655	34 200
Витрати майбутніх періодів	1170	1 874	2 187
Інші оборотні активи	1190	14 754	18 849
Усього за розділом II	1195	2 500 568	2 147 466
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	7 255 043	6 638 034

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

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

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	49 720	49 720
Капітал у дооцінках	1405	3 226 288	3 009 609
Додатковий капітал	1410	114 747	114 747
Резервний капітал	1415	12 430	12 430
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(2 140 308)	(2 859 321)
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	1 262 877	327 185
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	308 712	107 849
Довгострокові кредити банків	1510	2 794 314	415 028
Інші довгострокові зобов'язання	1515	315	-
Довгострокові забезпечення	1520	646 870	737 381
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	3 750 211	1 260 258
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	618 611	3 121 403
товари, роботи, послуги	1615	1 373 200	1 692 185
розрахунками з бюджетом	1620	13 753	14 288
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	27
розрахунками зі страхування	1625	11 529	14 934
розрахунками з оплати праці	1630	37 314	37 105
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	45 799	55 291
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	14 330	14 330
Поточні забезпечення	1660	93 555	76 831
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	33 864	24 224
Усього за розділом III	1695	2 241 955	5 050 591
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс	1700	-	-
Баланс	1900	7 255 043	6 638 034

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 консолідованої фінансової звітності.

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

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

Дата (рік, місяць, число)
за
ЄДРПОУ

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	7 120 058	8 291 100
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(6 574 584)	(7 821 661)
Валовий:			
прибуток	2090	545 474	469 439
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	56 886	136 455
Адміністративні витрати	2130	(153 241)	(155 500)
Витрати на збут	2150	(323 621)	(296 141)
Інші операційні витрати	2180	(211 202)	(132 668)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	21 585
збиток	2195	(85 704)	-
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	14 421	35 057
Інші доходи	2240	69	553 475
Фінансові витрати	2250	(416 253)	(491 773)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(598 927)	(6 632)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	111 712
збиток	2295	(1 086 394)	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	191 757	(28 903)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	82 809
збиток	2355	(894 637)	-

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)
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	(50 061)	(116 627)
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	9 006	20 920
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	(41 055)	(95 707)
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(935 692)	(12 898)

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

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
Матеріальні затрати	2500	5 448 614	6 475 034
Витрати на оплату праці	2505	857 054	863 275
Відрахування на соціальні заходи	2510	182 906	192 192
Амортизація	2515	346 516	339 930
Інші операційні витрати	2520	534 826	404 101
Разом	2550	7 369 916	8 274 532

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 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	(0,832)	0,077
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	(0,832)	0,077
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Голова Правління



Сергій Кійко

Головний бухгалтер

Галина Лучко

12 березня 2021 р.

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

ПрАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ»
КОНСОЛІДОВАНИЙ 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»

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

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
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	7 676 420	9 079 309
Повернення податків і зборів	3005	276 328	299 477
у тому числі податку на додану вартість	3006	276 328	299 477
Цільового фінансування	3010	16 856	15 122
у тому числі надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	16 856	15 122
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	55 291	45 889
Надходження від повернення авансів	3020	3 926	23 145
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	18 841	22 633
Інші надходження	3095	3 533	2 214
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(6 354 721)	(7 748 890)
Праці	3105	(668 655)	(656 327)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(240 950)	(235 019)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(204 469)	(200 528)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(51)	(55)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(2 987)	(1 429)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(201 385)	(199 043)
Витрачання на оплату авансів	3135	(16 752)	(26 432)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(3 107)	(3 510)
Інші витрачання	3190	(65 952)	(87 436)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	516 338	571 015
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	8 588
необоротних активів	3205	-	256
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Інші надходження	3250	386 948	17 000
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(47 218)	(46 173)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Інші платежі	3290	(23 538)	(92 923)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	316 192	(113 252)

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

ПрАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ»
КОНСОЛІДОВАНИЙ 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
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
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)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(809 000)	(507 797)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	23 530	(50 034)
Залишок коштів на початок року	3405	9 661	67 103
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	1 016	(7 408)
Залишок коштів на кінець року	3415	34 207	9 661

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 11 234 тис. грн. (2019 р.: 15 147 тис. грн.).

Рядок 3250 "Інші надходження" розділу «Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності» включає надходження від виплат по депозитним договорам в сумі 386 948 тис. грн. (2019: нуль). У 2019 р. до складу цього рядка також включено надходження від повернення фінансової допомоги в сумі 17 000 тис. грн. в 2019 р. (2020: 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 рядка також включено розрахунки за виданою фінансовою допомогою в сумі 13 000 тис. грн. (2020 р.: нуль).

Голова Правління



Сергій Кійко

Головний бухгалтер

Галина Лучко

12 березня 2021 р.

