

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

Окрема фінансова звітність

*за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.,
зі звітом про управління та
зі звітом незалежного аудитора*

ЗМІСТ

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ a

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА (i)

ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

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

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1. Інформація про Підприємство.....	10
2. Принцип безперервності діяльності.....	10
3. Основа подання.....	11
4. Облікова політика.....	11
5. Суттєві облікові судження та оціночні значення.....	21
6. Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції.....	23
7. Нематеріальні активи.....	24
8. Інші необоротні активи.....	24
9. Податок на прибуток.....	24
10. Запаси.....	26
11. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги.....	26
12. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом.....	27
13. Грошові кошти та їх еквіваленти.....	27
14. Поточні фінансові інвестиції.....	27
15. Кредити банків та інші зобов'язання.....	27
16. Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги.....	28
17. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами.....	29
18. Поточні забезпечення.....	29
19. Інші поточні зобов'язання.....	29
20. Довгострокові забезпечення.....	29
21. Чистий дохід від реалізації продукції.....	31
22. Собівартість реалізованої продукції.....	31
23. Витрати на збут.....	32
24. Адміністративні витрати.....	32
25. Інші операційні доходи та витрати.....	32
26. Інші доходи та витрати.....	32
27. Інші фінансові доходи.....	33
28. Фінансові витрати.....	33
29. Власний капітал.....	33
30. Дочірні та асоційовані підприємства.....	33
31. Операції з пов'язаними сторонами.....	34
32. Умовні та договірні зобов'язання, операційні ризики.....	35
33. Управління фінансовими ризиками.....	36
34. Події після звітної дати.....	38

1. ОРГАНІЗАЦІЙНА СТРУКТУРА ТА ОПИС ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

Загальна інформація про Підприємство

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

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

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.

Філій Підприємство не має.

Опис діяльності та продукції Підприємства

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

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

На ринок України поставляється 39% від загального обсягу продаж підприємства. На експорт відповідно 61%. Найважливіші ринки збуту (з 100% на зовнішньому ринку за часткою продажів в експорті): Європа - 45%, Росія – 34%, Північна і Південна Америки – 15%, решта розподіляється на СНД, Далекий і Близький Схід.

Основними конкурентами Підприємства є російські виробники сталі, зокрема, АТ «Оскольський електрометалургійний комбінат» (Металоінвест), АТ «Челябінський металургійний комбінат», ПАТ «Іжсталь» (Мечел), АТ «Волгоградський металургійний комбінат «Красний Октябрь», АТ «Металургійний завод «Електросталь», АТ «Златоустівський електрометалургійний завод» тощо.

Організаційна структура

Органами управління Підприємства відповідно до Статуту є:

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

Загальні збори акціонерів є вищим органом Підприємства.

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

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

Контроль за фінансово-господарською діяльністю Підприємства здійснює Ревізійна комісія.

Стратегія та цілі Підприємства

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

Основними цілями Підприємства є

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

2. РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ ЗА 2019 РІК

Основні показники діяльності Підприємства:

Показники	Рік, що закінчився 31 грудня			Зміна, 2019 р. до 2018 р.	
	2017 р.	2018 р.	2019 р.	Абсолютна	Відносна, %
Дохід від реалізації металопродукції, тис. грн.	8 151 198	9 616 951	8 280 234	(1 336 717)	-13,9%
Обсяг реалізованої металопродукції, тон	165 519	157 971	147 544	(10 427)	-6,6%
Собівартість реалізованої продукції, тис. грн.	(7 143 259)	(9 103 504)	(7 815 501)	1 288 003	-14,1%
Валовий прибуток, тис. грн.	1 007 939	513 447	464 733	(48 714)	-9,5%
Чистий прибуток / (збиток), тис. грн.	61 024	(428 452)	78 131	506 583	118,2%
Експорт, тис. грн., в т. ч.	5 145 257	5 970 744	5 087 457	(883 287)	-14,8%
• Країни далекого зарубіжжя	3 507 617	4 242 059	3 295 773	(946 286)	-22,3%
• Країни СНД	1 637 640	1 728 685	1 791 684	62 999	3,6%
Частка експорту в загальному обсязі промислової продукції, %	63,2%	62,1%	61,4%	-0,7%	-1,0%
Задача металопродукції, тис. грн.	8 149 922	9 616 361	8 281 858	(1 334 503)	-13,9%
Обсяг виробництва металопродукції, тон	165 576	158 025	148 299	(9 726)	-6,2%

За підсумками 2019 р. Підприємство отримало чистий дохід від реалізації металопродукції на суму 8 280 234 тис.грн., що на 1 336 717 тис. грн. або на 13,9 % менше відповідного показника у 2018 р. Така зміна чистого доходу від реалізації відбулася внаслідок:

- Зниження цін на готову продукцію, яке спричинило зменшення у розмірі 902 209 тис. грн., та було обумовлено тенденціями на ринку металопродукції України та світу, а також зміцненням курсу національної валюти до іноземних, зокрема, долар США, євро, російський рубль;
- зменшення кількості замовлень від покупців внаслідок загострення конкуренції з боку іноземних металовиробників, що призвело до зниження фізичного обсягу виробленої та реалізованої продукції на 6,6 % та обумовило негативну зміну чистого доходу на 434 508 тис. грн.

ПрАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ»

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.

Структура чистого доходів від реалізації у 2019 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	51 337	30 945	1 588 629
Нержавіюча нікелева	45 284	86 253	3 905 891
Інструментальна легована	13 424	61 814	829 786
Нержавіюча безнікелева	14 091	58 476	823 981
Конструкційна вуглецева	16 861	20 673	348 574
Підшипникова	5 026	36 337	182 628
Швидкоріжуча	738	458 653	338 486
Інструментальна вуглецева	439	37 025	16 254
Жароміцна	344	708 297	243 654
Інша реалізація			2 351
Всього	147 544	б/п	8 280 234

* Округлено до найближчого цілого значення

Підприємство отримало валовий прибуток 464 733 тис. грн., що на 9,5% нижче за валовий прибуток у 2018 р. Основними чинниками зростання собівартості та відповідного зменшення валового прибутку Підприємства були: зростання цін на електроенергію в середньому на 4%, а також збільшення рівня заробітної плати виробничого персоналу щонайменше на 8%. Додатковим фактором зниження валового прибутку стали темпи зниження цін на металопродукцію: в 2019 р. середня ціна на металопродукцію зменшилася на 8%. Чинниками, які знизили ефект підвищення цін на електроенергію та заробітну плату на валовий прибуток Підприємства, було зниження середніх цін на феросплави на 27%, металобрухт на 14%, природний газ на 29%.

За результатами діяльності у 2019 р. Підприємство отримало чистий прибуток у сумі 78 131 тис. грн. (2018 р.: чистий збиток у сумі 428 452 тис. грн.). Значний вплив на зростання чистого прибутку Підприємства мав чистий дохід від операційних і неопераційних курсових різниць в сумі 623 463 тис. грн.

У 2019 р. Підприємство згенерувало чистий грошовий потік від операційної діяльності на суму 571 236 тис. грн. (2018 р.: 597 719 тис. грн.), проте чистий рух грошових коштів за звітний рік мав від'ємне значення та склав 50 216 тис. грн. (2018 р.: 68 906 тис. грн.).

3. ЛІКВІДНІСТЬ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня 2019 р. поточні активи Підприємства перевищили поточні зобов'язання на 249 638 тис. грн. (2018 р.: на 740 713 тис. грн.), в свою чергу балансова вартість власного капіталу Підприємства склала 1 257 788 тис. грн. (2018 р.: 1 275 364 тис. грн.).

Агрегована структура активів Підприємства станом на 31 грудня:

(тис. грн.)	2019 р.	2018 р.	Абсолютна зміна	Відносна зміна, %
Основні засоби та незавершене капітальне будівництво	4 706 820	4 964 863	(258 043)	-5%
Довгострокові депозити	36 243	282 572	(246 329)	-87%
Інші необоротні активи	14 883	17 531	(2 648)	-15%
Всього – необоротні активи	4 757 946	5 264 966	(507 020)	-10%
Запаси	1 128 433	1 396 347	(267 914)	-19%
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи та послуги	927 675	1 187 240	(259 565)	-22%
Гроші та їх еквіваленти	8 925	66 549	(57 624)	-87%
Розрахунки з бюджетом (ПДВ до отримання)	68 388	110 723	(42 335)	-38%
Видані аванси	26 361	75 147	(48 786)	-65%
Поточні фінансові інвестиції (короткострокові депозити)	313 583	–	313 583	100%
Інші оборотні активи	22 596	24 473	(1 877)	-8%
Всього – оборотні активи	2 495 961	2 860 479	(364 518)	-13%
	7 253 907	8 125 445	(871 538)	-11%

ПрАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ»

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.

Станом на 31 грудня 2019 р. зменшення балансової вартості активів Підприємства відбулося передусім внаслідок:

- зменшення ринкових цін на виробничі запаси, що за собою призвело до зменшення в грошовому вимірі балансів незавершеного виробництва та готової продукції в грошовому вимірі;
- зменшення балансу дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги, внаслідок зменшення обсягу продажів через перенасиченість ринку металопродукції.

Основна зміна у структурі необоротних та оборотних активів була пов'язана з переведенням довгострокових депозитів в короткострокову частину у зв'язку зі строком закінчення у квітні 2020 р. (Примітка 8 та 14 до окремої фінансової звітності).

Агрегована структура зобов'язань Підприємства станом на 31 грудня:

(тис. грн.)	2019 р.	2018 р.	Абсолютна зміна	Відносна зміна, %
Довгострокові кредити банків	2 794 314	3 920 356	(1 126 042)	-29%
Інші довгострокові зобов'язання	315	–	315	100%
Довгострокові забезпечення	646 186	509 131	137 055	27%
Відстрочені податкові зобов'язання	308 981	300 828	8 153	3%
Всього – довгострокові зобов'язання	3 749 796	4 730 315	(980 519)	-21%
Кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги	1 378 753	1 754 508	(375 755)	-21%
Поточна заборгованість за довгостроковими кредитами банків та відсотками до сплати	650 849	158 804	492 045	310%
Розрахунки з оплати праці та інші забезпечення виплат працівникам	127 004	101 938	25 066	25%
Одержані аванси	45 294	60 501	(15 207)	-25%
Інші поточні зобов'язання	44 423	44 015	408	1%
Всього – поточні зобов'язання	2 246 323	2 119 766	126 557	6%
	5 996 119	6 850 081	(853 962)	-12%

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

- Протягом 2019 р. Підприємство провело реструктуризацію двох кредитів, у результаті якої Підприємство узгодило з банком-кредитором новий графік погашення заборгованості з кінцевим терміном в 2021 р.
- Також зміна у структурі довгострокових та поточних зобов'язань була пов'язана з переведенням довгострокової частини кредиту в короткострокову у зв'язку зі строком закінчення у квітні 2020 р. (Примітка 15 до окремої фінансової звітності).
- Зменшення кредиторської заборгованості за товари, роботи та послуги відбулося внаслідок зниження цін на вартість сировини та матеріалів.

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

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

4. ЕКОЛОГІЧНІ АСПЕКТИ

Управління відходами

Виробництво металопродукції призводить до утворення викидів забруднюючих речовин у зовнішнє середовище. Протягом 2019 р. кількість викидів забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами склала 659 тис. т, що на 9,9% менше рівня викидів у 2018 р., що пов'язано зі зниження обсягу виробництва.

(тис.тон)	2019 р.	2018 р.	Абсолютна зміна	Відносна зміна, %
Тверді викиди	153,5	177,5	(24,0)	-13,5%
Газоподібні та інші викиди	505,5	554,0	(48,5)	-8,7%
Всього	659,0	731,5	(72,5)	-9,9%

ПрАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ»

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.

В 2019 р. скиди промислових стічних вод склали 2 330,5 тис. м³ (2018 р.: 2 514,1 тис. м³), що містили 338,5 т забруднюючих речовин, таких як завислі речовини, сульфати, кальцій, хлориди, магній, нітрати, залізо тощо.

