

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«МЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД «ДНІПРОСТАЛЬ»

**Примітки до фінансової звітності,
що підготовлена у відповідності до Міжнародних стандартів
фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**

**ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ
ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

1. Керівництво ТОВАРИСТВА з ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД «ДНІПРОСТАЛЬ» (далі – ТОВ «МЗ «ДНІПРОСТАЛЬ») несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає фінансове становище Товариства станом на 31 грудня 2020 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився цією датою, згідно Міжнародними стандартами фінансової звітності (далі – МСФЗ).

2. При підготовці фінансової звітності згідно МСФЗ керівництво несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- застосування обґрутованих облікових оцінок і розрахунків;
- дотримання вимог МСФЗ або розкриття всіх істотних відхилень від МСФЗ в примітках до фінансової звітності Товариства;
- підготовку фінансової звітності згідно МСФЗ, виходячи із допущення, що Товариство продовжуємо свою діяльність в осяжному майбутньому, за винятком випадків, коли таке продовження не буде правомірним;
- облік і розкриття у фінансовій звітності всіх відносин і операцій між пов'язаними сторонами;
- облік і розкриття у фінансовій звітності всіх подій після дати балансу, які вимагають коригування або розкриття;
- розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були або, можливо, будуть в найближчому майбутньому;
- достовірне розкриття у фінансовій звітності інформації про всі надані кредити або гарантії від імені керівництва.

3. Керівництво Товариства також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної системи внутрішнього контролю;
- ведення бухгалтерського обліку відповідно до законодавства і стандартів бухгалтерського обліку України;
- трансформацію фінансової звітності відповідно до стандартів МСФЗ;
- вживання заходів в рамках своєї компетенції для захисту активів Товариства;
- виявлення і запобігання фактам шахрайства і інших зловживань.

Від імені керівництва ТОВ "МЗ «ДНІПРОСТАЛЬ»:

Директор



А.М. Коротков

Головний бухгалтер

Л.В. Чуприна

ЗМІСТ

1. Загальна інформація про підприємство
2. Характеристика звітності
 - 2.1 Основа складання фінансової звітності
 - 2.2 Суттєві облікові судження, оцінки та припущення
 - 2.3 Зміни вхідних залишків
 - 2.4 Суттєві положення облікової політики
 - 2.5 Перше застосування МСФЗ
3. Доходи
4. Витрати
5. Податок на прибуток
6. Основні засоби
7. Запаси
8. Дебіторська заборгованість
9. Грошові кошти та їх еквіваленти
10. Капітал
11. Довгострокові зобов'язання
12. Торгова та інша кредиторська заборгованість
13. Забезпечення виплат персоналу
14. Операції з пов'язаними сторонами
15. Операційні ризики, фактичні та умовні зобов'язання
16. Управління капіталом
17. Операції з пов*язаними сторонами
18. Події після дати балансу

1. Загальна інформація про підприємство.

Повне найменування юридичної особи : ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД «ДНІПРОСТАЛЬ»

Скорочене найменування: ТОВ «МЗ «ДНІПРОСТАЛЬ»

Організаційно-правова форма: товариство з обмеженою відповідальністю

Ідентифікаційний код юридичної особи: 33718431

Місцезнаходження юридичної особи: , м. Дніпро, вул. Дніпросталівська, 4

Країна реєстрації: Україна

Офіційна сторінка в Інтернеті: <http://interpipesteel.biz/>

Адреса електронної пошти: lidiya.chuprina@ips.interpipe.biz

Основні види діяльності:

- 24.10 Виробництво чавуну, сталі та феросплавів
- 42.09 Будівництво інших споруд, н.в.і.у.
- 46.19 Діяльність посередників у торгівлі товарами широкого асортименту
- 71.12 Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах
- 82.99 Надання інших допоміжних комерційних послуг, н.в.і.у.
- 88.32 Професійна – технічна освіта

Опис діяльності:

ТОВ «МЗ «ДНІПРОСТАЛЬ» введено в експлуатацію на підставі Сертифікату Державної архітектурно – будівельної інспекції України від 16.05.2013 року.

ТОВ «МЗ «ДНІПРОСТАЛЬ» це перший металургійний завод, який було збудовано з нуля в Україні за останні 40 років.

Згідно з проектом та технічним завданням ТОВ «МЗ «ДНІПРОСТАЛЬ» має об*єм виробництва безперервнолитої заготівки 1 320 тис. т на рік, в тому рахунку 660 тис. т заготівки з вакумованої сталі. Виплавка сталі виконується на шихті, складова якої становить 100 % стального лому або 80 % стального лому і 20 % чушкового чавуну.

ТОВ «МЗ «ДНІПРОСТАЛЬ» виплавляє широкий сортамент марок сталі, в т.р. вуглеводистих, кремній-марганцевих та низколегірованих.

Для виплавки, позапічної обробки, розливки сталі використовується одна установка нового високотехнологічного обладнання - електродугової сталеплавильної печі (ДСП) ємністю 186 т з трансформатором 140 МВА; двухпозиційної установки ківш -піч (УКП) ємністю ківшу 170 т з трансформатором 28 МВА; двухпостановочного камерного вакуматора з паро- інжекторним насосом для ківшу ємністю 170 т.

В зв*зку з тим, що основною сировиною для заводу є стальний брухт і для забезпечення металургійним брухтом при роботі заводу на повну потужність потрібно біля 1,5 млн. т. брухту. Заготівле, переробкою та підготовкою брухту для його використання в технологічному процесі виконується на АТ «Дніпропетровський «Втормет», який володіє ломозаготовчою структурою. Поставка лому виконується залізничним транспортом на скрап – ярд (шихтовий двір- дільниця №1918) ТОВ «МЗ «ДНІПРОСТАЛЬ», що має відокремлену будівлю зі спеціальними бетонними закромами для зберігання брухту по видам для подальшого використання брухту в технологічному процесі.

На скрап – ярді (шихтовому дворі) брухт загружується в спеціальну завалочну баддю, котра по рейкам бад*евозом подається в основну будівлю цеху, де скрапозавалочним краном баддя з брухтом подається до споруди електродугової сталеплавильної печі –ДСП і брухт, із завалочної бадді висапається в ДСП.- це виконується процес завалки. Процес завалки виконується в 2 етапи і для завалки брухту

використовуються дві бадді: одна основна завалочна баддя з місткістю 100-106 тон, друга баддя підвалочна з місткістю 70-76 тон. Потім піч накривається спеціальним сводом і в піч опускаються електроди. Виконується процес плавки. Коли брухт з першої бадді розплавлено - подають другу і продовжують процес плавки. Цикл плавки в печі становить 53 хвилини.

Процес плавки металургійного брухту в ДСП, особливо в момент виникнення електричної дуги супроводжується дуже великим шумом. Для того, щоб захистити робітників заводу, а також, щоб не завдавати великого шуму жителям прилеглих домів, над пічкою встановлено спеціальний ізоляційний кожух від шуму. Він називається догхаус (в переводі- собача будка). Він значно знижує рівень шуму від печі.

Коли плавка в печі закінчена, на сталевоз (спеціальна теліжка), під піччю встановлюють прогрітий до червоного ківш. Потім із дна печі потужним потоком розплавлений метал переміщується в ківш. На сталевозі його подають в зону дії розливочного крану, який переміщує його на двухпозиційну установку ківш-піч.

Двухпозиційна установка ківш – піч також є з електродуговим підігрівом і призначена для обробки сталі в ківші, що забезпечує високу якість металу на відсутність неметалевих включень, на досягнення однорідності хімічного складу по всьому об'єму заготовки і забезпечує високі механічні характеристики металу.

Як тільки розплавлений метал попадає на установку ківш - піч, із плавки беруться проби для аналізу хімічного складу металу. Дані отримані в результаті цих аналізів, дозволяють при допомозі спеціальних реагентів довести хімічний склад металу до необхідних параметрів. Це виконується наступним чином. Метал підігрівається також за допомогою електродів з одночасним перемішуванням аргоном та додаванням феросплавів і легуючих. Коли після чергового відбору проби отримуються результати, підтверджуючі, що плавка готова по хімічному складу і температурі - піднімається електроди, потім піднімається свод і сталеразливочний ківш виїжджає на сталевозі в позицію парковання (в зону дії 250 тонного розливочного крану). Після обробки на установці ківш - піч плавка переміщується на вакуматор, але тільки в тому випадку, якщо дана марка сталі потребує вакуумування, або зразу на машину безперервного ливня заготовки.

Якщо для колісних марок сталі, для сірководородостійких та корозійностійких труб необхідно вакуумування, то ківш з металом після обробки на установці ківш - піч за допомогою крану переміщується на установку для вакуумування сталі. Установка вакуматора надає можливість провести технологічні процеси по безуглероджуванню, дегазації, розкислюванню, легіруванню, внесенню корективів по хімічному складу, усередненню металу по складу і температурі.

Розливка сталі враховує великий діапазон необхідних діаметрів для використання та виконується на двох спеціалізованих МНЛЗ:

- перша МНЛЗ має п'ять потоків сортової машини безперервного ливня заготовок (діаметр заготовок, що виплавляються становить 150-290 мм), відливає 836 тис. т заготовок за рік 65% від загального об'єму;

- друга МНЛЗ має чотири потоки сортової машини безперервного ливня заготовок (діаметр заготовок, що виплавляються становить 385-470 мм), відливає 484 тис. т. заготовок за рік 36,5% від загального об'єму. Довжина заготовок, що виплавляються на МНЛЗ становить 6,2÷11,7 м.

В технологічному процесі ТОВ «МЗ «ДНІПРОСТАЛЬ» використовує таку допоміжну сировину, як вапно. Поставка вапна виконується АТ «Інтерпайл Нижньодніпровським трубопрокатним заводом». Вапно отримують на вапняній обпалювальній печі типу «Мерц» з випуском вапна в кількості до 250 т/добу.

ТОВ «МЗ «ДНІПРОСТАЛЬ» випускає безпереривнолиту заготовку для потреб заводів корпорації Інтерпайл та забезпечує їх потребу в сировині на 100%.

Загальні економічні умови

Нестабільність політичної та економічної ситуації в Україні, що розпочалась наприкінці 2013 року та привела до погіршення державних фінансів, волатильності фінансових ринків, неліквідності ринків капіталу, підвищення темпів інфляції та девальвації національної валюти по відношенню до основних іноземних валют спостерігалась у 2019 та 2020 роках, хоча і була значно менш вираженою порівняно з попередніми періодами.

Збройний конфлікт в окремих частинах Луганської та Донецької областей, що почався навесні 2014 року, не закінчений; частини Донецької та Луганської областей залишаються під контролем самопроголошених республік, і українська влада в даний час не має можливості повною мірою забезпечити застосування українського законодавства на території даних областей. У березні 2014 року ряд подій в Криму привів до приєднання Республіки Крим до Російської Федерації, яке не було визнано Україною та багатьма іншими країнами. В результаті цього українська економіка продовжує переорієнтовуватись на ринок Європейського Союзу, реалізуючи весь потенціал Поглибленої та всеосяжної зони вільної торгівлі із Європейським Союзом.

Для подальшого сприяння провадження господарської діяльності в Україні Національний банк України, починаючи з 20 червня 2019 року, ліквідував вимогу щодо обов'язкового продажу надходжень в іноземній валюті, відмінив усі ліміти на депатріацію дивідендів з липня 2019 року та поступово знижував свою облікову ставку, вперше за останні два роки, з 18,0% в квітні 2019 року до 11,0% в січні 2020 року.

Окрім того, ступінь невизначеності щодо макроекономічної ситуації в Україні залишається високим, у силу існування значної суми державного боргу, яка підлягає погашенню, що вимагає мобілізації суттєвого внутрішнього та зовнішнього фінансування в умовах, коли на ринках країн, які розвиваються, виникає все більше проблем із джерелами фінансування.

Крім цього, в перші місяці 2020 року спостерігалось значне потрясіння на світовому ринку, викликане спалахом гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2, що привело до того, що Всесвітня організація охорони здоров'я у березні 2020 року оголосила про початок пандемії. Разом з іншими факторами, це привело до різкого зниження цін на нафту та фондових індексів, а також до знецінення гривні. Відповідаючи на потенційно серйозну загрозу гострої респіраторної хвороби COVID-19 для охорони здоров'я, українські урядові органи вжили заходів щодо стримування спалаху хвороби. Кабінет міністрів України продовжив дію адаптивного карантину до 30 квітня 2021 року.

Від березня 2020 року міжнародні інвестори втратили інтерес до нових ринкових економік. Приплив прямих іноземних інвестицій в Україну у березні – квітні також припинився, розпочався відплів портфельних інвестицій.. Відплів капіталу був зумовлений бажанням інвесторів збільшити вкладення в безпечні інструменти, а також падінням цін на сировинні ресурси.