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

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

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

Дата (рік місяць число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	12	31
00186536		

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
Залишок на початок року	4000	49 720	3 226 288	114 747	12 430	(2 140 308)	-	-	1 262 877
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	49 720	3 226 288	114 747	12 430	(2 140 308)	-	-	1 262 877
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(894 637)	-	-	(894 637)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	(41 055)	-	-	(41 055)
Дооцінка(уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	(41 055)	-	-	(41 055)
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-

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

ПрАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ»
КОНСОЛІДОВАНИЙ 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
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(216 679)	-	-	216 679	-	-	-
Інші зміни в капіталі внаслідок застосування нових стандартів фінансової звітності	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	(216 679)	-	-	(719 013)	-	-	(935 692)
Залишок на кінець року	4300	49 720	3 009 609	114 747	12 430	(2 859 321)	-	-	327 185

**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
Залишок на початок року	4000	49 720	3 452 405	114 747	12 430	(2 353 527)	-	-	1 275 775
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	49 720	3 452 405	114 747	12 430	(2 353 527)	-	-	1 275 775
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	82 809	-	-	82 809
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	(95 707)	-	-	(95 707)
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	(95 707)	-	-	(95 707)

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

ПрАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ»
КОНСОЛІДОВАНИЙ 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
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(226 117)	-	-	226 117	-	-	-
Інші зміни в капіталі внаслідок застосування нових стандартів фінансової звітності	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	(226 117)	-	-	208 543	-	-	(17 574)
Залишок на кінець року	4300	49 720	3 226 288	114 747	12 430	(2 140 308)	-	-	1 262 877

Голова Правління



[Handwritten signature of Serhiy Kyiko]

Сергій Кійко

Головний бухгалтер

[Handwritten signature of Galina Luchko]

Галина Лучко

12 березня 2021 р.

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

1. Інформація про Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЕЛЕКТРОМЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ» ІМ. А.М. КУЗЬМІНА» (далі – «Підприємство») є правонаступником організованого шляхом перетворення у 1994 році державного Електрометалургійного заводу «Дніпроспецсталь» ім. А.М. Кузьміна, заснованого у 1932 році, у Відкрите акціонерне товариство «Електрометалургійний завод «Дніпроспецсталь» ім. А.М. Кузьміна» відповідно до Указу Президента України від 15 червня 1993 р. № 210 «Про корпоратизацію підприємств» та наказу Міністерства економіки України від 27 серпня 1993 р. № 54 «Про затвердження переліку підприємств, що підлягають корпоратизації». Усі активи та зобов'язання Підприємства були внесені державою до його статутного капіталу. Згідно з вимогами українського законодавства 31 березня 2011 р. Підприємство змінило свою назву з Відкритого акціонерного товариства «Електрометалургійний завод «Дніпроспецсталь» ім. А.М. Кузьміна» на ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЕЛЕКТРОМЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ» ІМ. А.М. КУЗЬМІНА». 7 червня 2018 р. річними Загальними зборами акціонерів Підприємства було прийнято рішення змінити тип Підприємства з публічного на приватне та змінити найменування з ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЕЛЕКТРОМЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ» ІМ. А.М. КУЗЬМІНА» на ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЕЛЕКТРОМЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ» ІМ. А.М. КУЗЬМІНА».

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

Зареєстрованою юридичною адресою Групи є Україна, м. Запоріжжя, Південне шосе 81. Основне місце ведення діяльності Групи знаходиться за адресою м. Запоріжжя, Південне шосе, 83. Станом на 31 грудня 2020 р. чисельність персоналу Групи становила 4 718 осіб (2019 р.: 4 876 осіб).

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

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

Економічні умови в Україні та вплив COVID-19

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

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

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

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

2. Принцип безперервності діяльності

Станом на 31 грудня 2020 р. поточні зобов'язання Групи перевищили поточні активи на 2 903 125 тис. грн. (2019 р.: поточні активи перевищили поточні зобов'язання на 258 613 тис. грн.). При цьому, внаслідок погіршення економічних умов в Україні та впливу COVID-19, як зазначено у Примітці 1, у 2020 р. Група отримала чистий збиток 894 637 тис. грн. (2019 р.: чистий прибуток 82 809 тис. грн.).

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

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

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

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

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

3. Основа подання

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

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

Заява про відповідність

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

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

Принципи консолідації

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

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

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

4. Основні положення облікової політики

4.1 Зміни в обліковій політиці

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

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

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

4.2 Основні положення облікової політики

Перерахунок іноземних валют

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

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

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

Основні засоби

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

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

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

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

Збільшення вартості у результаті переоцінки відображається у складі іншого сукупного доходу та включається до іншого додаткового капіталу у складі власного капіталу. Однак та частина збільшення вартості, яка відновлює

зменшення вартості від переоцінки того ж активу, яка раніше була визнана у складі прибутку або збитку, визнається у звіті про сукупний дохід.

