

• **КОНСАЛТИНГОВА ГРУПА "КАУПЕРВУД" • **КОНСАЛТИНГОВА ГРУПА "КАУПЕРВУД"



БОНСА ЛТИНГОВА ГРУПА "КАУПЕРВУЛ" ** БОНСА ЛТИНГОВА ГРУПА "КАУПЕРВУЛ" *

У ході звичайної господарської діяльності Компанія є об'єктом судових позовів і претензій на суттєві суми від позивачів: фізичних та юридичних осіб. Станом на 31.12.2020 ці позови та претензії знаходяться на стадії розгляду та за якими остаточне рішення не прийнято.

Інформація про це розкрита в примітках до фінансової звітності де зазначено, що Компанія не створює забезпечення у вигляді зобов'язання з невизначеним строком або сумою за судовими позовами, щодо яких оцінити ризик вибуття ресурсів як імовірний або суму такого вибуття не вбачається можливим. На нашу думку, Компанії, в фінансовій звітності, слід визнавати забезпечення за судовими позовами та претензіями відповідно до вимог МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Відображення та розкриття наслідків застосування таких облікових оцінок у фінансовій звітності може, на нашу думку, призвести до збільшення суми забезпечень, зменшення нерозподіленого прибутку Балансу (Звіту про фінансовий стан), а також до збільшення поточних витрат у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід). Під час виконання аудиту нами було запропоновано Компанії розглянути нашу думку з цього питання, однак оцінити вартісний вплив цього факту на фінансову звітність Компанії ми не маємо можливості.

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, з урахуванням вимог законодавства України. 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

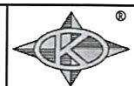
Фінансова звітність була підготовлена на основі припущення, що Компанія здатна продовжувати свою діяльність на безперервній основі. У примітках до фінансової звітності Компанії вказано, що Компанія веде свою діяльність в нестабільному середовищі, яке існує на даний час в Україні. Майбутній економічний розвиток України залежить від зовнішніх факторів і дій внутрішнього характеру, які вживаються урядом для підтримки росту та внесення змін до податкової, юридичної і нормативної бази. Крім того, у розділі 24 приміток до фінансової звітності вказано, що існує суттєва невизначеність, яка пов'язана з впливом пандемії коронавірусної хвороби (COVID-19) та запровадженням карантинних та обмежувальних заходів на діяльність Компанії, що на час дії обмежувальних заходів та виходу з них може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. 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 описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Доходи від реалізації продукції

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 2020 рік в сумі 6 607 075 тис. грн. має суттєвий вплив на фінансові результати діяльності Компанії.



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 2020 рік.

Ми розглядали це питання, зокрема наступним чином:

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»;

Розглянули ціноутворення реалізованої продукції;

Перевірили контракти за реєстрацією;

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;

Проаналізували матеріали зовнішніх підтверджень розрахунків з контрагентами по проведеним запитам;

Перевірили правильність бухгалтерського обліку продажу (кореспонденцію рахунків, облікові реєстри) та відображення даних в фінансовій звітності Компанії;

Виконали аудиторські процедури, що включають, окрім іншого, інспектування, спостереження, повторне обчислення, аналітичні процедури. Наші процедури виконувалися на вибірковій основі та з урахуванням відповідного рівня суттєвості.

Перевірили повноту розкриття інформації щодо цього питання у примітках до фінансової звітності Компанії за 2020 рік.

Дебіторська заборгованість

Наша особлива аудиторська увага до цього питання спричинена, перш за все тим, що дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша поточна дебіторська заборгованість є суттєвими статтями балансу (звіту про фінансовий стан). Станом на 31.12.2020 дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша поточна дебіторська заборгованість складають більше 48% вартості активів Підприємства. Виникнення дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги безпосередньо пов'язано з доходами, які, в свою чергу, теж є суттєвою складовою фінансової звітності Підприємства. Окрім того, попереднім аудитором ТОВ «ЕЙЧ ЕЛ БІ ЮКРЕЙН» в Звіті незалежного аудитора від 28.04.2020 була зроблена модифікація думки. Основою для думки з застереженням, зокрема було те, що Підприємством не було дотримано вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» у частині нарахування резерву на очікувані кредитні збитки дебіторської заборгованості.

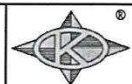
Облікова політика Компанії та розкриття інформації щодо визнання та відображені в бухгалтерському обліку доходів від реалізації продукції викладені у розділах 2 та 14 приміток до фінансової звітності Компанії за 2020 рік.

Ми розглядали це питання, зокрема наступним чином:

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;

Проаналізували 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;

Виконали аудиторські процедури, що включають, окрім іншого, інспектування, спостереження, повторне обчислення, аналітичні процедури. Наші процедури виконувалися на вибірковій основі та з урахуванням відповідного рівня суттєвості.

Перевірили повноту розкриття інформації щодо цього питання у примітках до фінансової звітності Компанії за 2020 рік.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, був проведений іншим аудитором, який 28 квітня 2020 року висловив модифіковану думку щодо фінансової звітності за 2019 рік. Основою думки із застереженням було те, що у 2018 році Компанія не проводила аудит фінансової звітності в зв'язку з чим аудитори не змогли підтвердити фактичну наявність запасів на початок 2019 року та те, що Компанією у 2019 році не було дотримано вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» у частині нарахування резерву на очікувані кредитні збитки дебіторської заборгованості.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в наступних звітах:

- Звіт про управління за 2020 рік;
- Річна інформація емітента цінних паперів за 2020 рік.

Ці звіти не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

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

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

Звіт про управління за 2020 рік

Компанія підготувала Звіт про управління за 2020 рік (надалі – «Звіт про управління»). Звіт про корпоративне управління за 2020 рік (надалі – «Звіт про корпоративне управління»), який не входить до складу Звіту про управління та входить до складу річної інформації емітента цінних паперів за 2020 рік, наданий аудиторам до дати надання цього звіту незалежного аудитора (аудиторського звіту). Інформація щодо Звіту про корпоративне управління наведена у розділі «Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів» цього звіту незалежного аудитора (аудиторського звіту).

За винятком можливого впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, 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 (аудиторського звіту).



Річна інформація емітента цінних паперів за 2020 рік

Компанія планує підготувати й оприлюднити Річну інформацію емітента цінних паперів за 2020 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.

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 ПАТ «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, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- 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.