Керівництво підприємства вживає всіх необхідних заходів, щоб уникнути зараження працівників вірусом COVID-19. На підприємстві організовано максимальний доступ для роботи працівників на удалених робочих місцях, організовано додаткові маршрути по транспортуванню працівників підприємства в рамках міста Дніпра та з міст Кам'янського, Новомосковськ, Синельниково. Також підприємство забезпечує працівників заходами захисту, наприклад надаються маски кожного 1-го числа місяця, розміщено в виробничих приміщеннях та адміністративно – побутових приміщеннях антисептики в достатніх об'ємах, працівники, котрі побували в відпустках, відрядженнях, або на лікарняних об'язково на безоплатній основі здають ПЦР тести в спеціальній лабораторії, послуги котрої оплачує підприємство. Завдяки цьому підприємство не виходить з графіків

виконання замовлень по випуску продукції для покупців та не скорочує обсями виробництва і не скорочує штат працівників.

Але незалежно від того, як будуть розвиватись події, тиснути на економіку буде падіння промислового виробництва через втрати на сході країни, супроводжуване значним скороченням споживчого попиту через зниження реальних доходів населення.

Хоча управлінський персонал вважає, що він вживає всіх необхідних заходів для підтримки економічної стабільності в діяльності Товариства в умовах, що склалися, тобто всі необхідні заходи за існуючих обставин і подальша нестабільність обставин у діловому середовищі та погіршення ситуації у зазначених вище галузях може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Товариства, характер та наслідки якого на поточний момент неможливо визначити.

Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу, щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Товариства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятися від оцінок управлінського персоналу. Дані фінансова звітність не включає коригувань у зв'язку з невизначеністю оцінки ефекту цього впливу, що може вплинути на майбутні операції.

2. Характеристика звітності

2.1. Основа складання фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірно подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2020 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Згідно чинного законодавства Товариство складає звітність за МСФЗ.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2020 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

Основа надання та підготовки річної фінансової звітності

Основою надання фінансової звітності є чинні міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та тлумачення, розроблені Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності.

Фінансова звітність за МСФЗ складається на основі бухгалтерських записів згідно українського законодавства підготовлена Товариством на підставі послідовного дотримання облікової політики.

Фінансова звітність ТОВ "МЗ"ДНІПРОСТАЛЬ" включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан);
- Звіт про фінансовий результат (Звіт про сукупний дохід);
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом);
- Звіт про власний капітал;

- Примітки до фінансової звітності.

Ця фінансова звітність підписана керівництвом 12.04.2021 року.

Валюта виміру та представлення

Основуючись на економічній сутності операцій та обставин діяльності, підприємство визначило українську гривню як валюту виміру та представлення.

Фінансова звітність надана у тисячах українських гривень.

2.2. Суттєві облікові судження, оцінки та припущення.

Складання фінансової звітності підприємства згідно з МСФЗ вимагає від керівництва здійснення оцінок та припущень, які впливають на подані у фінансовій звітності суми доходів, витрат, активів та зобов'язань, а також розкриття інформації про умовні зобов'язання на кінець звітного періоду. Однак невизначеність щодо цих припущень і оцінок може привести до результатів, які можуть вимагати суттєвих коригувань балансової вартості активу або зобов'язання, стосовно яких робляться подібні припущення й оцінки у майбутньому.

Основа оцінки, застосована при складанні фінансової звітності.

ТОВ «МЗ «ДНІПРОСТАЛЬ» визнає всі активи та зобов'язання, визнання яких вимагають МСФЗ.

Компанія не визнає статті активів або зобов'язань, якщо МСФЗ не дозволяють такого визнання.

Компанія перекласифіковує статті, які він визнав згідно з попередніми ЗПБО як один вид активу, зобов'язання або компонента капіталу, але які згідно з МСФЗ є іншим видом активу, зобов'язання чи компонента капіталу;

Компанія застосовує МСФЗ під час оцінювання всіх визнаних активів та зобов'язань.

Основними принципами складання фінансової звітності відповідно до Принципів підготовки фінансової звітності до МСБО 1 є:

- принцип нарахування (результати операцій та інших подій визнаються, коли вони здійснюються, а не коли отримані або сплачені грошові кошти, і відображаються у фінансовій звітності того періоду, до якого вони відносяться);
- безперервність (фінансова звітність складається на основі припущення, що підприємство є таким, що безперервно діє і залишається таким, що діє в осяжному майбутньому).

Фінансова звітність ТОВ складається відповідно до основних якісних характеристик, певних Принципів підготовки фінансової звітності до МСБО 1:

- зрозумілість;
- доцільність (істотність);
- достовірність (правдива вистава, переважання суті над формою, нейтральність, обачність, повнота);
- порівнянність.

При виборі і вживанні облікових політик ТОВ керується відповідними стандартами і інтерпретаціями із врахуванням роз'яснень по їх вживанню, випущених Радою з МСФЗ. У разі відсутності конкретних стандартів і інтерпретацій, керівництво ТОВ самостійно розробляє облікову політику і забезпечує її вживання так, щоб інформація, що представляється у фінансовій звітності, відповідала концепції, принципам, якісним характеристикам та іншим вимогам МСФЗ.

Облікова політика послідовно застосовується до аналогічних статей, за виключенням випадків, коли Стандарт або інтерпретація потребує/дозволяє проводити аналогічних статей.

Облікова політика не підлягає зміні, за винятком наступних випадків:

- зміна облікової політики потрібна стандартом МСФЗ або інтерпретацією;
- зміна облікової політики приведе до того, що у фінансовій звітності буде представлена надійніша і доречніша інформація.

Підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій є первинні документи, що фіксують факти здійснення господарських операцій.

Монетарні зобов'язання по угодам, що виражені в іноземній валюті перераховані за курсом НБУ станом на дату звітності.

Станом на дату звітності Компанія не має активів та/або зобов'язань, які б оцінювались за справедливою вартістю у розумінні МСФЗ 13.

Оцінки та припущення

Нижче подані основні припущення, що стосуються майбутнього та інших основних джерел невизначеності оцінок на звітну дату, які несуть у собі значний ризик виникнення необхідності внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року. Оцінки та припущення підприємства ґрунтуються на параметрах, доступних у процесі складання фінансової звітності. Однак поточні обставини та припущення щодо перспектив можуть змінитися під впливом ринкових змін або обставин, які не піддаються контролю підприємства. Такі зміни відображаються у припущеннях по мірі їхнього виникнення.

Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності а також, що Товариство є організацією, здатною продовжувати свою діяльність на безперервній основі у найближчому майбутньому. На думку керівництва, застосування припущення щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі є адекватним, враховуючи належний рівень достатності капіталу та зобов'язання учасників надавати підтримку Товариству. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Нижче подані основні припущення, що стосуються майбутнього та інших основних джерел невизначеності оцінок на звітну дату, які несуть у собі значний ризик виникнення необхідності внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року. Оцінки та припущення підприємства ґрунтуються на параметрах, доступних у процесі складання фінансової звітності. При цьому, на дату затвердження звітності Товариство залежить від впливу нестабільної економіки у країні. В результаті виникає суттєва невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції та можливість відшкодування вартості активів Товариства, її можливість погашати свої борги в міру настання строків їх сплати. Товариство напряму залежить від чинного законодавства та змін у ньому. Мова, насамперед, йде про податкове, митне, корпоративне та інше господарське законодавство. Зміна ставокзвізного мита на імпорт певних товарів на митну територію України шляхом внесення змін до Митного тарифу України можуть суттєво вплинути на вартість продукції та прибутковість господарської діяльності товариства. Зміни у корпоративному та іншому господарському законодавстві також впливають на діяльність товариства.

Однак поточні обставини та припущення щодо перспектив можуть змінитися під впливом ринкових змін або обставин, які не піддаються контролю підприємства. Такі зміни відображаються у припущеннях по мірі їхнього виникнення.

Зменшення корисності основних засобів

Керівництво Товариства регулярно виконує процедури для визначення наявності ознак зменшення корисності та перевірки на предмет можливості відшкодування балансової вартості основних засобів, які вважаються єдиним підрозділом, що генерує грошові потоки. Визначення зменшення корисності основних засобів передбачає застосування оцінок, які включають, зокрема, встановлення причини, часу та суми зменшення корисності. Зменшення корисності ґрунтуються на великій кількості факторів, як-то: зміна поточного конкурентного середовища, збільшення вартості капіталу, зміни у майбутній доступності фінансування, припинення певного виду діяльності, поточна вартість відшкодування та інші зміни в обставинах, які свідчать про зменшення корисності. Методи, що використовуються для визначення вартості використання, включають методи дисконтування грошових потоків, застосування яких вимагає від Підприємства здійснити оцінку майбутніх грошових потоків від групи активів, що генерують грошові потоки, а також обрати прийнятну ставку дисконтування для визначення теперішньої вартості таких грошових потоків. Такі оцінки, включаючи застосовані методи, можуть мати суттєвий вплив на відшкодування вартості та, зрештою, на суму зменшення корисності основних засобів.

Керівництво підприємства не виявило жодних ознак зменшення корисності балансової вартості основних засобів.

Строки корисного використання основних засобів

Товариство оцінює залишковий строк корисного використання основних засобів щонайменше на кінець кожного фінансового року. 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». Такі оцінки можуть мати суттєвий вплив на балансову вартість основних засобів та суму амортизації, визнану у звіті про прибутки та збитки. За рік, що закінчився 31 грудня 2020 р., жодних змін у строках корисного використання основних засобів не відбулося.

Зменшення корисності торгової та іншої дебіторської заборгованості

Товариство оцінює ймовірність погашення торгової та іншої дебіторської заборгованості на підставі аналізу конкретної та загальної заборгованості. При цьому в розрахунок беруться такі фактори, як результати аналізу торгової та іншої дебіторської заборгованості за строками погашення, а також фінансовий стан і дані про погашення заборгованості цими клієнтами в минулому. Якщо фактична сума погашення буде меншою за суму, визначену керівництвом, підприємство повинно буде відобразити додаткові витрати за безнадійною заборгованістю.

Податки

Українське законодавство та нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності підприємств продовжують змінюватися. Положення законів та нормативних документів зазвичай є нечіткими та тлумачиться по-різному місцевими, регіональними та державними органами, а також іншими урядовими установами. Випадки розбіжностей у тлумаченні законодавства є непоодинокими. Керівництво вважає, що тлумачення ним положень законодавства, які регулюють діяльність підприємства, є

правильним, і що підприємство дотрималось усіх нормативних положень, а всі передбачені законодавством податки були сплачені або нараховані.

2.3 Зміни вхідних залишків

2.3.1. ТОВ «ДНІПРОСТАЛЬ» при формуванні фінансової звітності за 2019 рік по Ф.1 «Баланс» згідно МСФЗ 1 «Перше застосування фінансової звітності» для підприємств, які вперше застосовують МСФЗ провело аналіз фінансової звітності за 2018 рік, яка буда надана в контролюючі органи. Згідно проведеного аналізу залишків капітальних інвестицій та нематеріальних активів товариство вимушене було списати нематеріальні активи з бухгалтерського рахунку капітальних інвестицій на введення в експлуатацію і виведенні з експлуатації при формуванні вхідних залишків по звітності за 2019 рік, яка потребувала підтвердження аудиторської компанії списати в 2018 році на витрати по бухгалтерському рахунку 442 «Непокриті збитки», що змінило вхідні залишки станом на 01.01.2018 року на 557 тис. грн. і по бухгалтерському рахунку 97 «Інші витрати» Ф.2 «Звіт про фінансові результати» за 2018 рік. Дані витрати було враховано для відображення в залишках станом на 01.01.2019 року - 31.12.2019 року по Ф.1 «Баланс» і в Ф.2 «Звіт про фінансові результати» за 2018 рік.

В зв'язку з реальним проведенням даних господарських операцій на базі підтвердженої фінансової звітності аудиторською компанією списанням даних витрат було виконано в системі обліку товариства в 2020 році, тому в звітності за 2020 рік по Ф.1 «Баланс» для підтвердження аудиторською компанією було змінено вхідні залишки на зменшення збитків (витрат) по бухгалтерського рахунку 442 «Непокриті збитки» на загальну суму 524 тис. грн.

2.3.2. ТОВ «ДНІПРОСТАЛЬ» також згідно МСФЗ 1 «Перше застосування фінансової звітності» для підприємств, які вперше застосовують МСФЗ і на базі того ж проведеного аналізу по Ф.2 2019 р. «Звіт про фінансові результати», що потребувала підтвердження аудиторської компанії, було виведено із експлуатації окремі нематеріальні активи та малоцінні необоротні активи, списано витрати на амортизацію на загальну суму 1 188 тис. грн. та нараховано до зміни суму резервного капіталу 60 тис. грн., всього зміни становлять 1 248 тис. грн.