Зменшення вартості від переоцінки відображається у звіті про сукупний дохід, за винятком тієї його частини, яка зараховується проти попереднього приросту вартості того ж активу, відображеного у іншому додатковому капіталі.

Щорічне перенесення сум з іншого додаткового капіталу до складу нерозподіленого прибутку здійснюється в розмірі різниці між сумою амортизації, що розраховується виходячи з переоціненої балансової вартості активу, і сумою амортизації, що розраховується виходячи з первісної вартості активу. При вибутті активу сума іншого додаткового капіталу, яка стосується цього активу, переноситься до складу нерозподіленого прибутку.

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

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

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

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

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

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

Витрати за кредитами банків

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

Нематеріальні активи

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

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

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

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

Знецінення нефінансових активів

На кожну звітну дату Група визначає наявність ознак можливого знецінення нефінансового активу. При виникненні таких ознак або у випадку, коли існує вимога щорічного тестування активу на предмет знецінення, Група визначає вартість очікуваного відшкодування активу. Вартість очікуваного відшкодування активу є більшою з двох сум: справедливої вартості активу або одиниці, що генерує грошові потоки, за вирахуванням витрат на реалізацію, або вартості його подальшого використання.

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

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

Раніше визнаний збиток від знецінення сторнується тільки в тому випадку, якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення вартості очікуваного відшкодування активу з моменту визнання останнього збитку від знецінення. У такому разі балансова вартість активу збільшується до вартості очікуваного відшкодування. Збільшена шляхом сторнування збитку від зменшення корисності балансова вартість активу не повинна перевищувати ту його балансову вартість (за вирахуванням амортизації), яка мала б місце, якби збиток від знецінення не був відображений у складі прибутків та збитків попередніх років. Після такого сторнування амортизаційні витрати майбутніх періодів коригуються таким чином, щоб забезпечити планомірне списання переоціненої балансової вартості активу за вирахуванням його залишкової вартості протягом решти строку його корисного використання.

Фінансові інструменти – первісне визнання та подальша оцінка

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

(i) Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

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

Класифікація фінансових активів при первісному визнанні залежить від характеристик передбачених договором грошових потоків по фінансовому активу та бізнес-моделі, яку застосовує Група для управління цими активами. За винятком торгової дебіторської заборгованості, яка не містить значного компонента фінансування або до якої Група застосувала спрощення практичного характеру, Група при первісному визнанні оцінює фінансовий актив за справедливою вартістю, збільшеною у випадку фінансового активу, що оцінюється не за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через прибуток або збиток, на суму витрат за угодою. Дебіторська заборгованість, яка не містить значного компонента фінансування або до якої Група застосувала спрощення практичного характеру, оцінюється за ціною угоди, що визначається відповідно до МСФЗ 15, як описано у розділі «*Виручка за договорами з покупцями*» нижче.

Для того, щоб класифікувати актив та оцінювати його за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через інший сукупний дохід, необхідно, щоб договірні умови цього активу обумовлювали отримання грошових потоків, які є «виключно платежем в рахунок основної суми боргу та відсотків» на непогашену частину основної суми боргу.

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

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

Подальша оцінка

Для цілей подальшої оцінки фінансові активи класифікуються за чотирма категоріями:

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

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

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю

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

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

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

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

Припинення визнання

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

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

Якщо Група передала всі свої права на отримання грошових потоків від активу або уклало транзитну угоду, воно оцінює, чи зберегло воно ризики та вигоди, пов'язані з правом власності та, якщо так, в якому обсязі. Якщо Група не передала, але й не зберігає за собою практично всіх ризиків та вигід від активу, а також не передала контроль над активом, Група продовжує визнавати переданий актив в тій мірі, в якій воно продовжує свою участь у переданому активі.

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

Знецінення фінансових активів

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

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

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

(ii) Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

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

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

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

Подальша оцінка

Подальша оцінка фінансових зобов'язань залежить від їх класифікації.

Кредиторська заборгованість, кредити та позики

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

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

Припинення визнання

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

(iii) Взаємозалік фінансових інструментів

Фінансові активи та фінансові зобов'язання підлягають взаємозаліку, а чиста сума – поданню в звіті про фінансовий стан тоді і тільки тоді, коли є здійснення в цей момент юридичне право на взаємозалік визнаних сум,

а також намір здійснити розрахунок на нетто-основі, або реалізувати активи та одночасно з цим погасити зобов'язання.