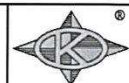
Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

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.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

1. Ця інформація представлена на виконання вимог частин 3 та 4 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VII (надалі-«Закон») про надання додаткової інформації за результатами обов'язкового аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес:

- ТОВ АФ «КАУПЕРВУД» було призначено для виконання цього завдання з обов'язкового аудиту рішенням Наглядової ради Компанії від 07 грудня 2020 року;
- Загальна тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії ТОВ АФ «КАУПЕРВУД» становить один рік. 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;
- Ми планували аудит так, щоб виконати його ефективно. Ми спрямовували аудиторську роботу на ділянки, в яких, за очікуванням, найбільші ризики суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки та відповідно спрямовувати меншу роботу на інші ділянки. Ми використовували тестування й інші способи аналізу генеральних сукупностей на наявність викривлень. Наші аудиторські оцінки, які включають, зокрема:
 - опис та оцінку ризиків щодо суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевіряється, зокрема внаслідок шахрайства;
 - посилання на відповідну статтю або інше розкриття інформації у фінансовій звітності для кожного опису та оцінки ризику суттєвого викривлення інформації у звітності, що перевіряється;
 - стислий опис заходів, вжитих нами для врегулювання таких ризиків;
 - основні застереження щодо таких ризиків, наведені нами у розділах «Основа для висловлення думки із застереженням», «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» та «Ключові питання аудиту» цього звіту незалежного аудитора (аудиторського звіту). При виконанні аудиту нами не було виявлено інших питань стосовно аудиторських оцінок, щодо яких ми вважаємо за необхідне розкрити інформацію відповідно до вимог пункту 3 частини 4 статті 14 Закону;
- Згідно результатів нашого аудиту, виявлені порушення і викривлення були обговорені нами з управлінським персоналом Компанії. Ті з суттєвих викривлень, які залишилися не виправленими, описані у розділі «Основа для думки із застереженням». Виявлені



нами порушення не пов'язані з ризиком шахрайства. Нам не відомо про будь-які фактичні або підозрювані події, пов'язані з шахрайством;

- 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 питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту;
- ТОВ АФ «КАУПЕРВУД» не надавало Компанії послуг заборонених законодавством;
- ТОВ АФ «КАУПЕРВУД» та ключовий партнер з аудиту 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, з урахуванням вимог законодавства України. 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;
- ТОВ АФ «КАУПЕРВУД», крім послуг з обов'язкового аудиту, не надавала Компанії інших послуг;
- У розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності» цього звіту незалежного аудитора (аудиторського звіту) розкрито інформацію щодо обсягів аудиту та властивих для аудиту обмежень.

2. Ця інформація представлена на виконання вимог частини 3 статті 40¹ Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 № 3480-IV (із змінами та доповненнями) (надалі – «Закон про цінні папери»)

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за складання і подання Звіту про корпоративне управління за 2020 рік у відповідності до вимог Закону про цінні папери та Положення про розкриття інформації емітента цінних паперів, затвердженого Рішенням НКЦПФР від 03.12.2013 року № 2826 (зі змінами та доповненнями).

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом звітування Компанії.

Аудитор у відповідності до вимог останнього абзацу частини 3 статті 40¹ Закону про цінні папери повинен перевірити інформацію, зазначену в пунктах 1-4 частини 3 статті 40¹ Закону про цінні папери та висловити думку щодо інформації зазначеної в пунктах 5-9 частини 3 статті 40¹ Закону про цінні папери.

Ми звертаємо увагу на те, що ця перевірка здійснена нами на виконання вимог Закону про цінні папери та не є аудитом відповідно до МСА.

2.1. У Звіті про корпоративне управління ми перевірили інформацію, зазначену в пунктах 1-4 частини 3 статті 40¹ Закону про цінні папери

У розділі 1 Звіту про корпоративне управління за 2020 рік наведено інформацію про те, що власний кодекс корпоративного управління ПАТ "КРИВБАСЗАЛІЗРУДКОМ" не приймався.

Рішення про застосування кодексу корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління ПАТ "КРИВБАСЗАЛІЗРУДКОМ" не приймалося.

У розділі 2 Звіту про корпоративне управління за 2020 рік наведено інформацію про те, що Кодекс корпоративного управління ПАТ "КРИВБАСЗАЛІЗРУДКОМ" не приймався.

Розділ 3 Звіту про корпоративне управління відсутній.



При проведенні аудиту нами отримано інформацію про те, що у 2020 році не проводились Загальні збори акціонерів, що не відповідає вимогам ст.32 Закону України «Про акціонерні товариства». Це призвело, зокрема також до того, що ПАТ "КРИВБАСЗАЛІЗРУДКОМ" не привело до відповідності з положеннями ч. 4 ст. 3 Закону України «Про акціонерні товариства» повне найменування акціонерного товариства українською мовою, яке повинне містити його організаційно-правову форму (акціонерне товариство).

У розділі 4 Звіту про корпоративне управління за 2020 рік наведено персональний склад Наглядової ради емітента, інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень.

2.2. Думка стосовно інформації зазначеної у Звіті про корпоративне управління відповідно вимог пунктів 5-9 частини 3 статті 40¹ Закону про цінні папери

На нашу думку, у суттєвих аспектах, інформація у Звіті про корпоративне управління, зазначена згідно пунктів 5-9 частини 3 статті 40¹ Закону про цінні папери стосовно: опису основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками Компанії; переліку осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій Компанії; порядку призначення та звільнення посадових осіб Компанії; повноважень посадових осіб Компанії не протирічить інформації наданій у фінансовій звітності та відповідає вимогам законодавства України з цих питань.

Інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах Компанії у Звіті про корпоративне управління не приведена, тому ми не висловлюємо своєї думки стосовно неї.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора (аудиторський звіт), є Лозицький Вадим Андрійович.

В.о. генерального директора ТОВ АФ «КАУПЕРВУД»

Н.В. Галасюк



Ключовий партнер з аудиту (партнер завдання з аудиту)

Аудитор

(номер реєстрації у реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «Аудитори» - 100609.)

В.А. Лозицький

Місто Дніпро, 09 квітня 2021 року.

Товариство з обмеженою відповідальністю аудиторська фірма «КАУПЕРВУД»

(Ідентифікаційний код юридичної особи - 20219083).

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності №0031.

ТОВ АФ «КАУПЕРВУД» під №0031 включене до Розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» та «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес».

49044, Україна, місто Дніпро, вул. Гоголя, 15 А.

<http://www.galasyuk.com>

e-mail: v.v.galasyuk@gmail.com



Підприємство ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ
ТОВАРИСТВО "КРИВОРІЗЬКИЙ ЗАЛІЗОРУДНИЙ
КОМБІНАТ"

Територія Дніпропетровська

Організаційно-правова форма господарювання

Акціонерне товариство

Вид економічної діяльності Добування залізних руд за КВЕД

Середня кількість працівників 6706 чоловік

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

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

Дата /рік, місяць, число/

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ		
2020	12	31
00191307		
1211036600		
230		
07.10		

v



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

Форма № 1 Код за ДКУД

1801001

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ			
Нематеріальні активи	1000	78263	79113
первісна вартість	1001	86895	92613
накопичена амортизація	1002	8632	13500
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	3733788	4143237
первісна вартість	1011	9235166	9812165
знос	1012	5501378	5668928
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	618457
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	1125	1000
Відстрочені податкові активи	1045	33281	50551
Гудвіл	1050	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
УСЬОГО ЗА РОЗДІЛОМ I	1095	4464914	4892358
II. ОБОРОТНІ АКТИВИ			
Запаси	1100	1003632	1137779
Виробничі запаси	1101	245051	496633
Незавершене виробництво	1102	20181	13668
Готова продукція	1103	738378	627478
Товари	1104	22	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	350975	435639
Дебіторська заборгованість за розрахунками:		-	-
за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	66695	563
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	4484021	5926547
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	431977	601902
Готівка	1166	18	15
Рахунки в банках	1167	431959	601887
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	104909	67247
УСЬОГО ЗА РОЗДІЛОМ II	1195	6442209	8169677
III. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ, УТРИМУВАНІ ДЛЯ ПРОДАЖУ, ТА ГРУППИ ВИБУТТЯ	1200	-	-
БАЛАНС	1300	10907123	13062035



ПАСИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1991233	1991233
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	(222599)	(348162)
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	266552	266552
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	7151199	8884780
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Інші резерви	1435	-	-
УСЬОГО ЗА РОЗДІЛОМ I	1495	9186385	10794403
II. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	1221488	1448990
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	991	2848
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	991	2848
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
УСЬОГО ЗА РОЗДІЛОМ II	1595	1222479	1451838
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	129234	136192
розрахунками з бюджетом	1620	44927	341678
у тому числі з податку на прибуток	1621	27598	102978
розрахунками зі страхування	1625	16681	19581
розрахунками з оплати праці	1630	54135	62926
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	7476	7476
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточні забезпечення	1660	208033	209286
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	37773	38655
УСЬОГО ЗА РОЗДІЛОМ III	1695	498259	815794
IV. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ, ПОВ'ЯЗАНІ З НЕОБОРОТНИМИ АКТИВАМИ, УТРИМУВАНИМИ ДЛЯ ПРОДАЖУ, ТА ГРУПАМИ ВИБУТТЯ	1700	-	-
БАЛАНС	1900	10907123	13062035

Керівник

Головний бухгалтер



С.Б.Новак

Л.М.Ярошевська



Дата /рік, місяць, число/

Підприємство ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО за ЄДРПОУ
"КРИВОРІЗЬКИЙ ЗАЛІЗОРУДНИЙ КОМБІНАТ"

КОДИ		
2020	12	31
00191307		



Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2020 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	6607075	6559213
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	(3324555)	(3007595)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	3282520	3551618
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	19975
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
Адміністративні витрати	2130	(157779)	(142835)
Витрати на збут	2150	(984783)	(1322199)
Інші операційні витрати, у тому числі:	2180	-	-
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	2265312	2106559
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	(163015)	(168857)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	-
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	2102297	1937702
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(403050)	(354387)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	1699247	1583315
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	(34334)	(35692)
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	(118188)	27991
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	(152522)	(7701)
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(26959)	(1386)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	(125563)	(6315)
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	1573684	1577000

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	2014106	1957304
Витрати на оплату праці	2505	1298103	1312931
Відрахування на соціальні заходи	2510	292784	294735
Амортизація	2515	200628	179816
Інші операційні витрати	2520	1273457	1568528
Разом	2550	5079078	5313314

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	0,79514
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,85336	0,79514
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Головний бухгалтер



С.Б.Новак

Л.М.Ярошевська



Підприємство ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ
ТОВАРИСТВО "КРИВОРІЗЬКИЙ ЗАЛІЗОРУДНИЙ
КОМБІНАТ"

Дата /рік, місяць, число/
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	12	31
00191307		



Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2020 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:		-	-
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	7052532	6893167
Повернення податків і зборів	3005	16708	20
у тому числі податку на додану вартість	3006	16707	-
Цільового фінансування	3010	36131	30417
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	12300	11276
Надходження від повернення авансів	3020	558	3998
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	5221	10957
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	45	673
Надходження від операційної оренди	3040	1015	1277
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Інші надходження	3095	118253	145759
Витрачання на оплату:		-	-
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1457484)	(1490199)
Праці	3105	(979505)	(994335)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(296982)	(300329)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(1000332)	(958881)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(317980)	(337435)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(80966)	(66971)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(601386)	(554475)
Витрачання на оплату авансів	3135	(46932)	(79382)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(165)	(400)
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	(1100156)	(1455246)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	2361207	1818772
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:		-	-
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	9961	785
Надходження від отриманих:		-	-
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	186	4

ТОВ аудиторська фірма «КАУПЕРВУД»

Україна, 49044, м. Дніпро, вул. Гоголя, 15 А, тел./факс: +38(056) 370-19-76, +38(056) 377-33-98
http://www.galasyuk.com e-mail: v.v.galasyuk@gmail.com



Витрачання на придбання:		-	-
фінансових інвестицій	3255	-	(569395)
необоротних активів	3260	(270105)	(79880)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	(1464000)	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	(682910)	(748805)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(2406868)	(1397291)
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	141	188
Витрачання на:		-	-
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	(1)
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	(773)	(979)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(632)	(792)

1	2	3	4
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(46293)	420689
Залишок коштів на початок року	3405	431977	139078
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	216218	(127790)
Залишок коштів на кінець року	3415	601902	431977

Керівник

Головний бухгалтер



С.Б.Новак

Л.М.Ярошевська

ТОВ аудиторська фірма «КАУПЕРБУД»

Україна, 49044, м. Дніпро, вул. Гоголя, 15 А, тел./факс: +38(056) 370-19-76, +38(056) 377-33-98

http://www.galasyuk.com

e-mail: v.v.galasyuk@gmail.com



Підприємство ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ
ТОВАРИСТВО "КРИВОРІЗЬКИЙ ЗАЛІЗОРУДНИЙ
КОМБІНАТ"

Дата /рік, місяць, число/
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	12	31
00191307		



Звіт про власний капітал за 2020 р.

Форма N 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	1991233	(222599)	-	266552	7151199	-	-	9186385
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	1991233	(222599)	-	266552	7151199	-	-	9186385
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	1699247	-	-	1699247
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	(125563)	-	-	34334	-	-	(91229)
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	(28649)	-	-	34334	-	-	5685
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	(96914)	-	-	-	-	-	(96914)
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до статутного капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	-	(125563)	-	-	1733581	-	-	1608018
Залишок на кінець року	4300	1991233	(348162)	-	266552	8884780	-	-	10794403

Керівник

Головний бухгалтер

С.Б.Новак

Л.М.Ярошевська

ТОВ аудиторська фірма «КАУПЕРВУД»

Україна, 49044, м. Дніпро, вул. Гоголя, 15 А, тел./факс: +38(056) 370-19-76, +38(056) 377-33-98

http://www.galasyuk.com

e-mail: v.v.galasyuk@gmail.com



**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«КРИВОРІЗЬКИЙ ЗАЛІЗОРУДНИЙ КОМБІНАТ»**

ПРИМІТКИ

**ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2020 РІК,
СКЛАДЕНОЇ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ
ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