В зв'язку з реальним проведенням даних господарських операцій на базі підтвердженої фінансової звітності аудиторською компанією списанням даних витрат було виконано в системі обліку товариства в 2020 році, тому в звітності за 2020 рік по бухгалтерським рахункам витрат було виконано сторнування витрат за 2019 рік на загальну суму 1 248 тис. грн., що збільшило доходи за 2020 рік. За рахунок проведених корективів товариство відрегулювало чистий фінансовий результат – прибуток на загальну суму результатів двох років 2019-2020 р., що також відобразить суму нарахованого резервного капіталу за аналогічні два роки і вирівняє статті Ф.1 «Баланс» на 31.12.2020 року по фінансовій звітності, наданої за 2020 рік в контролюючі органи, що наданої для підтвердження аудиторською компанією.

2.3.3. ТОВ «ДНІПРОСТАЛЬ» отримало звіт актуарія по нарахуванню резерву пільгових пенсій по 1 та 2 списку пільгових пенсій за 2020 рік - прогноз роботи в 2021 році, де було наведено інформацію по статті «Збитки/прибутки актуарія» згідно розрахунків на збільшення витрат (збитків) попередніх періодів в сумі 16 756 000,00 грн, також актуарієм було відображене зміни залишку нарахованих резервів пільгових пенсій станом на 31.12.2019 року на збільшення витрат в сумі 1 956 683,50 грн.

В бухгалтерському обліку збільшення витрат (збитків) по звіту актуарія було відображене 31.12.2020 року за рахунок збільшення суми збитків бухгалтерського рахунку 442 «Непокриті збитки» на загальну суму 18 712 683,50 грн. та змінено вхідні залишки по Ф.1 «Баланс» станом на 01.01.2020 року, що по фінансовій звітності наданій в контролюючі органи, що по фінансовій звітності, яка потребує підтвердження аудиторської компанії.

2.3.4. ТОВ «МЗ «ДНІПРОСТАЛЬ» отримало за 2017-2018-2019 роки нові витяги про нормативну грошову оцінку 4-х орендованих земельних ділянок від Головного Управління Держгеокадастру у Дніпропетровській області, Державного підприємства «Центр державного кадастру» з супровідним листом від 30.12.2020 року № 4-0.38-1379/107-20 наданих згідно рішення Дніпропетровського окружного адміністративного суду від 25.06.2020 р. по справі №160/2705/16, котрими було уточнено сукупний коефіцієнт КМ З за 2017+2018-2019 роки.

На базі нових витягів ТОВ «МЗ «ДНІПРОСТАЛЬ» надало 28.01.2021 року уточнені Податкові Декларації з плати за землю (земельний податок та/або орендна плата за земельні ділянки державної або комунальної власності) на зниження плати за 2018 рік на 4 462 996,84 грн., за 2019 рік на 4 247 541,82 грн.

ТОВ «МЗ «ДНІПРОСТАЛЬ» в зв'язку з наданими уточненими Деклараціями по платі за оренду земельних ділянок для зменшення витрат на видатки в податковому обліку змущене було надати уточнені Податкові Декларації з податку на прибуток за 2018-2019 роки, а так як фінансова звітність підприємства є додатками до Податкової Декларації на прибуток то і надати уточнену фінансову звітність за 2018-2019 роки на зменшення витрат на видатки і в бухгалтерському обліку.

Тобто в грудні 2020 року по бухгалтерському обліку було відображену в Ф.1 «Баланс» та в Ф.2 «Звіт про фінансові результати» зменшення плати за оренду земельних ділянок станом 31.12.2020 року за 2018-2019 роки за рахунок зменшення суми витрат (збитків) по бухгалтерському рахунку 442 «Непокриті збитки» на загальну суму 8 710 538,66 грн. та змінено вхідні залишки по Ф.1 «Баланс» станом на 01.01.2020 року, що по фінансовій звітності наданій в контролюючі органи, що по фінансовій звітності, яка потребує підтвердження аудиторської компанії.

2.3.5. Також за рахунок додатково збільшеного резервного капіталу в 2019 році по фінансовій звітності для статистики та збільшення збитків по фінансовій звітності 2019 року, змінено залишки по фінансовій звітності початок і кінець 2020 року по вказаним статтям витрат для звітності по ф.2 «Звіт про фінансові результати» за 2020 рік..

Згідно Уставу товариство нарахувало резервний капітал в розмірі 5% від результату по Ф.2 «Звіт про фінансовий результат» за 2020 рік в сумі 66 415 тис. грн., що нараховано за рахунок 442 буз.рахунку «Непокриті збитки» і це також потребувало про внесення змін в віхідні залишки по строчці 1420 Ф.1 «Баланс», та стр.1415 «Резервний капітал» станом на 01.01.2020 року.

Згідно вище наведених подій коригування фінансової звітності (Ф.1 «Баланс» та Ф.2 «Звіт про фінансові результати») 2020 року для підтвердження аудиторською фірмою станом на 01 січня 2020 року представлено наступним чином:

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31.12.2019 – 01.01.2020 року

грн.

АКТИВ	Код рядка	На кінець звітного періоду (31.12.19) МСФЗ	Коригування	На кінець звітного періоду- (31.12.19) на початок 2020 р. (01.01.20) МСФЗ	Примітка
1	2	4	4	5	6
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи	1000	0		0	
первинна вартість	1001	0		0	
накопичена амортизація	1002	0		0	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	15 326	524	15 850	1
Основні засоби	1010	2 723 941		2 723 941	
первинна вартість	1011	4 629 005		4 629 005	

знос	1012	1 905 064		1 905 064	
Інвестиційна нерухомість	1015				
Довгострокові біологічні активи	1020				
Довгострокові фінансові інвестиції:					
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030				
інші фінансові інвестиції	1035				
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040				
Відстрочені податкові активи	1045	270		270	
Інші необоротні активи	1090				
Усього за розділом I	1095	2 739 537	524	2 740 061	
II. Оборотні активи					
Запаси	1100	978 501		978 501	
Виробничі запаси	1101	847 849		847 849	
Незавершене виробництво	1102	119 477		119 477	
Готова продукція	1103	9 665		9 665	
Товари	1104	1 510		1 510	
Поточні біологічні активи	1110				
Векселі одержані	1120				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 019 641		1 019 641	
Дебіторська заборгованість за розрахунками:					
за виданими авансами	1130	16 990 024		16 990 024	
з бюджетом	1135	4 291		4 291	
у тому числі з податку на прибуток	1136	1 074		1 074	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	15 373		15 373	
Поточні фінансові інвестиції	1160				
Гроші та їх еквіваленти	1165	69 311		69 311	
Витрати майбутніх періодів	1170				
Інші оборотні активи	1190	102 867		102 867	
Усього за розділом II	1195	19 180 008		19 180 008	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200				
Баланс	1300	21 919 545	584	21 920 069	

ПАСИВ	Код рядка	На кінець звітного періоду (31.12.19) МСФЗ	Коригування	На кінець звітного періоду- (31.12.19) на початок 2020р. (01.01.20) МСФЗ	Примітка
I. Власний капітал					
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	2 156 961		2 156 961	
Капітал у дооцінках	1405				
Додатковий капітал	1410	8		8	
Резервний капітал	1415	72 493	66415	138 908	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(1 930 136)	(76 133)	(2 006 029)	2
Неоплачений капітал	1425				
Вилучений капітал	1430				
Усього за розділом I	1495	299 326	(9 478)	289 848	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення					
Відстрочені податкові зобов'язання	1500				
Довгострокові кредити банків	1510				
Інші довгострокові зобов'язання	1515				
Довгострокові забезпечення	1520	43 946	(8 711)	35 021	
Цільове фінансування	1525	43 946	(8 711)	35 021	3
Усього за розділом II	1595	43 946	(8 711)	35 021	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення					
Короткострокові кредити банків	1600				
Поточна кредиторська заборгованість за:					
довгостроковими зобов'язаннями	1610				
векселі видані	1605				

товари, роботи, послуги	1615	7 565 696		7 565 696	
розрахунками з бюджетом	1620	43 732	(8 711)	35 021	4
в тому числі з податку на прибуток	1621				
розрахунками зі страхування	1625	1 254		1 254	
розрахунками з оплати праці	1630	6 143		6 143	
розрахунки за авансами отриманими	1635	412		412	
розрахунками з учасниками	1640				
Поточні забезпечення	1660				
Доходи майбутніх періодів	1665				
Інші поточні зобов'язання	1690	13 959 036		13 959 036	
Усього за розділом III	1695	21 576 273	(8 711)	21 576 273	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для пролажу, та групами вибуття	1700				
Баланс	1900	21 919 545	524	21 920 069	

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

СТАТТЯ	Код рядка	За звітний період (2019)) МСФЗ	Коригування	За звітний період (2019) МСФЗ	Примітки
1	2	3	4	5	6
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	12 421 897		12 421 897	
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	10 812 513		10 812 513	
Валовий: прибуток	2090	1 609 384		1 609 384	
збиток	2095				
Інші операційні доходи	2120	2 853 897		2 853 897	
Адміністративні витрати	2130	54 980	814	55 794	
Витрати на збут	2150	423 509		423 509	
Інші операційні витрати	2180	1 869 960		1 869 960	
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	1 589 823	(814)	1 589 009	
збиток	2195				
Дохід від участі в капіталі	2200				
Інші фінансові доходи	2220				
Інші доходи	2240				
Фінансові витрати	2250	136 351		136 351	
Втрати від участі в капіталі	2255				
Інші витрати	2270	2 415	374	2 789	
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	1 451 057	(1 188)	1 449 869	
збиток	2295				
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300				
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305				
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	1 451 057	(1 188)	1 449 869	
збиток	2355				

СТАТТЯ	Код рядка				
1	2				
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400				

Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405				
Накопичені курсові різниці	2410				
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415				
Інший сукупний дохід	2445				
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450				
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455				
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460				
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	1 451 057	(1 188)	1 449 869	

ІІІ. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

СТАТТЯ	Код рядка	За звітний період (2019)) МСФЗ	Коригування	За звітний період (2019) МСФЗ	Примітки
1	2	3	4	5	6
Матеріальні затрати	2500	10 196 278	662	10 196 940	
Витрати на оплату праці	2505	177 421		177 421	
Відрахування на соціальні заходи	2510	29 077		29 077	
Амортизація	2515	276 657	152	276 809	
Інші операційні витрати	2520	408 086		408 086	
Разом	2550	11 087 519	814	11 088 333	

ІV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКІЙ

СТАТТЯ	Код рядка	За звітний період (2019)) МСФЗ	Коригування	За звітний період (2019) МСФЗ	Примітки
1	2	3	4	5	6
Середньорічна кількість простих акцій	2600				
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605				
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610				
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615				
Дивіденди на одну просту акцію	2650				

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

СТАТТЯ	Код рядка	За звітний період (2020)) МСФЗ	Коригування	За звітний період (2020) МСФЗ	Примітки
1	2	3	4	5	6
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	10 156 364		10 156 364	
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	8 264 010		8 264 010	
Валовий: прибуток	2090	1 892 354		1 892 354	
збиток	2095				
Інші операційні доходи	2120	2 860 965	60	2 861 025	
Адміністративні витрати	2130	41 047	(814)	40 233	
Витрати на збут	2150	423 756		423 756	

Інші операційні витрати	2180	3 094 129		3 094 129	
Фінансовий результат від операційної діяльності:	2190	1 194 387	1 248	1 195 261	
збиток	2195				
Дохід від участі в капіталі	2200				
Інші фінансові доходи	2220	174 023		174 023	
Інші доходи	2240				
Фінансові витрати	2250	41 184		41 184	
Втрати від участі в капіталі	2255				
Інші витрати	2270	128	(374)	(246)	
Фінансовий результат до оподаткування:	2290	1 327 098	1 248	1 328 346	
збиток	2295				
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300				
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305				
Чистий фінансовий результат:	2350	1 327 098	1 248	1 328 346	
збиток	2355				

СТАТТЯ	Код рядка				
1	2				
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400				
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405				
Накопичені курсові різниці	2410				
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415				
Інший сукупний дохід	2445				
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450				
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455				
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460				
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	1 327 398	1 248	1 328 346	

ІІІ. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

СТАТТЯ	Код рядка	За звітний період (2020)) МСФЗ	Коригування	За звітний період (2020) МСФЗ	Примітки
1	2	3	4	5	6
Матеріальні затрати	2500	7 914 225	(662)	7 913 563	
Витрати на оплату праці	2505	149 569		149 569	
Відрахування на соціальні заходи	2510	27 020		27 020	
Амортизація	2515	275 760	(152)	275 608	
Інші операційні витрати	2520	426 831		426 831	
Разом	2550	8 793 405	(814)	8 792 591	

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКІЙ

СТАТТЯ	Код рядка	За звітний період (2020) МСФЗ	Коригування	За звітний період (2020) МСФЗ	Примітки
1	2	3	4	5	6
Середньорічна кількість простих акцій	2600				
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605				
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610				
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615				
Дивіденди на одну просту акцію	2650				

2.3. Застосування нових МСФЗ та правок до них

Прийняття до застосування нових та переглянутіх МСФЗ.