Запаси

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

Виручка за договорами з покупцями

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

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

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

Змінне відшкодування

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

Значний компонент фінансування

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

Гарантійні зобов'язання

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

Визнання собівартості реалізованої продукції

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

Грошові кошти та їх еквіваленти

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

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

Резерви

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

Зобов'язання з пенсійного забезпечення

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

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

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

Податок на прибуток

Поточний податок на прибуток

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

Відстрочений податок на прибуток

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

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

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

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

- відстрочений актив з податку на прибуток, що стосується неоподаткованої різниці, виникає в результаті первісного визнання активу або зобов'язання, яке виникло не внаслідок об'єднання бізнесу та яке на

момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток;

- стосовно неоподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні компанії, асоційовані компанії, а також із частками участі у спільній діяльності, відстрочені податкові активи визнаються тільки у тій мірі, в якій є значна ймовірність того, що тимчасові різниці будуть використані у найближчому майбутньому, і буде отриманий оподатковуваний прибуток, проти якого можуть бути використані тимчасові різниці.

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

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

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

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

Умовні зобов'язання

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

Оренда

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

Група як орендар

Актив з права користування

Група визнає актив з права користування на дату початку оренди (тобто дату, коли базовий актив буде доступний для використання). Актив з права користування, оцінюється за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності та коригується на ефект переоцінки зобов'язань з оренди. Собівартість активу з права користування складається з суми первісної оцінки орендного зобов'язання, будь-яких орендних платежів, здійснених на, або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди, первісні прямі витрати, понесені орендарем. Визнані активи з права користування об'єктом амортизуються на прямолінійній основі протягом меншого з очікуваних строків: корисного використання або строку оренди.

Орендне зобов'язання

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

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

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

- платежі в рахунок штрафів за припинення оренди, якщо строк оренди відображає реалізацію орендарем можливості припинення оренди.

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

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

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

Короткострокова оренда та оренда малоцінних активів

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

Група як орендодавець

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

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

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

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

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

5. Суттєві облікові судження та оціночні значення

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

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

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

Знецінення активів – визначення груп активів, що генерують грошові потоки

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

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

Резерви на знецінення активів

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

Зміни в економіці, промисловості, а також у фінансовому стані конкретних споживачів можуть викликати необхідність коригування резервів очікуваних кредитних збитків, відображених в консолідованій фінансовій звітності. Станом на 31 грудня 2020 і 2019 рр. були створені резерви очікуваних кредитних збитків для дебіторської заборгованості у сумі 1 105 тис. грн. і 3 296 тис. грн. відповідно (Примітка 11).

Оцінка чистої вартості реалізації запасів

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

Відстрочені податкові активи

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

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

Група збирає інформацію стосовно своїх працівників і пенсіонерів, що отримують виплати, й використовує метод актуарної оцінки для визначення поточної вартості зобов'язань із виплати винагород по закінченні трудової діяльності та відповідної вартості поточних послуг працівників. При такому розрахунку використовуються демографічні припущення щодо майбутніх характеристик існуючих і колишніх працівників, що мають право на пенсійні виплати (смертність, як працівників, так і пенсіонерів, коефіцієнт плинності кадрів, непрацездатність, достроковий вихід на пенсію тощо), а також фінансові припущення (ставка дисконтування, майбутній рівень зарплат). Група використовує наявну інформацію про стаж його колишніх працівників на інших підприємствах, які є учасниками державної пенсійної програми з визначеною виплатою. Таким чином, Група обліковує виплати колишнім працівникам згідно з вимогами обліку пенсійної програми з визначеною виплатою. Більш детальна інформація подана у Примітці 20.

Строки корисного використання основних засобів

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

Справедлива вартість основних засобів

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

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

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

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

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

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

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

2020 рік	Земля та капітальні поліпшення	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інвентар та офісне обладнання	Незавершені капітальні інвестиції	Усього
Первісна або переоцінена вартість							
На 1 січня 2020 р.	18 456	2 898 144	1 973 950	145 130	89 670	35 294	5 160 644
Надходження	-	19 640	89 064	9 537	4 069	27 526	149 836
Вибуття	-	(16 855)	(16 472)	(9 329)	(1 762)	-	(44 418)
Переоцінка	-	-	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2020 р.	18 456	2 900 929	2 046 542	145 338	91 977	62 820	5 266 062
Знос							
На 1 січня 2020 р.	(632)	(139 559)	(185 455)	(69 953)	(55 811)	-	(451 410)
Нараховано за рік	(33)	(144 366)	(192 773)	(5 336)	(5 978)	-	(348 486)
Вибуття	-	7 464	1 002	7 249	382	-	16 097
Переоцінка	-	-	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2020 р.	(665)	(276 461)	(377 226)	(68 040)	(61 407)	-	(783 799)
Балансова вартість							
На 1 січня 2020 р.	17 824	2 758 585	1 788 495	75 177	33 859	35 294	4 709 234
На 31 грудня 2020 р.	17 791	2 624 468	1 669 316	77 298	30 570	62 820	4 482 263
2019 рік перераховано							
Первісна або переоцінена вартість							
На 1 січня 2019 р.	18 456	2 895 286	1 905 971	149 972	87 023	28 971	5 085 679
Надходження	-	2 902	80 190	-	3 160	6 512	92 764
Вибуття	-	(44)	(12 211)	(4 842)	(513)	(189)	(17 799)
Переоцінка	-	-	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2019 р.	18 456	2 898 144	1 973 950	145 130	89 670	35 294	5 160 644
Знос							
На 1 січня 2019 р.	(599)	(1 012)	(2 949)	(65 043)	(48 751)	-	(118 354)
Нараховано за рік	(33)	(138 564)	(182 810)	(7 626)	(7 426)	-	(336 459)
Вибуття	-	17	304	2 716	366	-	3 403
Переоцінка	-	-	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2019 р.	(632)	(139 559)	(185 455)	(69 953)	(55 811)	-	(451 410)
Балансова вартість							
На 1 січня 2019 р.	17 857	2 894 274	1 903 022	84 929	38 272	28 971	4 967 325
На 31 грудня 2019 р.	17 824	2 758 585	1 788 495	75 177	33 859	35 294	4 709 234