Протягом 2019 р. на полігон промислових відходів ПрАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ» було вивезено 80 576 т промислових відходів, таких як електросталеплавильний шлак, вогнетривкий лом, шлами, виробниче сміття, металургійна пил тощо, а також передано на сторону 533 т та утилізовано 20 т промислових відходів.

Плата за забруднення навколишнього природного середовища (екологічний податок) у 2019 р. склала 5 193 тис. грн. Сума екологічного податку Підприємства складалася з наступних елементів:

- плата за розміщення відходів – 3 632 тис. грн;
- плата за забруднення атмосферного повітря стаціонарними джерелами – 1 546 тис. грн;
- плата за скидання у водні об'єкти – 15 тис. грн.;

Природоохоронна діяльність Підприємства спрямована на забезпечення відповідності власного виробництва нормам законодавства України. Протягом 2019 р. Підприємство витратило на капітальні та поточні ремонти, а також технічне обслуговування природоохоронних споруд 2 426 тис. грн.

З метою покращення екологічного стану м. Запоріжжя, де знаходиться виробництво Підприємства, протягом 2019 р. було проведено наступні природоохоронні заходи:

- капітальний ремонт системи газоочистки технологічних і неорганізованих викидів CVS Makina в СПЦ-3 із заміною мембран та ланцюгів;
- капітальний ремонт вентилятора димососу газоочистки в СПЦ-2 з заміною рам та фундаментів;
- капітальний ремонт аспірації випарів кислот травильного відділення калібрувального цеху;
- комплексні перевірки ефективності роботи 435 вентиляційних установок;
- щоденний контроль технічного стану природоохоронних об'єктів для виявлення та виправлення порушень.

Підприємство на постійній основі залучає зовнішніх фахівців для проведення природоохоронних заходів. Протягом 2019 р. було здійснено комплекс таких заходів, зокрема:

- контрольне обстеження системи оборотного водопостачання мокрої газоочистки в СПЦ-2 з метою підвищення її експлуатаційної надійності;
- інвентаризація стаціонарних джерел викидів забруднюючих речовин в атмосферне повітря, та розроблені документи, які обґрунтовують обсяги викидів забруднюючих речовин в атмосферне повітря;
- розрахунок обсягів викидів парникових газів від технологічних агрегатів та розробка системи зменшення таких викидів;
- моніторинг впливу полігону промислових відходів ПрАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ» в балці «Середня» на навколишнє природне середовище;
- розробка проекту обґрунтування встановлення розміру санітарно-захисної зони (СЗЗ) підприємства;
- розробка проекту нормативів гранично допустимого скиду забруднюючих речовин, що надходять по нагріній каналі з ділянок полігону промислових відходів в балці «Середня».

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

Використання ресурсів

Підприємство приділяє значну увагу раціональному використанню води та електроенергії на одиницю виробленої продукції. Обсяги споживання води та електроенергії протягом 2019 р. наведено нижче:

	Одиниці виміру	Фактичний обсяг	Вартість, тис. грн. (без ПДВ)
Використання технічної води	тис. м ³	25 748	30 463
Використання питної води	тис. м ³	2 021	9 111
Скидання стічних вод у каналізацію	тис. м ³	1 920	9 027
Споживання електроенергії (активної)	тис. кВт/год	370 367	617 759

Протягом 2019 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 1 700 тис. кВт/год.

5. СОЦІАЛЬНІ АСПЕКТИ ТА КАДРОВА ПОЛІТИКА

Станом на 31 грудня 2019 року загальна кількість працівників ПрАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ» склала 4 967 осіб, з яких на керівних посадах знаходяться 650 працівників, з них 137 жінок, що складає 21,1% усіх керівників.

Протягом 2019 р. середньооблікова чисельність штатних працівників ПрАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ» склала 4 811 осіб, з яких 1 058 осіб працювали на умовах неповного робочого часу.

Витрати на оплату праці ПрАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ» за 2019 р. склали 856 632 тис. грн. (2018 р.: 787 472 тис. грн).

Освітній рівень персоналу Підприємства представлено у наступній таблиці:

Вид освіти	Чисельність, осіб:		
	Керівники, професіонали та фахівці	Робітники	Всього
Повна та базова вища	1 045	467	1 512
Неповна вища	219	585	804
Професійно-технічна	31	1 513	1 544
Загальна середня та інші	28	1 079	1 107
Всього	1 323	3 644	4 967

Заохочення та мотивація працівників Підприємства

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

Протягом 2019 р. Підприємство збільшило середню заробітну плату фактично на 20% порівняно з 2018 р. Зміна середньомісячної заробітної плати на Підприємстві порівняно з динамікою середньої заробітної в Запорізькій області та в Україні загалом наведено нижче:

(грн)	2019 р.	2018 р.	Абсолютна зміна	Відносна зміна, %
Фактична середньомісячна заробітна плата на Підприємстві	14 609	12 200	2 409	20%
Середньомісячна заробітна плата в Запорізькій області*	10 323	8 729	1 594	18%
Середньомісячна заробітна плата в Україні*	10 340	8 867	1 473	17%

*за даними Державної служби статистики України

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

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

У 2019 році з нагоди святкування державних та корпоративних свят за досягнення високих виробничих, техніко-економічних результатів понад 350 працівників Підприємства було заохочено та нагороджено відзнаками різних рівнів, таких як, Медаль підприємства «За доблесну працю та особистий внесок» (3 працівника), Орден «За заслуги перед Запорізьким краєм» III ступеня (3 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 Підприємства.

У 2019 р. на Підприємстві було зафіксовано 11 нещасних випадків із втратою працездатності на один день чи більше (2018 р.: 5 нещасних випадків). Аналіз виробничого травматизму показує наступну статистику:

	2019 р.	2018 р.	Абсолютна зміна
Коефіцієнт частоти травматизму (кількість нещасних випадків на 1 000 працівників)	2,20	0,93	1,27
Загальна кількість календарних днів втраченої працездатності внаслідок нещасних випадків	597	483	114
Коефіцієнт тяжкості травматизму (кількість днів непрацездатності на один нещасний випадок)	74,6	96,6	(22)

Протягом 2019 р. відбулося зниження рівня захворюваності працівників Підприємства, як зазначено нижче:

	2019 р.	2018 р.	Абсолютна зміна
Загальна кількість випадків захворювання	3 894	4 359	(465)
Загальна кількість календарних днів втраченої працездатності внаслідок захворювань	47 599	52 434	(4 835)
Кількість випадків захворювання на 100 працюючих	78,1	81,2	(3,1)

У 2019 р. на Підприємстві було зареєстровано 7 професійних захворювань (2018 р.: 8 захворювань)

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

Навчання та освіта персоналу

Одним з ключових напрямів управління персоналом Підприємства є постійне підвищення 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 2019 р. було проведено наступні навчально-освітні заходи, зокрема

- підвищення кваліфікації працівників, як безпосередньо на Підприємстві (для 599 осіб), так і в учбових закладах за межами підприємства (для 167 осіб);
- підвищення кваліфікації для 40 керівників зі структурних підрозділів (начальників підрозділів, їх заступників, начальників бюро, груп тощо);
- навчання з питань охорони праці за участю 1 198 працівників;
- навчання на курсах з перепідготовки робітників на виробництві для 907 осіб;
- підвищення кваліфікації безпосередньо на виробництві для 221 працівників;
- навчання на курсах цільового призначення для 1 233 осіб.

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

Відповідно до «Положення про порядок проведення атестації персоналу на відповідність займаній посаді» затверджено графік проведення атестації керівників та фахівців підприємства до 2020 року. Протягом 2019 р. атестацію успішно пройшов 101 працівник.

За результатами проведених у 2019 р. зовнішніх аудитів системи менеджменту якості згідно зі ISO 9001:2015 було підтверджено відповідність системи управління персоналом на Підприємстві, у тому числі з організації навчання та підготовки працівників, цьому стандарту.

Рівні можливості працевлаштування

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

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

- забезпечення робочих місць для працевлаштування осіб із інвалідністю: середньооблікова кількість таких працівників за 2019 р. склала 192 осіб (4% норматив – 192 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 2019 р. склала 768 особи (5% норматив – 241 осіб).

Повага прав людини

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

Заходи з боротьби з корупцією та хабарництвом

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

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

6. РИЗИКИ

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

Операційне середовище в Україні

Підприємство здійснює свою діяльність в Україні. Хоча економіка України загалом вважається ринковою, вона продовжує демонструвати особливості, властиві перехідній економіці. Їй, серед іншого, залишаються притаманними певні структурні диспропорції, низький рівень ліквідності ринків капіталу, порівняно висока, зокрема у 2014-2018 роках, інфляція, значний розмір зовнішнього та внутрішнього державного боргу

Після різкого спаду у 2014 – 2016 роках, економіка країни почала демонструвати певні ознаки відновлення та зростання. Основними ризиками для сталої економічної динаміки залишаються напруженість у геополітичних відносинах з Російською Федерацією; відсутність чіткого консенсусу щодо напрямків проведення інституціональних реформ, зокрема в державному управлінні; судочинстві та основних секторах економіки; прискорення трудової еміграції та низький рівень залучення інвестицій.

Комерційний ризик

Комерційний ризик Підприємства пов'язаний із несприятливими змінами цін на продукцію внаслідок зниження попиту з боку покупців, надлишкової пропозиції з боку виробників металопродукції або непередбачуваних ринкових коливань на вітчизняному та світовому ринках. Наслідком цього ризику є зниження доходу від реалізації та прибутковості діяльності, а також зниження надходжень грошових коштів. З метою мінімізації цього ризику Підприємство регулярно відслідковує динаміку цін на ринку металопродукції, здійснює постійний моніторинг якості продукції та розширює сортамент 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 Підприємства стежить за станом розвитку поточної ситуації та вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків, наскільки це можливо.

Ризик зростання цін на сировину та транспортні послуги

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

Валютний ризик

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

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

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

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

Кредитний ризик

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

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

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

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

Процентний ризик

Станом на 31 грудня 2019 р. та 2018 р. кредити банків було залучено Підприємством тільки під фіксовані ставки, в свою чергу, депозити також було розміщено під фіксовані ставки. Оскільки схильність до ризику зміни процентних ставок відноситься передусім до інструментів із плаваючою ставкою, Підприємство не було схильним до процентного ризику на звітну дату.

Ризик ліквідності

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

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

7. ДОСЛІДЖЕННЯ ТА ІННОВАЦІЇ

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

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

Підприємство активно впроваджує нові виробничі, енерго- та ресурсозберігаючі технології. Так, з метою підвищення ефективності виробництва Підприємство здійснило наступний комплекс робіт протягом 2019 р.:

- заміна викочувального поду нагрівальної печі ковальсько-пресового цеху;
- заміна волокнистого футерування глісажних труб для нагрівальної печі стану 550;
- придбання трьох навантажувачів моделей Fuchs;
- завершено проект з реконструкції мереж постійного току ВПП «Складська-ДСС» із заміною акумуляторної батареї Fulmen;
- придбання геодезичного прибору електронний теодоліт.

Підприємство очікує, що з-поміж інших заходів, підвищенню ефективності виробництва та якості продукції сприятиме також придбання у 2019 р. об'єктива збільшенням х50 для інвертованого мікроскопу відбитого світла і радіометра питомої активності радіонуклідів для відповідного контролю виробленої продукції.

У 2020 р. Підприємство планує продовжити комплекс заходів, спрямований на модернізацію виробництва та підвищення його ефективності, зокрема:

- модернізація радіально-кувальних машин РКМ-1000 та РКМ-340;
- модернізація вузлів обліку технічної води та електромеханічної частини системи управління агрегатом газокисневого рафінування.

Протягом 2019 р. Підприємство здійснило модернізацію та реконструкцію існуючих основних засобів, а також придбання нових основних засобів на загальну суму 92 277 тис. грн. (2018 р.: 110 043 тис. грн.). Витрачання на придбання необоротних активів у процесі інвестиційної діяльності Підприємства склали 46 320 тис. грн. (2018 р.: 44 803 тис. грн.).

8. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Станом 31 грудня 2019 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	4 690
ТОВ «Завод столових приборів-ДСС», Україна	100%	Виробнича діяльність	1 244

Станом 31 грудня 2019 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	-

9. ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ

Перспективи розвитку Підприємства у 2020 р. та наступних періодах залежать від наступних факторів:

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

- Прогнозне зростання ВВП України 2020 р. очікується на рівні 3,3% з прискоренням до 3,8% у 2021 р. (за даними прогнозу Національного банку України).
- Інфляція 2020 р. очікується на рівні 5,9 % (за прогнозом МВФ), а за прогнозними даними Національного банку України – не перевищить 5,0 %.

2. Розвиток ринку металургії в Україні та світі

- У наступних періодах очікується подальше зростання конкуренції з боку китайських, російських та інших виробників металопродукції на світовому ринку, що вимагатиме від Підприємства 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 Підприємством ринків збуту та постачальників.

3. Стратегія та плани Підприємства

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

10. КОРПОРАТИВНЕ УПРАВЛІННЯ

Органи управління, їх склад та повноваження

Органами управління Підприємства відповідно до Статуту є Загальні збори акціонерів, Наглядова рада та Правління. Повноваження цих органів управління наведено у розділі 1 «*Організаційна структура та опис діяльності підприємства*» цього звіту про управління. Детальна інформація про повноваження та функціонування органів управління наведена у Статуті Підприємства¹.

Склад Правління Підприємства:

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

Склад Наглядової ради Підприємства:

- Чупрун В.М. – 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 2019 року було проведено 70 засідань Наглядової ради, на яких було розглянуто питання операційної, фінансової та інвестиційної діяльності Підприємства, як передбачено Статутом Підприємства.

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

Стратегія корпоративного управління та перспективи розвитку корпоративного управління

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

Скликання та проведення загальних зборів акціонерів

Річні загальні збори акціонерів ПрАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ» відбулися 23 квітня 2019 р. На цих зборах було прийнято наступні рішення:

- Затверджено звіти Правління, Наглядової Ради та Ревізійної комісії, а також Річний звіт Підприємства за 2018 р.;
- У зв'язку з відсутністю чистого прибутку за підсумками роботи Товариства в 2018 році, прибуток за 2018 рік не розподіляти, дивіденди не нараховувати та відрахування до резервного фонду не здійснювати;
- Припинено повноваження членів Ревізійної комісії Товариства у повному складі;
- Обрано нових членів Ревізійної комісії Товариства;
- Призначено суб'єктом аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ПрАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ» Товариство з Обмеженою Відповідальністю «Ернст енд Янг Аудиторські послуги».

Наступні Річні загальні збори акціонерів ПрАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ» заплановано провести у квітні 2020 р.

Структура акціонерів та їх частки в статутному капіталі

Станом на 31 грудня 2019 р. структура акціонерів Підприємства була наступною:

<i>Найменування</i>	<i>Кількість акцій</i>	<i>Частка володіння</i>
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 Підприємства є простими іменними та існують виключно у бездокументарній формі.

Власники цінних паперів з особливими правами контролю та опис цих прав

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

Операції Підприємства з власними акціями

Протягом 2019 року Підприємство не здійснювало операцій з власними акціями.

Основні характеристики системи внутрішнього контролю

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

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

Ревізійна комісія здійснює контроль фінансово-господарської діяльності Підприємства.

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

Дивідендна політика Підприємства

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

У 2019 р. Підприємство не оголошувало виплату дивідендів.

Політика щодо формування органів управління Підприємства

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

Порядок призначення та звільнення посадових осіб Підприємства

Посадові особи Підприємства призначаються на посади у наступному порядку:

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

Кодекс корпоративного управління

ПрАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ» у своїй діяльності керується Принципами корпоративного управління, затвердженими Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку «Про затвердження принципів корпоративного управління» №955 від 22 липня 2014 р., які розміщені на офіційному сайті комісії <https://www.nssmc.gov.ua>. Підприємство не застосовує у своїй діяльності пункти 3.1.5 – 3.1.6 та пункти 3.1.12 – 3.1.16 щодо діяльності Наглядової ради у зв'язку із тим, що Підприємство є приватним акціонерним товариством, яке відповідно до ст. 53, 53-1, 56, 56-1, 56-2, 56-3 Закону України «Про акціонерні товариства» не зобов'язане формувати склад Наглядової ради за участю незалежних директорів та в обов'язковому порядку формувати комітети Наглядової ради.

Голова Правління

13 березня 2020 р.



Сергій Кійко

Звіт незалежного аудитора

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

Звіт щодо аудиту окремої фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит окремої фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЕЛЕКТРОМЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ» ІМ. А.М. КУЗЬМІНА» («Компанія»), представленої на сторінках 1 - 38, що складається з окремого звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2019 р., та окремого звіту про сукупний дохід, окремого звіту про рух грошових коштів та окремого звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до окремої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, про яке йдеться у розділі «*Основа для думки із застереженням*» нашого звіту, окрема фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2019 р., та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Як вказано в Примітках 11, 16, 17, 21 та 22 до окремої фінансової звітності, протягом 2019 р. та 2018 р. Компанія мала значну концентрацію операцій з реалізації готової продукції, закупки матеріалів та витрат на збут із декількома контрагентами, а також станом на 31 грудня 2019 р. та 2018 р. - відповідних залишків дебіторської, кредиторської заборгованості та заборгованості з одержаних авансів. Операції та залишки з цими контрагентами не були розкриті як операції та залишки з пов'язаними сторонами у Примітці 31. Ми не змогли отримати достатні та належні аудиторські докази, щоб визначити, чи такі операції та відповідні залишки мають бути розкриті відповідно до МСБО 24 «*Розкриття інформації про пов'язані сторони*».

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

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

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

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

Ключове питання аудиту

Визнання доходу від реалізації

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

Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту

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

Інша інформація, що включена до Звіту про управління Компанії та Річної інформації емітента цінних паперів за 2019 рік

Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління Компанії та Річній інформації емітента цінних паперів (що включає Звіт про корпоративне управління) за 2019 рік, але не включає окрему фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо неї. Ми отримали Звіт про управління до дати нашого звіту незалежного аудитора та очікуємо, що Річна інформація емітента цінних паперів за 2019 рік буде надана нам після дати цього звіту незалежного аудитора. Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію.

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

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

Відповідальність управлінського персоналу та Наглядової Ради за окрему фінансову звітність

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності

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

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

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

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

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

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

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

Призначення аудитора та загальна тривалість продовження повноважень

20 листопада 2012 нас було вперше призначено Наглядовою Радою в якості незалежних аудиторів для проведення обов'язкового аудиту окремої фінансової звітності Компанії. Наше призначення щорічно поновлюється Наглядовою Радою. Загальна тривалість безперервного виконання наших повноважень із проведення обов'язкового аудиту Компанії становить 8 років.

Щодо узгодження звіту незалежного аудитора з додатковим звітом для Наглядової ради

Ми підтверджуємо, що наш звіт незалежного аудитора узгоджується з додатковим звітом для Наглядової ради Компанії, який ми випустили 11 березня 2020 р. відповідно до вимог ст. 35 Закону № 2258-VIII.

Надання неаудиторських послуг

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

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



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

м. Київ, Україна

13 березня 2020 р.

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

ПрАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ»
ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
 Станом на 31 грудня 2019 р.
 (у тисячах гривень)

Підприємство: ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ"
 Територія: Заводського району
 Організаційно-правова форма господарювання: Акціонерне товариство
 Вид економічної діяльності: Виробництво чавуну, сталі, феросплавів
 Середня кількість працівників: 4 811
 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		
2019	12	31
00186536		
2310136600		
230		
24.10		

V

Баланс
(Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2019 р.

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	9 085	7 182
первісна вартість	1001	49 260	50 258
накопичена амортизація	1002	(40 175)	(43 076)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	29 227	35 739
Основні засоби	1010	4 935 636	4 671 081
первісна вартість	1011	5 048 989	5 117 180
знос	1012	(113 353)	(446 099)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	6 710	5 934
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	284 308	38 010
Усього за розділом I	1095	5 264 966	4 757 946
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	1 396 347	1 128 433
Виробничі запаси	1101	638 650	525 358
Незавершене виробництво	1102	490 788	367 290
Готова продукція	1103	266 909	235 785
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 187 240	927 675
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	75 147	26 361
з бюджетом	1135	110 723	68 388
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
з нарахованих доходів	1140	2 204	2 760
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	8 103	3 382
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	313 583
Гроші та їх еквіваленти	1165	66 549	8 925
у тому числі в касі	1166	-	1
розрахунки в банках	1167	66 549	8 924
Витрати майбутніх періодів	1170	1 952	1 863
Інші оборотні активи	1190	12 214	14 591
Усього за розділом II	1195	2 860 479	2 495 961
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	8 125 445	7 253 907

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

ПрАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ»
ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
 Станом на 31 грудня 2019 р.
 (у тисячах гривень)

Пасив 1	Код рядка 2	На початок звітнього періоду 3	На кінець звітнього періоду 4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	49 720	49 720
Капітал у дооцінках	1405	3 452 054	3 225 938
Додатковий капітал	1410	114 747	114 747
Резервний капітал	1415	12 430	12 430
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(2 353 587)	(2 145 047)
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	1 275 364	1 257 788
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	300 828	308 981
Довгострокові кредити банків	1510	3 920 356	2 794 314
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	315
Довгострокові забезпечення	1520	509 131	646 186
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	4 730 315	3 749 796
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	120 975	618 611
товари, роботи, послуги	1615	1 754 508	1 378 753
розрахунками з бюджетом	1620	12 739	13 523
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	10 711	11 451
розрахунками з оплати праці	1630	33 577	37 007
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	60 501	45 294
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	14 330	14 330
Поточні забезпечення	1660	73 186	93 512
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	39 239	33 842
Усього за розділом III	1695	2 119 766	2 246 323
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	8 125 445	7 253 907

Голова Правління



(Handwritten signature in blue ink)

Сергій Кійко

Головний бухгалтер

(Handwritten signature in blue ink)

Галина Лучко

13 березня 2020 р.

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

ПрАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ»
ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.
(у тисячах гривень)

Підприємство: ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2019	12	31
00186536		

**Звіт про фінансові результати
(Звіт про сукупний дохід)
за 2019 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	8 280 234	9 616 951
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(7 815 501)	(9 103 504)
Валовий:			
прибуток	2090	464 733	513 447
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	136 254	64 877
Адміністративні витрати	2130	(151 982)	(155 094)
Витрати на збут	2150	(294 434)	(328 285)
Інші операційні витрати	2180	(136 720)	(171 006)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	17 851	-
збиток	2195	-	(76 061)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	35 057	31 985
Інші доходи	2240	553 475	61 651
Фінансові витрати	2250	(491 773)	(519 913)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(7 406)	(12 828)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	107 204	-
збиток	2295	-	(515 166)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(29 073)	86 714
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	78 131	-
збиток	2355	-	(428 452)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	398 019
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	(116 627)	(29 515)
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	(116 627)	368 504
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	20 920	(64 616)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	(95 707)	303 888
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(17 576)	(124 564)

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї 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	6 471 854	8 000 648
Витрати на оплату праці	2505	856 632	787 472
Відрахування на соціальні заходи	2510	190 745	167 916
Амортизація	2515	339 581	349 427
Інші операційні витрати	2520	402 533	482 054
Разом	2550	8 261 345	9 787 517

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	0,073	(0,399)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,073	(0,399)
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Голова Правління



(Handwritten signature of Serhiy Kiyko)

Сергій Кійко

Головний бухгалтер

(Handwritten signature of Galina Luchko)

Галина Лучко

13 березня 2020 р.