м. КРИВИЙ РІГ

ЗМІСТ

1. Інформація про комбінат	3
2. Розкриття істотних положень облікової політики	5
3. Нові стандарти й інтерпретації бухгалтерського обліку.....	14
4. Нематеріальні активи	15
5. Основні засоби.....	16
6. Незавершене капітальне будівництво	21
7. Оренда	23
8. Операційна оренда	23
9. Капітальні інвестиції	23
10. Інші довгострокові фінансові інвестиції	25
11. Довгострокова дебіторська заборгованість	25
12. Запаси.....	26
13. Виробничі витрати.....	28
14. Дебіторська заборгованість	31
15. Грошові кошти та їх еквіваленти	37
16. Власний капітал	38
17. Фінансові результати	39
18. Забезпечення виплат працівникам.....	47
19. Виплати по закінченні трудової діяльності.....	50
20. Відстрочені податкові зобов'язання (активи)	53
21. Кредиторська заборгованість.....	56
22. Інформація про рух грошових коштів.....	60
23. Звітність за сегментами	63
24. Події після дати балансу.....	65
25. Умовні зобов'язання та умовні активи.....	66
26. Затвердження фінансової звітності.....	67

1. Інформація про комбінат

До складу ПАТ «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 кондиції 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, гірнична інспекція, центральна енерголабораторія, центр інформаційних систем, база матеріально-технічного забезпечення, учбово-курсний центр.

Крім того, організацією оздоровлення і відпочинку працюючих займаються медична служба, санаторій – профілакторій, Оздоровчий комплекс «Червоні вітрила», який знаходиться за адресою: 75700, Херсонська обл., Скадовський р-н, м. Скадовськ, вулиця Радянська, 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 Великої Вітчизняної 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 жовтні 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.

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

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 червня 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» та «Гігант», 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.

З 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.

Найменування Товариства:

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

Скорочене українською мовою - ПАТ «КРИВБАСЗАЛІЗРУДКОМ».

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

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

Повне російською мовою - ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КРИВОРОЖСКИЙ ЖЕЛЕЗОРУДНЫЙ КОМБИНАТ».

Скорочене російською мовою - ПАО «КРИВБАССЖЕЛЕЗРУДКОМ».

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.

Шахта «Тернівська»

На шахті видобування руди у 2020 році здійснювалось у поверсі 1425-1350 м, , де також виконувалась проходка нарізних та гірничопідготовчих виробок. Підготовка нових горизонтів, тобто проходка гірничо-капітальних виробок, здійснювалась на горизонтах 1425 м та 1500 м.

Балансові запаси природно-багатих залізних руд категорії А+В+С1 станом на 31.12.2020 року складають 44,175 млн. т із середнім вмістом заліза 58,2 %.

Шахта «Гвардійська»

На шахті видобування руди у 2020 році здійснювалось у поверсі 1350 - 1270 м, де також виконувалась проходка нарізних і гірничопідготовчих виробок. Підготовка нових горизонтів, тобто проходка гірничо-капітальних виробок, здійснювалась на горизонті 1430м., 1510м. 1590, а також

виконувались роботи по проведенню похилого транспортного штреку гор. 1380 м, розкриття та підготовки нового горизонту 1430 м.

Балансові запаси природно-багатих залізних руд категорії A+B+C1 станом на 31.12.2020 року складають 44,594 млн. т із середнім вмістом заліза 60,33 %.

Шахта «Октябрська»

На шахті видобування руди у 2020 році здійснювалось у поверсі 1265-1190 м,. Проведення нарізних та гірничопідготовчих виробок здійснювалась на горизонті 1265-1190м та в поверху 1415-1265м. Підготовка нових горизонтів, тобто проведення гірничо-капітальних виробок, здійснювалась на горизонтах 1340, 1415 та 1490 м.

Балансові запаси природно-багатих залізних руд категорії A+B+C1 станом на 31.12.2020 року складають 52,479 млн. тонн із середнім змістом заліза 59,57 %.

Шахта «Родіна»

На шахті видобування руди у 2020 році здійснювалось у поверсі 1315/1390 м, де також здійснювалась проходка нарізних і гірничопідготовчих виробок. Підготовка нових горизонтів, тобто проходка гірничо-капітальних виробок, здійснювалась на горизонтах 1465, 1540 м.

Балансові запаси природно-багатих залізних руд категорії A+B+C1 станом на 31.12.2020р складають 103,820 млн. т з середнім змістом заліза 57,66 %.

Шахтобудівне управління - здійснює проходку гірничокапітальних виробок (включаючи заглиблення стволів, камер бункерно-дозувальних комплексів і т.д.) на будівництві нових горизонтів шахт. Управління виконує роботи на глибинах 1340-1590 м. Річний обсяг виїмки гірничої маси у 2020 році на будівництві горизонтів склав 69 762 м³.

Шахтомонтажне управління – у 2020 р. забезпечувало ремонт і будівництво складних стаціонарних комплексів, розташованих як у шахтах, при підготовці горизонтів, так і на поверхні. До них відносяться: головні вентиляційні установки, дробильно-сортувальні фабрики, насосні станції, підйомні установки, трубопроводи. З 01.03.2021р. структурний підрозділ реорганізовано.

2. Розкриття істотних положень облікової політики

Комбінат застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ).

Фінансова звітність за 2020 р. являється дев'ятою МСФЗ – звітністю.

Бухгалтерський облік ведеться у функціональній національній валюті - гривні. Звітність подається у одиницях виміру – тисячах гривень (ступінь округлення без десяткових знаків).

Фінансова звітність сформована з дотриманням таких принципів:

- *безперервної діяльності*, керівництво не має наміру ліквідувати товариство, запаси розвідані на багато років, існує припущення прибуткових результатів у майбутньому;
- *нарахування*, тобто операції та інші події господарської діяльності відображені в облікових реєстрах та наведені у фінансових звітах тих періодів, до яких вони відносяться (при їхньому настанні), а не при одержанні або виплаті коштів;
- *окремого розкриття активів і зобов'язань, доходів та витрат*, тобто активи та зобов'язання, доходи і витрати не згорнуті, якщо тільки цього не вимагає або не дозволяє МСФЗ;
- *окремого подання та об'єднання подібних статей*, виходячи з їхньої суттєвості;
- *послідовного подання* фінансової звітності, включаючи порівняльну інформацію від одного періоду до іншого, як мінімум щороку;

- *порівняльності* інформації за різні періоди, тобто розкриття інформації стосовно попереднього періоду щодо всіх сум, наведених у фінансовій звітності поточного періоду. Таке порівняння дає можливість оцінити динаміку розвитку підприємства та його позицію на ринку.

Правдиве відображення діяльності забезпечене якісними характеристиками фінансової звітності такими, як доречність, правдивість подання, зіставність, можливість перевірки, вчасність та зрозумілість.

Доречність характеризує здатність інформації впливати на рішення, що приймаються на її підставі. Вважається доречною інформація, здатна вплинути на прийняття рішень користувачами та допомогти їм оцінити минулі, поточні та майбутні події.

Щоб бути корисною, фінансова інформація повинна не лише подавати відповідні явища – вона повинна також правдиво подавати явища, які вона призначена подавати.

Зіставність інформації характеризує можливість користувачів звітності порівнювати: фінансові звіти підприємства за різні періоди, фінансові звіти різних підприємств.