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

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

	Залишкова вартість станом на 31 грудня	
	2020 р.	2019 р.
Будівлі та споруди	177 933	175 871
Машини та обладнання	589 695	574 754
Транспортні засоби	17 223	10 927
Інвентар та офісне обладнання	20 236	23 144

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

Станом на 31 грудня 2020 р. будівлі залишковою вартістю 1 991 493 тис. грн. (2019 р.: 2 028 690 тис. грн.), а також деякі машини, обладнання, інвентар і транспортні засоби залишковою вартістю 1 458 548 тис. грн. (2019 р.: 1 552 241 тис. грн.) були передані у заставу під забезпечення виконання зобов'язань за кредитами, наданими банками (Примітка 15).

Аналіз справедливої вартості основних засобів

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

Група залучила незалежного оцінювача для визначення загальної приведенної вартості очікуваних грошових потоків від використання основних засобів - майнового комплексу виробничих активів, балансова вартість якого становить 98% від балансової вартості основних засобів.

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

Використані значення на 31 грудня 2020 р.

Ставка дисконтування після оподаткування	17 43%
Середні темпи збільшення обсягів реалізації	2021 р.: 3.8%; 2022 р.: 3 5%; 2023 р.: 2 9%; 2024 р.: 2.6%; 2025 р.: 2.6%
Середні темпи зростання цін на продукцію	2021 р.: 14.4%; 2022 р.: 12 6%; 2023 р.: 7 3%; 2024 р.: 6 9%; 2025 р.: 6 2%
ЕБИТДА маржа	Від 7 3% у 2021 р. до 11 7% у 2025 р.
Темпи зростання у термінальному періоді	4.9%

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

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

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

	<u>2020 р.</u>	<u>2019 р.</u>
Первісна вартість		
Станом на 1 січня	50 423	49 425
Надходження	2 729	1 616
Вибуття	(1 562)	(618)
Станом на 31 грудня	51 590	50 423
Накопичена амортизація		
Станом на 1 січня	(43 192)	(40 281)
Нараховано за рік	(3 285)	(3 475)
Вибуття	1 274	564
Станом на 31 грудня	(45 203)	(43 192)
Залишкова вартість		
Станом на 1 січня	7 231	9 144
Станом на 31 грудня	6 387	7 231

Станом на 31 грудня 2020 р. нематеріальні активи первісною вартістю 27 593 тис. грн. (2019 р.: 5 767 тис. грн.) були повністю замортовані, але все ще перебували у використанні.

8. Інші необоротні активи (стаття 1090)

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

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

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

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

Складові витрат із податку на прибуток:

Прибутки та збитки

	<u>2020 р.</u>	<u>2019 р.</u>
Поточні витрати з податку на прибуток	100	33
Витрати / (вигоди) з відстроченого податку на прибуток, що відносяться до виникнення та повернення тимчасових різниць	(191 857)	28 870
Витрати / (вигоди) з податку на прибуток	(191 757)	28 903

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)
(Вигода з податку)/податок на прибуток, пов'язаний із сукупним доходом	(9 006)	(20 920)

