

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Акціонерам, Наглядовій раді та Правлінню
Акціонерного товариства "КРИВОРІЗЬКИЙ ЗАЛІЗОРУДНИЙ КОМБІНАТ"

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит окремої фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КРИВОРІЗЬКИЙ ЗАЛІЗОРУДНИЙ КОМБІНАТ» (надалі – «Компанія»), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 року Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про власний капітал, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до окремої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик (надалі – «фінансова звітність»).

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2021 року, та її фінансові результати, та грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства України, що регулюють питання бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

У зв'язку з тим, що ми були призначені аудиторами Компанії в лютому 2022 року, ми не спостерігали за інвентаризацією запасів на кінець 2021 року. В зв'язку з початком воєнних дій на території України та пов'язаних з цим обмежень ми не змогли впевнитися за допомогою альтернативних процедур в кількості запасів, утримуваних на 31 грудня 2021 року, які відображені в Балансі (звіті про фінансовий стан) в сумі 1 191 461 тис. грн. У зв'язку з цим, ми не змогли визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях запасів, відображених чи невідображених в обліку, а також елементів, що входять до складу Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) та Звіту про власний капітал за 2021 рік.

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітки 2 та 23 до фінансовій звітності, в яких розкриваються умови, в яких працювала Компанія та події після звітної дати. Звертаємо увагу, що початок військових дій на території України та введення воєнного стану призвели до значних ускладнень ведення операційної діяльності Компанії, що вказує на існування суттєвої невизначеності, що стосується безперервності діяльності компанії. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо думки щодо цих питань. Ми визначили, що крім питань, викладених у розділах "Основа для думки із застереженням" та "Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності", описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Повнота і своєчасність визнання доходу від реалізації продукції

Дивіться розділ 2 та 17 Приміток до фінансової звітності.

Ключові питання аудиту

Наша особлива аудиторська увага до цього питання спричинена, перш за все, тим, що стаття «Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за 2021 рік в сумі 11 158 331 тис. грн. має суттєвий вплив на фінансові результати діяльності Компанії. Крім того в зв'язку з великою кількістю первинних документів та їх обробки групою фахівців Компанії це питання виявилось особливим та значущим в контексті нашого аудиту фінансової звітності.

Облікова політика Компанії та розкриття інформації щодо визнання та відображення в фінансовій звітності доходів від реалізації продукції викладені у розділах 2 та 17 приміток до фінансової звітності Компанії за 2021 рік.

Опис аудиторських процедур

Наші аудиторські процедури включали:

- Розглянули облікову політику Компанії щодо визнання доходів на предмет того, чи відповідає вона вимогам МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами»;
- Проаналізували істотні судження щодо критеріїв визнання доходів у відповідності до МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами»;
- Перевірили реєстрацію рахунків на оплату відвантаженої продукції, виконаних робіт та наданих послуг та їх відповідність специфікаціям у контрактах;
- Проаналізували відповідність документів на відвантаження продукції, виконання робіт та надання послуг рахункам на оплату відвантаженої продукції, виконаних робіт та наданих послуг;
- Перевірили повноту відображення надходжень грошових коштів від реалізації продукції;
- Перевірили матеріали річної інвентаризації розрахунків з дебіторами та матеріали зовнішніх підтверджень розрахунків з контрагентами по проведеним запитах;
- Перевірили правильність бухгалтерського обліку продажу (кореспонденцію рахунків, облікові регістри) та відображення даних в фінансовій звітності Компанії;

- Перевірили повноту розкриття інформації щодо цього питання у примітках до фінансової звітності Компанії за 2021 рік.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги

Дивіться розділ 2 та 11 Приміток до фінансової звітності.

Ключові питання аудиту

Наша особлива аудиторська увага до цього питання спричинена, перш за все тим, що дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги є суттєвою статтею балансу (звіту про фінансовий стан). Станом на 31.12.2021 дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша поточна дебіторська заборгованість складають більше 48% вартості активів Компанії. Окрім того, виникнення дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги безпосередньо пов'язано з доходами, які, в свою чергу, теж є суттєвою складовою фінансової звітності Компанії.

Облікова політика Компанії та розкриття інформації щодо визнання та відображені в бухгалтерському обліку доходів від реалізації продукції викладені у розділах 2 та 11 приміток до фінансової звітності Компанії за 2021 рік.

Опис аудиторських процедур

Наші аудиторські процедури включали:

- Розглянули облікову політику щодо визнання дебіторської заборгованості та щодо визнання дебіторської заборгованості за справедливою вартістю відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»;
- Розглянули матеріали річної інвентаризації за розрахунками з дебіторами та матеріали зовнішніх підтверджень розрахунків з контрагентами по проведеним запитам;
- Виконали тестування процедур контролю щодо процесів погашення дебіторської заборгованості та отримання грошових коштів після звітної дати;
- Перевірили обґрунтованість та повноту розрахунку резерву очікуваних кредитних збитків;
- Перевірили повноту розкриття інформації щодо цього питання у примітках до фінансової звітності Компанії за 2021 рік.

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за подання разом з фінансовою звітністю іншої інформації у формі:

- 1) Звіту про управління за 2021 рік – відповідно до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність";
- 2) Регулярної річної інформації емітента цінних паперів – відповідно до Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03.12.2013 № 2826.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.



КАУПЕРВУД

Компанія планує підготувати й оприлюднити Річну інформацію емітента цінних паперів за 2021 рік після дати оприлюднення цього звіту незалежного аудитора (аудиторського звіту). Після отримання й ознайомлення з Річною інформацією емітента цінних паперів, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, ми повідомимо про це питання тим, кого наділено найвищими повноваженнями.

Компанія підготувала Звіт про управління за 2021 рік 18 березня 2022 року. За виключенням можливого впливу питання викладеного у розділі "Основа для думки із застереженням" у звіті про управління ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією й фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, та ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого звіту незалежного аудитора.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

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

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

Наглядова рада АТ «КРИВБАСЗАЛІЗРУДКОМ» як та, кого наділено найвищими повноваженнями, несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту.

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є ~~вищим~~ вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підбукву, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- ~~отримуємо~~ отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

ЗВІТ ЩО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Законодавчі та нормативні акти України встановлюють додаткові вимоги до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності та має обов'язково міститися в аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту. Відповідальність стосовно такого звітування є додатковою до відповідальності аудитора, встановленої вимогами МСА.

Основні відомості про Компанію

Повне найменування	Акціонерне товариство "КРИВОРІЗЬКИЙ ЗАЛІЗОРУДНИЙ КОМБІНАТ"
Ідентифікаційний код юридичної особи	00191307
Місцезнаходження	50029, Дніпропетровська обл., м. Кривий Ріг, вул. Симбірцева, 1А
Наявність контролю небанківської фінансової групи	Ні
Участь в небанківській фінансовій групі	Ні
Дочірні підприємства	Відсутні

Товариство здійснило розкриття інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на 31 грудня 2021 року, відповідно до вимог Положення про форму та зміст структури власності, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року №163 з урахуванням Перехідних положень Закону України "Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення". Ця інформація також наведена в п. 20 Приміток до фінансової звітності.

Основна інформація про аудитора та обставини виконання аудиторського завдання

Відповідно до вимог статті 14 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" надаємо основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит та обставини виконання цього аудиторського завдання.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю аудиторська фірма "Каупервуд"
Ідентифікаційний код юридичної особи	20219083
Місцезнаходження	49044, Україна, місто Дніпро, вул. Гоголя, 15 А.
Інформація про включення до Реєстру	Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 0031.
Вебсторінка	http://www.galasyuk.com

Призначення аудитора та загальна тривалість виконання повноважень аудитора

ТОВ АФ "Каупервуд" було призначено для виконання цього завдання з обов'язкового аудиту рішенням Наглядової ради Компанії № 32 від 31.01.2022 року;

Загальна тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії ТОВ АФ "Каупервуд" без перерв, з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить два роки. Це завдання є завданням з обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії у відповідності до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 № 996-XIV;

Аудит проведений на підставі договору від 10.02.2022 № 912А. Послуги надавалися в строки з 08.02.2022 року до 13.05.2022 року.

Підтвердження і запевнення у зв'язку з виконанням завдання з аудиту

Ми підтверджуємо, що звіт незалежного аудитора (аудиторський звіт) щодо аудиту фінансової звітності Компанії узгоджений з додатковим звітом до аудиторського комітету Компанії.

Звіт про управління узгоджений з фінансовою звітністю Компанії за винятком можливого впливу питання, описаного в розділі "Основа для думки із застереженням" нашого звіту.

ТОВ АФ "Каупервуд" не надавало Компанії послуг заборонених законодавством.

• ТОВ АФ «Каупервуд», крім послуг з обов'язкового аудиту, не надавала Компанії інших послуг.

Товариство з обмеженою відповідальністю "Каупервуд" його власники, посадові особи ключовий партнер з аудиту та інші працівники є незалежними від Компанії, не брали участі у підготовці та прийнятті управлінських рішень Компанії в період, охоплений перевіреною фінансовою звітністю, та в період надання послуг з аудиту такої фінансової звітності. Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних додаткових фактів або питань, які могли б вплинути на нашу незалежність та на які ми б вважали за необхідне звернути увагу.

Дослідження Звіту про корпоративне управління

Відповідно до статті 127 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки" емітент цінних паперів зобов'язаний залучити аудитора, який повинен висловити свою думку щодо інформації, зазначеної в пунктах 5-9 частини 3 цієї статті та зазначену у Звіті про корпоративне управління. В ході аудиту нами досліджено Звіт про корпоративне управління Компанії, включений до річного звіту керівництва у частині подання:

- опису основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента,
- переліку осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента,
- інформації про наявні обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента,
- порядку призначення та звільнення посадових осіб емітента,
- повноважень посадових осіб емітента.

На нашу думку, зазначена інформація у Звіті про корпоративне управління компанії за 2021 рік була підготовлена в усіх суттєвих аспектах у відповідності до вимог пунктів 5-9 частини 3 статті 127 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки" та узгоджується із інформацією, що міститься у внутрішніх, корпоративних та статутних документах Компанії.

Крім того, ми перевірили інформацію, включену до Звіту про корпоративне управління, розкриття якої вимагається пунктами 1-4 частини 3 статті 127 зазначеного Закону, а саме:

- посилання на власний кодекс корпоративного управління, яким керується Компанія, який Компанія добровільно вирішила застосовувати;
- пояснення емітента щодо причин відхилення та частини кодексу корпоративного управління, від яких відхиляється емітент у разі відхилення емітента від положень кодексу корпоративного управління;
- інформацію про проведені загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на зборах рішень;
- інформацію про персональний склад Наглядової ради та колегіального виконавчого органу Компанії, їхніх комітетів, інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень.

Інформація, яка включена до Звіту про корпоративне управління за 2021 рік розкрита відповідно до вимог пунктів 1-4 частини 3 статті 127 зазначеного Закону, та узгоджується з фінансовою звітністю.

При перевірці зазначеної інформації, яка включена Компанією до Звіту про корпоративне управління, ми не виявили суттєвих розбіжностей з вимогами Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки", які потрібно було б включити до звіту.

Підсумки перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства ревізійною комісією

Відповідно до вимог частини четвертої статті 75 Закону України "Про акціонерні товариства" ми вивчили питання перевірки ревізійною комісією фінансово-господарської діяльності Компанії за 2021 фінансовий рік. В результаті нами встановлено, що відповідно до положень статуту Товариства перевірка фінансово-господарської діяльності проводиться з власної ініціативи, за рішенням Загальних зборів, Наглядової ради та на вимогу акціонерів, які є власниками більше 10 відсотків голосуючих акцій компанії. Тому висновок (або звіт) ревізійної комісії про фінансову звітність 2021 року АТ "КРИВБАСЗАЛІЗРУДКОМ" не було надано для нашого розгляду та він буде наданий після затвердження на загальних зборах акціонерів.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора (аудиторський звіт), є Лозицький Вадим Андрійович (номер реєстрації у реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності -100609).

ТОВ АФ "Каупервуд"

Генеральний директор



Ю.І. Беспалов

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності- 101570

Ключовий партнер з аудиту / Аудитор

В. Лозицький

В.А. Лозицький

Місто Дніпро, 13 травня 2022 року.

Дата /рік, місяць, число/

Підприємство АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"КРИВОРІЗЬКИЙ ЗАЛІЗОРУДНИЙ КОМБІНАТ"

за ЄДРПОУ

Територія Дніпропетровська

за КАТОТТГ

Організаційно-правова форма господарювання

за КОПФГ

Акціонерне товариство

Вид економічної діяльності Добування залізних руд за КВЕД

Середня кількість працівників 6442 чоловік

Адреса 50029, Дніпропетровська обл., м. Кривий Ріг,
вул. Симбірцева, 1А

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV
Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N
2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДИ		
2021	12	31
00191307		
UA12060170010439451		
230		
07.10		

v

БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 р.

Форма N 1 Код за ДКУД

1801001

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ			
Нематеріальні активи	1000	79113	76532
первісна вартість	1001	92613	95451
накопичена амортизація	1002	13500	18919
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	4143237	4632438
первісна вартість	1011	9812165	10517945
знос	1012	5668928	5885507
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	618457	583092
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	1000	725
Відстрочені податкові активи	1045	50551	71691
Гудвіл	1050	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
УСЬОГО ЗА РОЗДІЛОМ I	1095	4892358	5364478
II. ОБОРОТНІ АКТИВИ			
Запаси	1100	1137779	1191461
Виробничі запаси	1101	496633	314157
Незавершене виробництво	1102	13668	22498
Готова продукція	1103	627478	854804
Товари	1104	-	2
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	435639	228485
Дебіторська заборгованість за розрахунками:		-	-
за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	563	110423
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	33667
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	5926547	5933857
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	601902	518385
Готівка	1166	15	-
Рахунки в банках	1167	601887	518385
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	67247	87578
УСЬОГО ЗА РОЗДІЛОМ II	1195	81169677	80701189
III. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ, УПРИМУВАНІ ДЛЯ ПРОДАЖУ ТА ГРУППИ ВИБУТТЯ	1200	-	-
БАЛАНС	1300	130624035	134341667

ПАСИВ	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1991233	1991233
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	(348162)	(462263)
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	266552	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	8884780	4334017
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Інші резерви	1435	-	-
УСЬОГО ЗА РОЗДІЛОМ I	1495	110794403	5862987
II. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	1448990	1671422
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	2848	4290
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	2848	4290
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
УСЬОГО ЗА РОЗДІЛОМ II	1595	14511838	1675712
III. ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	136192	127807
розрахунками з бюджетом	1620	341678	172539
у тому числі з податку на прибуток	1621	102978	-
розрахунками зі страхування	1625	19581	20174
розрахунками з оплати праці	1630	62926	65835
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	7476	5179050
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточні забезпечення	1660	209286	270544
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	38655	60019
УСЬОГО ЗА РОЗДІЛОМ III	1695	815794	5895968
IV. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ, ПОВ'ЯЗАНІ З НЕОБОРОТНИМИ АКТИВАМИ, УТРИМУВАНИМИ ДЛЯ ПРОДАЖУ, ТА ГРУПАМИ ВИБУТТЯ	1700	-	-
БАЛАНС	1900	11306203	1134134667

Керівник

Головний бухгалтер

Сергій НОВАК
Ірина ПРОШЕВСКА

Дата /рік, місяць, число/

Підприємство АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"КРИВОРІЗЬКИЙ ЗАЛІЗОРУДНИЙ КОМБІНАТ"

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	12.	31
00191307		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2021 р.

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	11158331	6607075
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
Премії підписані, валова сума	2011	-	-
Премії, передані у перестрахування	2012	-	-
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(4282254)	(3324555)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	6876077	3282520
збиток	2095	-	-
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи, у тому числі:	2120	-	125354
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
Адміністративні витрати	2130	(192326)	(157779)
Витрати на збут	2150	(1184419)	(984783)
Інші операційні витрати, у тому числі:	2180	(399235)	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	5100097	2265312
збиток	2195	-	-
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи, у тому числі:	2240	-	-
дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(170851)	(163015)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	-
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	4929246	2102297
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(905296)	(403050)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	4023950	1699247
збиток	2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	(35174)	(34334)
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	(104577)	(118188)
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	(139751)	(152522)
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(25650)	(26959)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	(114101)	(125563)
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	3909849	1573684

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	3170736	2014106
Витрати на оплату праці	2505	1570677	1298103
Відрахування на соціальні заходи	2510	355188	292784
Амортизація	2515	249021	200628
Інші операційні витрати	2520	1536276	1273457
Разом	2550	6881898	5079078

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	1991233326	1991233326
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	1991233326	1991233326
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,85336	0,85336
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	2,02085	0,85336
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Головний бухгалтер




Сергій НОВАК

Юлія ЯРОШЕВСЬКА

Підприємство АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"КРИВОРІЗЬКИЙ ЗАЛІЗОРУДНИЙ КОМБІНАТ"

Дата /рік, місяць, число/
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	12	31
00191307		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2021 р.