При підготовці фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, Товариство застосувало всі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, випущені Комітетом з Міжнародних стандартів фінансової звітності та Комітетом з інтерпретації Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - "КМСФЗ"), які набрали чинності та є обов'язковими для застосування при складанні звітності, починаючи з 1 січня 2020 р., що зазначені нижче:

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги
Концептуальна основа фінансової звітності	<p>У новій редакції оновлено структуру документа, визначення активів і зобов'язань, а також додано нові положення з оцінки та припинення визнання активів і зобов'язань, подання і розкриття даних у фінансовій звітності за МСФЗ. Згідно нової редакції інформація, представлена у фінансовій звітності, також повинна допомагати користувачам оцінити ефективність керівництва компанії в управлінні економічними ресурсами. Принцип обачності трактується через підтримку нейтральність представлених даних. Обачність визначається як прояв обережності при винесенні суджень в умовах невизначеності. Правдиве уявлення даних трактується як подання суті операцій, а не тільки їх юридичної форми. Нова редакція КОФЗ передбачає дві форми звітності: звіт про фінансовий стан і звіт про фінансові результати. Інші форми об'єднані під назвою «інші форми і розкриття», визначається, що дані фінансової звітності представляються за певний період і містять порівняльну інформацію, а також за певних обставин - прогнозні дані.</p> <p>У новій редакції КОФЗ вводиться поняття «звітуюче підприємство», під яким мається на увазі сторона економічної діяльності, яка має чітко визначені межі та поняття зведені звітності. Вираз «економічний ресурс» замість терміну «ресурс» підкреслює, що Рада МСФЗ більше не розглядає активи лише як фізичні об'єкти, а, скоріше, як набір прав. Визначення активів і зобов'язань не відносяться до «очікуваних» надходжень або відтоків. Замість цього визначення економічного ресурсу відноситься до потенціалу активу / зобов'язання виробляти / передавати економічні вигоди.</p> <p>Нова глава КОФЗ присвячена опису різних методів оцінки (історична і поточна вартість (справедлива вартість, вартість використання)), інформації, яку вони надають.</p>
МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»	<p>Зміни запроваджують переглянуте визначення бізнесу. Бізнес складається із внесків і суттєвих процесів, які у сукупності формують здатність створювати віддачу.</p> <p>Нове керівництво визначає систему, яка дозволяє визначити наявність внеску і суттєвого процесу, у тому числі для компаній, які знаходяться на ранніх етапах розвитку і ще не отримали віддачу. У разі відсутності віддачі, для того щоб підприємство вважалося бізнесом, має бути наявним організований трудовий колектив.</p> <p>Визначення терміну «віддача» звужується, щоб зосередити увагу на товарах і послугах, які надаються клієнтам, на формуванні інвестиційного доходу та інших доходів, при цьому виключаються результати у формі скорочення витрат та інших економічних вигод. Крім того, наразі більше не потрібно оцінювати спроможність учасників ринку замінювати відсутні елементи чи інтегрувати придбану діяльність і активи.</p> <p>Організація може застосувати «тест на концентрацію». Придбані активи не вважатимуться бізнесом, якщо практично вся справедлива вартість придбаних валових активів</p>

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги
	сконцентрована в одному активі (або групі аналогічних активів).
МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки»	<p>Зміни уточнюють визначення суттєвості, пояснення до цього визначення та застосування цього поняття завдяки включеню рекомендацій щодо визначення, які раніше були наведені в інших стандартах МСФЗ.</p> <p>Визначення поняття «суттєвий» відтепер застосовується у тому ж вигляді, що і у п. 7МСБО 1 «Подання фінансової звітності».</p> <p><i>Інформація є суттєвою, якщо обґрунтовано очікується, що її пропуск, створення або затуманення може вплинути на рішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, винесені на підставі такої фінансової звітності, що представляє фінансову інформацію про звітучу компанію.</i></p> <p>Зміни забезпечують послідовність використання визначення суттєвості в усіх стандартах МСФЗ.</p> <p>Також з МСБО 8 вилучено п.6, який посилився на Концептуальну основу щодо суттєвості і припускань, що користувачі мають відповідні знання з бізнесу, економічної діяльності та бухгалтерського обліку і прагнуть вивчати інформацію з достатньою ретельністю.</p> <p>Облікова політика має бути нейтральною, в оновленій редакції уточнено, що нейтральність – це відсутність упереджень.</p> <p>Крім того, внесено зміну до п. 20, згідно з якою дострокове застосування МСФЗ не є добровільною зміною в обліковій політиці.</p>
МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФОЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка»	<p>Зміни стосуються процентних ставок (такі як LIBOR, EURIBOR і TIBOR), що використовуються в різних фінансових інструментах: від іпотечних кредитів до похідних інструментів.</p> <p>Поправки</p> <ul style="list-style-type: none"> – змінили вимоги до обліку хеджування: при обліку хеджування передбачається, що контрольний показник процентної ставки, на якому засновані грошові потоки, що хеджуються і грошові потоки від інструменту хеджування, не зміниться в результаті реформи; – обов'язкові для всіх відносин хеджування, на які безпосередньо впливає реформа внутрішньобанківської ставки рефінансування; – не можна використовувати для усунення будь-яких інших наслідків реформи; – вимагають розкриття інформації про ступінь впливу поправок на відносини хеджування.
МСБО 23 «Витрати на позики»	П. 14 було доповнено. Зокрема, ним тепер передбачається, що у тій мірі, у якій суб'єкт господарювання запозичує кошти загалом і використовує їх з метою отримання кваліфікаційного активу, цей суб'єкт має визначати суму витрат за позиками, що підлягають капіталізації, застосовуючи норму витрат капіталізації до витрат на цей актив. Норма капіталізації повинна бути середньозваженою величиною витрат за позиками стосовно всіх позик суб'єкта господарювання, що не погашені протягом періоду. Однак суб'єкт господарювання має виключити з цих розрахунків витрати за позиками, здійсненими спеціально з метою отримання кваліфікаційного активу допоки значною мірою усі заходи, необхідні для підготовки цього активу до передбачуваного використання або реалізації, не будуть завершенні. Сума витрат за позиками, капіталізована суб'єктом господарювання протягом періоду, не повинна перевищувати суму витрат за позиками, понесених протягом цього періоду.
МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість»	Додано пропущений п.24, за яким якщо оплату за інвестиційну нерухомість відстрочено, її собівартістю є грошовий еквівалент ціни. Різниця між цією сумою та загальною сумою платежів визнається як витрати на відсотки за період надання кредиту.

Товариство застосовує всі стандарти та правки до них, які обов'язкові для застосування та які мають вплив на відображення господарських операцій Товариства. Правки, які набули чинності з 01.01.2020 року не мають впливу на фінансову звітність Товариства.

2.3. МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування
МСФЗ 9	У серпні 2020 року Рада з МСФЗ в рамках Реформи IBOR	1 січня 2021	Дозволено

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування
Фінансові інструменти , МСБО 39 Фінансові інструменти: Визнання та оцінка , МСФЗ 7 Фінансові інструменти: Розкриття інформації , МСФЗ 4 Страхові контракти та МСФЗ 16 Оренда	<p>опублікувала поправки, що доповнюють випущені у 2019 році та зосереджують увагу на наслідках реформи базового рівня процентних ставок на фінансовій звітності компанії, які виникають, коли, наприклад, базовий показник процентної ставки, який використовується для обчислення процентів за фінансовим активом замінено альтернативною базовою ставкою.</p> <p>Поправки до фази 2 розглядають питання, які можуть вплинути на фінансову звітність під час реформи базового рівня процентних ставок, включаючи наслідки змін договірних грошових потоків або відносин хеджування, що виникають внаслідок заміни базового рівня процентної ставки. з альтернативною базовою ставкою (проблеми із заміною).</p> <p>На етапі 2 свого проекту Рада внесла зміни до вимог зазначених стандартів, що стосуються:</p> <ul style="list-style-type: none"> • зміни договірних грошових потоків - компанії не доведеться припиняти визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів для змін, що вимагаються реформою, а замість цього оновить ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну до альтернативної базової ставки; • облік хеджування - компанії не доведеться припиняти облік хеджування виключно тому, що вона вносить зміни, які вимагає реформа, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування; і • розкриття інформації - компанія повинна буде розкривати інформацію про нові ризики, що виникають внаслідок реформи, та про те, як вона управляє переходом до альтернативних ставок. <p>Поправки до Фази 2 поширюються лише на зміни, які вимагає реформа базового рівня процентних ставок до фінансових інструментів та відносин хеджування.</p>	року	
МСБО 16 «Основні засоби»	Поправки забороняють компанії вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від реалізації вироблених предметів, коли компанія готує актив до його цільового використання. Натомість компанія визнає такі надходження від продажу та пов'язані з ними витрати у прибутку або збитку.	01 січня 2022 року	Дозволено
МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи»	Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто або додаткові витрати виконання договору (наприклад, прямі витрати на працю і матеріали), або розподіл інших витрат, які також безпосередньо пов'язані з договором (наприклад, розподіл амортизації об'єкта основних засобів, що використовується при виконанні договору).	1 січня 2022 року	Дозволено
МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»	Актуалізація посилань в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів. Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ (IFRS) 3, повинна посилатися на МСФЗ (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Збори», а не на Концептуальні засади фінансової звітності 2018 року.	1 січня 2022 року	Дозволено
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 1	Дочірнє підприємство, яке уперше застосувало МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (а) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної	1 січня 2022 року	Дозволено

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування
	материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ.		
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9	Комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань. Поправка уточнює характер такої комісійної винагороди - воно включає тільки винагороду, сплачену між позикодавцем і займоотримувачем, включаючи винагороду, сплачене або отримане від особи інших сторін.	1 січня 2022 року	Дозволено
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 16	Стимулюючі платежі по оренді. Поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ (IFRS) 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди.		
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСБО (IAS) 41	Ефекти оподаткування при визначенні справедливої вартості. Поправка виключає вимогу IAS 41:22, яка вказує, що потоки грошових коштів, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка призводить до відповідності IAS 41 і IFRS 13.	1 січня 2022 року	Дозволено
МСБО 1 «Подання фінансової звітності»	<p>Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду.</p> <p>Сутність поправок:</p> <ul style="list-style-type: none"> уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відсточити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду; класифікація залежить тільки він наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків; роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відсточити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і роз'яснення вимог до класифікації зобов'язань, які компанія може або може погасити шляхом випуску власних інструментів власного капіталу. 	01 січня 2023 року	Дозволено
МСФЗ 17 Страхові контракти	<ul style="list-style-type: none"> Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17 Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітностях Визнання і розподіл аквізиційних грошових потоків Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестрахування в звіті про прибутки і збитки Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM) Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестрахування і непохідних фінансових інструментів Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ 	1 січня 2023 року	Дозволено

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосуванн я
	<p>(IFRS) 9 длястрахових компаній до 1 січня 2023 року</p> <ul style="list-style-type: none"> • Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17 • Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику • Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору 		

Товариство у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2020 р., не застосовувало достроково опубліковані МСФЗ, поправки до них та інтерпретації.

Керівництво та управлінський персонал проводять дослідження щодо потенційного впливу поправок та інтерпретацій до МСФЗ на фінансову звітність.

2.4 Суттєві положення облікової політики

Основні засоби

Товариство згідно рішення про використання звільнення, які передбачені МСФЗ 1 «Перше застосування фінансової звітності» для підприємств, які вперше застосовують МСФЗ відобразило свої основні засоби за історичною вартістю (складається з ціни придбання або вартості виробництва) за вирахуванням накопиченої амортизації в 2018році та станом на 31 грудня 2018 року у переходному. Така справедлива вартість була прийнята підприємством як умовна вартість на дату переходу на МСФЗ та відображену як вхідні залишки по балансу за 2019 рік і відповідно з урахуванням господарських операцій по основнім засобам на протязі 2019 року я, як залишки на 31 грудня 2019 року (01.01.2020 року).

Основними засобами визнаються матеріальні активи підприємства, очікуваний термін корисного використання яких більш за один рік, первинна вартість яких з 01.01.2020 року більше 20 000 грн., які використовуються в процесі виробництва, надання послуг, для здійснення адміністративних або соціальних функцій.

Основні засоби придбані або створені ТОВ «МЗ «ДНІПРСТАЛЬ» зараховуються на баланс за собівартістю та враховуються і відображаються у фінансовій звітності відповідно до МСБО 16 «Основні засоби» (модель амортизованої собівартості).