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

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

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

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

	<i>На 31 грудня 2020 р.</i>	<i>Зміни, визнані у прибутках і збитках у 2020 р.</i>	<i>Зміни, визнані у іншому сукупному доході у 2020 р.</i>	<i>На 31 грудня 2019 р.</i>
Відстрочені активи з податку на прибуток				
Податкові збитки, перенесені на наступні періоди	385 130	142 942	-	242 188
Довгострокові забезпечення (i)	131 673	7 405	9 006	115 262
Запаси (ii)	8 166	(4 226)	-	12 392
Поточні забезпечення (iv)	332	(97)	-	429
Відстрочені зобов'язання з податку на прибуток				
Основні засоби (iii)	(633 150)	45 833	-	(678 983)
Відстрочені зобов'язання з податку на прибуток, чиста вартість	(107 849)	-	-	(308 712)
(Витрати) / доходи з відстроченого податку на прибуток	-	191 857	9 006	-
	<i>На 31 грудня 2019 р.</i>	<i>Зміни, визнані у прибутках і збитках у 2019 р.</i>	<i>Зміни, визнані у іншому сукупному доході у 2019 р.</i>	<i>На 31 грудня 2018 р.</i>
Відстрочені активи з податку на прибуток				
Податкові збитки, перенесені на наступні періоди	242 188	(81 670)	-	323 858
Довгострокові забезпечення (i)	115 262	3 729	20 920	90 613
Запаси (ii)	12 392	1 617	-	10 775
Поточні забезпечення (iv)	429	9	-	420
Відстрочені зобов'язання з податку на прибуток				
Основні засоби (iii)	(678 983)	47 445	-	(726 428)
Відстрочені зобов'язання з податку на прибуток, чиста вартість	(308 712)	-	-	(300 762)
Доходи / (витрати) з відстроченого податку на прибуток	-	(28 870)	20 920	-

Природа тимчасових різниць є такою:

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

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

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

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

	<u>2020 р.</u>	<u>2019 р.</u>
Готова продукція		
Нержавіюча сталь (за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю)	92 000	125 934
Конструкційна сталь (за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю)	37 386	61 510
Інструментальна сталь (за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю)	29 199	33 444
Швидкорізальна інструментальна сталь (за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю)	8 987	4 359
Підшипникова сталь (за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю)	6 519	4 189
Жаростійка сталь (за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю)	4 689	6 349
Інші (за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю)	1 187	2 058
	179 967	237 843
Виробничі запаси		
Матеріали (за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю)	362 718	410 644
Запасні частини (за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю)	92 346	103 638
Інші (за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю)	11 954	11 319
	467 018	525 601
Незавершене виробництво (за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю)	516 399	367 354
	516 399	367 354
	1 163 384	1 130 798

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

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

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

	<u>2020 р.</u>	<u>2019 р.</u>
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	836 283	931 270
Резерв очікуваних кредитних збитків	(1 105)	(2 077)
	835 178	929 193

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>
Станом на 1 січня	2 077	3 296
Використані суми	(972)	(1 219)
Станом на 31 грудня	1 105	2 077

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

31 грудня 2020 р.	Поточна	Прострочка платежів			Всього
		<30 днів	31-60 днів	>61 дня	
Відсоток очікуваних кредитних збитків	0,00%	0,02%	0,15%	0,89%	
Розрахункова загальна валова балансова вартість при дефолті	109	541 707	217 507	76 960	836 283
Резерв очікуваних кредитних збитків	–	101	316	688	1 105

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

31 грудня 2019 р.	Поточна	Прострочка платежів			Всього
		<30 днів	31-60 днів	>61 дня	
Відсоток очікуваних кредитних збитків	0,00%	0,01%	0,17%	0,69%	
Розрахункова загальна валова балансова вартість при дефолті	106	353 996	370 545	206 623	931 270
Резерв очікуваних кредитних збитків	–	37	622	1 418	2 077

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

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

Станом на 31 грудня 2020 р. дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом представлена ПДВ до відшкодування у сумі 73 199 тис. грн. (2019 р.: 68 412 тис. грн.).

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

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

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

14. Поточні фінансові інвестиції (стаття 1160)

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

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

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

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

	2020 р.	2019 р.
Довгострокові кредити банків (стаття 1510)	415 028	2 794 314
Інші довгострокові зобов'язання: орендні зобов'язання (стаття 1515)	–	315
	415 028	2 794 629
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
	3 121 403	618 611
	3 536 431	3 413 240

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

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

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

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

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

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

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

Протягом 2020 р. Група порушувала деякі фінансові показники за кредитом балансова вартість якого складала 260 539 тис. грн. станом на 31 грудня 2020 р., передбачені договором про надання кредитної лінії. Банк не застосовував штрафні санкції (у вигляді перегляду ліміту кредитування, використання права дострокової вимоги чи збільшення розміру забезпечення). Станом на 31 грудня 2020 р. балансова вартість цього кредиту була представлена у складі короткострокової заборгованості відповідно до графіку платежів за кредитним договором.