Форма N 3		Код за ДКУД		1801004
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	
1	2	3	4	
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності		-	-	
Надходження від:		-	7052532	
реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	12367788	16708	
Повернення податків і зборів	3005	546	16707	
з чого в тому числі податку на додану вартість	3006	546	36131	
Цільового фінансування	3010	41580	-	
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	12300	
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	21349	558	
Надходження від повернення авансів	3020	2498	5221	
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	11643	45	
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	1853	1015	
Надходження від операційної оренди	3040	3484	-	
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	118253	
Інші надходження	3095	136665	-	
Витрачання на оплату:		-	(1457484)	
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1833913)	(979505)	
Праці	3105	(1193285)	(296982)	
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(355381)	(1000332)	
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(3425746)	(317980)	
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(1037431)	-	
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(654232)	(80966)	
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(1734083)	(601386)	
Витрачання на оплату авансів	3135	(76682)	(46932)	
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(84)	(165)	
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	-	-	
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-	
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	-	-	
Інші витрачання	3190	(1295989)	(1100156)	
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	4406326	2361207	
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності		-	-	
Надходження від реалізації:		-	-	
фінансових інвестицій	3200	-	9961	
необоротних активів	3205	8915	-	
Надходження від отриманих:		-	-	
відсотків	3215	-	-	
дивідендів	3220	-	-	
Надходження від деривативів	3225	-	186	
Надходження від погашення позик	3230	-	-	
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-	
Інші надходження	3250	-	-	

Витрачання на придбання:		-	-
Фінансових інвестицій	3255	-	-
Оборотних активів	3260	(178142)	(270105)
Плати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	(1464000)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	(507029)	(682910)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(876236)	(2406868)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:		-	-
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	178	141
Витрачання на:		-	-
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(3669500)	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	-
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	(927)	(773)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(3670249)	(632)

1	2	3	4
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	59821	(46293)
Залишок коштів на початок року	3405	601902	431977
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(143338)	216218
Залишок коштів на кінець року	3415	518564	601902

Керівник

Головний бухгалтер




Сергій НОВАК

Дієбов ЯРОШЕВСЬКА

Дата /рік, місяць, число/
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	12	31
00191307		

Підприємство АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"КРИВОРІЗЬКИЙ ЗАЛІЗОРУДНИЙ КОМБІНАТ"

Звіт про власний капітал за 2021 р.

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
на початок року	4000	1991233	(348162)	-	266552	8884780	-	-	10794403
зміна									
зміни політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
зміни помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
зміна	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
залишок на початок року	4095	1991233	(348162)	-	266552	8884780	-	-	10794403
прибуток (збиток) за період	4100	-	-	-	-	4023950	-	-	4023950
сукупний дохід за звітний період	4110	-	(114101)	-	-	35174	-	-	(78927)
зміна (уцінка) необоротних засобів	4111	-	(28348)	-	-	35174	-	-	6826
зміна (уцінка) фінансових засобів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
зміна курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
зміна іншого сукупного доходу	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
зміна сукупного доходу	4116	-	(85753)	-	-	-	-	-	(85753)
прибуток									
власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(8841076)	-	-	(8841076)
прибутку до власного капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
прибутку до резервного капіталу	4210	-	-	-	43704	(43704)	-	-	-
чистого прибутку, належна бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
чистого прибутку на зменшення спеціальних фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
чистого прибутку на зменшення заощереження	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
зменшення капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
зменшення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
зменшення капіталу									
куп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
викуповання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
викуплення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
зміни в капіталі	4290	-	-	-	(310256)	274893	-	-	(35363)
придбання (продаж) контролюваної частки в підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
зміна в капіталі	4295	-	(114101)	-	(266552)	(350443)	-	-	(4981416)
залишок на кінець року	4300	1991233	(462263)	-	-	274893	-	-	5862987

Керівник

Головний бухгалтер




Сергій НОВАК

Любов ЯРОШЕВСЬКА

Підприємство ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ
ТОВАРИСТВО "КРИВОРІЗЬКИЙ ЗАЛІЗОРУДНИЙ
КОМБІНАТ"

Дата /рік, місяць, число/
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	12	31
00191307		



АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«КРИВОРІЗЬКИЙ ЗАЛІЗОРУДНИЙ КОМБІНАТ»

ПРИМІТКИ

ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2021 РІК,
СКЛАДЕНОЇ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ
ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

м. КРИВИЙ РІГ

ЗМІСТ

	3
	5
1. Інформація про комбінат	12
2. Розкриття істотних положень облікової політики	12
3. Нові стандарти й інтерпретації бухгалтерського обліку	14
4. Нематеріальні активи	17
5. Основні засоби	17
6. Оренда	18
7. Інші довгострокові фінансові інвестиції	19
8. Довгострокова дебіторська заборгованість	20
9. Запаси	23
10. Виробничі витрати	24
11. Дебіторська заборгованість	25
12. Грошові кошти та їх еквіваленти	25
13. Інші оборотні активи (нефінансові активи)	26
14. Власний капітал	28
15. Довгострокові зобов'язання і забезпечення	29
16. Поточні зобов'язання та забезпечення	30
17. Фінансові результати	31
18. Податок на прибуток	31
19. Розкриття компонентів іншого сукупного доходу згідно з МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності»	32
20. Розкриття інформації про пов'язані сторони	33
21. Інформація про рух грошових коштів	35
22. Звітність за сегментами	37
23. Події після дати балансу	38
24. Умовні зобов'язання та умовні активи	
25. Затвердження фінансової звітності	

1. Інформація про комбінат

До складу АТ «КРИВБАСЗАЛІЗРУДКОМ» входять чотири шахти: «Родіна», «Октябрська», «Гвардійська» та «Тернівська», що займаються видобутком залізної руди підземним способом і її рудопідготовкою, тобто доведенням по вмісту заліза і гран-складу до кондиційної товарної аглоруди.

З метою забезпечення виконання вимог Закону України «Про засудження комуністичного та націонал-соціалістичного (нацистського) тоталітарних режимів в Україні та заборону пропаганди їхньої символіки», протоколу засідання Наглядової ради ПАТ «Кривбасзалізрудком» наказом по комбінату «Про зміну найменування структурних підрозділів Товариства» від 08.04.2016 р. № 769 з 01.04.2016 р. змінено найменування шахти ім.Леніна на шахту «Тернівська», та Оздоровчий комплекс «Держжинець» на Оздоровчий комплекс «Криворізький гірник».

Роботу шахт забезпечують наступні структурні підрозділи: шахтобудівельне управління, ремонтно-механічний завод, енергетичний цех, управління залізничного транспорту, автобаза, гірничі інспекція, центральна енерголабораторія, центр інформаційних систем, база матеріально-технічного забезпечення, учбово-курсовий центр.

Крім того, організацією оздоровлення і відпочинку працюючих займаються медико-санітарна частина, Оздоровчий комплекс «Червоні вітрила», який знаходиться за адресою: 75700, Херсонська обл., Скадовський р-н, м. Скадовськ, вулиця Сергіївська, буд. 11 (надано в оренду 01.03.2020р. для надання послуг з оздоровлення працівників комбінату та членів їх родин) та Оздоровчий комплекс «Криворізький гірник», який знаходиться за адресою: 71100 Запорізька обл., м. Бердянськ, вул. Толстого, буд. 163/5.

Розробка природно - багатих залізних руд Криворізького басейну розпочата в 80-90-х роках 19-го сторіччя відкритим способом, а з початку минулого сторіччя - підземним способом. Після Другої світової війни весь підземний видобуток руди в Криворізькому басейні здійснювався шахтами двох трестів: «Держжинськруд» (південна частина басейну) та «Ленінруда» (північна частина басейну). До складу трестів входило 10 рудоуправлінь, де діяло 22 шахти.

На підставі постанови Ради Міністрів УРСР від 24.04.1973 р. трести «Держжинськруд» та «Ленінруда» ліквідовані. На їх основі було створене промислове об'єднання з підземного видобутку руд «Кривбасруда». Згідно з постановою Ради Міністрів УРСР від 18.04.1975 р. №194 та наказу Мінчормету СРСР від 12.06.1975 р. № 430 промислове об'єднання «Кривбасруда» було перетворене на виробниче об'єднання по видобутку руд підземним способом «Кривбасруда».

Видобуток залізної руди в цей період вівся на глибині 800 метрів та дорівнював 47,6 млн. тонн на рік. В подальші періоди у зв'язку зі скороченням рудних площин, обсяг видобутку почав поступово знижуватись і деякі шахти були закриті.

Для часткової компенсації скорочення обсягів виробництва в об'єднанні «Кривбасруда» на деяких шахтах було впроваджено видобуток підземним способом легко збагачуваних магнетитових кварцитів. У 1978 році видобуто 72 тис. тонн, у 1982 році - 9204 тис. тонн.

У вересні 1989 року була проведена реорганізація виробничого об'єднання, внаслідок якої Рудоуправління імені XX партз'їзду та Рудоуправління імені Кірова стали самостійними підприємствами з правом юридичної особи (наказ Міністерство чорної металургії СРСР від 07.09.1989р. № 170).

Цього ж року були ліквідовані рудоуправління, а шахти, що входили до складу виробничого об'єднання «Кривбасруда», стали окремими структурними підрозділами без права юридичної особи.

У 1995 році в окреме підприємство виділено ш. «Саксагань» - Державне підприємство «Шахта «Саксагань» (Наказ Міністерства промисловості від 27.07.1995 р. № 148).

З 1989 року по 1998 рік видобуток залізної руди зменшився з 11780 тис. тонн до 4235 тис. тонн.

На виконання Постанови Кабінету Міністрів України від 02.03.1998 р. «Про спеціальний режим реструктуризації гірничорудних підприємств Кривбасу», наказами Міністерства промислової політики України від 29 липня 1998 року №№ 262, 263 на базі виробничого об'єднання «Кривбасруда» були створені «Криворізький державний залізорудний комбінат» та «Криворізьке державне гірничорудне управління гідрозахисту». До складу управління гідрозахисту відійшли закриті на той час збиткові шахти «Першотравнева-Дренажна» та «Гігант-Дренажна», на яких добували магнетитові кварцити.

З липня 1999 року, згідно до наказу Міністерства промислової політики України від 12.07.1999 р. № 248 «Про реорганізацію Криворізького державного залізорудного комбінату», «КДЗРК» перетворено у дочірнє підприємство державної акціонерної компанії «Укррудпром». Станом на

01.01.2001 року до складу дочірнього підприємства «Криворізький залізорудний комбінат» входили шахти: ім. Леніна, «Гвардійська», «Октябрська», «Родіна» та «Більшовик», що займалися видобутком залізної руди.

Наказом Державного комітету промислової політики України та Фонду державного майна України № 66 від 19.02.2001 р. та № 245 від 19.02.2001 р. «Про реорганізацію дочірнього підприємства «Криворізький залізорудний комбінат» з липня 2001 р. ДП «КДЗРК» перетворене у Відкрите акціонерне товариство «Криворізький залізорудний комбінат», засновником якого стала державна акціонерна компанія «Укррудпром».

В січні 2003 р. шахта «Більшовик», запаси руди на якій практично вичерпались, була ліквідована. Її основні засоби передані на баланс шахти «Октябрська».

Відповідно до Закону України «Про особливості приватизації підприємств державної акціонерної компанії «Укррудпром» та згідно плану розміщення акцій, затвердженого наказом Фонду державного майна України у серпні 2004 р. 93,07 % акцій Відкритого акціонерного товариства «Криворізький залізорудний комбінат» виставлено на продаж на спеціальному конкурсі з обмеженою участю.

За рішенням Фонду державного майна України 25 травня 2007 року, акції що залишалися у власності держави були продані на Українській міжнародній фондовій біржі.

На дату складання звіту державної частки акцій у статутному капіталі Товариства немає.
99,9 % акцій товариства належить компанії STARMILL LIMITED (Кіпр).

Організаційно-правова форма: АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО.

04 квітня 2011 р. відбулася державна реєстрація зміни назви підприємства: Відкрите акціонерне товариство «Криворізький залізорудний комбінат» перейменовано у Публічне акціонерне товариство «Криворізький залізорудний комбінат» на виконання Закону України «Про акціонерні товариства» і відповідного рішення загальних зборів акціонерів від 30.03.2011 р. Протокол № 1/2011 р.

28 травня 2021р. на засіданні загальних зборів акціонерів прийнято рішення про зміну типу товариства з Публічного на Приватне акціонерне товариство, у зв'язку з чим змінено й найменування Товариства – з ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КРИВОРІЗЬКИЙ ЗАЛІЗОРУДНИЙ КОМБІНАТ» на АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КРИВОРІЗЬКИЙ ЗАЛІЗОРУДНИЙ КОМБІНАТ».

Найменування Товариства:

Повне українською мовою - АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КРИВОРІЗЬКИЙ ЗАЛІЗОРУДНИЙ КОМБІНАТ».

Скорочене українською мовою - АТ «КРИВБАСЗАЛІЗРУДКОМ».

Повне англійською мовою - JOINT STOCK COMPANY «KRIVOJ ROGS IRON-ORE COMBINE».

Скорочене англійською мовою - JSC «KRIVOJ ROG'S IRON-ORE COMBINE».

Місцезнаходження Товариства (юридична та фактична адреса):

Україна, 50029, Дніпропетровська область, м. Кривий Ріг, Покровський район, вул. Симбірцева, 1А.

Офіційна сторінка в Інтернеті: www.krruda.dp.ua

Адреса електронної пошти: krruda@krruda.dp.ua

Основними видами діяльності є: добування залізних руд, виробництво вибухових речовин, оптова торгівля металами та металевими рудами, вантажний залізничний транспорт, вантажний автомобільний транспорт та інші.

Умови ведення діяльності в Україні

Товариство здійснює свою діяльність в Україні. Протягом останніх років економіка України почала демонструвати ознаки відновлення та зростання після різкого спаду у 2014-2016 роках. Після відновлення протягом 2016-2019 років у 2020 році економіка України зазнала негативного впливу глобальної економічної кризи, обтяженої пандемією COVID-19.

Задля стимулювання економіки Національним банком України (далі - «НБУ») здійснюються заходи валютної лібералізації. Протягом 2018-2019 років відбувалося зміцнення національної валюти – української гривні, зокрема, щодо долара США та євро. Окрім цього, НБУ поступово зменшив облікову ставку з 18% річних у вересні 2018 року до 6% річних у червні 2020 року. Протягом 2021 року облікова ставка зросла до 9%.

Проте, на початку червня 2020 року курси валют суттєво змінились. Станом на 31 грудня 2021 року офіційний обмінний курс національної валюти становив 27,2782 гривні за 1 долар США (станом на 31 грудня 2020 року – 28,2746) та 30,92 гривні за 1 євро (станом на 31 грудня 2020 року – 34,7396).

У 2021 році Уряд України здійснив значне погашення державного боргу. Темп інфляції в Україні у річному обчисленні прискорився до 10,0% у 2021 році (порівняно з 5% у 2020 році), а ВВП показав подальше зростання, за оцінками, на 3% (після зростання на 3,3% у 2020 році).

При цьому, для подальшого забезпечення економічного розвитку основними ризиками залишаються: продовження російської збройної агресії проти України; відсутність консенсусу щодо напрямків проведення інституціональних реформ, а також низький рівень залучення іноземних інвестицій.

Спалах захворювання COVID-19

Спалах захворювання COVID-19 вперше було зареєстровано незадовго до закінчення 2019 року. У той час в м. Ухань, столиці китайської провінції Хубей, було виявлено велику кількість випадків «пневмонії невідомого походження». 31 грудня 2019 року Китай повідомив Всесвітню організацію охорони здоров'я (ВООЗ) про новий тип вірусу. З тих пір вірусна інфекція поширилася по всьому світу. 11 березня 2020 р ВООЗ оголосила спалах COVID-19 пандемією.

Швидке поширення пандемії у 2020 році спонукало уряди багатьох країн, у тому числі України, до запровадження різних заходів боротьби зі спалахом, включаючи обмеження подорожей, закриття бізнесу, режим ізоляції певної території, карантину, тощо. Ці заходи вплинули на глобальний ланцюжок поставок, попит на товари та послуги, а також масштаби ділової активності, що спричинило волатильність на фінансових та товарних ринках. Криза, обтяжена карантинними заходами негативно позначилася на обсягах виробництва, капітальних інвестиціях та зайнятості. Це погіршило фінансовий стан значної частини підприємств, падіння доходів, тощо.

З початку спалаху пандемії коронавірусу (COVID-19) Товариство вживає заходів для запобігання поширенню вірусу та забезпечення безпеки свого персоналу.

Виробничі потужності Підприємства наразі працюють у звичайному режимі.

Наприкінці 2020 року в Україні було прийнято Національну дорожню карту вакцинації проти COVID-19, а кампанія вакцинації розпочалася у лютому 2021 року.

Ситуація з COVID-19 все ще розвивається із сезонним зростанням рівня зараження в січні-лютому 2022 року, і його наслідки наразі невідомі, але керівництво вважає, що воно вживає відповідних заходів, необхідних у поточних обставинах для підтримки стабільної роботи Товариства.

Управлінський персонал оцінив вплив COVID-19 на потенційне знецінення активів Товариства, її доходи від реалізації, на здатність Товариства генерувати достатній грошовий потік для своєчасного погашення зобов'язань та можливість продовжувати свою діяльність в осяжному майбутньому. На дату випуску цієї фінансової звітності, вплив COVID-19 на діяльність Товариства не був суттєвим.