Підприємство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання його у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 20 тис. грн.

Об'єкти основних засобів з первісною вартістю до 20 тис. грн. визнаються малоцінними необоротними активами і списуються на прибутки або збитки, коли стають здатними до використання.

Первісна вартість основного засобу складається з ціни придбання або вартості будівництва, інших прямих витрат для введення активу в експлуатацію, витрат на позики та очікуваних витрат на виведення активу з експлуатації. Ціна купівлі або вартість будівництва основного засобу являє собою суму сплачених коштів та справедливу вартість іншої винагороди, понесеної в ході придбання основного засобу.

Після первинного визнання за собівартістю основні засоби оцінюються за справедливою вартістю на дату переоцінки за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності.

Переоцінка основних засобів на Товаристві пока не здійснювалася, але при необхідності для того, щоб уникнути суттєвих розбіжностей між справедливою вартістю

основних засобів Товариство буде виконувати переоцінку балансової вартості необоротних активів. При проведенні переоцінки основних засобів, накопичена амортизація елімінується проти первісної вартості об'єкту і така чиста вартість порівнюється із переоціненою вартістю об'єкта.

Збільшення балансової вартості, що виникає внаслідок переоцінки, відноситься до іншого сукупного доходу та накопичується в складі резерву з переоцінки в складі власного капіталу в балансі, за винятком сум, що компенсують зменшення вартості активу, раніше відображеного у прибутках та збитках. В цьому випадку сума збільшення вартості такого активу відображається у прибутках та збитках. Зменшення балансової вартості відображається у звіті про сукупний дохід за винятком випадків, коли зменшення балансової вартості компенсує попередні збільшення балансової вартості цих же активів і відображається через зменшення резерву переоцінки. Дооцінка основних засобів списується на нерозподілений прибуток одночасно з використанням об'єкта основних засобів пропорційно нарахованій амортизації. Після вибуття активу відповідна сума, включена до резерву переоцінки, переноситься до складу нерозподіленого прибутку.

Об'єкт основних засобів вибуває після його реалізації або коли одержання економічних вигод від його подальшого використання або вибуття не очікується. Прибутки або збитки, що виникають у зв'язку з вибуттям активу (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу і його балансовою вартістю) включаються до прибутків та збитків за рік у якому актив був знятий з обліку.

Залишкова вартість, строки корисного використання і методи нарахування амортизації активів аналізуються наприкінці кожного звітного року й коригуються в разі необхідності.

Амортизація об'єктів основних засобів нараховується за прямолінійним методом, виходячи зі строку корисного використання об'єкта. Нарахування амортизації починається з дати придбання або, у випадках самостійного будівництва активів, з дати завершення будівництва і доведення активу до готовності його використання з дати введення в експлуатацію.

Найменування	Строк служби, років
Будівлі, споруди	15-50
Устаткування, прилади, інвентар	3-15
Транспортні засоби	5-15
Комп'ютерна техніка	2-10
Інші основні засоби	12-20

Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

Витрати на капітальні реконструкції та ремонти складаються з вартості активів, що заміщують існуючий, або частини активу, витрат на діагностику та огляд. Коли актив або частина активу, що амортизується окремо, списується та заміщується іншим та, ймовірно, що Товариство в подальшому отримуватиме майбутні економічні вигоди від цього активу, то витрати капіталізуються. Якщо частина активу не обліковується як окремий компонент, то для оцінки балансової вартості заміщеного списаного активу використовується вартість активу, що заміщує існуючий. Усі інші витрати з ремонту відносяться до витрат в тому періоді, коли вони фактично понесені.

Подальші витрати.

Підприємство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на

утримання, ремонти та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені, тобто як витрати періоду. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовільняють критеріям визнання активу.

Витрати на капітальний ремонт, котрі технологічним персоналом підтверджуються як такі, що покращать роботу об'єктів основних засобів, або збільшать строк корисного використання та витрати на модернізацію, реконструкцію об'єктів основних засобів додаються до балансової вартості об'єкта основних засобів при умові, що очікується додатковий приток майбутніх економічних вигід, пов'язаних з таким активом, витрати можна достовірно оцінити.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Діапазон термінів корисного використання нематеріальних активів складає від 5 до 10 років. Нематеріальні активи мають обмежений строк корисного використання.

Нематеріальні активи з обмеженим строком корисного використання амортизуються протягом строку корисного використання із застосуванням прямолінійного методу та оцінюються на предмет наявності ознак можливого зменшення корисності. Сроки й метод амортизації нематеріальних активів з обмеженим строком корисного використання аналізуються щонайменше наприкінці фінансового року. Зміна передбачуваних строків чи способу отримання прогнозованої економічної вигоди, втілених в активах, відображається як зміна методу або періоду амортизації, залежно від ситуації, й обліковується як зміна облікової оцінки. Витрати на амортизацію нематеріальних активів з обмеженим строком корисного використання визнаються у звіті про прибутки та збитки в категорії витрат відповідно до функцій активу.

Нематеріальні активи в основному складаються з програмного забезпечення. Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Терміни та методи нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного фінансового року.

Амортизація нематеріальних активів розраховується прямолінійним методом протягом очікуваного терміну корисного використання, що оцінюється для кожного з типів нематеріальних активів окремо і становить від 2 до 9 років. Сроки і порядок амортизації нематеріальних активів аналізуються, як мінімум, наприкінці кожного звітного року. Балансова вартість нематеріальних активів переглядається на предмет зменшення корисності, коли події або зміни умов використання вказують на те, що балансова вартість таких активів не може бути відшкодована.

Нематеріальні активи, які виникають в результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

Нематеріальні активи з невизначенім строком корисного використання відсутні. Доходи або витрати від припинення визнання нематеріального активу оцінюються як різниця між чистою виручкою від вибуття активу та балансовою вартістю активу й визнаються у звіті про прибутки та збитки в момент припинення визнання цього активу.

Довгострокові необоротні активи, призначені для продажу

Підприємство класифікує необоротний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання.

Необоротні активи, утримувані для продажу оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою

вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'язаних з продажом. Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про сукупні доходи.

Запаси

Запаси класифікуються за такими групами: виробничі запаси, товари, готова продукція, незавершене виробництво.

Запаси оцінюються за найменшою з двох величин: собівартістю або чистою ціною реалізації. Чиста ціна реалізації – це розрахункова продажна ціна в ході звичайної діяльності за вирахуванням розрахункових витрат на завершення виробництва та розрахункових витрат, які необхідно понести для реалізації.

Оцінка запасів здійснюється Товариством на трьох етапах руху запасів у виробничому циклі підприємства:

- при надходженні запасів;
- при вибутті запасів;
- на дату складання фінансової звітності.

Придбані(отримані) або вироблені запаси зараховуються на баланс за первісною вартістю. Первісна вартість запасів є собівартістю запасів

Собівартість запасів включає витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, що забезпечують поточне місцезнаходження і стан запасів.

Витрати на придбання (надходження) запасів складаються із:

ціни придбання;

мита та інших податків (за вирахуванням тих, котрі будуть відшкодовані підприємству);

витрати на транспортування, погрузку – розгружку;

інші витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням готової продукції та матеріалів.

інші витрати враховуються у собівартості запасів в частині їх здійснення для забезпечення поточного місцезнаходження і стану запасів.

Не включаються у собівартість запасів і визнаються у якості витрат у періоді виникнення:

- адміністративні накладні витрати, що не сприяють забезпечення поточного місцезнаходження та стану запасів;
- витрати на реалізацію.

При відпуску запасів у виробництво, продажу та іншому вибутті оцінку проводити за методом ФІФО, оцінка вибуття для незавершеного виробництва, напівфабрикатів та готової продукції здійснюється за методом середньозваженої собівартості.

На дату балансу в бухгалтерському обліку підприємства запаси відображаються за найменшою з двох оцінок: за собівартістю чи чистою вартістю реалізації.

Чиста вартість реалізації запасів – очікувана ціна реалізації запасів в умовах звичайної діяльності за вирахуванням очікуваних витрат на завершення їх виробництва і реалізацію.

Запаси відображаються за чистою вартістю реалізації, якщо на дату балансу:

- очікувана ціна їх продажу знизилася;
- продукція (товари) залежалися і не користуються попитом у покупців;
- продукція (товари) частково втратили свою первісну вартість;
- запаси іншим чином втратили первісно очікувану економічну вигоду.

Уцінка вартості запасів здійснюється шляхом створення резерву (забезпечення) знецінення запасів. Сума будь-якої уцінки запасів до чистої ціни продажу та усі втрати

запасів визнаються витратами того періоду, у якому була здійснена уцінка або мали місце втрати вартості.

Сума сторнування часткового списання запасів, яка виникає в результаті збільшення чистої ціни продажу, визнається як зменшення суми запасів, які визнані витратами у тому періоді, у якому відбулося сторнування.

Запаси, що використовуються для створення необоротних активів, включаються до їх балансової вартості і визнаються витратами у складі амортизаційних відрахувань протягом терміну корисного використання таких активів.

Підприємство визнає резерви на знецінення запасів виходячи із оцінки кількості та вартості неліквідних запасів, проведеної за результатами щорічної інвентаризації. По закінченні звітного періоду сума нарахованого резерву коригується в залежності від результатів інвентаризації.

Оренда.

Визначення того, чи є угода орендою, або чи містить вона ознаки оренди, ґрунтуються на аналізі змісту угоди. При цьому на дату початку угоди потрібно встановити, чи залежить її виконання від використання конкретного активу або активів, і чи переходить право користування активом у результаті цієї угоди. На початку строку оренди Товариство як орендар визнає актив з права використання та орендне зобов'язання щодо оренди терміном більше 12 місяців та з вартістю орендованого активу, що перевищує межу 5,000 доларів за офіційним обмінним курсом НБУ на дату укладання договору.

Товариство, як орендодавець, класифікує оренду як фінансову за наявності таких ознак:

- оренда передає орендареві право власності на базовий актив, наприкінці строку оренди;
- орендар має можливість придбати базовий актив за ціною, що, як очікується, буде достатньо нижчою за справедливу вартість на дату, коли можливість може бути реалізовано, щоб існувала обґрунтована впевненість на дату початку дії оренди в тому, що можливість буде реалізовано;
- строк оренди становить більшу частину строку економічної експлуатації базового активу, навіть якщо право власності не передається;
- на дату початку дії оренди теперішня вартість орендних платежів дорівнює принаймні в основному всій справедливій вартості базового активу та
- базовий актив має такий спеціалізований характер, що тільки орендар може використовувати його, не здійснюючи значних модифікацій.

Вся інша оренда класифікується Товариством як операційна щодо орендних угод, в яких Товариство виступає в якості орендодавця.

Товариство не розрізняє операційну та фінансову оренду за угодами, в яких воно виступає в якості орендаря, оскільки МСФЗ 16 передбачає уніфікований облік орендних операцій, в яких Товариство виступає в якості орендаря.

Дебіторська заборгованість, визнається як **фінансові активи** (за виключенням дебіторської заборгованості, за якою не очікується отримання грошових коштів або фінансових інструментів, за розрахунками з операційної оренди та за розрахунками з бюджетом). Підприємство виділяє короткострокову (до 1 року) і довгострокову (довше 1 року) дебіторську заборгованістю згідно аналізу в системі обліку на базі норм договорів та дати виникнення заборгованості.

Підприємство класифікує дебіторську заборгованість по наступних видах:

- дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги надані покупцям;
- дебіторська заборгованість по перерахованим авансам за товари, роботи послуги

- отримувані від постачальників;
- заборгованість бюджету за податком на прибуток;
- інша дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість первісно оцінюється за справедливою вартістю плюс відповідні витрати на проведення операцій.

Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів. Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків.

Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку Підприємства, достатня для покриття понесених збитків. Сума збитків визнається у прибутку чи збитку. Якщо у наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності списується за рахунок коригування резервів. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку. У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності.

Безнадійні борги списуються протягом того року, коли вони такими визнані. Довгострокова дебіторська заборгованість за виданими позиками працівникам визнається за амортизованою вартістю у разі, якщо її сума є суттєвою і складає більше 5 % вартості активів, відображеніх у балансі.

Довгострокова кредиторська заборгованість визнається як **фінансові зобов'язання**. Підприємство виділяє короткострокову (до 1 року) і довгострокову (довше 1 року) кредиторську заборгованість.

Підприємство класифікує кредиторську заборгованість по наступних видах:

- поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями,
- кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги отримувані від постачальників,
- заборгованість перед бюджетом, в т.р. за податком на прибуток,
- інша кредиторська заборгованість.