Підприємство: ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2019	12	31
00186536		

**Звіт про рух грошових коштів
(за прямим методом)
за 2019 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	9 066 289	10 316 830
Повернення податків і зборів	3005	299 459	404 276
у тому числі податку на додану вартість	3006	299 459	404 276
Цільового фінансування	3010	15 054	12 552
у тому числі надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	15 054	12 552
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	45 294	60 501
Надходження від повернення авансів	3020	22 979	18 830
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	34 485	31 836
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	6 883	1 793
Надходження від операційної оренди	3040	22 959	24 209
Інші надходження	3095	2 167	555
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(7 745 400)	(9 129 530)
Праці	3105	(651 007)	(589 961)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(233 388)	(214 749)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(197 731)	(182 830)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(197 731)	(182 830)
Витрачання на оплату авансів	3135	(26 361)	(75 147)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(3 256)	(5 547)
Інші витрачання	3190	(87 190)	(75 899)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	571 236	597 719
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	8 588	-
необоротних активів	3205	-	136
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Інші надходження	3250	17 000	54 400
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(46 320)	(44 803)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Інші платежі	3290	(92 923)	(142 398)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(113 655)	(132 665)

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

ПрАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ»
ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 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	-	881
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	89 900	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	(86 683)	(90 946)
Сплату дивідендів	3355	-	(3)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(417 541)	(443 892)
Інші платежі	3390	(93 473)	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(507 797)	(533 960)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(50 216)	(68 906)
Залишок коштів на початок року	3405	66 549	137 324
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(7 408)	(1 869)
Залишок коштів на кінець року	3415	8 925	66 549

Рядок 3190 «Інші витрачання» розділу «Рух коштів у результаті операційної діяльності» включає розрахунки з іншими кредиторами в сумі 31 907 тис. грн. (2018 р.: 18 592 тис. грн.), витрачання на оплату витрат з обслуговування кредитів в сумі 12 378 тис. грн. (2018 р.: 15 403 тис. грн.), розрахунки з робітниками та іншими дебіторами в сумі 16 168 тис. грн. (2018 р.: 14 718 тис. грн.), витрачання на оплату зобов'язань за індивідуальним страхуванням в сумі 11 836 тис. грн. (2018 р.: 10 930 тис. грн.) та інші витрачання в сумі 14 901 тис. грн. (2018 р.: 16 256 тис. грн.).

Рядок 3250 "Інші надходження" розділу «Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності» включає надходження від повернення фінансової допомоги.

Рядок 3290 «Інші платежі» розділу «Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності» включає витрачання на поповнення довгострокових банківських депозитів на суму 79 923 тис. грн. (2018 р.: 90 398 тис. грн.) та розрахунки за виданою фінансовою допомогою в сумі 13 000 тис. грн. (2018 р.: 52 000 тис. грн.).

Голова Правління



Сергій Кійко

Головний бухгалтер

Галина Лучко

13 березня 2020 р.

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

ПРАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ»
ОКРЕМІЙ ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
 За рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.
 (у тисячах гривень)

КОДИ		
2019	12	31
00186536		

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Підприємство: ПРАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ"

Звіт про власний капітал
за 2019 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	3 452 054	114 747	12 430	(2 353 587)	-	-	1 275 364
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	49 720	3 452 054	114 747	12 430	(2 353 587)	-	-	1 275 364
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	78 131	-	-	78 131
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	(95 707)	-	-	(95 707)
Дооцінка(уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	(95 707)	-	-	(95 707)
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 фінансової звітності.

ПРАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ»
ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
 За рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.
 (у тисячах гривень)

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вигучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	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	-	(226 116)	-	-	226 116	-	-	-
Інші зміни в капіталі внаслідок застосування нових стандартів фінансової звітності	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	(226 116)	-	-	208 540	-	-	(17 576)
Залишок на кінець року	4300	49 720	3 225 938	114 747	12 430	(2 145 047)	-	-	1 257 788

Звіт про власний капітал
за 2018 р.

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вигучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	49 720	3 341 915	114 627	12 430	(2 134 449)	-	(761)	1 383 482
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	11 517	-	-	7 347	-	-	18 864
Скоригований залишок на початок року	4095	49 720	3 353 432	114 627	12 430	(2 127 102)	-	(761)	1 402 346
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(428 452)	-	-	(428 452)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	328 090	-	-	(24 202)	-	-	303 888
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	328 090	-	-	-	-	-	328 090
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	(24 202)	-	-	(24 202)

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

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

ПРАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ»
ОКРЕМІЙ ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 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	-	-	120	-	-	-	761	881
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(229 468)	-	-	229 468	-	-	-
Інші зміни в капіталі внаслідок застосування нових стандартів фінансової звітності	4291	-	-	-	-	(3 299)	-	-	(3 299)
4295	-	-	98 622	120	-	(226 485)	-	761	(126 982)
Разом змін у капіталі	4300	49 720	3 452 054	114 747	12 430	(2 353 587)	-	-	1 275 364
Залишок на кінець року									

Голова Правління

Сергій Кійко



Головний бухгалтер

Галина Лучко

13 березня 2020 р.

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

1. Інформація про Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЕЛЕКТРОМЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ» ІМ. А.М. КУЗЬМІНА» (далі – «Підприємство») 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 2017 р. річними Загальними зборами акціонерів Підприємства було прийнято рішення змінити тип Підприємства з публічного на приватне та змінити найменування з ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЕЛЕКТРОМЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ» ІМ. А.М. КУЗЬМІНА» на ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЕЛЕКТРОМЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ» ІМ. А.М. КУЗЬМІНА».

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

Зареєстрованою юридичною адресою Підприємства є Україна, м. Запоріжжя, Південне шосе, 81. Основне місце ведення діяльності Підприємства знаходиться за адресою м. Запоріжжя, Південне шосе, 83. Станом на 31 грудня 2019 р. чисельність персоналу Підприємства становила 4 811 осіб (2018 р.: 5 336 осіб).

Станом на 31 грудня 2019 р. та 2018 р. акції Підприємства належали декільком юридичним і фізичним особам таким чином, що жоден з них або власників акцій таких осіб не мав одноосібного сукупного контролю над Підприємством.

Фінансова звітність Підприємства станом на 31 грудня 2019 р. та за рік, що закінчився зазначеною датою, була затверджена до опублікування 13 березня 2020 р.

Умови операційної діяльності та політична ситуація в Україні

Підприємство здійснює свою діяльність в Україні. Хоча економіка України загалом вважається ринковою, вона продовжує демонструвати особливості, властиві перехідній економіці. Їй, серед іншого, залишаються притаманними певні структурні диспропорції, низький рівень ліквідності ринків капіталу, порівняно висока, зокрема у 2014-2018 роках, інфляція, значний розмір зовнішнього та внутрішнього державного боргу.

Після різкого спаду у 2014 – 2016 роках, економіка країни почала демонструвати певні ознаки відновлення та зростання. Основними ризиками для сталої економічної динаміки залишаються напруженість у геополітичних відносинах з Російською Федерацією; 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.

При складанні цієї окремої фінансової звітності враховувалися відомі та оцінювані результати вищезазначених чинників на фінансовий стан і результати діяльності Підприємства у звітному періоді. За станом на 31 грудня 2019 та 2018 рр. у Підприємства не було активів, розташованих безпосередньо у Криму, Донецькій та Луганській областях.

Керівництво стежить за станом розвитку поточної ситуації і вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо. Подальший негативний розвиток подій у політичній ситуації, макроекономічних умовах та/або умовах зовнішньої торгівлі може і далі негативно впливати на фінансовий стан та результати діяльності Підприємства у такий спосіб, що наразі не може бути визначений.

2. Принцип безперервності діяльності

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

3. Основа подання

Окрема фінансова звітність була складена на основі принципу історичної вартості, за винятком таких груп основних засобів: будівлі та споруди, машини та обладнання, транспортні засоби, інвентар та офісне обладнання, які були оцінені за справедливою вартістю.

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

Заява про відповідність

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

Ця фінансова звітність є окремою фінансовою звітністю ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЕЛЕКТРОМЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ» ІМ. А.М. КУЗЬМІНА». Підприємство також підготувало консолідовану фінансову звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р., відповідно до МСФЗ, а також вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996–XIV. Консолідована фінансова звітність може бути отримана від керівництва Підприємства за вимогою.

Користувачі даної окремої фінансової звітності повинні читати її разом з консолідованою фінансовою звітністю Підприємства та його дочірніх компаній за рік, який закінчився 31 грудня 2019 р., з метою отримання повного розуміння фінансового стану, результатів діяльності та грошових потоків Підприємства та його дочірніх компаній. Складання фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає застосування певних суттєвих облікових оцінок та використання керівництвом суджень у процесі застосування облікової політики Підприємства. Інформація про статті з підвищеним рівнем суджень, складності або оцінки з боку керівництва подається у Примітці 5.

4. Облікова політика

4.1 Зміни в обліковій політиці

Компанія вперше застосувала МСФЗ 16 «Оренда» з 1 січня 2019 р. Характер та вплив змін, які було обумовлено застосуванням цього стандарту фінансової звітності описано нижче. У 2019 році також було вперше застосовано деякі інші поправки до стандартів та роз'яснення, які не мали впливу на фінансову звітність Підприємства. Підприємство не застосовувало достроково стандарти, роз'яснення чи поправки, які були випущені, але ще не вступили в силу.

МСФЗ 16 Оренда

МСФЗ 16 «Оренда» набуває чинності з 1 січня 2019 року, замінює собою МСБО 17 «Оренда» та пов'язані з ними інтерпретації та застосовується до всіх договорів оренди. Цей стандарт встановлює принципи визнання, оцінки, подання оренди та розкриття інформації про неї.

Підприємство імплементувало метод модифікованого ретроспективного застосування нового стандарту станом на 1 січня 2019 року. Відповідно до нього, Компанія не переглядала порівняльну інформацію за попередній рік, підготовлену відповідно до МСБО 17.

Компанія застосувала виключення щодо визнання договорів оренди, за якими строк оренди на дату її початку становить 12 місяців або менше та які не містять можливості придбання об'єкту оренди («короткострокова оренда»), а також договорів, для яких базовий актив має низьку вартість («малоцінний актив»).

Ефект застосування МСФЗ 16 станом на 1 січня 2019 року був наступним:

	Код рядка	1 січня 2019 р.
Вплив на окремий звіт про фінансовий стан станом на 1 січня 2019 року		
I. Необоротні активи		
Основні засоби (Актив з права користування)	1011	786
		786
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення		
Інші довгострокові зобов'язання (Довгострокова частина орендного зобов'язання)	1515	(211)
III. Поточні зобов'язання і забезпечення		
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (Поточна частина орендного зобов'язання)	1610	(575)
		(786)

За результатами застосування МСФЗ 16, Компанія визнала актив з права користування та зобов'язання з оренди в розмірі 786 тис. грн. відповідно.

Станом на 1 січня 2019 р. сума орендного зобов'язання відповідає сумі майбутніх платежів за операційною орендою станом на 31 грудня 2018 р. і становили:

Майбутні платежі згідно операційної оренди станом на 31 грудня 2018 р.	1 048
Середньозважена ставка додаткових запозичень станом на 1 січня 2019 р.	19,7%
Дисконтована сума майбутніх платежів станом на 1 січня 2019 р.	786

4.2 Основні положення облікової політики

Перерахунок іноземних валют

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

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

Основні засоби

Балансова вартість усіх груп основних засобів, за виключенням земельних ділянок та незавершених капітальних інвестицій обліковується за моделлю переоцінки. Підприємство регулярно проводить аналіз балансової вартості основних засобів для визначення необхідності проведення чергової переоцінки.

Справедлива вартість об'єктів нерухомості Підприємства визначається шляхом порівняння з ринковою ціною аналогічних об'єктів на дату оцінки. Справедлива вартість спеціалізованих машин, обладнання, інструментів та інвентарів визначається за принципом залишкової відновлювальної вартості у зв'язку з відсутністю ринкової вартості для таких основних засобів. До наступної переоцінки об'єкти основних засобів обліковуються за переоціненою вартістю за вирахуванням подальшого зносу та знецінення.

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

Земельні ділянки відображаються за первісною вартістю. 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.

Незавершене будівництво відображається 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 з валової балансової вартості активу, а чиста сума перераховується до переоціненої суми активу.

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

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

Підприємство має право власності на невиробничі 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 2018–2019 рр. Підприємство не капіталізувало відсотки за кредитами банків як частину активів.