Кінцевий вплив COVID-19 буде залежати від майбутніх подій, включаючи, серед іншого, від кінцевого географічного поширення та тяжкості вірусу, наслідків урядових та інших заходів, спрямованих на запобігання поширенню вірусу, розробки ефективних методів лікування, тривалості спалаху, дій, які вживають урядові органи, замовники, постачальники та інші треті сторони, наявності робочої сили, термінів та ступеню відновлення нормальних економічних та операційних умов. Управлінський персонал продовжує докладати зусиль для виявлення, управління та пом'якшення наслідків пандемії COVID-19 на результати діяльності Товариства; однак, існують фактори, що знаходяться поза межами знань та контролю, включаючи тривалість та тяжкість цього спалаху, будь-яких подібних спалахів, а також вжитих подальших урядових та регуляторних дій.

Військова агресія

24 лютого 2022 року розпочалися військові дії, які стали підставою введення воєнного стану та призвели до значних ускладнень ведення операційної діяльності Товариства.

2. Розкриття істотних положень облікової політики

Основи підготовки фінансової звітності

Заява про відповідність

Фінансова звітність Товариства підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

З метою складання фінансової звітності за МСФЗ за період, що закінчився 31 грудня 2021р., згідно з вимогами українського законодавства, Товариством було застосовано форми фінансової звітності, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 07 лютого 2013 р. № 73.

Основа складання фінансової звітності

Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за історичною вартістю, за винятком статей, які згідно норм МСФЗ оцінюються за справедливою або переоціненою вартістю.

Функціональна валюта та валюта звітності

Фінансова звітність представлена в Українській гривні, що є функціональною валютою Товариства. Уся фінансова інформація, представлена в Українських гривнях, округлюється до найближчої тисячі, якщо не зазначено інше.

Операції в інших валютах розглядаються як операції в іноземній валюті. Операції в іноземній валюті спочатку відображаються у функціональній валюті за курсом, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом, що діє на звітну дату. Усі курсові різниці відображаються у звіті при прибутки та збитки (сукупний дохід) за період.

Припущення щодо безперервності діяльності Товариства в найближчому майбутньому

Річна фінансова звітність Товариства складена виходячи з припущення щодо безперервності діяльності у розумінні МСБО 1 «Подання фінансової звітності».

Управлінський персонал вважає, що він вживає належні заходи, необхідні за існуючих обставин, на підтримку стабільної діяльності Товариства, подальша нестабільність загальних умов здійснення діяльності в Україні може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Товариства, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Товариства.

На дату затвердження звітності Товариство функціонує в нестабільному середовищі, яке пов'язане в першу чергу з військовою агресією Російської Федерації проти України (див. Примітку 1 "Умови ведення діяльності в Україні"). Ці події та умови разом з кризовими явищами, які значно поглибилися після початку війни проти України, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

На дату затвердження звітності неможливо достовірно надати оцінку ефекту впливу економічного середовища на ліквідність та доходи Товариства, його стабільність та структуру операцій з покупцями та постачальниками. В підсумку виникає суттєва невизначеність, що може мати вплив на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів та спроможність Товариства обслуговувати та сплачувати свої борги по мірі настання термінів їх погашення. Дана фінансова звітність не містить в собі будь-яких коригувань, які можуть мати місце в підсумку такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені. Докладніше про подальші події, що виникли після звітної дати та можливі наслідки впливу вищезазначених подій наведені у п. 23. Події після дати балансу.

Проте керівництво вважає, що Товариство буде продовжувати діяльність як безперервно діюче підприємство. Це припущення ґрунтується на поточних намірах та фінансовому стані Товариства.

Основні положення облікової політики

Облікова політика, викладена нижче, послідовно застосовувалася до усіх періодів, поданих у цій фінансовій звітності.

2.1. Облік інфляції

Положення МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» застосовується до фінансової звітності, функціональною звітністю якої є валюта країни з гіперінфляційною економікою.

У відповідності до інформації, розміщеної на офіційному сайті Національного Банку України, послідовна монетарна політика НБУ у поєднанні з виваженою фіскальною політикою у поточному періоді продовжують забезпечувати цінову стабільність, що є підставою для судження Товариства щодо відсутності гіперінфляції та відсутності необхідності перерахунку показників фінансової звітності в одиниці виміру, що діяли на звітну дату.

2.2. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи визнаються активом якщо існує ймовірність отримання економічних вигід від активу протягом строку корисного використання та собівартість активу можна достовірно оцінити. Нематеріальні активи в момент придбання (створення) оцінюються за первісною вартістю (собівартістю).

До нематеріальних активів з визначеним строком корисної експлуатації застосовується прямолінійний метод нарахування амортизації.

Строки амортизації нематеріальних активів встановлені від 2 до 10 років.

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисної експлуатації не амортизуються.

Незавершені капітальні інвестиції містять витрати, безпосередньо пов'язані зі створенням нематеріальних активів та не амортизуються до моменту, коли нематеріальні активи доведені до стану, придатного до використання.

2.3. Основні засоби

Основні засоби визнаються активом та відображаються в звіті про фінансовий стан у випадку відповідності наступним критеріям: існує ймовірність, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з об'єктом, надійдуть до суб'єкта господарювання, собівартість об'єкта можна достовірно оцінити.

Об'єкти основних засобів після визнання відображаються за його собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Межею суттєвості вартості основних засобів встановлено 20 000,00 грн.

Визнання об'єкта основних засобів припиняти у разі його вибуття та у випадку відсутності ймовірності надходження економічних вигід від його використання або вибуття.

При прийнятті рішення про продаж об'єкта основних засобів, такий засіб кваліфікується та обліковується як утримувані для продажу відповідно до МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність».

Амортизація визначається як систематичний розподіл суми вартості об'єкта основних засобів, що амортизується, протягом строку його корисної експлуатації, тобто періоду, протягом якого він буде придатний до використання.

Використовувати прямолінійний метод нарахування амортизації основних засобів та метод суми одиниць згідно окремого наказу.

Ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів вважається несуттєвою (рівною нулю).

2.4. Фінансові інструменти

В момент початкового визнання фінансових інструментів Товариство здійснює їх класифікацію та визначає модель подальшої оцінки.

У складі фінансових активів обліковуються: грошові кошти та їх еквіваленти, торгова та інша дебіторська заборгованість, векселі отримані, депозити у банках, облігації придбані, інвестиції в акції інших компаній, позики видані.

У складі фінансових зобов'язань обліковуються: торгова та інша кредиторська заборгованість, векселі видані, облігації випущені, позики отримані, деривативи, інші.

За винятком торговельної дебіторської заборгованості під час первісного визнання фінансовий актив або фінансове зобов'язання оцінюється за його справедливою вартістю плюс (для фінансових активів) або мінус (для фінансових зобов'язань) витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або випуск фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

Для фінансового активу або фінансового зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку або збитку, витрати на операцію не включаються до первісної вартості.

Торгова дебіторська заборгованість при первісному визнанні оцінюється за ціною операції, якщо така заборгованість не містить значного компоненту фінансування та період між передачею товару або послуги та оплатою становить не більше одного року.

Витрати на операцію включають гонорари та комісійні, сплачені агентам, брокерам та дилерам та інші.

До фінансових активів, оцінених за амортизованою собівартістю, відносяться активи, які утримуються до погашення, тобто мають граничний термін погашення, а саме дебіторська заборгованість (включаючи торгову дебіторську заборгованість), векселі отримані, депозити у банках, облігації придбані, позики видані.

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід у разі одночасного дотримання обох зазначених умов: фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів, договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

До фінансових активів, оцінених за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у сукупному доході, належать активи, придбані з метою збільшення їх справедливої вартості у довгостроковій перспективі, тобто такі, що мають намір утримувати у період більше року. До таких активів належать інвестиційні папери без визначеного терміну погашення, акції, банківські метали, монети тощо. Інвестиції в акції, що не котируються на ринку, обліковувати за собівартістю як прийнятною оцінкою справедливої вартості, до визначення обставин підприємств-емітентів.

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він не оцінюється за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Результат переоцінки фінансових активів на дату балансу за поточний фінансовий рік відображається у Звіті про прибутки та збитки поточного року.

Фінансові зобов'язання класифікуються за справедливою вартістю (ті, що призначені для торгівлі) з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку або за амортизованою собівартістю, у випадку якщо справедлива вартість не застосовується.

Зменшення корисності фінансових активів застосовується до тих активів, що обліковуються за амортизованою собівартістю (дебіторська заборгованість). Застосовується загальний підхід до створення оціночного резерву під знецінення дебіторської заборгованості на підставі очікуваних збитків.

2.5. Дохід від договорів з клієнтами

Дохід визнається унаслідок передачі обіцяних товарів або послуг клієнтам у сумі, що відображає компенсацію, на яку підприємство очікує мати право в обмін на ці товари або послуги.

З метою визнання доходів застосовується модель аналізу п'яти кроків для того, щоб вирішити, в який момент виникає дохід від договорів з клієнтами (в момент передачі прав власності покупцю на певний товар чи послугу і в тій сумі, яку передбачає отримати від покупця).

У залежності від того чи виконуються ці умови, дохід від договорів з клієнтами визнається протягом певного відрізка часу (в порядку, який відображає послідовну діяльність підприємства), або у певний момент часу (коли право власності на товар переходить до покупця).

Дохід від договорів з клієнтами визнається після використання п'яти кроків:

- ідентифікація контракту;
- виявлення (ідентифікація) зобов'язань щодо виконання;
- визначення ціни операції;
- розподіл ціни операції на зобов'язання щодо виконання;
- визнання виручки, коли кожне зобов'язання виконане.

2.6. Інвестиційна нерухомість

Товариство визнає інвестиційною нерухомість (земля чи будівля, або частина будівлі, або їх поєднання), утримувану згідно з угодою про фінансову оренду з метою отримання орендних платежів

або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей. Тобто, відмінною рисою інвестиційної нерухомості є те, що вона генерує грошові потоки у значній мірі незалежно від інших активів. Саме це відрізняє інвестиційну нерухомість від нерухомості, зайнятої власником.

Товариство вважає нерухомістю, зайнятою власником нерухомість, утримувану для використання у виробництві або постачанні продукції, або наданні послуг, або для адміністративних цілей.

Протягом року рекласифікація нерухомості, як інвестиційної, не здійснювалась, тому об'єкти нерухомості обліковуються у складі основних засобів відповідно до МСБО 16 «Основні засоби».

2.7. Оренда

Оренда класифікується як фінансова, якщо вона передбачає передачу практично всіх ризиків та вигід, пов'язаних із володінням активом. У всіх інших випадках оренда вважається операційною.

У випадку, якщо Товариство виступає орендарем, на момент укладання договору Товариство визначає, чи є договір в цілому або окремі його компоненти договором оренди у значенні, викладеному в МСФЗ 16 «Оренда».

На дату початку оренди оцінюється та визнається як актив у формі права користування за собівартістю згідно § 24 МСФЗ 16 «Оренда». На дату початку оренди оцінюється орендне зобов'язання за орендою за теперішньою вартістю орендних платежів та інших платежів, зазначених у п. 27 МСФЗ 16, не сплачених на таку дату. Застосовується модель обліку за собівартістю з вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків внаслідок зменшення корисності та з коригуванням на будь-яку переоцінку орендного зобов'язання.

Не застосовуються вимоги МСФЗ 16 «Оренда» у відповідності до вимог п. а) параграфу 3 МСФЗ 16 «Оренда» до орендних договорів на розвідування або використання корисних копалин.

У випадку, якщо Товариство виступає орендодавцем, оренда класифікується або як операційна або як фінансова оренда на її початку на підставі спільного для обох сторін договору про оренду.

Оренда класифікується як фінансова, якщо вона передає в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на базовий актив.

Оренда класифікується як операційна, якщо вона не передає в основному всі ризики та вигоди щодо права власності на базовий актив. Активи, утримувані за фінансовою орендою, визнавати у звіті про фінансовий стан та подавати їх як дебіторську заборгованість за сумою, що дорівнює чистій інвестиції в оренду. Визнавати фінансовий дохід протягом строку фінансової оренди на основі моделі, яка відображає сталу періодичну ставку прибутковості на чисті інвестиції в оренду.

Визнавати орендні платежі від операційної оренди як дохід на прямолінійній основі. Витрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, визнавати як витрати періоду. Обчислювати амортизацію активів у операційній оренді із застосуванням вимог МСБО 16 «Основні засоби» та 38 «Нематеріальні активи».

2.8. Запаси

Запаси визнаються активами, якщо існує ймовірність отримання економічних вигід від їх використання в майбутньому та їхня вартість може бути достовірно оцінена.

Товариство використовує наступну класифікацію запасів: виробничі запаси (сировина та матеріали, пально-мастильні матеріали, тара, запасні частини, будівельні матеріали, виробничі допоміжні матеріали та інші запаси, які включають малоцінні та швидкозношувані предмети), готова продукція, товари для перепродажу, незавершене виробництво.

Готова продукція (руда) обліковується по кожній шахті окремо у розрізі сортів, що класифікуються залежно від вмісту залізного компоненту, згідно діючих Технічних умов на руди залізни:

- руда агломераційна марки 1 (скорочена назва «РА-1») - із вмістом заліза 55% та більше,
- руда агломераційна марки 2 (скорочена назва «РА-2») - із вмістом заліза 51 – 54,9 %,
- руда гематитова сира іншого видобування (скорочена назва «РГС») - із вмістом заліза від 45 %,
- руда доменна (скорочена назва «РД»).

Первісною оцінкою придбаних або вироблених запасів є їх собівартість, яка включає всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан.

При вибутті запасів використовується метод ідентифікованої собівартості та метод роздрібних цін для товарів, для готової продукції (руди) – метод середньозваженої собівартості у розрізі сортів по основній шахті окремо.

Запаси наведені в балансі за меншою з таких двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Запаси оцінені до чистої вартості реалізації на індивідуальній основі, по кожному асортиментному номеру. Чиста вартість реалізації запасів стає меншою за їх балансову вартість внаслідок пошкодження або застарівання запасів, зниження цін.

2.9. Витрати на позики

До витрат на позики включаються: витрати на сплату відсотків, обчислені за допомогою методу ефективного відсотка, курсові різниці, які виникають унаслідок отримання позик в іноземній валюті, якщо вони розглядаються як коригування витрат на сплату відсотків.

Витрати на позики визначаються по методу нарахування - тобто в тому періоді, у якому вони були понесені. Витрати на позики, які безпосередньо пов'язані із придбанням, будівництвом або виробництвом кваліфікованого активу, включаються до собівартості такого активу, у випадку, якщо виконуються критерії визнання активом.

2.10. Виплати працівникам

Товариство розглядає виплати працівникам, як всі форми компенсації, які працедавець надає працівникам в обмін на їхні послуги підприємству.

Виплати працівникам поділяються на наступні чотири категорії:

- короткострокові виплати працівникам, такі як заробітна плата, оплачені щорічні відпустки та тимчасова непрацездатність, участь у прибутку та премії (якщо вони підлягають сплаті протягом дванадцяти місяців після закінчення періоду), а також негрошові пільги теперішнім працівникам;
- виплати по закінченні трудової діяльності;
- інші довгострокові виплати працівникам, включаючи додаткову відпустку за вислугу років або оплачувану академічну відпустку, виплати з нагоди ювілеїв, виплати за тривалою непрацездатністю;
- виплати при звільненні.

2.11. Забезпечення

Для накопичення виплат на компенсацію відпусток нараховується резерв на забезпечення виплат відпусток працівників структурних підрозділів. Щомісячно резерв нараховується спрощеним методом. На дату річного балансу резерв визначається повним методом, використовуючи кількість днів невикористаної відпустки і середньої заробітної плати по кожному працівнику.

Зобов'язання за короткостроковими виплатами працівникам не дисконтуються.

Виплати при звільненні розглядаються окремо від інших виплат працівникам, оскільки подія, що приводить до виникнення зобов'язання – це звільнення працівника, а не надання ним послуг. Такі виплати є одноразовими, вони не забезпечують підприємству майбутніх економічних вигід і негайно визнаються як витрати. В комбінаті такими витратами є одноразові виплати при виході на пенсію за віком в установленому розмірі, що залежить від стажу роботи у комбінаті, відповідно до колективного договору.

Комбінат залучає актуарія для здійснення оцінки зобов'язань по виплатам пільгових пенсій, виплат згідно колективного договору при виході на пенсію та інших виплат. Виплати, які підлягають сплаті через більш ніж 12 місяців після завершення звітної періоду, дисконтуються. Дисконтована (теперішня) вартість зобов'язання визначається актуарієм не рідше одного разу на рік для того, щоб величини, визнані у фінансовій звітності, не відрізнялися істотно від сум, певних на звітну дату балансу.

2.12. Державні гранти

Облік державних грантів ведеться за методом доходу. Метод доходу передбачає облік одержання грантів внаслідок виконання умов їх надання та виконання передбачених зобов'язань у

складі прибутку або збитку на систематичній основі протягом періодів, у яких визнавати як витрати відповідні витрати, для компенсування яких ці гранти призначалися.

Державні гранти визнаються як цільове фінансування з одночасним збільшенням інших операційних доходів.

Товариство у минулому одержувало пільги з оподаткування, внаслідок чого були придбані основні засоби. Цей грант пов'язаний з активами, що амортизуються, відображається в балансі у складі довгострокових зобов'язань як доходи майбутніх періодів і визнається у Звіті про фінансові результати протягом тих періодів і в тих пропорціях, у яких визнаються амортизаційні витрати за цими активами. Гранти, пов'язані з активами, що не амортизуються, також вимагають виконання певних зобов'язань і тоді вони визнаються у прибутку або збитку протягом тих періодів, у яких були здійснені витрати з виконання зобов'язань.