Можливість перевірки означає, що різні поінформовані та незалежні спостерігачі можуть досягнути консенсусу, хоча і необов'язково повної згоди, щодо того, що конкретний опис є правдивим поданням.

Своєчасність означає можливість для осіб, які приймають рішення, мати інформацію вчасно, так щоб ця інформація могла вплинути на їхні рішення.

Зрозумілість – це якість інформації, яка дає можливість користувачам сприймати її значення.

При складанні фінансової звітності відступів (фактів) незастосування правил бухгалтерського обліку, які не забезпечують достовірність звітності, не було. Судження бухгалтера передбачає дотримання вимог нормативних документів у всіх суттєвих ситуаціях, які виникають, тобто ідентифікації господарських операцій. Припущення щодо визначення балансової вартості деяких активів та зобов'язань не робилися (коригування грошових потоків на ризик або ставки дисконту, майбутні зміни заробітних плат та майбутні зміни цін, що впливають на витрати та інші).

Коригування фінансової звітності за 2020 рік на показники інфляції відповідно до МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» не проводилось.

Визнання доходів

Визнання доходів регламентується стандартом, що регулює правила визнання доходу - МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Цей стандарт встановлює принципи, які підприємство повинно застосовувати, щоб повідомляти користувачам фінансової звітності корисну інформацію про природу, величину, час та невизначеність доходів і грошових потоків, що виникають внаслідок *договору з клієнтом*.

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

Клієнтом розглядається контрагент - сторона, яка уклала з суб'єктом господарювання договір про отримання товарів чи послуг, які є результатом звичайної діяльності цього суб'єкта господарювання, в обмін на компенсацію.

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 в двох випадках:

- 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.

Договір визначається як угода між двома або більше сторонами, яка породжує юридично обов'язкові права та обов'язки. Ідентифікація договору передбачала необхідність визначення, чи

включається конкретний договір у межі дії МСФЗ. Договір повинен відповідати певним вимогам: «сторони договору схвалили договір (письмово, усно чи у відповідності з іншою звичною практикою ведення бізнесу) і готові виконувати свої зобов'язання; права кожної сторони відносно товарів або послуг, які будуть передаватися, можуть бути ідентифіковані; умови оплати за товари або послуги, які будуть передаватися, визначені; договір має комерційну сутність (тобто очікується, що ризик, час або величина майбутніх грошових потоків суб'єкта господарства зміняться внаслідок договору); існує ймовірність, того, що компенсація, яку підприємство має право отримати в обмін на товари або послуги, буде отримана».

Ідентифікація обов'язків виконавця згідно з договором означає, що з самого початку виконання договору прописуються товари та послуги, які будуть надаватись покупцеві та яким чином будуть виконуватись зобов'язання за договором.

Третій крок - визначення ціни угоди. Ціна угоди – сума, яку підприємство має намір отримати за передані товари та послуги за винятком сум, зібраних від імені третіх осіб (деяких податків). Під час прийняття рішення щодо ціни договору враховується минулий досвід та діловий оборот відповідно до вимог МСФЗ 15.

Четвертий крок передбачає пов'язання ціни угоди із зобов'язаннями щодо виконання контракту. Якщо виконання зобов'язань розподіляється на кілька частин, то й ціна також розподіляється на кілька частин, з посиланням на їх автономні відпускні ціни. Якщо ж автономної ціни як такої немає, підприємство на свій розсуд має оцінити її, використовуючи методи визначення ціни: скоригований ринковий підхід; підхід, що базується на застосуванні очікуваної вартості, плюс маржа; залишковий підхід (допустимий тільки в обмеженому числі випадків).

На п'ятому кроці визнається дохід, пов'язується момент визнання (виконання) зобов'язань за договором та момент передачі права власності на товар. Алгоритм визнання виручки ґрунтується на конкретній і точній інформації, що передбачена контрактом з клієнтом. Дохід від надання послуг визнається в момент, коли послуги надані.

Взаємозаліки та бартерні операції

Частина операцій купівлі – продажу здійснюється з використанням взаємозаліків. Ці операції проводяться у формі взаємозаліків або ланки негрошових операцій при участі декількох підприємств. Негрошові розрахунки з використанням переводних векселів не здійснювались.

Негрошові розрахунки виключаються зі звіту про рух грошових коштів. Інвестиційні та фінансові операції, а також загальний результат операційної діяльності представляють фактичний рух грошових коштів.

Основні засоби

Основні засоби, крім придбаних до 1 січня 2012 р., відображені в балансі по собівартості придбання або будівництва за вирахуванням накопиченої амортизації. Така вартість складається з витрат, понесених спочатку на придбання або спорудження об'єкта основних засобів, та витрат, понесених у подальшому на його збільшення, заміну його частини або на обслуговування. Об'єкти основних засобів придбані до 1 січня 2012 р., обліковуються за переоціненою вартістю, яка є його доцільною собівартістю, визнаною при складанні першої фінансової звітності за МСФЗ.

При визнанні основних засобів враховується період використання об'єкта та його вартість. Межа суттєвості вартості основних засобів була встановлена у сумі 2 500 гривень, з 01 вересня 2015 р. - понад 6 000 гривень, з 23 травня 2020 р. – понад 20 000, 00 грн., про що були внесені відповідні зміни до наказу про облікову політику. Такі корективи вважаються зміною облікової оцінки та відображатимуться перспективно.

Земля та об'єкти незавершеного будівництва не амортизуються. Амортизація основних засобів розраховується прямолінійним методом протягом строку корисного використання активів та окремих (визначених наказом) активів - за методом суми одиниць продукції.

Важливі окремі компоненти основного засобу обліковуються та амортизуються окремо протягом встановленого строку.

Ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів вважається несуттєвою, тобто дорівнює нулю.

Витрати на ремонт (що не капіталізуються) та технічне обслуговування основних засобів списуються на витрати того звітного періоду, в якому вони виникають. Витрати на реконструкцію та модернізацію капіталізуються, а замінені об'єкти списуються.

Строки корисної експлуатації основних засобів і методи розрахунку їх амортизації аналізуються технічними спеціалістами та управлінським персоналом і, при необхідності, якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, коригуються в кінці фінансового року.

Керівництво оцінює залишений строк корисної експлуатації основних засобів виходячи із теперішнього технічного стану активів та з урахуванням встановленого (розрахованого) періоду, протягом якого дані активи будуть приносити економічні вигоди. До уваги приймаються наступні основні фактори: очікувані строки використання активів, очікуваний фізичний знос обладнання, який залежить від експлуатаційних характеристик і регламенту технічного обслуговування, та моральний знос обладнання з технологічною та комерційною точкою зору внаслідок зміни ринкових умов.

На кінець року проведена оцінка зменшення корисності виробничих основних засобів структурних підрозділів комбінату. При здійсненні оцінки наявності ознак того, що корисність активу (одиниці, яка генерує грошові кошти) може зменшитись, Товариство використовує показники, визначені § 12 МСБО 36, та визначає суму очікуваного відшкодування групи основних засобів (як одиниці, що генерує грошові кошти). Зменшення корисності основних засобів не було встановлено.