Нематеріальні активи

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

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

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

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

Знецінення нефінансових активів

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

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

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

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

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

Інвестиції в дочірні компанії

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

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

Фінансові інструменти – первісне визнання та подальша оцінка

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

(i) Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

Фінансові активи при первісному визнанні класифікуються як ті, що в подальшому оцінюються за амортизованою вартістю, за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через інший сукупний дохід 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 Підприємство для управління цими активами. За винятком торгової дебіторської заборгованості, яка не містить значного компонента фінансування або до якої Підприємство застосувало спрощення практичного характеру, Підприємство при первісному визнанні оцінює фінансовий актив за справедливою вартістю, збільшеною у випадку фінансового активу, що оцінюється не за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через прибуток або збиток, на суму витрат за угодою. Дебіторська заборгованість, яка не містить значного компонента фінансування або до якої Підприємство застосувало спрощення практичного характеру, оцінюється за ціною угоди, що визначається відповідно до МСФЗ 15, як описано у розділі «Виручка за договорами з покупцями» нижче.

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

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

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

Подальша оцінка

Для цілей подальшої оцінки фінансові активи класифікуються за чотирма категоріями:

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

Станом на 31 грудня 2019 р. та 2018 р. Підприємство не мало фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через інший сукупний дохід з подальшою рекласифікацією накопичених прибутків та збитків, фінансових активів, класифікованих на розсуд суб'єкта господарювання як ті, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через інший сукупний дохід без подальшої рекласифікації накопичених прибутків та збитків при припиненні визнання, а також фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через прибуток або збиток.

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю

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

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

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

Припинення визнання

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

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

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

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

Знецінення фінансових активів

Підприємство визнає резерв очікуваних кредитних збитків для всіх боргових інструментів, які не відображаються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через прибуток або збиток. Очікувані кредитні збитки розраховуються на основі різниці між грошовими потоками, що належать у відповідності із договором, та всіма грошовими потоками, які Підприємство очікує отримати, дисконтованої з використанням початкової ефективної процентної ставки або її приблизного значення. Очікувані грошові потоки включають грошові потоки від продажу заставного майна або від інших 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 Підприємство застосовує спрощений підхід до розрахунку очікуваних кредитних збитків. Таким чином, Підприємство не відстежує зміни у кредитному ризику, але замість цього визнає резерв очікуваних кредитних збитків на весь період. Підприємство розробило матрицю резерву (Примітка 11), яка базується на його історичному досвіді виникнення кредитних збитків, скоригованому з урахуванням прогнозних факторів, специфічних для дебіторів та економічних умов.

(ii) Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

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

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

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

Подальша оцінка

Подальша оцінка фінансових зобов'язань залежить від їх класифікації.

Кредиторська заборгованість, кредити та позики

Після первісного визнання кредиторська заборгованість, кредити та позики оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Відповідні доходи та витрати визнаються у прибутках та збитках при припиненні визнання зобов'язань, а також по мірі нарахування амортизації.

Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів чи премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною відсоткової ставки.

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

Припинення визнання

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

(iii) Взаємозалік фінансових інструментів

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

Запаси

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

Виручка за договорами з покупцями

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

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

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

Змінне відшкодування

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

Значний компонент фінансування

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

Гарантійні зобов'язання

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

Визнання собівартості реалізованої продукції

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

Податок на додану вартість до відшкодування

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

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

Грошові кошти та їх еквіваленти

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

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

Резерви

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

Зобов'язання з пенсійного забезпечення

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

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

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

Податок на прибуток

Поточний податок на прибуток

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

Відстрочений податок на прибуток

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Умовні зобов'язання

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

Оренда

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

Компанія як орендар

Актив з права користування

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

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

Орендне зобов'язання

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

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

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

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

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

Короткострокова оренда та оренда малоцінних активів

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

Компанія як орендодавець

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

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

При складанні цієї звітності за МСФЗ, Компанія застосовувала всі стандарти та інтерпретації, які були чинними для періодів починаючи із 1 січня 2019 року. Ефект від застосування нових стандартів наведений у Примітці 4.1.

На дату ухвалення цієї 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 фінансову звітність Компанії у наступних періодах:

Стандарт або зміни	Дата набрання чинності (з)
Поправки до МСФЗ 10 та МСБО 28 «Продаж або внесок активів в угодах між інвестором і його асоційованою організацією або спільним підприємством»	Невизначений термін
МСФЗ 17 «Страхові контракти»	1 січня 2021 р.
Реформа базової процентної ставки – Зміни до МСФЗ 9, МСБО 39 та МСФЗ 7	1 січня 2020 р.
МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»: Визначення бізнесу	1 січня 2020 р.
Зміни до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових політиках та помилки»: Визначення поняття матеріальності	1 січня 2020 р.
Концептуальна основа фінансової звітності	1 січня 2020 р.

5. Суттєві облікові судження та оціночні значення

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

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

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

Знецінення активів – визначення груп активів, що генерують грошові потоки

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

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

Резерви на знецінення активів

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

Зміни в економіці, промисловості, а також у фінансовому стані конкретних споживачів можуть викликати необхідність коригування резервів очікуваних кредитних збитків, відображених в окремій фінансовій звітності. Станом на 31 грудня 2019 та 2018 рр. були створені резерви очікуваних кредитних збитків для дебіторської заборгованості у сумі 4 665 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 Підприємством, приймаючи до уваги консультації третіх сторін, та в світлі останніх умов на ринку. Станом на 31 грудня 2019 р. сума зменшення вартості запасів до чистої реалізаційної вартості склала 60 282 тис. грн. (2018 р.: 49 942 тис. грн.) (Примітка 10).

Відстрочені податкові активи

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

Податок на додану вартість до відшкодування

Сума ПДВ до відшкодування переглядається на кожну звітну дату та зменшується у випадку відсутності ймовірності його заміщення сумою ПДВ до сплати, що матиме місце протягом обґрунтовано короткого періоду часу (як правило, дванадцять місяців) від звітної дати. Підприємство вважає, що сума ПДВ до отримання на 31 грудня 2019 р. буде повністю відшкодована в майбутньому.

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

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

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

Строки корисного використання основних засобів

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

Справедлива вартість та тестування на знецінення основних засобів

Балансова вартість усіх груп основних засобів, за виключенням земельних ділянок та 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).

Під час оцінки на 31 грудня 2018 р. при визначенні економічного знецінення для даної моделі, оцінювач застосовував основне припущення – визначення ставки дисконтування прогнозних грошових потоків на 5 років із застосуванням середньозваженої вартості капіталу WACC у розмірі 22,93% (зокрема для її визначення, оцінювачем було застосовано такі ставки: безризикову ставку в доларі США 3,19%, ризик країни 7,83%, систематичний ризик на рівні коефіцієнту 1,35% тощо) та середнього індексу споживчих цін на рівні 5,23%.

При збільшенні застосованої ставки дисконтування (WACC), вартість оцінюваної одиниці зменшуватиметься, при зменшенні – вартість оцінюваної одиниці зростатиме.

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

ПрАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 За рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.
 (у тисячах гривень)

Підприємство провело відповідний аналіз факторів, які могли б свідчити про можливість відхилення балансової вартості основних засобів від їх справедливої вартості станом на 31 грудня 2019 р. та прийшло до висновку, що балансова вартість основних засобів не відрізнялася суттєво від їх справедливої вартості, визначеної під час попередньої переоцінки за вирахуванням зносу, який було нараховано з того моменту.

6. Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції

<i>2019 рік</i>	<i>Земля та капітальні поліпшення</i>	<i>Будівлі та споруди</i>	<i>Машини та обладнання</i>	<i>Транспортні засоби</i>	<i>Інвентар та офісне обладнання</i>	<i>Незавершені капітальні інвестиції</i>	<i>Усього</i>
Первісна або переоцінена вартість							
На 1 січня 2019 р.	18 456	2 892 360	1 902 614	149 910	85 649	29 227	5 078 216
Надходження	–	2 705	80 172	–	2 888	6 512	92 277
Вибуття	–	(16)	(12 112)	(4 842)	(604)	–	(17 574)
Переоцінка	–	–	–	–	–	–	–
На 31 грудня 2019 р.	18 456	2 895 049	1 970 674	145 068	87 933	35 739	5 152 919
Знос							
На 1 січня 2019 р.	(599)	–	–	(64 987)	(47 767)	–	(113 353)
Нараховано за рік	(33)	(138 445)	(182 771)	(7 622)	(7 245)	–	(336 116)
Вибуття	–	–	231	2 716	423	–	3 370
Переоцінка	–	–	–	–	–	–	–
На 31 грудня 2019 р.	(632)	(138 445)	(182 540)	(69 893)	(54 589)	–	(446 099)
Балансова вартість							
На 1 січня 2019 р.	17 857	2 892 360	1 902 614	84 923	37 882	29 227	4 964 863
На 31 грудня 2019 р.	17 824	2 756 604	1 788 134	75 175	33 344	35 739	4 706 820

<i>2018 рік</i>	<i>Земля та капітальні поліпшення</i>	<i>Будівлі та споруди</i>	<i>Машини та обладнання</i>	<i>Транспортні засоби</i>	<i>Інвентар та офісне обладнання</i>	<i>Незавершені капітальні інвестиції</i>	<i>Усього</i>
Первісна або переоцінена вартість							
На 1 січня 2018 р.	18 456	2 751 297	1 884 755	147 616	85 037	27 477	4 914 638
Надходження	–	161	102 402	2 732	2 998	1 750	110 043
Вибуття	–	(34)	(10 992)	(438)	(2 386)	–	(13 850)
Переоцінка	–	140 936	(73 551)	–	–	–	67 385
На 31 грудня 2018 р.	18 456	2 892 360	1 902 614	149 910	85 649	29 227	5 078 216
Знос							
На 1 січня 2018 р.	(566)	–	–	(58 075)	(40 899)	–	(99 540)
Нараховано за рік	(33)	(131 905)	(197 842)	(7 112)	(9 171)	–	(346 063)
Вибуття	–	–	399	200	2 303	–	2 902
Переоцінка	–	131 905	197 443	–	–	–	329 348
На 31 грудня 2018 р.	(599)	–	–	(64 987)	(47 767)	–	(113 353)
Балансова вартість							
На 1 січня 2018 р.	17 890	2 751 297	1 884 755	89 541	44 138	27 477	4 815 098
На 31 грудня 2018 р.	17 857	2 892 360	1 902 614	84 923	37 882	29 227	4 964 863

Станом на 31 грудня 2019 р. Підприємство вважає, що справедлива вартість таких груп основних засобів як: і) будівлі та споруди, ii) машини та обладнання, iii) транспортні засоби, iv) інвентар та офісне обладнання суттєво не відрізняється від їх балансової вартості.

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

	Залишкова вартість станом на 31 грудня	
	2019 р.	2018 р.
Будівлі та споруди	174 069	182 460
Машини та обладнання	574 353	544 898
Транспортні засоби	10 921	12 738
Інвентар та офісне обладнання	22 494	22 150

Вартість основних засобів, що були повністю зношені, але все ще перебували у використанні, становила 125 197 тис. грн. (2018 р.: 102 639 тис. грн.).

ПрАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 За рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.
 (у тисячах гривень)

Станом на 31 грудня 2019 р. будівлі залишковою вартістю 2 028 690 тис. грн. (2018 р.: 2 125 333 тис. грн.), а також деякі машини, обладнання, інвентар і транспортні засоби залишковою вартістю 1 552 241 тис. грн. (2018 р.: 1 701 719 тис. грн.) були передані у заставу під забезпечення виконання зобов'язань за кредитами, наданими банками (Примітка 15).

Станом на 31 грудня 2019 р. Компанія уклала договір оренди в якості лізингодержувача. Станом на 1 січня 2019 р. Компанія визнала актив з права користування балансовою вартістю 786 тис. грн. і включила його до групи основних засобів «Інвентар та офісне обладнання». Станом на 31 грудня 2019 р. первісна вартість активу з права користування та накопичена амортизація дорівнювали 786 тис. грн. та 262 тис. грн. відповідно.