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

	2020 р.	2019 р.
Основні засоби (Примітка 6)	3 450 041	3 580 931
Запаси (Примітка 10)	627 700	627 700
Дебіторська заборгованість (Примітка 11)	765 162	691 278
Банківські депозити (Примітка 8 Примітка 14)	4 773 332	5 364 163
Права отримання майбутньої виручки за договорами продажу	-	347 901

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

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

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

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

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

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

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

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

	<u>2020 р.</u>	<u>2019 р.</u>
Аванси за металопродукцію одержані:		
від іноземних покупців	2 990	25 191
від вітчизняних покупців	52 301	19 318
за договорами комісії	-	1 290
	55 291	45 799

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

18. Поточні забезпечення (стаття 1660)

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

19. Інші поточні зобов'язання (стаття 1690)

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

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

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

20. Довгострокові забезпечення (стаття 1520)

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

Пенсійні зобов'язання з визначеними виплатами

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

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

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

Рух зобов'язань за пенсійною програмою з визначеною виплатою

	<u>2020 р.</u>	<u>2019 р.</u>
Зобов'язання з виплат станом на 1 січня	566 714	436 458
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
Зобов'язання з виплат станом на 31 грудня	658 760	566 714

Витрати за пенсійною програмою з визначеною виплатою

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

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

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

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

Зобов'язання за іншими виплатами працівникам

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

Рух зобов'язань із інших виплат

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

Витрати за іншими виплатами, визнані у звіті про фінансові результати

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

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

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

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

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

Основні актуарні припущення

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

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

Аналіз чутливості основних припущень станом на 31 грудня:

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

21. Чистий дохід від реалізації продукції (стаття 2000)

Група отримала доходи від продажу виробів такої номенклатури:

	<u>2020 р.</u>	<u>2019 р.</u>
Нержавіюча сталь	3 875 699	4 729 872
Конструкційна сталь	1 764 868	1 937 203
Інструментальна сталь	915 469	846 040
Швидкорізальна інструментальна сталь	224 243	338 486
Жаростійка сталь	189 904	243 654
Підшипникова сталь	109 333	182 628
Звичайна сталь	18 888	-
Спеціальні сплави нікелевмісткі	5 070	-
Сталь з особливими властивостями	2 749	-
Інше	13 835	13 217
	7 120 058	8 291 100

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

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

Розподіл чистого доходу за географією продажів був наступним:

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

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

22. Собівартість реалізованої продукції (стаття 2050)

	<u>2020 р.</u>	<u>2019 р.</u>
Матеріали	4 198 250	5 249 646
Витрати на енергоносії теплопостачання та інші послуги	1 136 916	1 377 051
Заробітна плата та відповідні нарахування	823 957	785 544
Амортизація	316 909	302 979
Інше	98 552	106 441
	6 574 584	7 821 661

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

23. Витрати на збут (стаття 2150)

	<u>2020 р.</u>	<u>2019 р.</u>
Експедиторські та транспортні послуги	280 357	245 543
Заробітна плата та відповідні витрати	24 638	28 654
Витрати на зберігання та пакування	5 377	6 179
Амортизація	2 569	2 552
Страхування запасів та інших активів	1 092	1 092
Інші збутові витрати	9 588	12 121
	323 621	296 141

24. Адміністративні витрати (стаття 2130)

	<u>2020 р.</u>	<u>2019 р.</u>
Заробітна плата та відповідні нарахування	112 634	108 553
Професійні послуги	4 778	8 441
Перевезення	5 830	7 149
Банківські послуги	6 337	5 198
Амортизація	4 018	4 344
Матеріали	597	910
Послуги зв'язку	674	638
Інші загальні та адміністративні витрати	18 373	20 267
	153 241	155 500

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)

	<u>2020 р.</u>	<u>2019 р.</u>
Дохід від оприбуткування запасів	39 860	34 655
Дохід від реалізації запасів	4 228	8 581
Пені та штрафи отримані	3 128	7 540
Доходи від операційних курсових різниць, за вирахуванням збитків	-	78 410
Інші доходи	9 670	7 269
Всього – інші операційні доходи (стаття 2120)	56 886	136 455

	<u>2020 р.</u>	<u>2019 р.</u>
Витрати від операційних курсових різниць, за вирахуванням доходів	105 213	-
Витрати на утримання об'єктів соціальної сфери	53 809	83 642
Витрати на матеріальне заохочення	15 275	24 023
Витрати на благодійність	3 247	3 299
Нестачі і втрати від псування цінностей	2 917	1 979
Пені та штрафи сплачені	505	1 294
Інші витрати	30 236	18 431
Всього – інші операційні витрати	211 202	132 668

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

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

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

27. Інші фінансові доходи (стаття 2220)

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

28. Фінансові витрати (стаття 2250)

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

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

Зареєстрований капітал

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 рр. зареєстрований, випущений і повністю сплачений статутний капітал Групи становив 1 075 030 простих акцій номінальною вартістю 46,25 грн. кожна.

Капітал у дооцінках

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

Додатковий капітал

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

Резервний капітал

Група створила резервний капітал згідно з вимогами статуту Групи.