Інвестиційна нерухомість

Особливості обліку інвестиційної нерухомості та розкриття її у фінансовій звітності визначається МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість».

Згідно з цим стандартом інвестиційна нерухомість – нерухомість (земля чи будівля, або частина будівлі, або їх поєднання), утримувана 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.

Нерухомість, зайнята власником – це нерухомість, утримувана 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».

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи первісно оцінюються за собівартістю.

Собівартість нематеріального активу визначається з урахуванням способу отримання. Ціна придбаного нематеріального активу визначається як і придбання основних засобів. На нематеріальні активи, які не відповідають критеріям визнання активу, нараховується резерв на знецінення аналогічно як і по основних засобах.

До нематеріальних активів застосовується модель оцінки по собівартості за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Амортизувалися нематеріальні активи з визначеним строком корисної експлуатації за прямолінійним методом.

В кінці фінансового року переглядаються строки експлуатації нематеріальних активів з визначеним строком їх корисної експлуатації. Якщо очікуваний строк корисної експлуатації активу відрізняється від попередніх оцінок, то період амортизації змінюється.

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисної експлуатації не амортизуються.

Власна сторінка в Інтернеті (веб-сторінка) використовується для інформування про діяльність комбінату, тому у складі нематеріальних активів не обліковується.

Оренда

Для обліку та розкриття інформації щодо оренди використовуються положення МСФЗ 16 «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 комбінат виступає орендарем, на момент укладання договору комбінат 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 комбінат 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».

МСФЗ 16 «Оренда» не застосовується до договорів, які не були раніше ідентифіковані як такі, що містять оренду із застосуванням МСБО 17 «Оренда» та КТМФЗ 4 «Визначення чи містить угода оренду».

Витрати на позики

Витрати на позики – витрати на сплату відсотків та інші витрати, понесені у зв'язку із запозиченням коштів. 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. Кваліфікований актив – це актив, який обов'язково потребує суттєвого періоду для підготовки його до використання за призначенням чи для реалізації. Кваліфікованими активами у комбінаті вважаються об'єкти капітального будівництва, об'єкти основних засобів, придбані або виготовлені власними силами. Ключовим критерієм при цьому є тривалість часу (12 місяців та більше), необхідна для підготовки активу для використання.

Капітальне будівництво

Комбінат здійснює будівництво підземних горизонтів власними силами (частково із залученням підрядників), сам являється інвестором, замовниками – шахти, інші структурні підрозділи, підрядниками також спеціалізовані структурні підрозділи. Контракти на спорудження одного активу або комплексу активів не укладаються. Кінцевою продукцією будівництва є побудовані та прийняті в експлуатацію об'єкти. Одержання доходів від будівельної діяльності не передбачається. Тому МСБО 11 «Будівельні контракти» в обліку не використовується.

Не застосовується також МСФЗ 6 «Розвідка та оцінка запасів корисних копалин», тому що стандарт передбачає облік видатків до початку розвідки і оцінки запасів корисних копалин та після доведення технічної здійсненності та комерційної доцільності їх видобування. Виконувани розвідувальні роботи кернових свердловин та гірничих виробок відносяться до стадій дорозвідки. Запаси залізної руди оцінені до глибин, які перевищують теперішні глибини відпрацювання. Тому ці роботи обліковуються у складі загальних витрат на видобування залізної руди у періоді їх виникнення.

Фінансові інструменти

Класифікація, визнання та оцінка фінансових інструментів, розкриття інформації про них здійснюються відповідно до МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» та оновленим у 2014 році МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», який повністю замінив МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

Фінансовий інструмент – це будь-який контракт, який приводить до виникнення фінансового активу у одного суб'єкта господарювання та фінансового зобов'язання або інструмента капіталу у іншого суб'єкта господарювання.

Фінансовий актив – це будь-який актив, що є:

- грошовими коштами;
- інструментом власного капіталу іншого суб'єкта господарювання;
- контрактним правом отримувати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання, або обмінювати фінансові інструменти з іншим суб'єктом господарювання за умов, які є потенційно сприятливими,
- контрактом, розрахунки за яким здійснюватимуться або можуть здійснюватися власними інструментами капіталу.

Фінансове зобов'язання – це будь-яке зобов'язання, що є:

- контрактним зобов'язанням надавати грошові кошти або інший фінансовий актив іншому суб'єктові господарювання чи обмінювати фінансові активи або фінансові зобов'язаннями з іншим суб'єктом господарювання за умов, які є потенційно несприятливими для суб'єкта господарювання,
- контрактом, розрахунки за яким здійснюватимуться або можуть здійснюватися власними інструментами капіталу суб'єкта господарювання.

Інструмент капіталу – це будь-який контракт, який засвідчує залишкову частку в активах суб'єкта господарювання після вирахування всіх його зобов'язань.

На підставі вищевикладених формулювань у складі фінансових активів обліковувались: грошові кошти та їх еквіваленти, дебіторська заборгованість, векселі отримані, депозити у банках, облігації придбані, інвестиції в акції інших компаній, позики видані.

У складі фінансових зобов'язань обліковувались: торговельна кредиторська заборгованість, векселі видані, облігації випущені, позики отримані, деривативи, інші.

До інструментів капіталу відносились власні прості акції, частки в статутному капіталі компанії, 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.

Передбачено застосування трьох бізнес-моделей суб'єкта господарювання відносно фінансових активів, тобто намірів стосовно них:

- 1) одержання договірних грошових потоків від фінансового активу;
- 2) одержання договірних грошових потоків і продажу фінансових активів;
- 3) інші бізнес-моделі.

Фінансові активи класифікуються для оцінки за трьома категоріями:

- за амортизованою собівартістю,
- справедливою вартістю через інший сукупний дохід,
- справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Для правильного вибору категорії обліку фінансових активів проводяться два тести:

1. тест на застосувану бізнес-модель з управління фінансовими активами;
2. тест на характеристики грошових потоків за фінансовим активом, установленими договором.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю в разі одночасного дотримання обох таких умов:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків;
- договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, які є лише погашенням основної суми та сплатою процентів на непогашену частку основної суми.

До фінансових активів, оцінених за амортизованою собівартістю, відносяться активи, які утримуються до погашення, тобто мають граничний термін погашення, а саме:

- дебіторська заборгованість (включаючи торговельну 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 нижче 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, обліковуються 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.

Запаси

Запаси згідно з МСБО 2 «Запаси» - це активи, які утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу, перебувають у процесі виробництва для такого продажу та існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

Використовується наступна класифікація 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 залізні:

- 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»).

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

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. Калькулювання собівартості готової продукції здійснюється у відповідності до затвердженої в системі комбінату «Методики калькулювання собівартості готової продукції (руди) ПАТ «Кривбасзалізрудком».