7. Нематеріальні активи

	2019 р.	2018 р.
Первісна вартість		
Станом на 1 січня	49 260	47 545
Надходження	1 616	2 622
Вибуття	(618)	(907)
Станом на 31 грудня	50 258	49 260
Накопичена амортизація		
Станом на 1 січня	(40 175)	(37 526)
Нараховано за рік	(3 465)	(3 364)
Вибуття	564	715
Станом на 31 грудня	(43 076)	(40 175)
Залишкова вартість		
Станом на 1 січня	9 085	10 019
Станом на 31 грудня	7 182	9 085

Станом на 31 грудня 2019 р. нематеріальні активи первісною вартістю 5 767 тис. грн. (2018 р.: 5 180 тис. грн.) були повністю амортизовані, але все ще перебували у використанні.

8. Інші необоротні активи

	2019 р.	2018 р.
Депозити в гривні	36,243	227,135
Передплата з податку на прибуток	1,918	1,918
Депозити в доларах США	-	55,437
Резерв очікуваних кредитних збитків	(151)	(182)
	38,010	284,308

Станом на 31 грудня 2019 р. за депозитами деномінованими у гривні, середня річна відсоткова ставка складала від 10,45% до 11,50% (2018 р.: від 9,25% до 11,8%), депозити в доларах США – були відсутні (2018: від 1,1% до 1,7%).

Станом на 31 грудня 2019 р. терміном погашення депозитів є листопад 2021 р. (2018 р.: листопад 2020 р.).

Станом на 31 грудня 2019 р. депозити у сумі 36 243 тис. грн. були передані в заставу під забезпечення виконання зобов'язань за кредитами, наданими банками Підприємству (Примітка 15) (2018: 278 773 тис. грн.).

9. Податок на прибуток

Складові витрат із податку на прибуток за 2019 і 2018 рр. включають наступне:

Прибутки та збитки

	2019 р.	2018 р.
Поточні витрати з податку на прибуток	-	-
Витрати / (вигоди) з відстроченого податку на прибуток, що відносяться до виникнення та повернення тимчасових різниць	29 073	(86 714)
Витрати / (вигоди) з податку на прибуток	29 073	(86 714)

ПрАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 За рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.
 (у тисячах гривень)

Інший сукупний дохід

	2019 р.	2018 р.
Відстрочена вигода з податку на прибуток, що виникає внаслідок визнання актуарних прибутків та збитків	(20 920)	(5 313)
Відстрочений податок на прибуток, що виникає від дооцінки основних засобів	–	69 929
(Вигода з податку)/податок на прибуток, пов'язаний із сукупним доходом	(20 920)	64 616

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

	2019 р.	2018 р.
Прибуток / (збиток) до оподаткування	107 204	(515 166)
Податок на прибуток / (вигода з податку) за діючою ставкою 18%	19 297	(92 730)
Податковий ефект витрат, які не включаються до складу витрат для визначення оподаткованого прибутку	9 776	6 016
Податок на прибуток / (вигода з податку)	29 073	(86 714)

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

	На 31 грудня 2019 р.	Зміни, визнані у прибутках і збитках у 2019 р.	Зміни, визнані в іншому сукупному доході у 2019 р.	На 31 грудня 2018 р.
Відстрочені активи з податку на прибуток				
Податкові збитки, перенесені на наступні періоди	241 919	(81 873)	–	323 792
Довгострокові забезпечення (i)	115 262	3 729	20 920	90 613
Запаси (ii)	12 392	1 617	–	10 775
Поточні забезпечення (iv)	429	9	–	420
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	(308 981)	–	–	(300 828)
(Витрати) / доходи з відстроченого податку на прибуток	–	(29 073)	20 920	–

	На 31 грудня 2018 р.	Зміни, визнані у прибутках і збитках у 2018 р.	Зміни, визнані в іншому сукупному доході у 2018 р.	На 31 грудня 2017 р.
Відстрочені активи з податку на прибуток				
Податкові збитки, перенесені на наступні періоди	323 792	29 445	–	294 347
Довгострокові забезпечення (i)	90 613	4 060	5 313	81 240
Запаси (ii)	10 775	6 038	–	4 737
Поточні забезпечення (iv)	420	112	–	308
Відстрочені зобов'язання з податку на прибуток				
Основні засоби (iii)	(726 428)	47 059	(69 929)	(703 558)
Відстрочені зобов'язання з податку на прибуток, чиста вартість	(300 828)	–	–	(322 926)
Доходи / (витрати) з відстроченого податку на прибуток	–	86 714	(64 616)	–

Природа тимчасових різниць є такою:

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

Станом на 31 грудня 2019 р. Підприємство накопичило податкові збитки у розмірі 1 343 991 тис. грн. (2018 р.: 1 798 846 тис. грн.). Відстрочені податкові активи було визнано у повній сумі щодо зазначених податкових збитків, оскільки керівництво Підприємства впевнене в тому, що вони будуть зараховані проти майбутніх оподатковуваних прибутків у найближчому майбутньому.

ПрАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 За рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.
 (у тисячах гривень)

10. Запаси

	2019 р.	2018 р.
Готова продукція		
Нержавіюча сталь (за чистою реалізаційною вартістю)	125 934	141 419
Конструкційна сталь (за чистою реалізаційною вартістю)	61 510	62 060
Інструментальна сталь (за чистою реалізаційною вартістю)	33 444	43 209
Жаростійка сталь (за чистою реалізаційною вартістю)	6 349	1 471
Швидкорізальна інструментальна сталь (за чистою реалізаційною вартістю)	4 359	8 464
Підшипникова сталь (за чистою реалізаційною вартістю)	4 189	10 286
Готова продукція (за чистою реалізаційною вартістю)	235 785	266 909
Виробничі запаси (за чистою реалізаційною вартістю)		
Матеріали (за чистою реалізаційною вартістю)	410 644	531 034
Запасні частини (за чистою реалізаційною вартістю)	103 638	94 645
Інші (за чистою реалізаційною вартістю)	11 076	12 971
Виробничі запаси (за чистою реалізаційною вартістю)	525 358	638 650
Незавершене виробництво (за чистою реалізаційною вартістю)	367 290	490 788
Незавершене виробництво (чиста реалізаційна вартість)	367 290	490 788
	1 128 433	1 396 347

Станом на 31 грудня 2019 р. виробничі запаси та готова продукція на суму 627 700 тис. грн. (2018 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

	2019 р.	2018 р.
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	932 340	1 190 536
Резерв очікуваних кредитних збитків	(4 665)	(3 296)
	927 675	1 187 240

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

Станом на 31 грудня 2019 р. дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги від трьох контрагентів складала 432 809 тис. грн. (2018 р.: 659 658 тис. грн.).

Зміна резерву очікуваних кредитних збитків для дебіторської заборгованості була такою:

	2019 р.	2018 р.
Станом на 1 січня	3 296	3 002
Нараховано	1 369	297
Використано	–	(3)
Станом на 31 грудня	4 665	3 296

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

31 грудня 2019 р.	Поточна	Прострочка платежів			Всього
		<30 днів	31–60 днів	>61 дня	
Відсоток очікуваних кредитних збитків	0,00%	0,01%	0,17%	1,91%	
Розрахункова загальна валова балансова вартість при дефолті	106	352 162	370 568	209 504	932 340
Резерв очікуваних кредитних збитків	–	37	622	4 006	4 665
31 грудня 2018 р.	Поточна	Прострочка платежів			Всього
		<30 днів	31–60 днів	>61 дня	
Відсоток очікуваних кредитних збитків	0,07%	0,14%	0,28%	1,18%	
Розрахункова загальна валова балансова вартість при дефолті	3 330	621 520	471 394	94 292	1 190 536
Резерв очікуваних кредитних збитків	2	865	1 313	1 116	3 296

ПрАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 За рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.
 (у тисячах гривень)

Станом на 31 грудня 2019 р. дебіторська заборгованість (до вирахування резерву очікуваних кредитних збитків), що виникла за договорами, майнові права на майбутню виручку яких були передані у заставу під забезпечення виконання зобов'язань за кредитами, наданими банками Підприємству, становить 691 278 тис. грн. (2018 р.: 922 835 тис. грн.) (Примітка 15).

12. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

Станом на 31 грудня 2019 р. дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом представлена ПДВ до відшкодування у сумі 68 388 тис. грн. (2018 р.: 110 723 тис. грн.).

13. Грошові кошти та їх еквіваленти

	<u>2019 р.</u>	<u>2018 р.</u>
Грошові кошти в банках	8 958	66 622
Грошові кошти в касі	1	-
Резерв очікуваних кредитних збитків	(34)	(73)
	<u>8 925</u>	<u>66 549</u>

Протягом 2019 р. на залишок грошових коштів у банках нараховувались відсотки за плаваючою ставкою до 12% річних (2018 р.: від 1% до 12% річних).

14. Поточні фінансові інвестиції

Станом на 31 грудня 2019 р. до складу поточних фінансових інвестицій було включено депозити зі строком погашення в травні 2020 р., зокрема 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% (2018 р.: нуль). Станом на 31 грудня 2019 р. Підприємство визнало очікувані кредитні збитки за поточні фінансові інвестиції в сумі 1 315 тис. грн. (2018: нуль).

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 Підприємству (Примітка 15).

15. Кредити банків та інші зобов'язання

	<u>2019 р.</u>	<u>2018 р.</u>
Довгострокові кредити банків (стаття 1510)	2 794 314	3 920 356
Інші довгострокові зобов'язання: орендні зобов'язання (стаття 1515)	315	-
	<u>2 794 629</u>	<u>3 920 356</u>
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (стаття 1610)	618 352	120 975
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями: орендні зобов'язання (стаття 1610)	259	-
	<u>618 611</u>	<u>120 975</u>
	<u>3 413 240</u>	<u>4 041 331</u>

Станом на 31 грудня 2019 р. загальна балансова вартість кредитів отриманих Підприємством від банків та орендних зобов'язань, були такими:

	<u>2019 р.</u>	<u>2018 р.</u>
Кредити банків	3 412 666	4 041 331
Орендні зобов'язання	574	-
	<u>3 413 240</u>	<u>4 041 331</u>

ПрАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 За рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.
 (у тисячах гривень)

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

Валюта	Строк погашення	2019 р.		2018 р.		
		Ефективна процентна ставка	Заборгованість за тілом кредиту	Ефективна процентна ставка	Заборгованість за тілом кредиту	
<i>Фіксовані ставки</i>						
Долар США	2 грудня 2021 р.	11,25%	1 212 733	2 грудня 2021 р.	11,25%	1 450 865
Долар США	2 грудня 2021 р.	10,50%	1 212 191	2 грудня 2021 р.	10,50%	1 450 231
Долар США	5 квітня 2020 р.	11,20%	523 737	5 квітня 2020 р.	11,20%	626 581
Долар США	26 листопада 2021 р.	6,25%	225 929	27 листопада 2020 р.	6,25%	264 627
Гривня	26 листопада 2021 р.	18,25%	238 076	27 листопада 2020 р.	18,25%	249 027
			3 412 666			
				4 041 331		

Протягом 2019 р., Підприємство узгодило реструктуризацію двох кредитів, отриманих від одного з українських банків, у результаті якої було узгоджено новий кінцевий термін погашення у 2021 р.

Станом на 31 грудня 2019 р. Підприємство не виконало деякі фінансові показники за кредитом балансовою вартістю 523 737 тис. грн., передбачені договором про надання кредитної лінії з одним із банків, термін погашення за яким – у квітні 2020 р. Станом на 31 грудня 2019 р. балансова вартість цього кредиту була представлена у складі поточної заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями. Станом на звітну дату, банком не було застосовано до Підприємства санкцій чи вимог дострокового повернення.

Узагальнена інформація про забезпечення, надане під виконання зобов'язань за кредитами та позиковими коштами 31 грудня 2019 і 2018 рр., подана нижче:

	2019 р.	2018 р.
Основні засоби (Примітка 6)	3 580 931	3 827 052
Запаси (Примітка 10)	627 700	627 700
Дебіторська заборгованість (Примітка 11)	691 278	922 835
Права отримання майбутньої виручки за договорами продажу	5 364 163	5 558 173
Банківські депозити (Примітка 14)	347 901	278 773

Як зазначено у Примітці 15, станом на 31 грудня 2019 р. основні засоби, надані у якості забезпечення за банківськими кредитами, включають також основні засоби ТОВ «Завод столових приборів-ДСС», балансовою вартістю 1 975 тис. грн. (2018 р: 1 892 тис. грн.).