При невиконанні або порушенні умов гранту підприємство зобов'язане його повернути.

2.13. Звітність за сегментами

Операційним та звітним сегментом визначено один сегмент основного виду економічної діяльності, який відповідає кожному з встановлених у параграфі 13 МСФЗ 8 «Операційні сегменти» кількісних порогів. Основним видом продукції є товарна продукція – руда, інші види продукції та послуг відносяться на нерозподілені сегменти.

Географічними регіонами розміщення покупців руди є Україна, Європа.

2.14. Податок на прибуток

Облік податків на прибуток, подання та розкриття інформації про них у фінансовій звітності розглядається в МСБО 12 «Податки на прибуток». Стандарт визначає обліковий підхід до податків на прибуток, а не податковий. МСБО 12 передбачає враховувати податкові наслідки операцій, що призводять до різниці між податковим та обліковим прибутком.

Застосовується метод зобов'язань за балансом – визначення тимчасових різниць між обліковим і податковим прибутком, виходячи з податкової бази та балансової вартості активів і зобов'язань.

Витрати з податків на прибуток за звітний період складаються з поточного податку на прибуток, скоригованого на відстрочені податки з прибутку.

Поточний податок на прибуток за звітний та попередні періоди відображається в обліку як зобов'язання (податок на прибуток, що підлягає сплаті).

Поточні податкові зобов'язання (активи) за звітний і попередні періоди оцінюються за сумою, яку передбачається сплатити податковим органам (відшкодувати у податкових органах) із застосуванням ставок оподаткування та податкового законодавства, що діють або превалюють до кінця звітного періоду.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за ставками оподаткування, які передбачається використовувати в період реалізації активу чи погашення зобов'язання, на основі ставок оподаткування та податкового законодавства, що діють або превалюють до кінця звітного періоду. Поточні податкові активи та поточні податкові зобов'язання в балансі згортаються.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання не дисконтуються.

2.15. Дивіденди

Рішення про виплату дивідендів за простими акціями та їх суму приймається на загальних зборах акціонерного товариства. Дивіденди виплачуються тільки грошовими коштами. Нараховані дивіденди відображаються як зобов'язання.

т
дн

3. Нові стандарти й інтерпретації бухгалтерського обліку

Набувають чинності у періоди, починаючи з 01.01.2021 року наступні стандарти бухгалтерського обліку:

1. Поправки до МСФЗ (IFRS) 9, МСБО (IAS) 39, МСФЗ (IFRS) 7, МСФЗ (IFRS) 4 та МСФЗ (IFRS) 16 – реформа базової процентної ставки, етап 2. У відповідності до поправок, під час етапу 2 організація повинна перспективно припинити застосування звільнення, передбаченого етапом 1 до компонентів ризику, не встановлених договором, коли зміни вносяться до компоненту ризику, не встановленого договором або коли припиняються відносини хеджування, в залежності від того, яка подія відбудеться раніше. Поправки по етапу 2 передбачають додаткове тимчасове звільнення від застосування певних вимог МСБО (IAS) 39 та МСФЗ (IFRS) 9 до обліку хеджування у зв'язку з відносинами хеджування, на які реформа IBOR чинитиме прямий вплив. Суттєвий вплив на фінансову звітність Товариства за 2021 рік вказані зміни не спричинили.

2. Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» - поступки по оренді у зв'язку з COVID – 2019. Надається спрощення орендарям у вигляді добровільного звільнення від оцінки того, чи є поступки за договорами оренди, пов'язані з COVID – 2019, модифікацією договору оренди. Орендатори можуть прийняти рішення щодо обліку поступок по оренді таким чином, якби вони врахували, що такі поступки не є модифікацією оренди. Поправки застосовуються до річних періодів, що починаються з 01.06.2020 або після цієї дати. Суттєвий вплив на фінансову звітність Товариства за 2021 рік вказані зміни не спричинили.

3. Поправки до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» - передбачається класифікація зобов'язань до категорії короткострокових або довгострокових в залежності від прав, що мали місце у сторін на кінець звітного періоду. Очікується, що така поправка може вплинути на класифікацію зобов'язань, особливо тих, що раніше при визначенні класифікації враховували наміри керівництва, а також на деякі зобов'язання, які можуть бути конвертовані у власний капітал. У 2021 році Товариство не застосовувало вказані зміни достроково.

4. Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесів», МСБО (IAS) 16 «Основні засоби» та МСБО (IAS) 37 «Резерви, умовні зобов'язання та умовні активи», що набувають чинності з 01 січня 2022 року або після цієї дати. Поправка до МСБО (IAS) 16 «Основні засоби» забороняє організаціям вираховувати із вартості об'єкта основних засобів будь – які доходи, отримані від продажу об'єктів, виготовлених у той момент, коли організація здійснює підготовку активу до очікуваного використання. Доходи від продажу таких об'єктів разом із витратами визнаються у складі прибутку або збитку.

Поправка до МСБО (IAS) 37 дає визначення стосовно витрат на виконання обтяжливого контракту, а також надається роз'яснення, що до створення окремого резерву під обтяжливий контракт організація повинна визнати збиток від знецінення, понесений за активами, що використовуються при виконанні договору, а не за активами, виділеними для його виконання.

Поправка до МСФЗ (IFRS) 3 передбачає включення до стандарту посилання на Концептуальні основи фінансової звітності 2018 року, що дозволяє визначити, що являє собою актив або зобов'язання при об'єднанні бізнесу.

У 2021 році Товариство не застосовувало вказані зміни достроково.

5. Щорічні покращення МСФЗ, цикл 2018 -2020, що включають в себе незначні зміни до МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності», поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСБО 41 «Сільське господарство» та МСФЗ 16 «Оренда» - у 2021 році Товариство не застосовувало вказані зміни достроково.

Суттєвий вплив на фінансову звітність за 2021 рік вказані зміни не спричинили.

4. Нематеріальні активи

Для цілей формування фінансової звітності в комбінаті використовуються наступні групи нематеріальних активів:

- Права на знаки для товарів та послуг;
- Авторські та суміжні права;
- Програмне забезпечення й ліцензії на програми;

- Дозволи (права) на здійснення викидів;
- Інші нематеріальні активи (ліцензії, сертифікати).

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю, яка визначається з урахуванням способів отримання, які передбачені МСБО 38 «Нематеріальні активи». Ціна придбаного нематеріального активу визначається як і придбання основних засобів. На нематеріальні активи, які на звітну дату не відповідають критеріям визнання активу, нараховується резерв на знецінення, за 2021 рік нараховано 9 тис. грн. резерву на знецінення.

Амортизуються нематеріальні активи прямолінійним методом нарахування амортизації з визначеним строком корисної експлуатації, ліквідаційна вартість нематеріального активу з визначеним строком корисної експлуатації приймається за нуль. Строки амортизації нематеріальних активів встановлені від 2 до 10 років. Не амортизуються нематеріальні активи з невизначеним строком корисної експлуатації (право користування земельною ділянкою, ліцензія про надання послуг і виконання робіт протипожежного призначення та інші). Отримані ліцензії забезпечують ведення господарської діяльності, тим самим зменшуючи виробничі витрати без залучення сторонніх організацій для виконання робіт, послуг.

Інформація щодо вартості нематеріальних активів наведено у р. 1000, 1001, 1002 Звіту про фінансовий стан та розкривається наступним чином (тис. грн.):

Таблиця 4.1

Показник	Права користування природними ресурсами	Права на знаки для товарів та послуг	Програмне забезпечення	Інші нематеріальні активи	Незаверш. кап.інвестиції в нематеріальні активи	Разом
Первісна (або переоцінена) вартість на 1 січня 2020 р.	0	6	5 446	81 289	154	86 895
Накопичена амортизація та резерв знецінення	0	2	4 078	4 552	0	8 632
Залишкова вартість на 1 січня 2020 р.	0	4	1 368	76 737	154	78 263
Придбання при з'єднанні бізнесу						0
Надходження	0	0	5 508	338	5 781	11 627
Вибуття	0	0	0	63	5 846	5 909
Накопичена амортизація вилучених	0	0	0	63		63
Амортизаційні відрахування	0	1	618	4 280		4 899
Сума знецінення, зображена в прибутку або збитку				32		32
Первісна (або переоцінена) вартість на 31 грудня 2020 р.	0	6	10 954	81 564	89	92 613
Накопичена амортизація та резерв знецінення	0	3	4 696	8 801		13 500
Залишкова вартість на 31 грудня 2020 р.	0	3	6 258	72 763	89	79 113
Надходження	0	0	762	1 354	2 859	4 975
Вибуття	0	0	0	21	2 116	2 137
Накопичена амортизація вилучених	0	0	0	21		21
Амортизаційні відрахування	0	0	955	4 463		5 418
Сума знецінення, зображена в прибутку або збитку			1	21		22
Первісна (або переоцінена) вартість на 31 грудня 2021 р.	0	6	11 716	82 897	832	95 451
Накопичена амортизація та резерв знецінення	0	3	5 652	13 264		18 919
Залишкова вартість на 31 грудня 2021 р.	0	3	6 064	69 633	832	76 532

5. Основні засоби

Інформація щодо вартості основних засобів наведено у р. 1011, 1012, 1010 Звіту про фінансовий стан та розкривається наступним чином (тис. грн.):

Таблиця 5.1

	2021	2020	
Основні засоби: первісна вартість (рядок 1011), в т.ч.:	10 517 945	9 812 165	
- капітальні інвестиції	1 139 825	1 426 272	Див. таблицю 5.2
- основні засоби	9 100 207	8 224 168	Див таблицю 5.1, 5.2
Капітальні інвестиції та основні засоби всього	10 240 032	9 650 440	Див таблицю 5.1, 5.2
- будівельні матеріали (в капітальному будівництві)	227 303	0	Див. примітку 9
- акредитиви (на придбання основних засобів)	45 255	158 224	Див. примітку 12
- розрахунки за виданими авансами на придбання основних засобів та капітальне будівництво (з урахуванням податкового кредиту з ПДВ)	5 355	3 501	Див. примітку 13
Основні засоби (знос) (рядок 1012), в т.ч.:	(5 885 507)	(5 668 928)	Див таблицю 5.2
- Накопичена амортизація	(5 850 460)	(5 632 862)	
- Резерв знецінення основних засобів	(34 240)	(36 053)	
- Резерв знецінення капінвестицій	(0)	(13)	
Амортизація та резерв знецінення основних засобів та капітальних інвестицій всього	(5 884 700)	(5 668 928)	
- Резерв знецінення будівельних матеріалів (в капітальному будівництві)	(807)	(0)	
Основні засоби (залишкова вартість) (рядок 1010)	(4 632 438)	(4 143 237)	

Залишкову вартість об'єктів основних засобів (з урахуванням резерву знецінення основних засобів та капінвестицій) у розрізі груп основних засобів наведено нижче:

Таблиця 5.2

Код	Тис. грн.	Станом на 31.12.2021 р.	Станом на 31.12.2020 р.
		9 100 207	8 224 168
Первісна вартість основних засобів		5 884 700	5 668 915
Знос (з урахуванням резерву знецінення основних засобів)		3 215 507	2 555 253
Залишкова вартість основних засобів, в т.ч.:		0	0
1 Земельні ділянки		107 856	119 317
2 Будівлі		0	0
3 Будівлі у фінансовій оренді		2 189 428	1 677 654
4 Споруди		3 271	3 573
5 Об'єкти благоустрою території		103 611	84 744
6 Інженерні комунікації		0	0
7 Споруди у фінансовій оренді		0	3
8 Передавальні пристрої і механізми		545 607	446 013
9 Машини та обладнання основного виробництва		237 413	193 659
10 Машини та обладнання допоміжних цехів		0	0
11 Машини та обладнання у фінансовій оренді		1 023	1 269
12 Обладнання та засоби зв'язку		4 305	4868
13 Транспортні засоби-залізничні		5 005	4 965
14 Транспортні засоби-авто		0	0
15 Транспортні засоби водні		15 198	15 807
16 Автомобілі загального призначення		0	0
17 Транспортні засоби - залізничні у фінансовій оренді		0	0
18 Транспортні засоби-авто-у фінансовій оренді		0	0
19 Транспортні засоби водні - у фінансовій оренді		0	0
20 Автомобілі загального призначення - у фінансовій оренді		192	35
21 Офісні меблі і пристосування		350	437
22 Офісна техніка			

		2 237	2 898
23	Інформаційні системи та персональні комп'ютери	11	11
24	Інші основні засоби	0	0
25	Інші основні засоби у фінансовій оренді	0	0
26	Необоротні активи на складі		

Для капіталізації витрат на капітальний ремонт окремих основних засобів на комбінаті встановлено наступні критерії: періодичність проведення ремонтів становить більше 6 місяців та планова сума витрат більша 800 тис. грн.

Вартість витрат на капітальний ремонт, що капіталізуються, обліковуються як окремий компонент основного засобу та амортизуються окремо протягом планового міжремонтного періоду.

Амортизація витрат на ремонти нараховується з місяця наступного за місяцем його фактичного закінчення.

У 2021 році капіталізовано 46 789 тис. грн. витрат на капітальний ремонт, а в 2020 році - 57 254 тис. грн.

Визнання об'єкта основних засобів припиняється у разі його вибуття і коли не очікується майбутніх економічних вигід від його використання або вибуття.

Використовується прямолінійний метод нарахування амортизації основних засобів та метод суми одиниць продукції для імпортих самохідних гірничо-прохідницьких комплексів.

Строки корисного використання встановлюються технічними спеціалістами комбінату.

Перегляд встановлених строків використання для об'єктів основних засобів здійснюється технічними спеціалістами при отриманні інформації, що може свідчити про необхідність зміни строків. В 2021 році переглядалися строки корисного використання гірничих виробок, які не використовуються безпосередньо у виробничому процесі.

Для нарахування амортизації основних засобів в комбінаті затверджені строки корисного використання, які відповідають вимогам законодавства, технічним характеристикам, паспортним і проектним даним з урахуванням умов та місць їх експлуатації. Установлені строки від 5 до 50 років:

- будівлі промислові, спеціальні - 40-50 років,
- будівлі допоміжних служб та культурно-спортивного призначення - 50-60 років,
- автотранспортні засоби - 10-14 років,
- машини і обладнання гірничо-видобувної промисловості, у т.ч.:
 - підйомні машини і комплекси - 25 років,
 - вентилятори головного провітрювання - 30 років,
 - подрібнювально-розмельне обладнання - 15 років,
 - підйомно-транспортне обладнання - 15 років,
 - шахтне транспортно-доставочне обладнання - 5-8 років,
 - бурові верстати, прохідницькі комплекси, лебідки та інші - 5 років.

Ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів вважається рівною нулю.

Об'єкти основних засобів, що належать Фонду державного майна України (не увійшли в статутний капітал і є власністю ФДМУ) і будівництва, які не відповідають критеріям визнання активу, а також об'єкти соціальної сфери (палац культури, бази відпочинку, профілакторій, оздоровчі комплекси та інші), а також які не використовуються, обліковуються на балансових рахунках. На такі об'єкти нараховується резерв на знецінення у розмірі 100% їх залишкової вартості, а для таких придбаних об'єктів та об'єктів капітального будівництва - 100 % їх собівартості. Нарахування резерву на знецінення об'єктів, які не відповідають критеріям визнання активу, відображається у складі інших витрат. При переведенні такого об'єкту до складу основних засобів, який використовується у виробничій діяльності, нарахований на нього резерв знецінення сторнується у сумі первісно нарахованого резерву, зменшеного на суму амортизації, яка нараховувалась би на об'єкт, якби він використовувався в господарській та виробничій діяльності. За 2021 рік нараховано резерв на знецінення основних засобів - 135 тис. грн., за 2020 рік нараховано резерв на знецінення основних засобів - 4 626 тис. грн.

Зміни балансової вартості необоротних активів (основних засобів та капітальних інвестицій) наведені нижче (тис. грн.):

Таблиця 5.3

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КРИВОРІЗЬКИЙ ЗАЛІЗОРУДНИЙ КОМБІНАТ»
Примітки до річної фінансової звітності 31 грудня 2021 р.