Первісно довгострокова заборгованість визнається за справедливою вартістю. У подальшому суми фінансових зобов'язань відображаються за амортизованою вартістю за методом ефективної ставки відсотка, та будь-яка різниця між чистими надходженнями та вартістю погашення визнається у прибутках чи збитках протягом періоду дії запозичень із використанням ефективної ставки відсотка.

Фінансові зобов'язання.

Фінансові зобов'язання класифікуються Товариством у розрізі наступних груп: фінансові зобов'язання за справедливою вартістю через прибуток та збиток, кредити та запозичення та не погашені проценти. Товариство визначає класифікацію своїх фінансових зобов'язань при первісному визнанні.

При первісному визнанні всі фінансові зобов'язання визнаються за справедливою вартістю та, у випадку кредитів та запозичень, з урахуванням прямих витрат, пов'язаних з операцією.

Після первісного визнання кредити, позики, проценти нараховані обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотку.

Прибутки та збитки визнаються у звіті про сукупний дохід при списанні зобов'язання та під час амортизації зобов'язання за методом ефективної ставки відсотку. Амортизована

вартість розраховується з урахуванням премії або дисконту, наданих при придбанні, та доходів чи витрат, що включаються у розрахунок ефективної ставки відсотку. Амортизація за методом ефективної ставки відсотку включається до фінансових витрат у звіті про сукупний дохід.

Визнання фінансового зобов'язання припиняється в разі погашення, анулювання або закінчення строку погашення відповідного зобов'язання. Звертаємо увагу, що кредити в балансі Товариства відсутні, так як були погашені в повної обсязі в жовтні 2019 року, а проценти по даним кредитам враховуються в валюті контракту з перерахуванням по курсу на дату балансу та також заборгованість по процентам нарахованим при чіткому визнанні дати погашення дисконтується.

При заміні одного існуючого фінансового зобов'язання іншим зобов'язанням перед тим же кредитором на суттєво відмінних умовах або у випадку внесення суттєвих змін до умов існуючого зобов'язання, визнання первісного зобов'язання припиняється, а нове зобов'язання відображається в обліку з визнанням різниці в балансовій вартості зобов'язань у звіті про сукупний дохід.

При визначенні процентної ставки підприємство користується інформацією, наведеною у пропозиціях фінансових установ щодо довготермінових кредитів.

В 2020 році ТОВ. «МЗ «Дніпросталь» затвердило додаткові угоди №10 від 24.10.2019 року і № 11 від 22.04.2020 року до договору. Б/Н від 31.08.2007р., зміненого 04.04.2008 р. з Nicosia STEEL.ONE LIMITED, котрі продовжили дату оплати відсотків до 24.10.2022 року та 22.04.2023 року відповідно. Дані додаткові угоди було зареєстровано в виписці з АІС Національного банку України (реєстраційний номер по внесеним змінам В5876 від 27.04.2020 року).

Згідно даних додаткових угід було виконано розрахунок дисконту на суми траншів, що вказані в цих угодах в валюті договору, переведено в гривну та нараховано суми коригування курсової різниці на амортизаційні суми дисконту. Розрахунок дисконту та курсових різниць за 2020 рік надається в Додатку до приміток.

Грошові кошти та їх еквіваленти

З метою складання Звіту про рух грошових коштів до складу грошових коштів та їх еквівалентів включають: готівку в касі, депозитні рахунки до запитання та інвестиції в короткострокові ринкові грошові інструменти.

Депозити, терміном погашення до трьох місяців, розцінюються Підприємством як еквіваленти грошових коштів.

Виплати працівникам

Підприємство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Підприємство визнає очікувану вартість виплат працівникам як забезпечення (резерви) відпусток та зменшують дані резерви під час надання відпусток,. Підприємству слід класифікувати програми за участю кількох працівників як програми з визначеним внеском або програми з визначеною виплатою згідно з умовами програми (включаючи будь-яке конструктивне зобов'язання, яке виходить за межі офіційних умов) з обличковуванням своєї пропорційної частки зобов'язання за визначеними виплатами, активів програми та витрат.

Зважаючи на те, що підприємство не може розрахувати свою пропорційну частку зобов'язання за визначеними виплатами, активів програми та витрат, пов'язаних з програмою, облік програми відповідно до МСБО (IAS) 19 «Виплати працівникам» ведеться як програми з визначеним внеском.

Витрати на заробітну плату, внески до Пенсійного фонду України і фондів соціального страхування, оплачувані річні відпустки та лікарняні, а також негрошові

винагороди нараховуються у тому році, в якому відповідні послуги надавались працівниками Товариства.

Товариство здійснює на користь своїх працівників передбачений законодавством єдиний соціальний внесок до пенсійного фонду України. Внесок розраховується як процент від поточної валової суми заробітної плати та відноситься на витрати по мірі його здійснення. Товариство бере участь в обов'язковому державному пенсійному плану із встановленими виплатами, який передбачає достроковий вихід на пенсію працівників, що працюють на робочих місцях зі шкідливими та небезпечними для здоров'я умовами. Згідно з колективними угодами між Товариством та її працівниками, Товариство також має зобов'язання одноразових платежів своїм працівникам після виходу на пенсію за певних умов, а також платежів до ювілейних дат.

Забезпечення, визнане в балансі у зв'язку з пенсійним планом зі встановленими виплатами на звітну дату. Зобов'язання за пенсійним планом із встановленими виплатами розраховуються щороку незалежними актуаріями за методом прогнозованої умовної одиниці. Приведена вартість зобов'язання визначається шляхом дисконтування розрахункового майбутнього вибуття коштів із використанням ринкової доходності державних облігацій, строк погашення яких приблизно відповідає строку вказаного зобов'язання.

Актуарні прибутки та збитки, які виникають у результаті досвіду внесення коригувань та змін в актуарні припущення, відносяться до інших сукупних доходів того періоду, у якому вони виникають. Витрати на вартість послуг минулих періодів визнаються у складі звіту про прибутки та збитки.

Дивіденди

Дивіденди, визначені управлінським персоналом, не вираховуються з величини нерозподіленого прибутку до моменту затвердження їх суми рішенням засновників.

Умовні зобов'язання та активи

Підприємство не визнає умовні активи. Списка інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигоди є ймовірним.

Підприємство не визнає умовні зобов'язання у фінансовій звітності за винятком випадків, коли ймовірність вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою, а також сума цих зобов'язань можна достатньо достовірно оцінити.

Підприємство розкриває інформацію про них в примітках до фінансової звітності крім випадків, коли можливість вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, є малоймовірною.

Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування. Доходи визнаються, коли існує впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигоди підприємства, а сума доходу може бути достовірно визначена.

Підприємство отримує доходи від основного та інших видів діяльності. До складу доходів, що пов'язані з основним видом діяльності, належать доходи від реалізації готової продукції, товарів, послуг.

При укладанні контракту Товариство оцінює товари чи послуги, обіцяні в контракті з замовником, і визначає їх як зобов'язання до виконання, які можуть бути представлені як:

- 1) товари чи послуги (або сукупність товарів чи послуг), які є різними;
- 2) серія окремих товарів або послуг, які є по суті однаковими та мають однакову

схему передачі замовнику.

Дохід від реалізації товарів/ послуг визнається коли (або у міру того, як) Товариство задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом. Тобто дохід за вирахуванням відповідних податків визнається в періоді, коли покупцю були відвантажені товари чи надані послуги. Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Товариство передає контроль над товаром або послугою з плином часу, і, отже, задовольняє зобов'язання щодо виконання та визнає дохід з часом, якщо виконується один з таких критерій:

- клієнт одночасно отримує та споживає вигоди, що надаються Товариством у процесі виконання;
- виконання Товариством договору створює або вдосконалює актив (наприклад, незавершене виробництво), який контролюється клієнтом у процесі створення або вдосконалення активу;
- виконання Товариством договору не створює активу з альтернативним використанням для Товариства і Товариство має юридично обов'язкове право на отримання платежу за виконання, завершене до сьогодні.

У всіх інших випадках дохід визнається в певний момент часу, коли зобов'язання щодо виконання повністю виконано.

Дохід (виручка) Товариства включає:

- дохід від продажу готової продукції за прямим договорами;
- дохід від продажу готової продукції за договорами комісії;
- дохід пов'язаний з наданням послуг.

Дохід від реалізації визнається в сумі грошової винагороди, на яку Товариство очікує мати право в обмін на передачу домовлених товарів чи послуг (задоволення зобов'язань до виконання за контрактом).

Дохід від реалізації визнається у звіті про фінансовий результат за вирахуванням податку на додану вартість, інших непрямих податків і очікуваних знижок (якщо такі пропонуються).

Товариство проводить оцінку своїх доходів за спеціальними критеріями, за якими визначається, чи вона виступає як принципал або агент.

Процентні доходи визнаються при нарахуванні процентів (з використанням методу ефективного відсотка, який являє собою відповідну ставку, яка застосовується для дисконтування очікуваних майбутніх надходжень грошових коштів протягом очікуваного строку корисної служби фінансового інструменту до балансової вартості фінансового активу). Процентний дохід включається до фінансового доходу у звіті про сукупний дохід.

До складу доходів, що отримані від інших видів діяльності, належать доходи від оренди та реалізації виробничих запасів.

Процентні доходи та витрати визнаються за методом нарахування на момент отримання доходів або здійснення витрат.

Визнання собівартості реалізованої продукції, товарів, послуг та інших витрат
Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

Операції в іноземній валюті

Операції в іноземній валюті обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну Національного банку України на дату проведення операцій.

Перерахунок іноземних валют.

Операції в іноземній валюті при первісному визнанні відображаються у функціональній валюті за курсом, що діє дату здійснення операції (на дату визнання активів). Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за курсом, що діє дату балансу. Всі курсові різниці, що виникають від такого перерахунку, відображаються у прибутках та збитках. Немонетарні статті, які оцінюються за первісною вартістю в іноземній валюті, обліковуються за курсом, діючим на початок дня дати їх виникнення.

Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, обліковуються за курсом, що діє на дату визначення справедливої вартості.

Податок на прибуток

Податок на прибуток відображений у фінансовій звітності відповідно до положень податкового законодавства, що діють або оголошенні на звітні дати. Податок на прибуток включає поточний та відстрочений податок і визнається у прибутках та збитках, якщо тільки він не стосується операцій, що визнаються в тому ж або іншому періоді у іншому сукупному доходу або у капіталі.

Поточний податок являє собою суму, що, як очікується, має бути сплачена податковим органам або відшкодована ними виходячи із сум оподатковуваного прибутку чи збитку за поточний та попередні періоди. У 2017-2020 роках ставка податку на прибуток була на рівні 18%. Менеджмент періодично здійснює оцінку статей, що включені до податкових декларацій, і нараховує, в разі необхідності, забезпечення, в ситуаціях, де можливе неоднозначне тлумачення вимог законодавства.

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом зобов'язань станом на балансову дату по всіх тимчасових різницях між податковою базою активів і зобов'язань та їх балансовою вартістю, відображену для цілей фінансової звітності.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються по всіх оподатковуваних тимчасових різницях, за винятком:

- ситуацій, коли відстрочене податкове зобов'язання виникає від первісного визнання гудвлу, активу чи зобов'язання від господарської операції, яка не є об'єднанням підприємств, та під час здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський, ні на оподатковуваний прибуток або збиток; та

- щодо оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в спільні підприємства, коли можна контролювати час сторнування тимчасової різниці, й існує ймовірність, що тимчасова різниця не буде сторнована в найближчому майбутньому.

Відстрочені податкові активи визнаються щодо всіх неоподатковуваних тимчасових різниць та перенесених на наступні періоди невикористаних податкових активів і невикористаних податкових збитків, у сумі майбутнього ймовірного оподатковуваного прибутку, проти якого можна використати неоподатковувані тимчасові різниці, а також перенесені на наступні періоди невикористані податкові активи та невикористані податкові збитки, за винятком:

- ситуацій, коли відстрочений податковий актив, пов'язаний з неоподатковуваними тимчасовими різницями від первісного визнання активу чи зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням підприємств, та під час здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський, ні на оподатковуваний прибуток (податковий збиток); і

- щодо всіх неоподатковуваних тимчасових різниць пов'язаних з інвестиціями в спільні підприємства, за винятком ситуацій, коли існує ймовірність, що тимчасова різниця буде сторнована в найближчому майбутньому, і буде отриманий оподатковуваний прибуток, до якого можна застосувати тимчасову різницю.

На кожну звітну дату Товариство переглядає балансову вартість відстрочених податкових активів і зменшує їх балансову вартість, якщо більше не існує ймовірності одержання достатнього оподатковуваного прибутку, що дозволив би реалізувати частину

або всю суму такого відстроченого податкового активу. Невизнані раніше відстрочені податкові активи переоцінюються Товариством на кожну дату балансу і визнаються тоді, коли виникає ймовірність одержання в майбутньому оподатковуваного прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання визначаються за податковими ставками, застосування яких очікується у році, в якому відбудеться реалізація активу чи погашенні зобов'язання, на основі діючих або оголошених (і практично прийнятих) на дату балансу податкових ставок і положень податкового законодавства.