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

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

	2019 р.	2018 р.
Кредити банків станом на 1 січня	4 041 331	4 186 930
Надходження від отримання позик	–	–
Погашення позик	(86 683)	(90 946)
Вплив зміни валютних курсів	(541 982)	(54 653)
Кредити банків станом на 31 грудня	3 412 666	4 041 331

16. Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

	2019 р.	2018 р.
Заборгованість перед іноземними постачальниками матеріалів та послуг	841 009	992 325
Заборгованість перед внутрішніми постачальниками матеріалів та послуг	537 744	762 183
	1 378 753	1 754 508

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

ПрАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 За рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.
 (у тисячах гривень)

Станом на 31 грудня 2019 р. кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги трьом контрагентам складала 673 983 тис. грн. (2018 р.: 838 094 тис. грн.).

17. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами

	2019 р.	2018 р.
Аванси за металопродукцію одержані:		
від іноземних покупців	25 191	3 384
від вітчизняних покупців	18 813	57 117
за договорами комісії	1 290	-
	45 294	60 501

З авансів, одержаних на початок року, на основі виконаних зобов'язань за договорами з покупцями протягом 2019 р. Підприємство визнало чистий дохід від реалізації продукції на суму 58 887 тис. грн. (з авансів із балансовою вартістю 98 937 тис.грн., одержаних на початок 2018 р., було визнано чистий дохід від реалізації на суму 97 458 тис. грн.).

18. Поточні забезпечення

	2019 р.	2018 р.
Матеріальне заохочення працівників	48 916	35 683
Невикористані відпустки	41 081	32 678
Резерв по судовим справам	1 133	2 491
Інші нарахування	2 382	2 334
	93 512	73 186

19. Інші поточні зобов'язання

	2019 р.	2018 р.
Нараховані проценти за кредитами банків	32 238	37 829
Інші	1 604	1 410
	33 842	39 239

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:

	2019 р.	2018 р.
Зобов'язання з нарахованих процентів за кредитами банків станом на 1 січня	37 829	38 692
Нараховані проценти за кредитами банків	415 021	445 439
Сплачені проценти за кредитами банків	(417 541)	(443 892)
Вплив зміни валютних курсів	(3 071)	(2 410)
Зобов'язання з нарахованих процентів за кредитами банків станом на 31 грудня	32 238	37 829

20. Довгострокові забезпечення

	2019 р.	2018 р.
Пенсійні зобов'язання з визначеними виплатами	566 714	436 458
Зобов'язання за іншими виплатами працівникам	79 452	72 653
Інші довгострокові забезпечення	20	20
	646 186	509 131

Пенсійні зобов'язання з визначеними виплатами

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

Станом на 31 грудня 2019 р. загальна кількість учасників даної пенсійної програми склала 2 236 працівників (2018 р.: 2 424 осіб), включаючи 1 277 пенсіонерів (2018 р.: 1 379 осіб), які отримували виплати.

ПрАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 За рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.
 (у тисячах гривень)

Рух зобов'язань за пенсійною програмою з визначеною виплатою

	<u>2019 р.</u>	<u>2018 р.</u>
Зобов'язання з виплат станом на 1 січня	436 458	396 398
Вартість поточних послуг	13 796	9 942
Процентні витрати	57 810	53 854
Здійшені виплати	(52 917)	(49 981)
АктUARні збитки/(прибутки) за зобов'язаннями у результаті змін у припущеннях, а саме:	111 567	26 245
– коригування зобов'язань по плану на основі досвіду	62 693	43 376
– результат змін в демографічних актуарних припущеннях	(2 248)	705
– результат змін в фінансових актуарних припущеннях	51 122	(17 836)
Встановлене збільшення вартості минулих послуг	–	–
Зобов'язання з виплат станом на 31 грудня	566 714	436 458

Витрати за пенсійною програмою з визначеною виплатою

	<u>2019 р.</u>	<u>2018 р.</u>
Вартість поточних послуг	13 796	9 942
Процентні витрати	57 810	53 854
Визнані зміни у вартості минулих послуг	–	–
Витрати за пенсійною програмою	71 606	63 796

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 2019 р. найкраща оцінка суми очікуваних виплат Підприємства за пенсійною програмою на наступний рік становить 57 390 тис. грн. (2018 р.: 48 846 тис. грн.).

У 2019-2018 рр. середньозважена тривалість зобов'язань за пенсійною програмою з визначеною виплатою складає 8,2 років.

Зобов'язання за іншими виплатами працівникам

Підприємство має договірні зобов'язання з виплати одноразової суми при виході на пенсію працівникам, що мають тривалий стаж роботи, й із певних пенсійних пільг згідно з колективним договором. Станом на 31 грудня 2019 р. ця незабезпечена пенсійна програма охоплює всіх працівників Підприємства в кількості 4 895 осіб (2018 р.: 5 307 осіб). У 2007 р. Підприємство впровадило дві інші програми виплат працівникам: виплати до ювілею, які охоплюють усіх працівників Підприємства, та квартальні виплати певним категоріям працівників, передбачені колективним договором, що охоплюють усіх працівників підприємства, а також станом на 31 грудня 2019 р. – 3 343 пенсіонерів, що отримують ці пільгові виплати (2018 р.: 3 447 осіб).

Рух зобов'язань із інших виплат

	<u>2019 р.</u>	<u>2018 р.</u>
Зобов'язання з інших виплат станом на 1 січня	72 653	63 289
Вартість поточних послуг	2 457	2 489
Процентні витрати	9 558	8 801
Здійшені виплати	(9 726)	(5 176)
АктUARні збитки/(прибутки) за зобов'язаннями у результаті відхилень від фактичних припущень, а саме:	4 510	3 250
– коригування зобов'язань по плану на основі досвіду	3 298	7 058
– результат змін в демографічних актуарних припущеннях	(855)	107
– результат змін в фінансових актуарних припущеннях	2 067	(3 915)
Встановлене зменшення вартості минулих послуг	–	–
Зобов'язання з інших виплат станом на 31 грудня	79 452	72 653

Витрати за іншими виплатами, визнані у звіті про фінансові результати

	<u>2019 р.</u>	<u>2018 р.</u>
Вартість поточних послуг	2 457	2 489
Процентні витрати	9 558	8 801
Вартість минулих послуг	–	–
Визнані актуарні (прибутки) / збитки	(551)	(20)
Витрати за іншими виплатами	11 464	11 270

ПрАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 За рік, що закінчився 31 грудня 2019 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 2019 р. найкраща оцінка суми очікуваних виплат Підприємства за цією програмою на наступний рік становить 11 380 тис. грн. (2018 р.: 27 266 тис. грн.).

У 2019 р. середньозважена тривалість зобов'язань за виплатами згідно колективного договору складає 3,3 років (2018 р.: 3,5 років) і за іншими виплатами – 5,0 років (2018 р.: 5,1 років).

Основні актуарні припущення

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

	2019 р.	2018 р.
Ставка дисконтування	13,30%	14,10%
Прогноз зростання заробітної плати та пенсійних виплат	5,00%	5,00%
Плинність кадрів	6,30%	6,00%
Ставка інфляції	5,10%	5,60%

Аналіз чутливості основних припущень станом на 31 грудня:

	Збільшення «+»/ зменшення «-» ставки	Ефект на зобов'язання з виплат 2019 р.	Ефект на зобов'язання з виплат 2018 р.
Ставка дисконтування	1%	(43 745)	(33 500)
Ставка дисконтування	-1%	49 561	37 929
Щорічне зростання заробітної плати	1%	33 536	27 441
Щорічне зростання заробітної плати	-1%	(30 499)	(24 997)
Інфляція	1%	8 529	7 128
Інфляція	-1%	(8 465)	(6 975)
Плинність кадрів	1%	(646)	(662)
Плинність кадрів	-1%	711	764

21. Чистий дохід від реалізації продукції

Підприємство отримало доходи від продажу виробів такої номенклатури:

	2019 р.	2018 р.
Нержавіюча сталь	4 729 872	5 284 435
Конструкційна сталь	1 937 203	2 301 041
Інструментальна сталь	846 040	1 113 611
Швидкорізальна інструментальна сталь	338 486	289 842
Жаростійка сталь	243 654	313 378
Підшипникова сталь	182 628	304 274
Спеціальні сплави нікелевмісткі	-	6 127
Інше	2 351	4 243
	8 280 234	9 616 951

За 2019 рік чистий дохід від реалізації металопродукції трьома контрагентами, в т.ч. за договорами комісії, складав 4 705 432 тис. грн. (2018 р.: 5 523 189 тис. грн.). Винагорода за вищевказаними договорами комісії, включена до витрат на збут за 2019 рік, склала 1 490 тис. грн. (2018 р.: 675 тис. грн.).

22. Собівартість реалізованої продукції

	2019 р.	2018 р.
Матеріали	5 249 646	6 346 506
Витрати на енергоносії, теплопостачання та інші послуги	1 377 051	1 624 096
Заробітна плата та відповідні нарахування	785 544	730 468
Амортизація	302 979	308 106
Інше	100 281	94 328
	7 815 501	9 103 504

За 2019 рік закупівлі матеріалів та послуг, які включаються до собівартості реалізованої продукції, від трьох контрагентів склали 1 786 097 тис. грн. (2018 р.: 2 314 810 тис. грн.).

ПрАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 За рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.
 (у тисячах гривень)

23. Витрати на збут

	2019 р.	2018 р.
Експедиторські та транспортні послуги	245 543	278 216
Заробітна плата та відповідні витрати	28 654	28 332
Витрати на зберігання та пакування	6 179	6 276
Амортизація	2 552	2 370
Страхування запасів та інших активів	1 092	1 144
Інші збутові витрати	10 414	11 947
	294 434	328 285

24. Адміністративні витрати

	2019 р.	2018 р.
Заробітна плата та відповідні нарахування	108 553	101 786
Перевезення	8 441	9 906
Професійні послуги	7 149	12 101
Банківські послуги	5 198	7 031
Амортизація	4 344	5 648
Матеріали	910	1 451
Послуги зв'язку	638	1 016
Інші загальні та адміністративні витрати	16 749	16 155
	151 982	155 094

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

	2019 р.	2018 р.
Доходи від курсових різниць, за вирахуванням збитків від курсових різниць	78 410	–
Дохід від оприбуткування запасів	34 655	44 007
Дохід від реалізації запасів	8 581	11 835
Пені та штрафи отримані	7 540	1 871
Інші доходи	7 068	7 164
Всього – інші операційні доходи	136 254	64 877

	2019 р.	2018 р.
Витрати на утримання об'єктів соціальної сфери	83 642	50 416
Витрати на матеріальне заохочення	24 023	12 962
Сумнівні та безнадійні борги	4 727	246
Витрати на благодійність	3 299	3 887
Нестачі і втрати від псування цінностей	1 979	4 935
Пені та штрафи сплачені	1 294	440
Витрати від курсових різниць, за вирахуванням доходів від курсових різниць	–	69 519
Інші витрати	17 756	28 601
Всього – інші операційні витрати	136 720	171 006

26. Інші доходи та витрати

	2019 р.	2018 р.
Доходи від неопераційних курсових різниць, чиста вартість	545 053	57 063
Відновлення збитку від знецінення основних засобів	–	4 571
Інші доходи	8 422	17
Всього – інші доходи	553 475	61 651

	2019 р.	2018 р.
Збиток від вибуття необоротних активів	2 902	6 804
Зменшення в результаті переоцінки основних засобів	–	5 857
Інші витрати	4 504	167
Всього – інші витрати	7 406	12 828

ПрАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 За рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.
 (у тисячах гривень)

27. Інші фінансові доходи

У 2019 році інші фінансові доходи включали процентні доходи за депозитами та нараховані відсотки на залишки на інших рахунках в банках у сумі 35 057 тис. грн. (2018: 31 985 тис. грн.).