	Будівлі, споруди, передат- вальні	Машини та облад- нання	Транс- портні засоби	Інше (інст-рументи, прилади, інвентар, меблі)	Багаторі- чні посадже- ння	Незавер- шене будів- ництво	Разом
Первісна вартість на 1 січня 2020 р.	6 276 829	1 381 841	92 693	22 569		1 193 300	8 967 232
Накопичена амортизація та резерв знецінення	4 540 717	866 253	77 954	16 441		13	5 501 378
Залишкова вартість на 1 січня 2020 р.	1 736 112	515 588	14 739	6 128		1 193 287	3 465 854
Надходження	249 451	218 668	23 819	1 725		910 264	1 403 927
Вибуття	24 844	15 824	2 352	407		677 292	720 719
Накопичена амортизація вилучених	23 331	15 459	2 352	407			41 549
Амортизаційні відрахування	96 052	105 282	3 399	1 799			206 532
Інші зміни, в т.ч.:							2 567
первісна вартість							
накопичена амортизація	2 710	- 69	- 24	- 50		1 426 272	9 650 440
Первісна (або переоцінена) вартість на 31 грудня 2020 р.	6 501 436	1 584 685	114 160	23 887		13	5 668 928
Накопичена амортизація та резерв знецінення	4 616 148	956 007	78 977	17 783			
Залишкова вартість на 31 грудня 2020 р.	1 885 288	628 678	35 183	6 104		1 426 259	3 981 512
Надходження	629 937	282 102	6 464	3 698		637 700	1 559 901
Вибуття	22 871	19 458	3 423	706		922 201	968 659
Накопичена амортизація вилучених	19 944	19 346	3 423	585		13	43 311
Амортизаційні відрахування	108 351	143 934	4 682	2 106	18		259 091
Інші зміни, в т.ч.:							
первісна вартість			58		238	- 1 946	- 1 650
накопичена амортизація	1	- 5		- 4			- 8
Первісна (або переоцінена) вартість на 31 грудня 2021 р.	7 108 502	1 847 329	117 259	26 879	238	1 139 825	10 240 032
Накопичена амортизація та резерв знецінення	4 704 556	1 080 590	80 236	19 300	18		5 884 700
Залишкова вартість на 31 грудня 2021 р.	2 403 946	766 739	37 023	7 579	220	1 139 825	4 355 332

Первісна вартість основних засобів включає повністю амортизовані, але які знаходяться в експлуатації, об'єкти основних засобів та первісну вартість об'єктів, на які нараховано резерв на знецінення, загальною первісною вартістю 977 288 тис. грн. на 31.12.2021 р. і 904 338 тис. грн. станом на 31.12.2020 р. відповідно.

Нерухомість в комбінаті не відповідає вимогам визнання інвестиційної нерухомості у розумінні МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість».

Станом на 31.12.2021 р. основні засоби не передавались у заставу для забезпечення зобов'язань.

Витрати по незавершеному капітальному будівництву відображаються в балансі у рядку 1011 «Основні засоби». Кінцевою продукцією будівництва є побудовані та прийняті в експлуатацію об'єкти. Одержання доходів не передбачається, незавершене будівництво обліковується по фактичним витратам до кінця його завершення. МСБО 11 «Будівельні контракти» не використовувався.

Підготовка (будівництво) нових горизонтів здійснюється на всіх шахтах комбінату, а саме:

- по шахті «Тернівська» на горизонтах 1350 м, 1500 м, 1575 м і 1650 м;
- по шахті «Гвардійська» на горизонтах 1430 м, 1510 м;
- по шахті «Октябрьська» на горизонтах 1265 м, 1340 м, 1415 м, 1490 м;
- по шахті «Родіна» на горизонтах 1390 м, 1465 м.

Вартість всього незавершеного будівництва на 31 грудня 2021 року становить 1 121 652 тис. грн., у тому числі по видам робіт:

- 1 001 381 тис. грн. - будівельно - монтажні роботи;
- 42 291 тис. грн. - вартість обладнання, що потребує монтажу;
- 40 237 тис. грн. - проектно - вишукувальні роботи;
- 37 743 тис. грн. - інші роботи та витрати.

Залишок обладнання, що потребує монтажу, становить 18 173 тис. грн.
Загальна сума залишку, що обліковується на рахунках капітального будівництва, станом на 31.12.2021 р. складає 1 139 825 тис. грн.

За 2021 рік освоєно капітальних інвестицій у матеріальні активи на суму 637 700 тис. грн.

В 2021 році введено в дію основних засобів на 922 201 тис. грн., у тому числі:

- об'єкти будівництва 710 078 тис. грн.;
- обладнання, що не потребує монтажу 165 334 тис. грн.
- капіталізація витрат на капітальний ремонт обладнання 46 789 тис. грн.

6. Оренда

Протягом року угоди про фінансову оренду не укладались.

Станом на 31.12.2021 р. укладено 17 договорів на оренду об'єктів нерухомості та обладнання, які не використовуються у виробничій діяльності. Комбінат фактично зберігає за собою всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на об'єкти оренди. Всі орендні договори та угоди відповідно до МСФЗ 16 «Оренда» та діючою обліковою політикою, визнаються операційною орендою.

Об'єкти оренди амортизуються по нормам, прийнятим на комбінаті відносно аналогічних активів.

Вартість об'єктів, їх знос та вартість орендних платежів по групам основних засобів, переданим в оренду, наведені нижче:

Таблиця 6.1

Найменування груп основних засобів	Первісна вартість		Амортизація (знос)		Орендні платежі	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Будівлі, споруди та передавальні пристрої, (103 б/р) в т.ч.:	7565	6674	6123	4990	1293	1363
- основні засоби непромислового призначення						
Машини та обладнання допоміжних цехів (104 б/р)	886	973	722	771	165	180
Інструменти, прилади, інвентар (106 б/р)	936	860	857	832	191	44
Усього:	9387	8507	7702	6593	1649	1587

Отриманий додатковий прибуток за 2021 рік склав 1338 тис. грн., за 2020 рік - 1305 тис. грн.

7. Інші довгострокові фінансові інвестиції

тис.грн.
Фінансові активи, що обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід:
- дольові фінансові інструменти (таблиця 7.1)
- в т.ч. дольові фінансові інструменти пов'язаних осіб (таблиця 7.1)
- інвестиційні сертифікати (таблиця 7.2)
- в т.ч. інвестиційні сертифікати пов'язаних осіб (таблиця 7.2)
Всього рядок 1035

31.12.2021	31.12.2020
49 063	49 063
18 499	18 499
534 030	569 394
534 030	569 394
583 092	618 457

Дольові фінансові інструменти включають в себе акції, що станом на 31.12.2021 року не котируються на фондових біржах України, та обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Справедливою вартістю фінансових інструментів визнано їх номінальну вартість:

Таблиця 7.1

Назва емітента	Код ЄДРПОУ	Кількість акцій у % від статутного фонду емітента	Кількість придбаних акцій	Вартість акцій станом на 31.12.2021р., тис. грн	Вартість акцій станом на 31.12.2020р., тис. грн.
БАТ «Будмеханізація»	32688485	0,11	324 343	81	81
БАТ «Ремточмеханізм»	33051429	13,87	66 569 022	16 642	16 642
БАТ «Укрнафгазгеологія»	33051434	11,53	55 361 979	13 841	13 841
БАТ «ЗНВКІФ «Біотекінвест» (пов'язана особа)	35570128	7,399	73 994 538	18 499	18 499
Всього				49 063	49 063

Інвестиційні сертифікати складаються з безпроцентних інвестиційних сертифікатів, які не котируються на фондових біржах України та обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід:

Таблиця 7.2

Назва емітента	Код ЄДРПОУ	Кількість придбаних акцій	Вартість акцій станом на 31.12.2021р., тис. грн	Вартість акцій станом на 31.12.2020р., тис. грн.
ТОВ «Венчурні інвестиційні проекти» (пов'язана особа)	32162871	267 015	267 015	284 697
ТОВ «Венчурні інвестиційні проекти» (пов'язана особа)	32162871	267 015	267 015	284 697
Всього:			534 030	569 394

У 2021 році Товариством прийнято рішення переоцінити інвестиційні сертифікати до їх номінальної вартості. Результат переоцінки (уцінки) в сумі 35 364 тис. грн відображено у відповідності до § Б 5.7.1 МСФЗ 9 шляхом передачі кумулятивного збитку у власному капіталі.

8. Довгострокова дебіторська заборгованість

тис.грн.	31.12.2021	31.12.2020
Інша непоточна дебіторська заборгованість	783	1 030,00
Рекласифіковано у поточну р. 1155	(58)	(30)
Всього рядок 1040	725	1 000,00

По статті «Довгострокова дебіторська заборгованість» відображається заборгованість по виданим безвідсотковим позикам робітникам на довгостроковий строк і включає в себе заборгованість за виданими позиками на придбання житла та інші побутові потреби.

Враховуючи те, що різниця між теперішньою та номінальною вартістю позик не перевищує критерії суттєвості, встановлені МСФЗ 9 та облікової політикою Товариства, інформація про видані позики працівникам Товариства у фінансовій звітності подана виходячи з непогашеної номінальної вартості таких позик.

9. Запаси

Виробничі запаси

	31.12.2021	31.12.2020
тис.грн.		
Сировина і матеріали	169 019	143 099
МШП	90 071	36 228
Резерв знецінення (сировина і матеріали, МШП)	(7 240)	(2 890)
Паливо	8 966	6 233
Резерв знецінення (паливо)	(6)	(6)
Будівельні матеріали	(18)	222 080
Резерв знецінення (будівельні матеріали)	12 372	(1 586)
Запасні частини	(246)	91 915
Резерв знецінення (запасні частини)	36 643	(3 960)
Інші матеріали	(1 404)	5 571
Резерв знецінення	6 044	(51)
Всього рядок 1101	(50)	496 633
	<u>314 157</u>	

Виробничі запаси оцінюються за меншою з таких двох величин: собівартість та чиста вартість реалізації. В кожному звітному періоді проводиться тестування вартості запасів на предмет їх знецінення. Для тестування залежаних та неліквідних запасів на знецінення у комбінаті використовується метод, заснований на групуванні по термінам зберігання (щомісячно).

Запаси тестуються на знецінення в розрізі окремих позицій номенклатури. У разі, коли запаси відносяться до одного і того ж асортименту виробів, що мають одне і те ж призначення, і які практично не можуть бути оцінені окремо від інших позицій номенклатури, нараховується резерв відносно згрупованих позицій.

В звітному періоді нараховано резерв знецінення запасів по строкам їх зберігання на складах у сумі 1 555 тис. грн., використано резерву у розмірі 1 091 тис. грн.

Будівельні матеріали, які, як очікується, будуть використані у процесі капітального будівництва, відображаються у рядку 1011 Балансу «Основні засоби» (Звіту про фінансовий стан) (див. примітку 5).

Незавершене виробництво

	31.12.2021	31.12.2020
тис.грн.		
Продукція Ремонтно – Механічного заводу	13 389	8 759
Незавершені ремонти	9 109	4 909
Всього рядок 1102	<u>22 498</u>	<u>13 668</u>

Готова продукція

	31.12.2021	31.12.2020
тис.грн.		
Готова продукція (руда на складі)	801 983	614 784
Готова продукція (відвантажена до переходу ризиків і вигід)	52 821	12 694
Всього рядок 1103 (таблиця 9.1)	<u>854 804</u>	<u>627 478</u>

Готовою продукцією вважаються агломераційна руда (сорта РА-1, РА-2), руда гематитова сира іншого видобування та руда доменна, які відповідають встановленим технічним умовам та прийнятій гірничою інспекцією з технічного контролю та якості руд. Готова продукція обліковується за місцями зберіганнями на шахтах у натуральних одиницях виміру – тонах.

Наявність та рух запасів готової продукції (залізної руди) наведено у таблицях:

За 2021 рік

Вид готової продукції	Залишок станом на 31.12.2020р.		Видобуто за 2021 рік		Вибуло за 2021 рік (реалізовано, перероблено, списання)		Залишок станом на 31.12.2021р.	
	Кількість т	Сума, тис.грн.	Кількість т	Сума, тис.грн.	Кількість т	Сума, тис.грн.	Кількість т	Сума, тис.грн.
Руда	32 188,063	30 880	3 859 292	4 128 822	3 527 320,911	3 795 385	364 159,152	364 317
агломерацийн а РА-1								
Руда	226 873,8	185 951	299 908	380 109	232 306,2	414 487	294 475,6	151 573
агломерацийн а РА-2								
Руда	524 923,27	335 460	9 000	3 297	124 052	83 058	409 871,27	255 699
гематитова сира РГС								
Всього	783 985,133	552 291	4 168 200	4 512 228	3 883 679,111	4 292 930	1 068 506,022	771 589
аглоруда								
кусок	139 485,703	75 187	129 800	123 440	142 845,8	115 412	126 439,903	83 215
Всього	923 470,836	627 478	4 298 000	4 635 668	4 026 524,911	4 408 342	1 194 945,925	854 804

Таблиця 9.2
за 2020 рік

Вид готової продукції	Залишок станом на 31.12.2019р.		Видобуто за 2020 рік		Вибуло за 2020 рік (реалізовано, перероблено, списання)		Залишок станом на 31.12.2020р.	
	Кількість, т	Сума, тис.грн.	Кількість, т	Сума, тис.грн.	Кількість, т	Сума, тис.грн.	Кількість, т	Сума, тис.грн.
Руда	233 062,156	138 696	3 492 700	2 880 852	3 693 574,093	2 988 668	32 188,063	30 880
агломерацийн на РА-1								
Руда	189 567,5	137 594	168 035	151 439	130 728,7	103 082	226 873,8	185 951
агломерацийн на РА-2								
Руда	637 517,27	425 742			112 594,0	90 282	524 923,27	335 460
гематитова сира РГС								
Всього	1 060 146,926	702 032	3 660 735	3 032 291	3 936 896,793	3 182 032	783 985,133	552 291
аглоруда								
Руда	100 737,203	36 346	122 965	91 073	84 216,5	52 232	139 485,703	75 187
доменна								
Всього	1 160 884,129	738 378	3 783 700	3 123 364	4 021 113,293	3 234 264	923 470,836	627 478

Готова продукція оцінюється за найменшою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації.

Чиста вартість реалізації запасів розраховується як різниця між ціною продажу в умовах звичайної діяльності і розрахунковою сумою витрат на завершення їх виробництва і збут.

Протягом звітного періоду списано до чистої вартості реалізації руди на суму 143 606 тис. грн. Сума списання вартості готової продукції до чистої вартості реалізації відображена у бухгалтерському обліку як витрати звітного періоду у відповідності до § 34 МСБО (IAS) 2 «Запаси».

10. Виробничі витрати

Витрати на видобування основної продукції (залізної руди) та вироблення іншої продукції визначаються калькуляційним методом. Аналітичний облік витрат ведеться за структурними підрозділами, за видами виробництва, за статтями витрат і видами продукції та послуг.

В системі комбінату застосовується однопередільний (простий) метод обліку витрат, у зв'язку з тим, що видобуток, дроблення та сортування руди відбувається в одному технологічному процесі та відсутнє незавершене виробництво. Об'єктом обліку витрат і калькулювання собівартості визначаються сорти руди, а витрати обліковуються за статтями калькуляції на випуск кожного сорту руди (окрім руди гематитової сировини іншого видобування із вмістом заліза від 45%). Калькулювання собівартості готової продукції (руди) здійснюється у відповідності до встановленої в системі комбінату «Методики калькулювання собівартості готової продукції (руди) ПАТ «Кривбасзалізрудком»

Виконувані на комбінаті розвідувальні роботи керованих свердловин та гірничих виробок відносяться до стадій дорозвідки запасів корисних копалин, тому обліковуються у складі загальних витрат на видобування залізної руди у періоді їх виникнення. Запаси залізної руди оцінені до глибин, які перевищують теперішні глибини відпрацювання.

Виробничі накладні витрати розподіляються на витрати виробництва одиниці продукції з використанням бази розподілу, розрахованої на основі нормальної потужності виробничого устаткування. Нормальною потужністю вважається очікуваний рівень видобутку руди протягом операційного періоду. Операційним циклом на комбінаті є період, який дорівнює 12 місяцям.

Нерозподілені накладні витрати є витратами того періоду, в якому були понесені, які не включаються до собівартості готової продукції, але при цьому включаються до собівартості реалізованої продукції.

Розподіл адміністративних витрат з метою визначення повної собівартості видобутку залізної руди здійснюється у розрізі шахт пропорційно сформованій виробничій собівартості. Сума адміністративних витрат по кожній із шахт розподіляється між видами готової продукції пропорційно обсягам відвантаження кожного сорту руди.

Витрати на збут обліковуються по кожній шахті окремо в залежності від обсягів відвантаження та реалізації. Розподіл витрат на збут, віднесених на кожен шахту (окрім витрат на збут, пов'язаних із експортом руди), здійснюється між сортами руди пропорційно обсягам відвантаженої руди.

Витрати майбутніх періодів відносяться на витрати у частині, яка відповідає звітному періоду.

Класифікуються витрати за наступними елементами: матеріальні витрати; витрати на оплату праці; відрахування на соціальні заходи; амортизація; інші операційні витрати.

Калькуляція собівартості видобутку 1 тони товарної руди по комбінату наводиться нижче.