Відповідно до положень Податкового кодексу України ставка податку на прибуток з 1 січня 2020 р. - 18%.

Відстрочений податок, що стосується статей, визнаних безпосередньо у капіталі, визнається у складі іншого сукупного доходу в звіті про сукупний дохід.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання підлягають взаємозаліку при наявності повного юридичного права зарахувати поточні податкові активи в рахунок поточних податкових зобов'язань, що виникають у одного суб'єкта господарювання та в межах компетенції одного податкового органу.

Операції з пов'язаними сторонами

В даній фінансовій звітності пов'язаними вважаються сторони, одна з яких має можливість контролювати іншу або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною, як це визначено в МСБО (IAS) 24 "Розкриття інформації про зв'язані сторони". Рішення про те, які сторони являються пов'язаними приймають не тільки на основі їх юридичної форми, але і виходячи з характеру стосунків із пов'язаними сторонами.

Події після звітного періоду

Події після закінчення звітного періоду, що надають додаткову інформацію про фінансовий стан Підприємства на кінець звітного періоду (коригуючі події), відображаються у фінансовій звітності.

Події після закінчення звітного періоду, які не є коригуючими подіями, відображаються у Примітках (р.2.3) до фінансової звітності, якщо вони є суттєвими.

3.Доходи

Склад доходів в звітному періоді:

Доходи від основної діяльності ТОВ «МЗ «ДНІПРОСТАЛЬ» визнаються на основі вимог МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Дохід від продажу майнових прав на нерухоме майно визнається під час складання акту приймання-передачі майнових прав. Аванси отримані від покупців майнових прав на об'єкти нерухомого майна вважаються поточними (короткотерміновими) зобов'язаннями. Договори з покупцями майнових прав не містять істотного компоненту фінансування.

Дохід визнається у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід), коли виникає зростання майбутніх економічних вигід, пов'язаних зі збільшенням активу або зменшенням зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників Компанії), за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена.

Дохід від реалізації товарів визнається за наступних умов:

- Компанія передала покупцеві всі суттєві ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на товар;
- Компанія не бере участі у керівництві, пов'язаному з володінням, та не здійснює ефективного контролю за реалізованими товарами;
- сума доходу може бути достовірно оцінена;
- витрати, які були або будуть понесені в зв'язку з операцією, можуть бути достовірно визначені.

Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг):

(тис.грн.)

Стаття доходу	2020 р.	2019 р.
Дохід від реалізації готової продукції на експорт	2 753 106	1 954 225
Дохід від реалізації готової продукції по Україні	7 161 038	10 041 511
Дохід від реалізації товарів на експорт	155 963	358 460
Дохід від реалізації товарів по Україні	62 995	12 264
Дохід від реалізації послуг на експорт	1 073	7 061
Дохід від реалізації послуг по Україні	22 189	48 377
Усього	10 156 364	12 421 896

Інші доходи операційної діяльності

(тис.грн.)

Показник	2020 р.	2019 р.
Від реалізації іноземної валюти	2 082 657	1 277 905
Від реалізації оборотних активів	69 317	51 131
Від оренді активів	1 782	1 891
Операційних курсових різниць	695 198	989 449
Отримані штрафи, пені, неустойки	683	141
Відшкодування раніше списаних активів	3 682	3 008
Списання кредиторської заборгованості	3 792	200
Від безоплатно отриманих оборотних активів	251	2 668
Дохід в % отриманих по залишкам на розрахункових рахунках		351
Дохід від інших операцій		643
Інші операційні доходи	3 603	1501
Усього	2 860 965	2 328 888

4. Витрати

Склад витрат у звітному періоді:

(тис.грн.)

Стаття витрат	2020 р.	2019 р.
Собівартість реалізованої продукції	8 264 010	10 812 513
Адміністративні витрати	40 233	56 608
Витрати на збут	423 756	423 509
Інші операційні витрати	3 094 129	1 869 960
Фінансові витрати	41 184	136 350

Інші витрати	-246	2 789
Усього	11 863 066	13 301 730

Адміністративні витрати

(тис. грн.)

Стаття витрат	2020р.	2019р.
Оплата праці	14 493	20 610
Єдиний соціальний внесок	1 547	1 909
Резерви відпусток та резерви податків на резерв відпусток	864	2 142
Витрати на збір по екологічному податку	2 136	4 154
Земельний податок та податок на нерухоме майно	11 548	12 600
Витрати на інші податки	0	0
Витрати на амортизацію	1 995	2 085
Витрати на відрядження	71	618
Витрати послуги з обслуговування оргтехніки	0	849
Витрати на послуги банків	618	727
Витрати на професійні послуги (в т.р. консультаційні, аудиторські послуги)	4 793	6 115
Витрати на послуги зв*язку	737	948
Витрати на транспортні послуги	414	476
Інші адміністративні витрати	2 017	3 375
Усього	40 233	56 608

Витрати на збут

(тис. грн.)

Стаття витрат	2020 р.	2019р.
Витрати з організації логістики відвантаження готової продукції	24 364	41 866
Витрати на автотранспортні послуги по доставці готової продукції	61 942	76 238
Компенсація витрат комісіонера	337 450	305 405
Усього	423 756	423 509

Інші операційні витрати

(тис. грн.)

Стаття витрат	2020 р.	2019р.
Собівартість реалізованої валюти	2 081 069	1 280 404
Собівартість реалізованих запасів	56 783	44 628
Створених резервів	6 919	-131
Витрати по операційній курсовій різниці	910 164	500 663
Витрати від недостач та псування цінностей	506	
Сплачених штрафів/виконання рішень суду	664	1 733
Витрати на оплату праці та податки по оплаті праці	16 338	26 101

Витрати на амортизацію	1 345	1 345
Витрати на відрядження	0	521
Автотранспортні послуги	12 448	8 135
Інші операційні витрати	7 896	6561
Усього	3 094 129	1 869 959

Інші витрати діяльності

(тис. грн.)

Стаття витрат	2020 р.	2019р.
Витрати від списання необоротних активів	-374	540
Інші витрати від діяльності	117	222
Членські внески на утримання громадських організацій	0	1 878
Витрати на надання безоплатної фінансової допомоги	0	149
Усього	-246	2 789

5.Податок на прибуток

У фінансовій звітності оподаткування поточного податку на прибуток показано відповідно до вимог законодавства із використанням податкових ставок та законодавчих норм, що є чинними або фактично набули чинності станом на звітну дату.

Ставка податку на прибуток у 2020 році встановлена на рівні 18 %.

Податок на прибуток підприємств не нараховувався, так як відповідно до поданої декларації за 2020р. відсутня база оподаткування, тому що задекларовано збитки нарastaючим підсумком (ряд.04 Декларації про прибуток за 2020 рік) в розмірі (-) 348 703 552 грн.

Відповідно до розрахунку станом на 31.12.2020 року нараховано відстрочений податковий актив у розмірі 270 тис. грн.

Складова відстрочених податкових активів та зобов'язань станом на 31.12.2019 р.

(тис. грн.)

Показник	Податкова база	Тимчасова різниця	ВПА (з урахуванням ставки податку 18%)
Резерв під очікувані кредитні збитки	8 082	8 082	1 454
Усього	8 082	8 082	1 454

Різниці між витратами (доходами) з податку на прибуток та добутком облікового прибутку (збитку) на застосовану ставку податку на прибуток пояснюються наявністю витрат, що не включаються до складу податкових витрат з метою розрахунку податкового прибутку, але визнаються в бухгалтерському обліку, а також наявністю доходів, що включаються до складу податкових доходів з метою визначення податкового прибутку, але не визнаються в бухгалтерському обліку.

6.Основні засоби

Товариство згідно рішення про використання звільнення, які передбачені МСФЗ 1 «Перше застосування фінансової звітності» для підприємств, які вперше застосовують МСФЗ відобразило свої основні засоби за історичною вартістю (складається з ціни придбання або вартості виробництва) за вирахуванням накопиченої амортизації в 2018році та станом на 31 грудня 2018 року у перехідному.

Така справедлива вартість була прийнята підприємством як умовна вартість на дату переходу на МСФЗ та відображене як вхідні залишки по балансу за 2019 рік і відповідно з урахуванням господарських операцій по основнім засобам на протязі 2019 року я, як залишки на 31 грудня 2019 року (01.01.2020 року).

Загальні зміни у структурі основних засобів за 2020 та період, що закінчився 31 грудня 2020 року, були наступними:

(тис. грн.)

Показник	Будівлі, земля	Силові машини та обладнання	Транс- портні засоби	Інстру- менти Інвен- тар	Багато- річні насад- ження	Інші Основні засоби	Всього
Первісна вартість							
01.01. 2020 р.	1 925 094	2 516 329	94 889	78 729	13 009	955	4 629 005
Надходження	3 133	12 697					15 830
Вибуття				5 086			5 086
31.12.2020 р.	1 928 227	2 529 026	94 889	73 643	13 009	955	4 639 749
Балансова вартість							
01.01.2020 р.	1 417 562	1 223 141	55 427	18 580	8 779	452	2 723 941
31.12.2020 р.	1 342 191	1 051 451	48 932	16 223	8 129	374	2 467 301

Зведені дані щодо відображення відповідно до МСФО у звіті про фінансовий стан основних засобів та нематеріальних активів представлені у таблиці.

(тис. грн.)

Показник	31.12.2020р.	31.12.2019р.	31.12.2018 р.
Вартість основних засобів, у тому числі	2 467 301	2 723 941	2 982 017
Первісна вартість	4 647 450	4 629 005	4 611 234
Знос	2 180 149	1 905 064	(1 629 277)

Рух основних засобів представлений наступним чином:

<i>Первісна вартість</i>	<i>Будинки та споруди</i>	<i>Машини та обладнання</i>	<i>Транспортні засоби</i>	<i>Інструмент, прилади, інвентар</i>	<i>Інші основні засоби</i>	<i>Разом</i>
Залишок на 31 грудня 2019 р.	1 925 094	2 502 433	94 889	58 611	47 978	4 629 005
Надходження	3 132	26 656	2 601	13 110	978	46 477
Вибуття	0	-63	-2 601	0	-34	-2 698
Інші зміни	0	0	0	1 923	-27 257	-25 334
Залишок на 31 грудня 2020 р.	1 928 226	2 529 029	94 889	73 664	21 665	4 674 450

Накопичена амортизація

Залишок на 31 грудня 2019 р.	-507 533	-1 293 191	-34 462	-51 598	-13 280	-1 905 064
Надходження	-78 503	-184 447	-9 096	-3 899	-1 707	-277 652
Вибуття	0	63	2 601	0	34	2 698
Інші зміни	0	0	0	1 923	-1 792	131
Залишок на 31 грудня 2020 р.	-586 036	-1 477 575	-45 957	-57 420	-13 161	-2 180 149
Залишкова вартість						
Залишок на 31 грудня 2019 р.	1417 561	1 209 242	55 427	7 013	34 698	2 723 941
Залишок на 31 грудня 2020 р.	1 342 190	1 051 451	48 932	16 224	8 504	2 467 301

Амортизація основних засобів у 2019-2020рр. нараховувалась прямолінійним методом. Ліквідаційна вартість основних засобів визначалась по кожному об'єкту окремо. Залишкової вартості основних засобів, вилучених для продажу немає.

7.Запаси

Стаття запасів	31.12.2020 р.	31.12.2019	31.12.2018р.
Сировина і інші матеріали	290 752	560 810	442 739
Паливо	1 092	1 166	2 326
Сировина і матеріали передані в переробку	372 608	205 977	453 771
Запасні частини	51 758	51 996	60 400
Малоцінні та швидкозношувані частини	13 391	27 900	21 284
Незавершене виробництво	148 934	119 477	197 747
Готова продукція	866	9 665	3 818
Товари	9 677	1 510	18 004
Усього	892 078	978 501	1 200 089

На відповідні дати балансу коригування не було, так як дані статті відповідають критеріям визнання по МСФО.

8.Дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи (послуги)

(тис. грн.)

Стаття	31.12.2020 р.	31.12.2019 р.	31.12.2018 р.
Розрахунки з покупцями - первісна вартість	2 372 842	1 019 641	784 908
Резерв сумнівних боргів	0	0	0
Усього- чиста реалізаційна вартість	2 372 842	1 019 641	784 908

Інша дебіторська заборгованість

(тис. грн.)