28. Фінансові витрати

	<u>2019 р.</u>	<u>2018 р.</u>
Процентні витрати за банківськими позиками (Примітка 15)	415 021	445 439
Процентні витрати за пенсійними зобов'язаннями (Примітка 20)	67 368	62 655
Інші фінансові витрати	9 384	11 819
	<u>491 773</u>	<u>519 913</u>

29. Власний капітал

Зареєстрований капітал

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 рр. зареєстрований, випущений і повністю сплачений статутний капітал Підприємства становив 1 075 030 простих акцій номінальною вартістю 46,25 грн. кожна.

Капітал у дооцінках

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

Додатковий капітал

	<u>2019 р.</u>	<u>2018 р.</u>
Вплив гіперінфляції на статутний капітал (i)	114 747	114 627
Перепродаж викуплених акцій (ii)	–	120
	<u>114 747</u>	<u>114 747</u>

(i) Протягом 10–річного періоду до 31 грудня 2000 р. Україна вважалася країною з гіперінфляційною економікою. Тому Підприємство застосувало МСБО (IAS) 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції», та, відповідно, ця окрема фінансова звітність відображає статутний капітал з урахуванням поправок номінальної вартості акцій на відповідні коефіцієнти для відображення впливу гіперінфляції на 1 січня 2001 р.

Резервний капітал

Підприємство створило резервний капітал згідно з вимогами статуту Підприємства.

Розподіл дивідендів

Підприємство не оголошувало виплати дивідендів за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 і 2018 рр. У 2019 р. Підприємство не здійснювало виплат раніше оголошених дивідендів (2018 р.: 3 тис. грн.).

30. Дочірні та асоційовані підприємства

Дочірні компанії Підприємства

Назва компанії	Країна реєстрації	Вид діяльності	Процент володіння	
			2019 р.	2018 р.
ТОВ «Ековторресурс»	Україна	Торгова діяльність	100%	100%
ТОВ «Завод столових приборів–ДСС»	Україна	Виробнича діяльність	100%	100%

Товариство з обмеженою відповідальністю «Завод столових приборів–ДСС» було створене у 2002 році. Основним видом діяльності заводу є виготовлення та продаж посуду на внутрішньому та зовнішньому ринках. Товариство з обмеженою відповідальністю «Ековторресурс» було створене у 2007 році. Це дочірнє підприємство здійснює закупівлі лому та інших матеріалів, які використовуються у виробництві Підприємства.

В окремій фінансовій звітності Підприємство обліковує інвестиції у дочірні підприємства за їх собівартістю за вирахуванням резерву під знецінення.

ПрАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 За рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.
 (у тисячах гривень)

Асоційовані компанії Підприємства

Назва компанії	Країна реєстрації	Вид діяльності	Процент володіння	
			2019 р.	2018 р.
ТОВ «Ферротерм»	Україна	Торгова діяльність	50%	50%

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

Узагальнена фінансова інформація по інвестиції в ТОВ «Ферротерм» за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р., наведена нижче:

	2019 р.	2018 р.
Оборотні активи	3 545	38 970
Необоротні активи	46	66
Поточні зобов'язання	(50 394)	(54 482)
Дефіцит чистих активів	(46 803)	(15 446)
Частка власності Підприємства	50%	50%
Балансова вартість інвестиції	-	-
Невизнана накопичена частка збитків асоційованого підприємства	(23 402)	(7 723)

	2019 р.	2018 р.
Інші доходи	9 080	3 357
Інші витрати	(40 437)	(8 655)
Фінансовий результат до оподаткування	(31 357)	(5 298)
Витрати з податку на прибуток	-	-
Чистий фінансовий результат	(31 357)	(5 298)
Частка Підприємства у збитку за період	(15 679)	(2 649)

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
Дочірні підприємства	2019 р.	527	46 882	5 802	6 899
Асоційовані підприємства	2019 р.	15	9	11 750	-
Всього за 2019 р.		542	46 891	17 552	6 899
Дочірні підприємства	2018 р.	619	38 464	5 085	7 848
Асоційовані підприємства	2018 р.	41	660	11 754	66
Всього за 2018 р.		660	39 124	16 839	7 914

* Заборгованість до вирахування очікуваних кредитних збитків

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.

Станом на 31 грудня 2019 р. Підприємство визнало очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості від пов'язаних сторін в сумі 4 676 тис. грн., (2018 р.: нуль). Оцінка очікуваних кредитних збитків за відповідною заборгованістю здійснюється щорічно на основі аналізу фінансового стану позиції пов'язаних сторін.

Закупки від пов'язаних сторін стосуються переважно постачання металобрухту, феросплавів та інших матеріалів. Залишки кредиторської заборгованості є безпроцентними, незабезпеченими та підлягають погашенню у грошовій формі.

Станом на 31 грудня 2019 р. та 2018 р. Підприємство не мало гарантій виданих або отриманих від пов'язаних сторін.

Як зазначено у Примітці 15, станом на 31 грудня 2019 р. основні засоби, надані у якості забезпечення за банківські кредити, включають також основні засоби ТОВ «Завод столових приборів-ДСС», балансовою вартістю 1 975 тис. грн. (2018 р.: 1 892 тис. грн.).

Виплати ключовому управлінському персоналу

Органи управління Підприємством, відповідальні за планування, управління та контроль діяльності Підприємства, представлені Правлінням і Наглядовою Радою.

Відповідно, ключовий управлінський персонал Підприємства станом на 31 грудня 2019 р. складається з шістьох членів Наглядової Ради Підприємства, висунутих акціонерами з суттєвим впливом на Підприємство, а також із п'ятьох членів Правління (31 грудня 2018 р.: шість членів Наглядової Ради та п'ять членів Правління).

У 2018-2019 рр. члени Наглядової Ради не отримували компенсацій від Підприємства. У 2019 році загальна сума виплат ключовому управлінському персоналу у вигляді короткострокової винагороди склала 9 287 тис. грн. (2018 р.: 7 008 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 Підприємство дотримувалося усіх нормативних положень, а всі передбачені законодавством податки були сплачені або нараховані. Проте, нечіткість та суперечливість у застосуванні українського податкового законодавства призводить до збільшення ризику донарахування значних додаткових сум податків, штрафів та пені, які не можуть бути достовірно визначені, але якщо будуть застосовані, можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Підприємства, результати операцій та грошові потоки. Коли ризик відтоку ресурсів має високу ймовірність, Підприємство нараховує податкові зобов'язання, виходячи з найкращих оцінок Керівництва.

Станом на 31 грудня 2019 р. та 2018 р., Підприємство встановило, що такі потенційні податкові зобов'язання відсутні, окрім тих, які вже визнано (Примітка 18) або розкрито у цій окремій фінансовій звітності (підрозділ «Судові справи» цієї примітки).

Трансфертне ціноутворення

Діяльність Підприємства протягом 2018–2019 рр. була предметом державного регулювання у сфері трансфертного ціноутворення в Україні. Керівництво Підприємства вважає, що протягом зазначеного періоду Підприємство проводило діяльність відповідно до діючих вимог і норм з трансфертного ціноутворення, та всі необхідні нарахування було відображено у цій фінансовій звітності.

Проте, законодавство з трансфертного ціноутворення в Україні перебуває у процесі формування. Тлумачення вимог до підприємств, які виступають предметом трансфертного ціноутворення, не завжди є однозначними. В результаті, ризики можливих донарахувань сум податків, штрафів та пені не піддаються кількісній оцінці.

Судові позови

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

Підприємство ідентифікувало можливі податкові зобов'язання, які, виходячи з найкращої оцінки керівництва, не повинні нараховуватися, але можуть виникнути в результаті судових процесів.

Такі умовні зобов'язання можуть реалізуватися та вимагати додаткових податкових платежів із боку Підприємства. Керівництво оцінює, що станом на 31 грудня 2019 р. такі умовні зобов'язання не перевищать 28 млн. грн. (2018 р.: 23 млн. грн.).

Оренда землі

Підприємство, в основному, користується земельними ділянками на підставі укладених договорів оренди, окрім земельних ділянок, на яку воно має право постійного користування або право власності. На земельних ділянках розташовуються виробничі потужності та об'єкти соціальної сфери. Підприємство сплачує орендну плату за земельні ділянки державної або комунальної власності або земельний податок з урахуванням щорічного коефіцієнта індексації грошової оцінки землі. Земельні ділянки, які не є власністю підприємства та знаходяться у власності держави України, використовуються у відповідності до вимог діючого законодавства шляхом укладення договорів оренди та на підставі Державного Акту на право постійного користування.

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

Станом на 31 грудня 2019 р. Підприємство мало контрактні зобов'язання, пов'язані із придбанням основних засобів та нематеріальних активів на суму 3 376 тис. грн. (2018 р.: 22 430 тис. грн.).

33. Управління фінансовими ризиками

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

Валютний ризик

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

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

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

	<u>Долар США</u>	<u>Євро</u>	<u>Рубль.</u>
Станом на 31 грудня 2019 р.	23,686	26,422	0,382
Середньорічний курс за 2019 р.	25,837	28,941	0,399
Станом на 31 грудня 2018 р.	27,688	31,714	0,398
Середньорічний курс за 2018 р.	27,100	32,134	0,437

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

<u>За рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.</u>	<u>Збільшення / зменшення валютного курсу, %</u>	<u>Вплив на оподатковуваний фінансовий результат</u>
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)

ПРАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 За рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.
 (у тисячах гривень)

За рік, що закінчився 31 грудня 2018 р.	Збільшення / зменшення валютного курсу, %	Вплив на оподатковуваний прибуток
Долар США/гривня	+6,00%	(271 141)
Рубль/гривня	+16,00%	41 501
Євро/гривня	+8,00%	15 484
Долар США/гривня	-6,00%	271 141
Рубль/гривня	-16,00%	(41 501)
Євро/гривня	-8,00%	(15 484)

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

Ризик ліквідності

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

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

Станом на 31 грудня 2019 р.	Менш ніж 3 місяці	Від 3 до 12 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	1 378 753	–	–	1 378 753
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	14 330	–	–	14 330
	2 045 337	412 371	3 226 544	5 684 252

Станом на 31 грудня 2018 р.	Менш ніж 3 місяці	Від 3 до 12 місяців	Від 1 до 6 років	Усього
Кредити банків	153 040	452 373	4 544 571	5 149 984
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 754 508	–	–	1 754 508
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	14 330	–	–	14 330
	1 921 878	452 373	4 544 571	6 918 822

Кредитний ризик

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

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

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

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

Керівництво Підприємства вважає, що станом на 31 грудня 2019 р. Підприємство не несе суттєвого ризику виникнення збитків понад суму резервів очікуваних кредитних збитків, які сформовано для дебіторської заборгованості (Примітка 11), грошових коштів (Примітка 13) та банківських депозитів (Примітка 8).

Управління капіталом

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

Справедлива вартість фінансових інструментів

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 рр. балансова вартість фінансових інструментів суттєво не відрізнялась від їх справедливої вартості. Справедлива вартість таких фінансових інструментів як грошові кошти, поточна дебіторська та кредиторська заборгованості дорівнює їх балансовій вартості в зв'язку з тим, що дані фінансові інструменти мають короткостроковий характер. В свою чергу, справедлива вартість довгострокових банківських кредитів і банківських депозитів не відрізняється суттєво від їх балансової вартості, оскільки ці інструменти обліковуються за ринковою ставкою.

34. Події після звітної дати

У зв'язку з недавнім і швидким розвитком спалаху коронавірусу багато країн вимагають від суб'єктів господарювання обмеження або призупинення ділових операцій, а також вживають обмеження та заходи з карантину. Такі заходи значно вплинули на діяльність багатьох підприємств, зокрема, у сфері туризму та розваг, транспорту, роздрібною торгівлі, та можливим є подальший вплив на інші сектори, зокрема, виробництво та фінансовий сектор.

При прийнятті рішення керівництво Підприємства враховує всю наявну інформацію про природу та терміни спалаху вірусу. Оскільки спалах продовжує прогресувати та розвиватися, на цьому етапі складно передбачити повний ступінь та тривалість його економічного впливу. Керівництво Підприємства вважає, що поширення коронавірусу не мало негайного істотного впливу на його бізнес та пов'язані з цим події, що відбулися після звітної дати, не коригують і не повинні відобразитися в активах та пасивах Підприємства в окремій фінансовій звітності.