До витрат на придбання запасів включається: ціна придбання відповідно до договорів постачальників, ввізне мито та інші податки (окрім тих, що згодом відшкодовуються податковими органами), а також витрати на транспортування, навантаження і розвантаження та інші витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням матеріалів та послуг (наприклад, ризикова маржа (винагорода банку) по акредитивах, відкритим відповідно до умов договорів поставки запасів, якщо можливо зіставити цю маржу з конкретною партією / партіями запасів). Торговельні знижки, інші знижки та інші подібні їм статті вираховуються при визначенні витрат на придбання.

Транспортно-заготівельні витрати (витрати на придбання) обліковуються на окремих субрахунках. Розподіл їх здійснюється за методом середнього відсотка – для товарів та запасів, по обладнанню відносяться прямо до їх собівартості.

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

Малоцінні швидкозношувані предмети з нетривалим строком експлуатації та незначною вартістю списуються з балансу в момент передачі в експлуатацію зі збереженням оперативного контролю фізичної наявності та вартості протягом терміну служби. До малоцінних швидкозношуваних предметів відноситься також спеціальний одяг, спеціальне взуття та інші засоби індивідуального захисту з терміном служби більше одного року.

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 номенклатурному номеру. Чиста вартість реалізації запасів стає меншою за їх балансову вартість внаслідок пошкодження або застарівання запасів, зниження цін.

Для нарахування резерву знецінення запасів використовується два методи: по строкам зберігання на складах (щомісячно) та по оцінці їх фізичного стану на кінець року. При зберіганні запасів до 12 місяців резерв не нараховується, від 12 до 24 місяців резерв нараховується у розмірі 25% від вартості запасів, від 24 до 36 місяців відповідно 50%, від 36 до 60 місяців - 75 %, більше 60 місяців -100%.

Знецінення неліквідних, неходових, застарілих запасів та руди до чистої ціни продажу проводиться на підставі проведеної річної інвентаризації відповідно до діючого у комбінаті Порядку. Нарахування резерву знецінення запасів відображається за рахунок інших операційних витрат.

Товари, отримані для переробки як давальницька сировина, обліковуються на забалансових рахунках. Запаси давальницької сировини оцінюються за вартістю, передбаченою в приймально-здавальних актах. Повернення запасів здійснюється у випадку розірвання договорів з покупцями. Цей факт оформляється додатковою угодою сторін договору.

Виплати працівникам

Виплати працівникам – це всі форми компенсації, які працедавець надає працівникам в обмін на їхні послуги підприємству.

Працівник надає послуги на основі повного робочого дня, неповного робочого дня, постійної зайнятості, періодичної зайнятості та на тимчасовій основі.

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.

Комбінат сплачує встановлений діючим законодавством єдиний внесок на їх виплати працівникам до утримання податку на доходи фізичних осіб. Єдиний внесок відноситься на витрати в момент нарахування.

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 звітного 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.

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.

Комбінат у минулому одержував 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.

У звіті про рух грошових коштів гранти показані окремими статтями розгорнуто.

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

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 показується товарна продукція – руда, інші види продукції та послуг відносяться на нерозподілені сегменти. Суми про прибутки, активи та зобов'язання, пов'язані з рудою, розподіляються прямим методом.

Географічними регіонами, де розміщуються покупці руди являються: Україна, Європа, СНД, інші країни. Надається інформація про ступінь залежності від своїх основних клієнтів, але не розкривається назва основного клієнта.

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 органів) 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 зважаючи на те, що вони відшкодовуються або сплачуються у майбутніх звітних періодах, дисконтуванню не підлягають за вимогами МСБО 12 «Податки на прибуток».

Дивіденди

Дивіденди - це частина чистого прибутку акціонерного товариства, яку виплачують акціонерам з розрахунку на одну належну їм акцію певного типу або класу.

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.

При виплаті дивідендів своїм акціонерам на підставі прийняття рішення про їх виплату, нараховується та сплачується до бюджету авансовий внесок з податку на прибуток за встановленою законодавством ставкою, нарахований на суму дивідендів. Податок на прибуток (дивіденди) підлягає сплаті до бюджету згідно Податкового кодексу України.

3. Нові стандарти й інтерпретації бухгалтерського обліку

Набувають чинності з 01.01.2020 року наступні стандарти бухгалтерського обліку:

1. Визначення суттєвості – зміни МСБО 1 та МСБО 8 (опубліковані 31 жовтня 2018 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати). Ці зміни уточнюють визначення суттєвості та застосування цього поняття завдяки включенню рекомендацій щодо визначення, які раніше були наведені в інших стандартах МСФЗ. Інформація вважається суттєвою, якщо обґрунтовано очікується, що її пропуск, викривлення або складність її розуміння може вплинути на рішення, які приймають основні користувачі фінансової звітності загального призначення на основі такої фінансової звітності, яка відображає фінансову інформацію про конкретну організацію, що звітує.

2. Визначення бізнесу – зміни МСФЗ 3 (опубліковані 22 жовтня 2018 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати). Відповідно до змін бізнес визначено як інтегровану сукупність видів діяльності та активів, здійснення яких і управління якими здатні призвести до реалізації товарів та надання послуг покупцям та замовникам, генерування інвестиційного доходу (такого як дивіденди чи відсотки) чи генерування інших доходів від звичайної діяльності. Бізнес складається із вкладів і процесів, що застосовуються до таких вкладів, які можуть сприяти створенню віддачі.

3. Реформа базової відсоткової ставки – зміни МСБО 39, МСФЗ 7 та МСФЗ 9 (опубліковані 26 вересня 2019 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати). Ці зміни внесені внаслідок невизначеності, що виникає в результаті поступової відміни базових відсоткових ставок, таких як ставки міжбанківського фінансування (IBOR). Відповідні поправки змінюють вимоги до обліку хеджування, щоб уникнути можливих негативних наслідків реформи IBOR.

4. Зміни Концептуальної основи фінансової звітності (опубліковані 29 березня 2018 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати). Концептуальна основа фінансової звітності у новій редакції містить новий розділ про оцінку, рекомендації щодо відображення у звітності фінансових результатів, удосконалені визначення та рекомендації (зокрема, визначення зобов'язання) і роз'яснення таких важливих питань, як функції управління, обачливість та невизначеність оцінки у ході підготовки фінансової звітності.

Суттєвий вплив на фінансову звітність за 2020 рік вказані зміни не спричинили.

4. Нематеріальні активи

Нематеріальний актив – актив, який не має фізичної субстанції та може бути ідентифікований. 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 не відповідають критеріям визнання активу, нараховується резерв на знецінення аналогічно як і по основних засобах, за 2020 рік нараховано 31 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.