2

ів

ент
я ція

3
гії

ути,

ість

№ п/п	Показники	2021 рік					2020 рік					Відхилення				
		Всього			На 1 тону		Всього			На 1 тону		Всього			На 1 тону	
		кількість	ціна	Сума (тис.грн.)	кількість	Сума (грн.)	кількість	ціна	Сума (тис.грн.)	кількість	Сума (грн.)	кількість	Сума (тис.грн.)	кількість	Сума (грн.)	Сума (грн.)
1.	Допоміжні матеріали - крипилий ліс - металопріпелеша - вибухові матеріали - інші матеріали	6399,87 4275,66 2728673,80	2584,27 29608,53 38,21	364926 16539 126596 104254 117537	0,0015 0,0010 0,6349	84,92 3,85 29,46 24,26 27,35	5600,59 3796,85 2520110,85	1472,88 24052,83 34,89	279724 8249 91325 87926 92224	0,0015 0,0010 0,6660	73,93 2,18 24,14 23,24 24,37	799,28 478,81 208562,95	85202 8290 35271 16328 25313	0 2 -0,0311	10,99 1,67 5,32 1,02 2,98	
2.	Енергія на технол. цілі - електроенергія - спалене повітря	168003,50 683855,00	2330,08 317,99	608918 391461 217457 973844	0,0391 0,1591	141,67 91,08 50,59 226,59	159802,32 619106,00	1688,69 238,03	417221 269857 147364 696945	0,0422 0,1636	110,27 71,32 38,95 184,20	8201,18 64749,00	121604 70093 276899 126596 90293	-0,0031 -0,0045	19,76 11,64 42,39 17,14 9,97	
3.	Основа зарплата працівників			516095		120,08			389499		92,25		50468		6,39	
4.	Додаткова зарплата			439340		102,22			169154		44,71		54848		8,09	
5.	Відрахування на соціальне страхування			219622		51,10			147827		39,07		-21358		-13,03	
6.	Амортизація			202675		47,16			254582		67,29				-2,83	
7.	Витрати на ремонт, утримання устаткування - витрати на ремонт - зміппе обладнання - інші витрати			233224		54,26			43044		11,38		-6277		-3,74	
8.	Технологічні перевезення			15711		3,65			85747		22,66		-4450		-6,46	
9.	Збір на ГРР			1244511		289,56			125791		33,25		1253		-0,17	
10.	Плата за користування надрами			3845022		894,62			14458		3,82					
	Разом по рядку 1-10			351832		81,86			507810		134,21		736701		155,35	
11.	Загальновиборничі витрати			438814		102,10			2529322		668,49		1315700		226,13	
12.	Інші виробничі витрати			4635668		1078,58			264390		69,88		87442		11,98	
	Виробнича собівартість			192326		47,88			329652		87,12		109162		14,98	
13.	Адміністративні витрати			1184419		525,80			3123364		825,49		1512304		253,09	
14.	Витрати на збут			6012413		1652,26			157779		39,92		34547		7,96	
	Повна собівартість (Україна)			5042931		1179,96			984783		448,75		199636		77,05	
	Повна собівартість (Україна)								4265926		1314,16		1746487		338,10	
									3450014		908,13		1592917		271,83	

Таблиця 10.2
Аналіз цін на основні види сировини, матеріалів, енергоносіїв

№ п/п	Найменування	Одиниця виміру	Середня ціна		Коефіцієнт змінення цін
			2 021 рік	2 020 рік	
1.	Кріпильний ліс	м ³	2584,27	1472,88	1,75457
2.	Металокріплення	т	29608,53	24052,83	1,23098
3.	Вибухові речовини	т	38,21	34,89	1,09516
4.	Електроенергія	тис. кВт/год.	2330,08	1688,69	1,37982
5.	Стиснене повітря	тис.м ³	317,99	238,03	1,33592

Таблиця 10.3
Аналіз витрат нормованих матеріалів та енергії

№№ п/п	Найменування	Одиниця виміру	Питома витрата	
			2 021р.	2 020р.
1.	Кріпильний ліс	м3/т	0,0015	0,0015
2.	Металокріплення	кг/т	1,000	1,000
3.	Вибухові речовини	кг/т	0,6349	0,6660
4.	Електроенергія	кВт/год	39,10	42,20
5.	Стиснене повітря	м3/т	159,10	163,60

11. Дебіторська заборгованість

	31.12.2021	31.12.2020
тис.грн.		
За товари, роботи, послуги	18 639	103 050
Розрахунки з вітчизняними покупцями	124 260	216 014
Розрахунки з іноземними покупцями	104 020	135 009
Розрахунки з пов'язаними особами (див. примітку 20)	(18 434)	(18 434)
Резерв очікуваних кредитних збитків (див. таблицю 11.1)	228 485	435 639
Всього рядок 1125		
З бюджетом	563	563
З ПДФО	76 193	0
З ПДВ	33 667	0
З податку на прибуток	110 423	563
Всього рядок 1135		
Інша поточна дебіторська заборгованість	7 146	3 692
Розрахунки за іншою реалізацією	6 910	5 187
Розрахунки за іншою реалізацією з пов'язаними особами (див. примітку 20)	2 812 587	123
Розрахунки за іншою дебіторською заборгованістю з пов'язаними особами (див. примітку 20)	17 765	19 028
Розрахунки за претензіями	1 090	122
Розрахунки з відшкодування завданих збитків	3 103 020	5 915 467
Розрахунки з іншими дебіторами	3 959	3 009
Розрахунки зі страхування	(18 620)	(20 081)
Резерв очікуваних кредитних збитків (див. таблицю 11.1)	5 933 857	5 926 547
Всього рядок 1155		

В середньому, контрактний термін погашення дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги складає 30 днів.

Нижче наведено інформацію про вплив кредитного ризику на дебіторську заборгованість Компанії за допомогою матриці резервування.

Таблиця 11.1
у 2020 році

№ п/п	Найменування	Залишок на початок року	Нараховано (створено)	Використано	Сторновані невикористані суми	Залишок на кінець року
1	Резерв очікуваних кредитних збитків за основну продукцію (руду), в т.ч.:	0	35 216			35 216
	- за розрахунками з покупцями	0	18 434			18 434
	- за судовими рішеннями	0	16 782			16 782
2	Резерв сумнівних боргів за товари, роботи, послуги та ін.	579	2 721	-	(1)	3 299
3	Всього резерв очікуваних кредитних збитків	579	37 937	-	(1)	38 515

У 2021 році

№ п/п	Найменування	Залишок на початок року	Нараховано (створено)	Використано	Сторновані невикористані суми	Залишок на кінець року
1	Резерв очікуваних кредитних збитків за основну продукцію (руду)	35 216			(1 140)	34 076
	- за розрахунками з покупцями	18 434				18 434
	- за судовими рішеннями	16 782			(1 140)	15 642
2	Резерв сумнівних боргів за товари, роботи, послуги та ін.	3 299	1 041	(458)	(904)	2 978
3	Всього резерв очікуваних кредитних збитків	38 515	1 041	(458)	(2 044)	37 054

Аналіз знецінення здійснюється на кожну звітну дату, використовуючи матрицю резервування для оцінки очікуваних кредитних збитків. Ставки резервування базуються на днях прострочки, для групування різних клієнтів із подібними моделями збитків. Розрахунок відображає результат зваженої ймовірності, та обґрунтованої інформації, яка є в наявності, на звітну дату про минулі події, поточні умови та прогнози щодо майбутніх економічних умов.

Максимальна сума кредитного ризику на звітну дату - це балансова вартість кожного класу фінансових активів.

12. Грошові кошти та їх еквіваленти

Комбінатом відкриті у обслуговуючих банках поточні рахунки в національній валюті та в іноземній валюті по видам використовуваних валют, акредитивні рахунки в національній та в іноземній валюті та інші.

Кошти в іноземній валюті оцінюються в гривнях за курсом Національного банку на дату складання звітності. Поточні, інші та картковий рахунок, а також кошти у касі в національній валюті наведені в таблиці в гривневому еквіваленті.

В складі грошових коштів на банківських рахунках в гривнях, у євро врахована сума покриття по не відкличним акредитивам.

тис.грн.	31.12.2021	31.12.2020
Каса в національній валюті	0	15
Поточні рахунки в національній валюті	69 128	49 275
Інші поточні рахунки в національній валюті	19	3
Поточні рахунки в іноземній валюті	449 090	552 609
Кошти на спецрахунках	148	0
Всього рядок 1165	518 385	601 902

Грошові кошти на акредитивних рахунках розглядаються як аванси перераховані та відображаються у наступних рядках Балансу (Звіту про фінансовий стан):

	31.12.2021	31.12.2020	
тис.грн.			
Інші рахунки в банку (акредитив) у євро	928	115 805	33
Інші рахунки в банку (акредитив) у доларах	4 856	1 866	10
Інші рахунки в банку (акредитив) у гривні	39 471	40 553	
Всього включено до рядку 1011, див. примітку 5	45 255	158 224	у
тис.грн.	31.12.2021	31.12.2020	ним
Інші рахунки в банку (акредитив) у гривні	3 045	15 934	
Всього рядок включено до рядку 1190, див. примітку 13	3 045	15 934	

13. Інші оборотні активи (нефінансові активи)

	31.12.2021	31.12.2020
тис.грн.		
Розрахунки за виданими авансами	63 954	35 837
Розрахунки за виданими авансами з пов'язаними особами (див. примітку 20)	12 838	11 118
Податковий кредит за авансами виданими	(11 993)	(7 581)
Нереалізований податковий кредит	18 529	11 562
Витрати майбутніх періодів	1 205	377
Інші рахунки в банку (акредитив) у гривні (див. примітку 12)	3 045	15 934
Всього рядок 1190	87 578	67 247

Аванси, сплачені постачальникам за обладнання та послуги з капітального будівництва, а також податковий кредит за такими авансами відображено у рядку 1011 «Основні засоби» Балансу (Звіту про фінансовий стан):

	31.12.2021	31.12.2020
тис.грн.		
Розрахунки за виданими авансами за основні засоби з вітчизняними постачальниками	5 135	1 717
Розрахунки за виданими авансами за основні засоби з іноземними постачальниками	119	0
Розрахунки за виданими авансами за основні засоби з пов'язаними особами (див. примітку 20)	1 004	0
Розрахунки за виданими авансами за послуги з капітального будівництва	0	2 484
Податковий кредит за авансами виданими за основні засоби	(903)	(286)
Податковий кредит за авансами виданими за послуги капітального будівництва	0	(414)
Всього включено до рядку 1011, див. примітку 5	5 355	3 501

14. Власний капітал

Зареєстрований (пайовий) капітал

	Кількість акцій	Номінальна вартість однієї акції	Зареєстрований (пайовий) капітал
	Тис. штук	Грн.	Тис. грн.
На 1 січня 2020 року (рядок 1400)	1 991 233	1,00	1 991 233
Внески учасників / вилучення капіталу	=	=	=
На 31 грудня 2020 року (рядок 1400)	1 991 233	1,00	1 991 233
Внески учасників / вилучення капіталу	=	=	=
На 31 грудня 2021 року (рядок 1400)	1 991 233	1,00	1 991 233

Кожною простою акцією Товариства її власнику - акціонеру надається однакова сукупність прав, включаючи права на:

- участь в управлінні акціонерним Товариством;
- отримання дивідендів;
- отримання у разі ліквідації Товариства частини його майна або вартості частини майна Товариства;
- отримання інформації про господарську діяльність Товариства.

Структура акціонерного капіталу Компанії станом на 31 грудня 2020 та 2021 років представлена таким чином:

	На 31.12.2021 року		На 31.12.2020 року	
	Кількість акцій	Частка володіння	Кількість акцій	Частка володіння
	Тис. штук	%	Тис. штук	%
STARMILL LIMITED	<u>1 988 867</u>	<u>99.8812</u>	<u>1 988 867</u>	<u>99.8812</u>
Інші фізичні та юридичні особи	<u>2 366</u>	<u>0.1188</u>	<u>2 366</u>	<u>0.1188</u>
	<u>1 991 233</u>	<u>100</u>	<u>1 991 233</u>	<u>100</u>

53
10

у

ини

Капітал у дооцінках

	2021	2020
Тис. грн.	<u>(348 162)</u>	<u>(222 599)</u>
на 1 січня	<u>(35 174)</u>	<u>(34 334)</u>
Дооцінка (уцінка) необоротних активів (амортизація)	<u>6 826</u>	<u>5 685</u>
Вплив податку на прибуток	<u>(104 577)</u>	<u>(118 188)</u>
Дооцінка (уцінка) пенсійних зобов'язань (див. примітку 15)	<u>18 824</u>	<u>21 274</u>
Вплив податку на прибуток	<u>(462 263)</u>	<u>(348 162)</u>
На 31 грудня		

Резервний капітал

Згідно зі статуту у редакції, що діяла на момент проведення Загальних зборів акціонерів, Товариство створює резервний капітал у розмірі не менше ніж 15% статутного капіталу. Резервний капітал використовується для покриття збитків Товариства. На підставі рішення загальних зборів акціонерів від 28.05.2021р. частину нерозподіленого прибутку Товариства станом на 31.12.2020р. у сумі 43 704 345,04 грн. відрахувати до резервного капіталу, з метою повного формування у розмірі більше 15% статутного капіталу. Оскільки новою редакцією Статуту Товариства, затвердженою рішенням даних загальних зборів 28.05.2021р. не передбачено формування резервного капіталу, існуючий (створений у відповідності до вимог попередньої редакції Статуту Товариства) резервний капітал запропоновано розформувати, з направленням коштів до нерозподіленого прибутку.

Нерозподілений прибуток

	2021	2020
Тис. грн.	<u>8 884 780</u>	<u>7 151 199</u>
на 1 січня	<u>(8 841 076)</u>	
Виплати власникам	<u>2</u>	
Рекласифіковано раніше невиплачені дивіденди	<u>35 174</u>	<u>34 334</u>
Використання дооцінки необоротних активів	<u>(35 365)</u>	
Уцінка фінансових інструментів	<u>(43 704)</u>	
Поповнення резервного капіталу	<u>310 256</u>	
Розформування резервного капіталу	<u>4 023 950</u>	<u>1 699 247</u>
Чистий прибуток звітного періоду	<u>4 334 017</u>	<u>8 884 780</u>
На 31 грудня		

Дивіденди

На загальних зборах акціонерів Товариства, які відбулися 28.05.2021р., прийнято рішення нерозподілений прибуток в сумі 8 841 075 967,44 грн. направити на виплату дивідендів. Із суми нарахованих дивідендів для фізичних осіб – акціонерів утримався ПДФО та військовий збір в сумі 680 923,5 грн. та для юридичних осіб-акціонерів (нерезидентів) утримався податок на доходи в сумі 182 993,5 тис.грн. Виплата дивідендів в розмірі 3 486 653 тис.грн. була здійснена в вересні 2021р.

15. Довгострокові зобов'язання і забезпечення

Пенсійні зобов'язання

Діяльністю Товариства є підземне видобування залізної руди, яке відноситься до шкідливих виробництв. Працівникам, які працювали або працюють на підземних роботах, на роботах з особливо

шкідливими і особливо важкими умовами праці за списком № 1 та на інших роботах із шкідливими і важкими умовами праці за списком № 2 виробництв, робіт, професій, посад і показників, затверджених Кабінетом Міністрів України, та за результатами атестації робочих місць, на посадах, що дають право на призначення пенсії за віком на пільгових умовах, пенсії призначаються в разі досягнення пенсійного віку та наявності трудового стажу, передбаченого Законом України «Про пенсійне забезпечення» на 10 і більше років раніше встановленого пенсійного віку.

До зобов'язань Компанії відносяться:

- відшкодування Пенсійному Фонду 100 відсотків від фактичних витрат на виплату і доставку пільгових пенсій працівникам – згідно діючого законодавства;
- разові виплати при виході на пенсію та виплати працівникам до ювілейних дат – згідно Колективного договору;
- додаткові виплати працівникам, яким присвоєно звання «Почесний ветеран праці АТ «Кривбасзалізрудком» - згідно Колективного договору та діючого внутрішнього порядку.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Пенсійно – актуарний консультант» (що відповідає Кваліфікаційним вимогам Нацкомфінпослуг) виконало актуарну оцінку зобов'язань та витрат Компанії за 2021 рік.

	2021	2020
Тис. грн.	1 448 990	1 221 488
на 1 січня (непоточне забезпечення) (рядок 1505)	119 407	126 610
на 1 січня (поточне забезпечення) (включено до рядку 1660), див. примітку 16	104 577	118 188
Переоцінка чистого зобов'язання	(103 841)	(96 923)
Виплати поточного року	60 034	36 085
Вартість поточних послуг	183 659	160 058
Відсоткові витрати	0	(465)
Витрати минулих періодів	(12 921)	3 356
Вплив змін дисконтної ставки в переоцінці зобов'язань	1 671 422	1 448 990
на 31 грудня (непоточне забезпечення) (рядок 1505)	128 483	119 407
на 31 грудня (поточне забезпечення) (включено до рядку 1660), див. примітку 16		

Вплив податку на прибуток у зв'язку з переоцінкою актуарних зобов'язань у 2021 році склав 18 824 тис. грн.

Під час проведення оцінки використано наступні актуарні припущення:

	2021	2020
Ставка дисконту	11,63 %	11,71 %
Темпи зростання заробітної плати	5 %	5 %
Плинність кадрів	10 %	7,90 %

Виплати при звільненні розглядаються окремо від інших виплат працівникам, оскільки подія, що приводить до виникнення зобов'язання – це звільнення працівника, а не надання ним послуг. Такі виплати є одноразовими, вони не забезпечують підприємству майбутніх економічних вигід і визнаються у складі прибутків та збитків.

Таблиця 15.1

Назва виплати	2021 рік		2020 рік	
	Кількість, чол.	Сума (тис. грн.)	Кількість, чол.	Сума (тис. грн.)
Одноразова виплата при виході на пенсію	216	11 352	212	8 994
Одноразова виплата працюючим до 50-річчя	120	770	147	751
Виплати Почесним ветеранам праці	93	1 177	92	1 021
Усього:	429	13 299	451	10 766

Забезпечення виплат персоналу

Забезпечення на оплату відпусток створюється Компанією щомісячно спрощеним методом. Для обґрунтованості залишку забезпечення на виплату відпусток на кінець року використовується повний метод нарахування резерву на забезпечення виплат відпусток. Розрахунок резерву на забезпечення виплат відпусток повним методом базується на кількості днів невикористаної кожним працівником щорічної відпустки та середньоденної заробітної плати кожного працівника.