Інша дебіторська заборгованість	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Розрахунки бюджетом	10 987	4 291	16 890
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
В т.р.			
-за виданими авансами	15 517 115	16 990 024	16 256 137
первісна вартість	15 522 574	16 991 393	16 257 408
резерв під очікувані кредитні збитки	5 459	1 369	1 271
Заборгованість з інших розрахунків	28 215	15 373	27 829
первісна вартість	31 125	15 508	28 394
резерв під очікувані кредитні збитки	2 910	135	565
Усього	15 556 317	17 009 688	16 300 856

Зміни у резервах під очікувані кредитні збитки

(тис. грн.)

Резерв на іншу дебіторську заборгованість	Сума
Резерв на початок періоду (на 31.12.2019 р.)-(01.01.2020 р.)	1 504
Списання активів за рахунок резерву	50
Збільшення резерву	6 916
Резерв на кінець періоду (на 31.12.2020 р.)	8 340

9. Кошти та їх еквіваленти

Станом на відповідну звітну дату грошові кошти підприємства представлені наступним чином.

(тис. грн.)

Період	Грошові кошти на поточних рахунках у національній валюті
Станом на 31.12.2018	14 144
Станом на 31.12.2019	69 311
Станом на 31.12.2020	66 619

10. Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2019 року зареєстрований та сплачений статутний капітал ТОВ «ДНІПРОСТАЛЬ» складає 2 156 961 224,96 грн. (два мільярда сто п'ятьдесят шість мільйонів дев'ятсот шістдесят одна тисяча двісті двадцять чотири грн.) 96 коп. Неоплаченої частини статутного капіталу станом на 31.12.2019 року (01.01.2020 року) немає.

Розмір статутного капіталу в зв'язку з відображеннями господарськими операціями 2020 року не змінювався.

За 2020 рік отримано чистий прибуток у сумі 1 328 346 тис. грн. Резервний фонд нараховується в розмірі 5 % від чистого прибутку, за 2019 рік становив 72 493 тис. грн., за 2020 рік буде становити 66 415 тис. грн., загальна сума резервного капіталу наростаючим підсумком станом на 31.12.2020 року буде становити 131 942 тис. грн., а фонд дивідендів не нарахувався з початку роботи підприємства.

11. Довгострокові зобов'язання

Згідно Законодавства підприємство створює забезпечення майбутніх виплат.

Види створюваних забезпечень визначаються сферою діяльності підприємства, чинним законодавством, умовами отриманих ліцензій, договорів, що укладаються.

Забезпечення – це зобов'язання з невизначеною сумою чи часом погашення на дату балансу. Забезпечення створюються для відшкодування наступних (майбутніх) операційних витрат. Облік забезпечень здійснюється згідно МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Підприємство нараховує такі види забезпечень:

- забезпечення на виплату відпусток;
- забезпечення на виплату податків при виплаті відпусток;
- пенсійні забезпечення згідно зі списками 1 та 2;
- інші забезпечення.

(тис. грн.)

Показник	31.12.2020 р.
Сума нарахованого резерву оплати відпусток працівникам	9 117
Сума нарахованого резерву податків на резерв оплати відпусток працівникам	1 883
Сума нарахованого резерву пенсійних зобов'язань	29 956
Усього:	70 956

Забезпечення оплати відпусток створюється щомісячно на суми майбутніх виплат відпусток і суми єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, що нараховуються на суми попередніх оплати відпусток.

Забезпечення оплати відпусток і єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування визначається у розрізі підрозділів (підрозділи виділяються виходячи з принципу класифікації на виробничі, адміністративні, загальновиробничі, витрати на збут).

Сума забезпечень оплати відпусток і єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, що нараховуються на суми майбутніх оплати відпусток визначається наступним чином: кількість днів невикористаних відпусток індивідуально по працівникам, згідно проведеної інвентаризації невикористаних відпусток * середню зарплату за звітний період по кожному працівнику окремо за звітний рік * k.

Залишок забезпечення переглядається на кінець звітного року i, у разі необхідності, коригується (збільшується чи зменшується).

Залишок забезпечення на оплату відпусток (включаючи суму єдиного соціального внеску на суму забезпечення) підлягає інвентаризації на кінець звітного року. Враховуючи чинне законодавство України, пенсійна програма з визначенням внеском здійснюється за участю працедавців України. МСБО (IAS) 19 «Виплати працівникам» вимагає, що Підприємству слід класифікувати програми за участю кількох працедавців як програми з визначенім внеском або програми з визначеною виплатою згідно з умовами програми (включаючи будь-яке конструктивне зобов'язання, яке виходить за межі офіційних умов) з обліковуванням своєї пропорційної частки зобов'язання за визначеними виплатами, активів програми та витрат.

Зважаючи на те, що підприємство не може розрахувати свою пропорційну частку зобов'язання за визначеними виплатами, активів програми та витрат, пов'язаних з програмою, облік програми відповідно до МСБО (IAS) 19 «Виплати працівникам» ведеться як програма з визначенім внеском.

12. Поточні зобов'язання

Склад інших поточних зобов'язань

(тис. грн.)

Показник	31.12.2020 р.	31.12.2019 р.
Кредиторська заборгованість покупців	6 744 042	7 565 690
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	68 264	35 021
Кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	5 199	6 143
Кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	1 337	1 254
Кредиторська заборгованість по авансам одержаним	3 550	412
Інша поточна заборгованість	12 863 682	13 959 036
Разом	19 686 074	21 567 562

13. Забезпечення виплат персоналу

(тис. грн.)

Показник	2019
На 01.01.2019 р.	10 530
Нараховано	13 686
Використано	13 516
На 31.12.2019 р.	11 000

14. Операції із пов'язаними сторонами

Операції з пов'язаними сторонами відсутні.

15. Операційні ризики, фактичні та умовні зобов'язання

Фактори фінансових ризиків

Операційна діяльність Підприємства пов'язана з певними фінансовими рисками, включаючи вплив змін ринкових цін на ресурси, зміни обмінних курсів валют.

Відсотковий ризик

Підприємство не залучає банківські кредити. Тому керівництво вважає, що Підприємство не зазнавало суттєвого відсоткового ризику у 2020 році.

Кредитний ризик

Найвищого кредитного ризику Підприємство зазнає по дебіторській заборгованості. Вказаний ризик періодично оцінюється і приймається до уваги. Резерв сумнівних боргів нараховано на заборгованість, яка викликає сумніви щодо її оплати та пройшли строки оплати згідно договору і заборгованість по строку більше 1 року. По розрахункам з підприємствами, що входять до складу корпорації резерв сумнівних боргів не нараховано, керівництво вважає, що у Підприємства відсутні ризики збитків по цій заборгованості.

Ризик ліквідності

Задачею Підприємства є підтримка балансу між безперервним фінансуванням і гнучкістю у використанні умов кредитів, наданих постачальниками.

Підприємство проводить аналіз терміновості заборгованості і планує свою ліквідність у залежності від очікуваного терміну виконання зобов'язань.
Коефіцієнт поточної ліквідності за 2020 рік становить 0,883888.

Податкова система

В даний час в Україні діє ряд законів і нормативних актів відносно різноманітних податків і зборів, які стягаються як державними, так і місцевими органами влади. Податки, які застосовуються, включають ПДВ, податок на прибуток, ресурсні платежі, нарахування на фонд заробітної плати, а також інші податки і збори. Закони, які регулюють ці податки, часто змінюються, а їх положення не завжди чіткі або не розроблені. Перераховані фактори визначають наявність в Україні податкових ризиків значно більших, ніж існують в країнах з більш розвиненою податковою системою. Керівництво вважає, що діяльність Підприємства здійснюється у повній відповідності до чинного законодавства, що регулює його діяльність, і що Підприємство нарахувало та сплатило всі відповідні податки. У тих випадках, коли існує невизначеність відносно сум податків до сплати, нарахування проводиться виходячи з оцінки керівництва Підприємства на основі аналізу інформації, що є в його розпорядженні. У даній фінансовій звітності не були створені резерви по потенційних штрафах, пов'язаних з оподаткуванням.

Юридичні зобов'язання

В ході звичайної діяльності Підприємство має справу із судовими позовами та претензіями. Керівництво вважає, що максимальна відповідальність по зобов'язаннях, якщо вони виникнуть як наслідок таких позовів або претензій, не буде мати суттєвого негативного впливу на фінансовий стан або результати майбутніх операцій підприємства.

Страхування

Витрати підприємства на страхування незначні і включають у себе в основному тільки обов'язкові види страхування, передбачені законодавством України. На даний час страхування загальної відповідальності в Україні не поширене.

16.Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників товариства;
- поточні прибутки спрямовуються на подальше фінансування реконструкції та модернізації поточних об'єктів основних засобів.

Керівництво товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів при отриманні прибутку накопиченим результатом та погашення існуючих позик.

17.Операції з пов'язаними сторонами

У відповідності до МСБО 24 "Розкриття інформації про пов'язані сторони", сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати значний вплив на діяльність іншої сторони в процесі прийняття фінансових або операційних рішень. При розгляді кожної можливої пов'язаної сторони особлива увага приділяється змісту відносин, а не тільки їх юридичній формі.

Пов'язані сторони можуть здійснювати операції, які не здійснювали б непов'язані особи, також операції між пов'язаними особами можуть бути здійснені не на тих самих умовах, що й операції з непов'язаними особами. Керівництво вважає, що Товариство здійснює відповідні процедури для визначення та відповідного розкриття операцій з пов'язаними сторонами.

Найменування пов'язаної сторони	Характер відносин з пов'язаною стороною
INTERPIPE HOLDINGS PLC	Юридична особа, що контролює Товариство - материнська компанія
STEEL.ONE LIMITED	Юридична особа, що контролює Товариство ЧАСТКА ВЛАСНОСТІ КОМПАНІ 100,00 %
INTERPIPE LIMITED	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
"Интерпайп-Казахстан" ТОО	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
INTERPIPE CENTRAL TRADE GmbH	Юридична особа, що контролює Товариство
INTERPIPE EUROPE SA	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
INTERPIPE MIDDLE EAST FZE	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
KLW LIMITED	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
North American Interpipe	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
АТ "ІНТЕРПАЙП ДНІПРОВТОРМЕТ"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
АТ "ІНТЕРПАЙП НОВОМОСКОВСЬКИЙ ТРУБНИЙ ЗАВОД"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
Компанія "KLW-Wheelco S.A."	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
ООО "Интерпайп-М"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
АТ "ІНТЕРПАЙП НИЖНЬОДНІПРОВСЬКИЙ ТРУБОПРОКАТНИЙ ЗАВОД"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
ПрАТ "НІКОПОЛЬСЬКИЙ РЕМОНТНИЙ ЗАВОД"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
ПрАТ "ТЕПЛОГЕНЕРАЦІЯ"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
ПрАТ "ТЕПЛОЕЛЕКТРОЦЕНТРАЛЬ"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
Представництво ТОВ "ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА" в м.Київ	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством

ТОВ "ВАЛЮРЕК НІКО ТЬЮБ"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
ТОВ "ВАПНЯНА ФАБРИКА"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
ТОВ "ДНІПРОСТАЛЬ-ЕНЕРГО"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
ТОВ "ІНТЕРПАЙП ЕД. ЦЕНТР"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
ТОВ "ІНТЕРПАЙП МЕНЕДЖМЕНТ"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
ТОВ "ІНТЕРПАЙП НІКО ТЬЮБ"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
ТОВ "ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
ТОВ "ЛУГАНСЬКИЙ КОМБІНАТ ВТОРМЕТ"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
ТОВ "МЕТА"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
ТОВ "НОВОМОСКОВСЬКИЙ ПОСУД"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
ТОВ "ТРАНСКОМ-ДНІПРО"	Юридична особа, що контролюється Товариством
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КЛВ ПРОДАКШН"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД "ДНІПРОСТАЛЬ"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством

Аналіз взаєморозрахунків з пов'язаними особами по дебіторській заборгованості наведено в Додатку №2, по кредиторській заборгованості в додатку №3.

Станом на 31 грудня 2020р. та 2019р. залишок заборгованості за операціями з пов'язаними особами представлена наступним чином:

ГРН.

	Особа що контролює Товариство	Дочірні підприємства	Асоційовані підприємства	Особи під спільним контролем
На 31 грудня 2019 р				
Дебіторська заборгованість у т.р. оренда				17 949 257 499,34 319 688,44
Кредиторська заборгованість у т.р. кредити та займи				18 345 738 062,88 0

На 31 грудня 2020 р	
Дебіторська заборгованість	17 813 484 333,55
у т.р. оренда	221 661,76
Кредиторська заборгованість	13 651 820 642,78
у т.р. кредити та займи	0

18.Події після дати балансу

Події, що відбулися після дати складання балансу та не надають додаткову інформацію щодо фінансової звітності підприємства на цю дату, яку необхідно відображати у цій фінансовій звітності.

Директор



Коротков А.М.

Головний бухгалтер



Чуприна Л.В.