Розподіл дивідендів

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

30. Дочірні та асоційовані підприємства

Дочірні компанії Групи

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

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

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «Завод столових приборів-ДСС» було створене у 2002 році. Основним видом діяльності заводу є виготовлення та продаж посуду. У 2020 р. було розпочато процедуру припинення діяльності даного дочірнього підприємства, яку не було завершено до дати випуску цієї консолідованої фінансової звітності. Група не очікує понесення додаткових витрат на завершення процедури припинення. Оскільки діяльність даного дочірнього підприємства є несуттєвою, Група не виокремлювала активи та зобов'язання груп вибуття відповідно до МСБО 5 для подальшого розкриття.

Асоційовані компанії Групи

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

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

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

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

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

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

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

Інвестиції в асоційоване підприємство обліковуються за методом участі в капіталі.

31. Операції з пов'язаними сторонами

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

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

Строки та умови операцій із пов'язаними сторонами

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

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

Виплати ключовому управлінському персоналу

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

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

32. Умовні та договірні зобов'язання операційні ризики

Оподаткування та відповідність іншим нормативним вимогам

Українське податкове законодавство та регулятивна база, а також нормативна база з інших питань, зокрема, валютного контролю та митного законодавства, продовжують розвиватися. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, а їх тлумачення залежить від точки зору місцевих обласних і центральних органів державної влади та інших урядових органів. Випадки непослідовного тлумачення не є поодинокими.

Керівництво вважає, що Група дотримувалася усіх нормативних положень, а всі передбачені законодавством податки були сплачені або нараховані. Проте, нечіткість та суперечливість у застосуванні українського податкового законодавства призводить до збільшення ризику донарахування значних додаткових сум податків штрафів та пені, які не можуть бути достовірно визначені, але якщо будуть застосовані, можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Групи, результати операцій та грошові потоки. Коли ризик відтоку ресурсів має високу ймовірність, Група нараховує податкові зобов'язання, виходячи з найкращих оцінок Керівництва.

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

Трансфертне ціноутворення

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

Судові позови

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

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

Оренда землі

Група, в основному, користується земельними ділянками на підставі укладених договорів оренди, окрім земельних ділянок, на яку воно має право постійного користування або право власності. На земельних ділянках розташовуються виробничі потужності та об'єкти соціальної сфери. Група сплачує орендну плату за земельні ділянки державної або комунальної власності або земельний податок з урахуванням щорічного коефіцієнта

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

індексації грошової оцінки землі. Земельні ділянки, які не є власністю групи та знаходяться у власності держави України, використовуються у відповідності до вимог діючого законодавства шляхом укладення договорів оренди та на підставі Державного Акту на право постійного користування. Платежі за цією орендою землі є іншими змінними платежами, які не залежать від індексу чи ставки, тому відповідно до вимог МСФЗ 16 зобов'язання щодо цієї оренди не мають визнаватися, а є витратами періоду.

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

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

33. Управління фінансовими ризиками

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

Валютний ризик

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

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

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

	Долар США	Євро	Рубль.
Станом на 31 грудня 2020 р.	28.275	34.740	0.378
Середньорічний курс за 2020 р.	26.958	30.788	0.374
Станом на 31 грудня 2019 р.	23.686	26.422	0.382
Середньорічний курс за 2019 р.	25.837	28.941	0.399

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

За рік що закінчився 31 грудня 2020 р.	Збільшення / зменшення валютного курсу %	Вплив на оподатковуваний фінансовий результат
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
За рік що закінчився 31 грудня 2019 р.	Збільшення («+») / зменшення («-») валютного курсу %	Вплив на оподатковуваний прибуток
Долар США/гривня	+14 00%	(529 181)
Рубль/гривня	+16 00%	36 101
Євро/гривня	+15 00%	7 382
Долар США/гривня	-11 00%	415 785
Рубль/гривня	-14 00%	(31 589)
Євро/гривня	-13 00%	(6 398)

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

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

Ризик ліквідності

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

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

Станом на 31 грудня 2020 р.	Менш ніж 3 місяці	Від 3 до 12 місяців	Від 1 до 6 років	Усього
Кредити банків	106 779	3 289 869	440 767	3 837 415
Поточна кредиторська заборгованість за товари роботи послуги	1 141 832	550 353	–	1 692 185
	1 248 611	3 840 222	440 767	5 529 600

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

Кредитний ризик

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

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

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

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

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

Процентний ризик

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

Управління капіталом

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

Справедлива вартість фінансових інструментів

Станом на 31 грудня 2020 р. та 2019 р. балансова вартість фінансових інструментів Групи суттєво не відрізнялася від їхньої справедливої вартості. Справедлива вартість таких фінансових інструментів, як грошові кошти, поточна дебіторська та кредиторська заборгованість наближається до їх балансової вартості через те, що дані інструменти є короткостроковими. В свою чергу, справедлива вартість довгострокових кредитів банків та банківських депозитів не відрізняється суттєво від балансової вартості, оскільки ці інструменти обліковуються за ринковою ставкою.