На дату річного балансу забезпечення відображається у сумі, розрахованій повним методом.

Тис. грн.	2021	2020
на 1 січня (непоточне забезпечення) (рядок 1520)	2 848	991
на 1 січня (поточне забезпечення) (включено до рядку 1660), див. примітку 16	83 422	75 329
Нараховано забезпечення	227 890	192 753
Використано забезпечення	(200 295)	(182 803)
на 31 грудня (непоточне забезпечення) (рядок 1520)	4 290	2 848
на 31 грудня (поточне забезпечення) (включено до рядку 1660), див. примітку 16	109 575	83 422

16. Поточні зобов'язання та забезпечення

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Тис. грн.	2021	2020
Розрахунки з вітчизняними постачальниками ТМЦ	125 302	85 715
Розрахунки з вітчизняними постачальниками послуг	334	48 327
Розрахунки з постачальниками - пов'язаними особами (див. примітку 20)	2 171	2 150
Всього поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1615)	127 807	136 192

Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом

Тис. грн.	2021	2020
Податок на доходи фізичних осіб до сплати	16 102	15 791
Податок на додану вартість до сплати	0	14 785
Податок на прибуток до сплати	0	102 978
Податок на нерухому майно до сплати	590	467
Земельний податок до сплати	930	976
Екологічний податок до сплати	219	141
Військовий збір до сплати	1 340	1 311
Рентна плата за користування надрами до сплати	150 130	201 933
Плата за користування земельними ділянками	3 227	3 295
Інші податки і збори	1	1
Всього поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом (рядок 1620)	172 539	341 678

Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування

Тис. грн.	2021	2020
Розрахунки зі страхування (медичне страхування)	617	778
Розрахунки зі страхування майна	2	2
Розрахунки з єдиного соціального внеску	19 555	18 801
Всього поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування (рядок 1625)	20 174	19 581

Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці

Тис. грн.	2021	2020
Розрахунки за заробітною платою	62 273	60 201
Розрахунки з депонентами	367	372

Розрахунки по інших виплатах	<u>3 195</u>	<u>2 353</u>	
Всього поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці (рядок 1630)	<u>65 835</u>	<u>62 926</u>	<u>3</u> <u>0</u>

Поточні зобов'язання за розрахунками з учасниками

Тис. грн.	<u>2021</u>	<u>2020</u>	
Заборгованість по дивідендах перед пов'язаними сторонами (див. примітку 20)	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>НИМ</u>
Заборгованість по дивідендах перед іншими сторонами	<u>5 179 050</u>	<u>7 476</u>	
Всього поточні зобов'язання за розрахунками з учасниками (рядок 1640)	<u>5 179 050</u>	<u>7 476</u>	

Поточні забезпечення

Тис. грн.	<u>2021</u>	<u>2020</u>	
Забезпечення відпусток (див. примітку 15)	<u>109 575</u>	<u>83 422</u>	
Пенсійні забезпечення (див. примітку 15)	<u>128 483</u>	<u>119 407</u>	
Резерв премії	<u>5 194</u>	<u>6 457</u>	
Забезпечення витрат по судовим рішенням	<u>27 292</u>	<u>209 286</u>	
Всього поточні забезпечення (рядок 1660)	<u>270 544</u>	<u>209 286</u>	

Інші поточні зобов'язання

Тис. грн.	<u>2021</u>	<u>2020</u>	
Розрахунки з підзвітними особами	<u>6</u>	<u>8</u>	
Розрахунки з іншими кредиторами	<u>23 194</u>	<u>24 089</u>	
Розрахунки з іншими кредиторами – пов'язаними особами (див. примітку 20)	<u>17 071</u>	<u>1 948</u>	
Розрахунки по авансам, отриманим (руда)	<u>16 593</u>	<u>11 917</u>	
Розрахунки по авансам, отриманим (послуги)	<u>4 786</u>	<u>614</u>	
Податкові зобов'язання	<u>(1 816)</u>	<u>(119)</u>	
Доходи майбутніх періодів	<u>185</u>	<u>198</u>	
Всього інші поточні зобов'язання (рядок 1690)	<u>60 019</u>	<u>38 655</u>	

17. Фінансові результати

Чистий дохід від реалізації продукції (руди)

Тис. грн.	<u>2021</u>	<u>2020</u>	
Чистий дохід від реалізації готової продукції вітчизняним покупцям	<u>1 648 956</u>	<u>29 157</u>	
Чистий дохід від реалізації готової продукції пов'язаним особам	<u>3 481 770</u>	<u>2 645 407</u>	
Чистий дохід від реалізації готової продукції іноземним покупцям	<u>6 027 605</u>	<u>3 932 511</u>	
Всього чистий дохід від реалізації (рядок 2000)	<u>11 158 331</u>	<u>6 607 075</u>	

Компанія визнає дохід від продажу готової продукції, коли вона задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи всі ризики і вигоди покупцеві.

Собівартість реалізованої продукції

Тис. грн.	<u>2021</u>	<u>2020</u>	
Матеріальні витрати	<u>(540 293)</u>	<u>(487 427)</u>	
Витрати енергоресурсів	<u>(767 913)</u>	<u>(612 487)</u>	
Плата за надра	<u>(1 127 575)</u>	<u>(513 811)</u>	
Амортизація	<u>(211 358)</u>	<u>(190 268)</u>	
Витрати на оплату праці	<u>(1 216 496)</u>	<u>(1 127 410)</u>	
Витрати на оплату Єдиного Внеску	<u>(273 698)</u>	<u>(251 860)</u>	
Інші витрати	<u>(144 921)</u>	<u>(141 292)</u>	
Всього собівартість реалізованої продукції (рядок 2050)	<u>(4 282 254)</u>	<u>(3 324 555)</u>	

Адміністративні витрати

Тис. грн.	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Матеріальні витрати	(23 585)	(21 090)
Амортизація	(1 555)	(1 085)
Витрати на оплату праці	(121 519)	(100 268)
Витрати на оплату Єдиного Внеску	(24 829)	(19 948)
Інші витрати	(20 838)	(15 388)
Всього адміністративні витрати (рядок 2130)	(192 326)	(157 779)

Витрати на збут

Тис. грн.	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Транспортні витрати	(177 565)	(144 990)
Залізничний тариф	(610 871)	(616 838)
Інші витрати	(395 983)	(222 955)
Всього витрати на збут (рядок 2150)	(1 184 419)	(984 783)

Інші операційні доходи (інші операційні витрати)

Тис. грн.	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Результат від операційної оренди активів	1 338	1 305
Результат від операційних курсових різниць	(150 879)	231 382
Результат від продажу іноземної валюти	1 487	(12 943)
Результат від операцій з іншими оборотними активами	10 212	6 606
Штрафи, пені, неустойки отримані та визнані	1 673	1 098
Інші операційні доходи і витрати	(252 312)	(94 144)
Утримання об'єктів соціально – культурного призначення	(10 754)	(7 950)
Всього інші операційні доходи (рядок 2120)	0	125 354
Всього інші операційні витрати (рядок 2180)	(399 235)	0

Фінансові витрати

Тис. грн.	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Витрати по утриманню, випуску цінних паперів	(113)	(66)
Відсоткові витрати по актуарним розрахункам (% по зобов'язанням)	(183 659)	(160 058)
Відсоткові витрати по актуарним розрахункам (переоцінка зобов'язань по виплатам згідно колдоговору)	12 921	(3 356)
Відсоткові витрати по актуарним розрахункам (вартість послуг минулих років)		465
Всього фінансові витрати (рядок 2250)	(170 851)	(163 015)

18. Податок на прибуток**Податок на прибуток у звіті про фінансові результати**

Тис. грн.	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Поточний податок на прибуток (за ставкою 18%)	(900 786)	(393 361)
Відстрочений податок на прибуток, визнаний у звітному періоді	(4 510)	(9 689)
Витрати з податку на прибуток (рядок 2300)	(905 296)	(403 050)

Відстрочений податок на прибуток, визнаний у звіті про інший сукупний дохід

Відстрочений податок на прибуток пов'язаний зі статтями, які відносяться безпосередньо до складу іншого сукупного доходу протягом року:

Тис. грн.	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	(6 826)	(5 685)

Дооцінка (уцінка) пенсійних зобов'язань	(18 824)	(21 274)	
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом (рядок 2455)	(25 650)	(26 959)	53
			10

Відстрочений податок на прибуток у балансі (звіті про фінансовий стан):

Тис. грн.	2021	2020	
Відстрочені податкові активи (рядок 1045)	71 691	50 551	
Відстрочені податкові зобов'язання (рядок 1500)	0	0	ІНІМ
Чисті відстрочені податкові активи/зобов'язання	71 691	50 551	

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток за 2021 рік відноситься до таких статей

Тис. грн.	01 січня 2021 року	Відображено у складі прибутку або збитку	Відображено у складі іншого сукупного доходу	31 грудня 2021 року
Резерв сумнівних боргів	6 932	4 650		11 582
Резерв знецінення запасів	1 529	228		1 757
Залишкова вартість основних засобів	(33 725)	(9 250)		(42 975)
Залишкова вартість нематеріальних активів	(8)	(138)		(146)
Дооцінка зобов'язань по актуарним розрахункам	153 555		18 824	172 379
Вартість переоцінки основних засобів	(77 732)		6 826	(70 906)
	50 551	(4 510)	25 650	71 691

19. Розкриття компонентів іншого сукупного доходу згідно з МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності"

Тис. грн.	2021	2020
Інший сукупний дохід, що не підлягає перекласифікації до складу прибутку або збитку:		
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	(35 174)	(34 334)
Вплив податку на прибуток	6 826	5 685
Дооцінка (уцінка) пенсійних зобов'язань	(104 577)	(118 188)
Вплив податку на прибуток	18 824	21 274
Чистий сукупний дохід, що не підлягає перекласифікації до складу прибутку або збитку:		
Інший сукупний дохід, що не підлягає перекласифікації до складу прибутку або збитку:	=	=
Чистий сукупний дохід, що підлягає перекласифікації до складу прибутку або збитку:	=	=
Інший сукупний дохід після оподаткування (рядок 2460)	(114 101)	(125 563)

20. Розкриття інформації про пов'язані сторони

Кінцевим бенефіціарним власником Компанії є АХМЕТОВ РІНАТ ЛЕОНІДОВИЧ (непрямий вирішальний вплив (опосередковане володіння часткою 49,94 % через компанію STARMILL LIMITED).

Операцій між кінцевим бенефіціарним власником і Компанією за фінансовий рік не відбувалось.

Операції з іншими пов'язаними особами

	<u>Продажі пов'язаним</u>		<u>Покупки у пов'язаних сторін</u>	
	<u>сторонам</u>			
Тис. грн.	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Руда	<u>4 178 124</u>	<u>3 174 489</u>	=	=
Інші товари і послуги	<u>72 266</u>	<u>68 228</u>	=	=
Банківські послуги (нараховані відсотки на користь Компанії)	<u>11 553</u>	<u>5 015</u>	=	=
				31

Товарно – матеріальні цінності	=	=	103 618	117 963
Послуги	=	=	157 756	118 410

Залишки в розрахунках між Компанією і пов'язаними сторонами на звітну дату представлені нижче:

Тис. грн.	Заборгованість пов'язаних сторін на 31.12		Заборгованість пов'язаним сторонам на 31.12	
	2021	2020	2021	2020
ПрАТ «ММК ім. Ілліча»	66 882	135 009	=	=
ПРАТ «КАМЕТ – СТАЛЬ»	37 138	0.00	=	=
Всього включено до рядку 1125 (примітка 11)	104 020	135 009	=	=
ПрАТ «Центральний гірничо-збагачувальний комбінат»	5 641	2 832	=	=
ПрАТ «Північно – гірничо-збагачувальний комбінат»	=	883	=	=
АТ «ДТЕК Дніпровські електромережі» (надані послуги)	171	175	=	=
ТОВ «Метінвест – РЕСУРС»	1 085	1 191	=	=
ПАТ «ПВП «Кривбасвипром»	12	101	=	=
ТОВ «Лайфселл»	=	5	=	=
ПАТ «Єнакієвський металургійний завод»	6 966	6 966	=	=
Резерв сумнівних боргів	(6 966)	(6 966)	=	=
Всього включено до рядку 1155 (примітка 11)	6 910	5 187	=	=
АТ «Перший Український міжнародний банк» (відсотки)	32	123	=	=
ПрАТ «Систем – Кепітал Менеджмент»	2 781 555	=	=	=
ТОВ «ЕСТА ХОЛДІНГ»	31 000	=	=	=
Включено в рядок 1155 (примітка 11)	2 812 587	123	=	=
АТ «ДТЕК Дніпровські електромережі» (аванси, видані)	9 799	8 866	=	=
ТОВ «ДТЕК «Високовольтні мережі»	1 158	935	=	=
ТОВ «Метінвест – СМЦ»	877	1 317	=	=
ТОВ «Корум ТРЕЙДІНГ»	1 004	=	=	=
Всього включено до рядку 1190 (примітка 13)	12 838	11 118	=	=
ПрАТ «Центральний гірничо-збагачувальний комбінат»	=	=	17	15
ПрАТ «Північно – гірничо-збагачувальний комбінат»	=	=	904	642
ТОВ «ДТЕК «Високовольтні мережі»	=	=	6	4
ТОВ «Метінвест – СМЦ»	=	=	=	892
ПАТ «УКРТЕЛЕКОМ»	=	=	38	40
ПАТ «Єнакієвський металургійний завод»	=	=	5	5
ПАТ «ДТЕК «Дніпровські електромережі»	=	=	649	319
ТОВ «Метінвест – КРМЗ»	=	=	552	233
Всього включено до рядку 1615 (примітка 16)	=	=	2 171	2 150
ТОВ «Портінвест Лоджистік»	=	=	1 050	1 783
ТОВ «МЕТІНВЕСТ – ШИПІНГ»	=	=	11 574	=
ТОВ «Українські мінеральні добрива»	=	=	1 482	165
ПАТ «ПВП «Кривбасвипром»	=	=	2 786	=
ТОВ «Метінвест – КРМЗ»	=	=	179	=
Всього включено до рядку 1690 (примітка 16)	=	=	17 071	1 948

Операції з провідним управлінським персоналом

Винагорода ключовому управлінському персоналу в кількості 4 особи (Голова Правління та члени Правління – Заступник Голови Правління, Фінансовий директор, Заступник Фінансового директора) за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р., з урахуванням суми нарахувань на заробітну плату, склала 10 682 тис. грн., і включена до складу адміністративних витрат (станом на 31 грудня 2020 р.: кількість осіб – 4 (Члени Правління - в. о. Голови Правління, в.о. Заступника Голови Правління, в.о. Фінансового директора, Заступник Фінансового директора), сума виплат за рік – 10 695 тис. грн.).

21. Інформація про рух грошових коштів

Інформація про рух грошових коштів, складений прямим методом, наведено нижче:

	Таблиця 21.1	
	2021 рік	2020 рік
Операційна діяльність		
Грошові кошти від покупок	12 393 488	7 065 435
Від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	11 643	5 221

	2021 рік	2020 рік
Від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	11 643	5 221
Цільового фінансування	41 580	36 131
Інші надходження	140 695	135 976
Грошові кошти, сплачені постачальникам і працівникам, податки, окрім податку на прибуток	(5 847 660)	(3 463 420)
Зобов'язання з податку на прибуток	(1 037 431)	(317 980)
Інші витрачання	(1 295 989)	(1 100 156)
Чисті грошові кошти від операційної діяльності	4 406 326	2 361 207
Реалізація необоротних активів	8 915	9 961
Інші надходження	186	186
Придбання необоротних активів	(178 142)	(270 105)
Витрачання на придбання фінансових інвестицій	-	-
Витрачання на надання позик	(1 464 000)	(1 464 000)
Інші платежі	(507 029)	(682 910)
Чисті грошові кошти, використані для інвестиційної діяльності	(676 256)	(2 406 868)
Інші надходження	178	141
Сплачені дивіденди	(3 669 500)	-
Погашення позик	(927)	(773)
Інші платежі	(3 670 249)	(632)
Чисті грошові кошти, використані для (отримані від) фінансової діяльності	(3 670 249)	(632)
Загальний чистий результат руху грошових коштів від усіх видів діяльності	59 821	(46 293)
Позитивна (негативна) курсова різниця	(143 338)	216 218
Грошові кошти на початок року	601 902	431 977
Грошові кошти на кінець року	518 385	601 902

Інформація про рух грошових коштів у результаті операційної діяльності наведена із застосуванням прямого методу, тобто послідовно наводяться всі статті надходжень та видатків.

Операційною діяльністю являється основна діяльність, яка приносить дохід, а також не є інвестиційною та фінансовою.

22. Звітність за сегментами

Суми доходів, активів та зобов'язань, пов'язані з видобуванням та збутом залізної руди, розподіляються прямим методом. Географічними регіонами, де розміщуються покупці руди являються: Україна, Європа.

Суб'єкт господарювання відображає в звітності окремо інформацію про операційний сегмент, який відповідає будь-якому з таких кількісних порогів:

а) відображений в звітності дохід, включаючи, як продажі зовнішнім клієнтам, так і міжсегментні продажі або трансфертні операції, становлять 10% (або більше) сукупного (внутрішнього або зовнішнього доходу) всіх операційних сегментів;

б) абсолютна величина відображеного в звітності прибутку або збитку становить 10% (або більше) більшої за абсолютною величиною суми:

- сукупного відображеного у звітності прибутку всіх операційних не збиткових сегментів, та
- сукупного відображеного у звітності збитку всіх операційних збиткових сегментів;

в) його активи становлять 10% (або більше) сукупних активів усіх операційних сегментів.

Місце здійснення діяльності Товариства являється географічним виробничим сегментом.

Господарчий сегмент або географічний сегмент визначається звітним, якщо більша частина його доходу створюється від продажу продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям і одночасно показники його діяльності відповідають одному з наступних критеріїв:

1. За підсумками 2021 року обсяг реалізованої продукції (робіт, послуг) згідно Форми № 1 – підприємництво (структурне обстеження підприємства) склав 11 259 531 тис. грн., доходи звітного сегменту Товариства від реалізації залізної руди зовнішнім покупцям і по внутрішньогосподарським розрахункам становлять 11 172 169 тис. грн., або 99,3 % від загального обсягу реалізації.

2. Фінансовий результат операційного та звітного сегменту «руда» за 2021 рік визначено у сумі 5 499 332 тис. грн. прибутку, що складає 99,1% від абсолютної величини сумарного прибутку всіх сегментів даного виду 5 549 810 тис. грн.

3. Балансова вартість активів сегменту «руда» становить 91,2 % сукупної балансової вартості активів всіх сегментів визначеного виду господарчого та географічно-збутового.

Реалізація аглоруди по місцям розміщення ринків збуту та покупцям за 2021 рік мала таку тенденцію: на експорт було реалізовано 2 016 119,391 тон (50,6 % від загального об'єму реалізації) на суму 6 027 605 тис. грн., на підприємства України 1 964 386,800 тон (49,4 %) або 5 130 726 тис. грн. Основними іноземними споживачами аглоруди є країни Європи: Чехія, Словачія, Швейцарія.

Щодо ринків України, то основними споживачами агломераційної руди Товариства є вітчизняні металургійні підприємства ПрАТ «Маріупольський металургійний комбінат ім. Ілліча» (див. Примітку 23).

Розподілення пріоритетних звітних сегментів на сегмент «руда» та «нерозподілені статті» знайшло відображення в розділі I «Показники пріоритетних звітних господарських сегментів», в розділі II «Показники за допоміжними звітними географічно-збутовими сегментами», в розділі III «Показники за допоміжними звітними географічними виробничими сегментами» Додатку до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами».

Таблиця 22.1

I. Показники пріоритетних звітних господарських сегментів, тис. грн.

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів		Нерозподілені статті		Усього	
		Добування залізних руд					
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
1. Доходи звітних сегментів:							
Доходи від операційної діяльності звітних сегментів	010	11 158 331	6 565 446		166 983	11 158 331	6 732 429
з них:							
доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг):							
зовнішнім покупцям	011	11 158 331	6 607 075			11 158 331	6 607 075
іншим звітним сегментам	012						
інші операційні доходи	013		- 41 629		166 983		125 354
Фінансові доходи звітних сегментів	020						
Усього доходів звітних сегментів	040	11 158 331	6 565 446		166 983	11 158 331	6 732 429
Усього доходів підприємства (р. 040 + р. 050 - р. 060)	070	11 158 331	6 565 446		166 983	11 158 331	6 732 429
2. Витрати звітних сегментів:							
Витрати операційної діяльності	080	4 282 254	3 324 555			4 282 254	3 324 555
з них:							
собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг):							
зовнішнім покупцям	081	4 282 254	3 324 555			4 282 254	3 324 555
іншим звітним сегментам	082						
Адміністративні витрати	090	192 326	157 779			192 326	157 779
Витрати на збут	100	1 184 419	984 783			1 184 419	984 783
Інші операційні витрати	110	152 653		246 582		399 235	
Фінансові витрати звітних сегментів	120			170 851	163 015	170 851	163 015
Фінансові витрати	122			170 851	163 015	170 851	163 015
Усього витрат звітних сегментів	140	5 811 652	4 467 117	417 433	163 015	6 229 085	4 630 132
Нерозподілені витрати	150	x	x	905 296	403 050	905 296	403 050
з них:							
податок на прибуток	154	x	x	905 296	403 050	905 296	403 050
Усього витрат підприємства (р. 140 + р. 150 - р. 160)	170	5 811 652	4 467 117	1 322 729	566 065	7 134 381	5 033 182
3. Фінансовий результат діяльності сегмента (р. 040 - р. 140)	180	5 346 679	2 098 329	- 417 433	3 968	4 929 246	2 102 297
4. Фінансовий результат діяльності підприємства (р. 070 - р. 170)	190	5 346 679	2 098 329	- 1 322 729	- 399 082	4 023 950	1 699 247
5. Активи звітних сегментів	200	6 828 836	6 431 814	6 605 831	6 630 221	13 434 667	13 062 035
з них: необоротні активи	201	4 689 126	4 190 287	675 352	702 071	5 364 478	4 892 358
запаси	202	1 191 425	1 137 723	36	56	1 191 461	1 137 779
дебіторська заборгованість	203	342 679	438 475	5 930 086	5 924 274	6 272 765	6 362 749

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів		Нерозподілені статті		Усього	
		Добування залізних руд		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
		Звітний рік	Минулий рік				
Грошові кошти	204	518 385	601 902			518 385	601 902
інші оборотні активи	205	87 221	63 427	357	3 820	87 578	67 247
Нерозподілені активи	220	x	x				
Усього активів підприємства	230	6 828 836	6 431 814	6 605 831	6 630 221	13 434 667	13 062 035
6. Зобов'язання звітних сегментів	240	2 376 121	2 245 417	5 195 559	22 215	7 571 680	2 267 632
з них: довгострокові зобов'язання	241	1 675 712	1 451 838			1 675 712	1 451 838
поточна кредиторська заборгованість	244	700 409	793 579	5 195 559	22 215	5 895 968	815 794
Нерозподілені зобов'язання	260	x	x				
Усього зобов'язань підприємства (р. 240 + р. 260)	270	2 376 121	2 245 417	5 195 559	22 215	7 571 680	2 267 632
7. Капітальні інвестиції	280	646 954	717 726		4 557	646 954	722 283
8. Амортизація необоротних активів	290	253 112	202 174	11 397	9 257	264 509	211 431

Таблиця 22.2

II. Показники за допоміжними звітними географічно-збутовими сегментами, тис. грн.

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів		Нерозподілені статті		Усього	
		Європа		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
		Звітний рік	Минулий рік				
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	300	5 646 115	3 369 608	5 512 216	3 237 467		11 158 331
Балансова вартість активів звітних сегментів	310	3 455 391	3 280 225	3 373 445	3 151 589	6 605 831	6 630 221
Капітальні інвестиції	320	327 359	366 040	319 595	351 686	4 557	646 954
							722 283

Таблиця 22.3

III. Показники за допоміжними звітними географічними виробничими сегментами

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів		Нерозподілені статті		Усього	
		Україна		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
		Звітний рік	Минулий рік				
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	350						
Балансова вартість активів звітних сегментів	360						
Капітальні інвестиції	370						

23. Події після дати балансу

Події після дати балансу стосуються відображення у фінансових звітах сприятливих і несприятливих подій, що відбулися між датою фінансових звітів за Міжнародним стандартом бухгалтерського обліку 10 «Події після дати балансу» - датою балансу та датою затвердження фінансових звітів підготовлених до оприлюднення (публікації).

Військова агресія російської федерації та введення з 24.02.2022 року воєнного стану на території України

Вторгнення в Україну відбулося наприкінці лютого 2022 р. Згідно МСБО 10 «Події після звітного періоду», така подія класифікується, як суттєва подія, яка не вимагає коригування після звітного періоду.

За оцінками управлінського персоналу, вплив військової агресії російської федерації та введення воєнного стану матиме значні наслідки для економіки України та може призвести до значного збільшення як обсягу, так і серйозності подій та умов, що можуть у деяких випадках впливати як на окремі показники діяльності Компанії, так і на здатність продовжувати діяльність безперервно. Однак це не обов'язково означає, що автоматично існує суттєва невизначеність — ризик негативного впливу як на окремі показники діяльності Компанії, так і на здатність продовжувати діяльність безперервно, залежить від характеру та обставин Компанії. З цією метою, управлінським персоналом визначено ряд подій та умов, які можуть виникнути внаслідок військової агресії та воєнного стану та здійснюється постійний моніторинг їх впливу:

Таблиця 23.1

Подія чи умова	Потенційний вплив на результати функціонування підприємства
Проведення активних бойових дій на територіях або непрямий негативний вплив військової агресії на здатність продовжувати діяльність клієнта	Втрата частини вітчизняного ринку збуту чи ключових клієнтів: - припинено відвантаження готової продукції ключовому вітчизняному клієнту ПрАТ «ММК ім. Ілліча» (частка відвантаженої клієнту продукції у загальному обсязі відвантаженої у 2021 р. продукції склала 30%, у 1 кварталі 2022 р. – 18%) - тимчасово припинено відвантаження готової продукції ПАТ «Запоріжсталь» (у 2021 р. – продукція не відвантажувалась, у 1 кварталі 2022 року частка відвантаженої клієнту продукції у загальному обсязі відвантаженої продукції склала 5,6%)- збільшення обсягів відвантаження готової продукції іншим вітчизняним клієнтам, на території розташування яких на поточний момент не здійснюються активні бойові дії (ПрАТ «КАМЕТ-СТАЛЬ») - збільшення обсягів відвантаження готової продукції зарубіжним клієнтам, в першу чергу, тих, з якими наявне функціонуюче залізничне сполучення (Словаччина, Чехія)
Кадровий дефіцит та нестача робочої сили внаслідок внутрішнього та зовнішнього переміщення осіб працездатного віку	Значного відтоку трудових ресурсів не спостерігається. За особами, призваними на військову службу у зв'язку з мобілізацією та за контрактами, а також призвані на строкову службу, зберігаються права і гарантії, передбачені чинним законодавством України. Частина працівників, які перебувають поза межами м. Кривий Ріг, працює дистанційно. Особи, які територіально перебувають у м. Кривий Ріг, виконують трудові обов'язки безпосередньо на робочих місцях. Фактична середня чисельність робітників на 31.03.2022 - 6 451 чол, (в т.ч. особи, призвані на військову службу – 630 чол.).
Зменшення корисності активів	Зменшення корисності визнано щодо незначної частини активів, контроль над якими передано до Збройних сил України або до Територіальної оборони. Вплив такого зменшення корисності управлінський персонал оцінює, як несуттєвий. Окремі активи Товариства розташовані у зонах, які перебувають в тимчасовій окупації, оточенні (блокуванні) – ОК «Червоні вітрила» (м. Скадовськ), ОК «Криворізький гірник» (м. Бердянськ). На поточний момент активи не пошкоджено та не зайнято окупантами. Доступ до активів тимчасово обмежений. Керівництво вважає, що часткова втрата контролю над такими активами не вплине на здатність Компанії безперервно продовжувати діяльність.
Коливання зміни курсів іноземної валюти	При прогностичних розрахунках використано фіксований курс долара 29.25 грн/дол. При знятті обмежень з функціонування міжбанківського валютного ринку, за даними НБУ, очікується зміна котирування долара відносно гривні у межах 37 – 40 гривень, що створюватиме додатковий дохід від курсових різниць на фоні зростання обсягів реалізації готової продукції за експортними контрактами.
Кредитний ризик контрагента	Існує невпевненість стосовно погашення у найближчому періоді торгівельної дебіторської заборгованості ПрАТ «ММК ім. Ілліча». Кредитний ризик клієнтів, що функціонують на зарубіжному ринку, управлінський персонал оцінює, як мінімальний. За іншими суттєвими фінансовими активами, що обліковуються на поточний момент, управлінський персонал, виходячи з існуючих обставин, отримав впевненість щодо їх погашення у відповідності до діючих умов укладених договорів (контрактів).

Прогнозні показники функціонування Компанії у 2022 році з урахуванням впливу поточної ситуації, умов та подій:

Таблиця 23.2

Показник	Значення	Очікуване значення	Відхилення
----------	----------	--------------------	------------

	згідно Бізнес – плану на 2022 рік	(скориговане з урахуванням впливу поточної ситуації, умов та подій)	+/-	%
Видобуток товарної руди, тис. т.	4 670	4 332	-338	-7,2%
Реалізація товарної руди, тис. т, в т.ч.:	4 727	4 603	-124	-2,6%
- внутрішній ринок	1 967	1 551	- 416	-21,2%
- експорт	2 760	3 052	+ 292	+ 10,6%
Реалізація товарної руди (FCA), тис. грн, в т.ч.:	7 263 244	9 925 375	+ 2 662 131	+ 36,7%
- внутрішній ринок	3 460 648	3 516 184	+ 55 536	+1,6%
- експорт	3 802 596	6 409 191	+ 2 606 595	+ 68,5%
Чистий дохід від реалізації, тис. грн.	9 257 607	12 424 176	+ 3 166 569	+ 34,2%
Собівартість	(4 793 004)	(4 581 101)	(+211 903)	- 4,4%
Чистий прибуток	1 581 953	3 980 271	+ 2 398 318	+ 151,6%
Середньооблікова чисельність працівників	6 602	6 568	- 34	- 0,5%

Світова пандемія COVID-19

Продовжуються світова пандемія коронавірусної хвороби (COVID-19) та запровадженні Кабінетом Міністрів України карантинні та обмежувальні заходи, спрямовані на протидію її подальшого поширення в Україні (Постанова Кабінету Міністрів України №211 «Про запобігання поширенню на території України коронавірусу COVID-19» від 11.03.2020 зі змінами та доповненнями. Ці фактори зумовили виникнення додаткових ризиків діяльності Підприємства, що має враховуватися при складанні їх фінансової звітності. Керівництво підприємства вважає, що існує певна невизначеність, пов'язана з впливом пандемії COVID-19 та запровадженням карантинних та обмежувальних заходів на діяльність підприємства, що на час дії обмежувальних заходів та виходу з них може поставити під значний сумнів здатність підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

АТ «Кривбасзалізрудком» не є об'єктом критичної інфраструктури та має стратегічне значення для регіону та держави в цілому, тому підприємство працює у штатному режимі без обмежень викликаних карантинними заходами.

24. Умовні зобов'язання та умовні активи

Соціальні зобов'язання

АТ «Кривбасзалізрудком» спільно із профспілковими комітетами підписано зі своїми працівниками колективний договір. За умовами такого договору Товариство має зобов'язання щодо здійснення своїм працівникам певних виплат у зв'язку із соціальним забезпеченням, сума яких може змінюватися з року в рік. Забезпечення під такі зобов'язання не враховуються у фінансовій звітності Товариства, оскільки керівництво не може достовірно оцінити суму майбутніх виплат у зв'язку із соціальним забезпеченням.

Із набуттям чинності Закону України «Про організацію трудових відносин в умовах воєнного стану» від 15.03.2022 року № 2136-IX та з метою зміцнення фінансового стану Товариства, керівництво очікує оптимізацію виплат у зв'язку із соціальним забезпеченням, передбачених діючим Колективним договором.

Оподаткування

У результаті нестабільної економічної ситуації в Україні податкові органи України приділяють все більшу увагу діловим колам. Зважаючи на це, закони і постанови, що впливають на діяльність підприємств, продовжують стрімко змінюватися. Ці зміни характеризуються неоднозначними трактуваннями і арбітражним застосуванням з боку держави. Зокрема, податкові декларації підлягають перевірці з боку різних органів влади, які за законом уповноважені застосовувати надзвичайно суворі штрафні санкції, а також стягувати пеню. Хоча, на думку Товариства, воно належним чином відобразило податкові зобов'язання в обліку, виходячи зі своєї інтерпретації податкового законодавства, вищезазначені факти можуть створювати податкові ризики для Компанії.

Рекультивация

Керуючись положенням §§ 27-30 МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», зобов'язання АТ «Кривбасзалізрудком» з проведення рекультивациі не визнаються у фінансовій звітності. Облік витрат на рекультивацию здійснюється у відповідності до рекомендації, наданої спеціалізованою профільною організацією, у сумі фактично понесених витрат, що визнаються у звіті про прибутки та збитки поточного періоду.

25. Затвердження фінансової звітності

Показники фінансово-господарської діяльності, що відображені у фінансовій звітності за 2021 рік затверджені Головою Правлінням АТ «КРИВБАСЗАЛІЗРУДКОМ» 24 лютого 2022 року. У зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України були внесені зміни до розкриттів у примітках до фінансової звітності щодо подальших подій 10 травня 2022 року. Фінансова звітність підлягає затвердженню загальними зборами акціонерів.

ГОЛОВА ПРАВЛІННЯ

ГОЛОВНИЙ БУХГАЛТЕР

Сергій ЛЮБАШ

Любов ЯРОШЕВСЬКА



Прошито, пронумеровано та скріплено підписом і печаткою [59] аркушів

Генеральний директор
ТОВ АФ "Каупервуд"

Ключовий партнер з аудиту

Ю.І. Беспалов
13 травня 2022 року

Лозицький