Зміни балансової вартості нематеріальних активів наведені нижче:

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 2019 р.	0	6	5 275	80 642	156	86 079
Накопичена амортизація	0	2	3 496	379		3 877
Залишкова вартість на 1 січня 2019 р.	0	4	1 779	80 263	156	82 202
Придбання при з'єднанні бізнесу						0
Надходження	0	0	171	670	839	1 680
Зміна в оцінці зобов'язань з вибуття активів						0
Капіталізовані витрати по притягнутим кредитам та позикам						0
Перевід з однієї категорії до іншої						0
Перекласифікація до непоточних активів, утримуваних для продажу (або групи вибуття)						0

Показник	Права користування природними ресурсами	Права на знаки для товарів та послуг	Програмне забезпечення	Інші нематеріальні активи	Незаверш. кап.інвестиції в нематеріальні активи	Разом
Вибуття	0	0	0	23	841	864
Накопичена амортизація вилучених	0	0	0	23		23
Амортизаційні відрахування	0	0	580	4 173		4 753
Сума знецінення, зображена в прибутку або збитку			2	23		25
Відновлення знецінення на рахунку прибутків та збитків						0
Переоцінка						0
[Вплив перерахунку в валюту звітності]						0
Інше						0
Первісна (або переоцінена) вартість на 31 грудня 2019 р.	0	6	5 446	81 289	154	86 895
Накопичена амортизація	0	2	4 078	4 552		8 632
Залишкова вартість на 31 грудня 2019 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
Зміна в оцінці зобов'язань з вибуття активів						0
Капіталізовані витрати з притягнутим кредитам та позикам						0
Перевід з однієї категорії до іншої						0
Перекласифікація до непоточних активів, утримуваних для продажу (або групи вибуття)						0
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
Відновлення знецінення на рахунку прибутків та збитків						0
Переоцінка						0
[Вплив перерахунку в валюту звітності]						0
Інше						0
Первісна (або переоцінена) вартість на 31 грудня 2020 р.	0	6	10 954	81 564	89	92 613
Накопичена амортизація	0	3	4 696	8 801		13 500
Залишкова вартість на 31 грудня 2020 р.	0	3	6 258	72 763	89	79 113

5. Основні засоби

Інформація щодо вартості основних засобів наведено у р. 1011, 1012, 1010 Звіту про фінансовий стан:

	Тис. грн..	2020	2019	
Основні засоби: первісна вартість, в т.ч.:		9 812 165	9 235 166	
- капітальні інвестиції		1 426 272	1 193 300	Див. р. 9
- основні засоби		8 224 168	7 773 932	
- акредитиви (на придбання основних засобів)		158 224	262 142	Див. р. 15

	Тис. грн..	2020	2019	
- розрахунки за виданими авансами на придбання основних засобів та капітальне будівництво (з урахуванням податкового кредиту з ПДВ)		3 501	5 792	Див. р. 14
Основні засоби (знос), в т.ч.:		5 668 928	5 501 378	
- Накопичена амортизація		5 632 862	5 463 596	
- Резерв знецінення основних засобів		36 053	37 769	
- Резерв знецінення капінвестицій		13	13	
Основні засоби (залишкова вартість)		4 143 237	3 733 788	

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

Код	Тис. грн..	Станом на 31.12.2020 р.	Станом на 31.12.2019 р.
Первісна вартість основних засобів		8 224 168	7 773 932
Знос (з урахуванням резерву знецінення основних засобів)		5 668 915	5 501 365
Залишкова вартість основних засобів, в т.ч.:		2 555 253	2 272 567
1 Земельні ділянки		0	0
2 Будівлі		119 317	114 613
3 Будівлі у фінансовій оренді		0	0
4 Споруди		1 677 654	1 542 847
5 Об'єкти благоустрою території		3 573	3 859
6 Інженерні комунікації		84 744	74 793
7 Споруди у фінансовій оренді		0	0
8 Передавальні пристрої і механізми		3	19
9 Машини та обладнання основного виробництва		446 013	428 311
10 Машини та обладнання допоміжних цехів		193 659	88 862
11 Машини та обладнання у фінансовій оренді		0	0
12 Обладнання та засоби зв'язку		1 269	1 546
13 Транспортні засоби-залізничні		4868	746
14 Транспортні засоби-авто		4 965	5 155
15 Транспортні засоби водні		0	0
16 Автомобілі загального призначення		15 807	8 234
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		0	0
21 Офісні меблі і пристосування		35	23
22 Офісна техніка		437	535
23 Інформаційні системи та персональні комп'ютери		2 898	3 013
24 Інші основні засоби		11	11
25 Інші основні засоби у фінансовій оренді		0	0
26 Необоротні активи на складі		0	0

За 2020 рік 65,7 % основних засобів складали споруди, 17,5 % машини та обладнання основного виробництва, 7,5 % машини та обладнання допоміжних цехів, 4,7 % будівлі, 3,3 % інженерні комунікації, всі інші 1,3 %.

Як видно із таблиці, за 2019 рік 67,9 % основних засобів складали споруди, 18,8 % машини та обладнання основного виробництва, 5,0 % будівлі, 3,9 % машини та обладнання допоміжних цехів, 3,3 % інженерні комунікації, всі інші 1,1 %.

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 окремих компонент основного засобу та амортизуються окремо протягом планового міжремонтного періоду.

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

У 2020 році капіталізовано 57 254 тис. грн. витрат на капітальний ремонт, а в 2019 році - 16 776 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 імпортованих самохідних гірничо-прохідницьких комплексів. Такі методи застосовуються постійно від періоду до періоду, якщо не трапляється змін в очікуваній формі споживання майбутніх економічних вигід, утілених в активі.

Перевагою прямолінійного методу являється простота використання, а недоліком те, що при використанні не враховується моральний знос і він не дозволяє відобразити зміни інтенсивності використання основних засобів.

Всього нараховано амортизації основних засобів за 2020 рік 206 532 тис. грн., за 2019 рік 184 752 тис. грн., у тому числі по структурним підрозділам:

№ п/п	Код	Назва структурного підрозділу	за 2020 рік	за 2019 рік
1	3	Гірничі інспекції	120	118
2	4	Учбово - курсовий центр	20	21
3	5	Центр інформаційних систем	296	285
4	7	Управління забезпечення режиму та охорони	0	11
4	13	Управління залізничного транспорту	10 080	9 019
5	14	Автобаза	2 506	2 264
6	15	База матеріально-технічного постачання	308	430
7	16	Енергетичний цех	2 816	2 288
8	17	Центральна енерголабораторія	509	497
9	20	Сервісне управління всього у тому числі:	4 614	9 841
10	20/1	Апарат управління	0	19
11	20/1	Дільниця забезпечення виробництва	18	46
12	20/11	Ремонтно - механічний завод	1 046	1 021
13	20/27	ШМУ	203	250
14	20/21	ПГЦ ш. «Тернівська»	1 503	3 422
15	20/23	ПГЦ ш. «Гвардійська»	587	1 791
16	20/61	ПГЦ ш. «Октябрська»	488	1 143
17	20/71	ПГЦ ш. «Родіна»	769	2 149
18	21	ш. «Тернівська»	45 987	38 565
19	23	ш. «Гвардійська»	29 658	26 270
20	24	ШБУ	18 014	14 761
21	26	РБЦ	779	973
22	28	УСП	16	56
23	29	АУП	812	781
24	61	ш. «Октябрська»	37 731	30 486
25	71	ш. «Родіна»	52 022	48 086
26	32	ОК «Червоні Вітрила»	244	0
27	34	ОК «Криворізький гірник»	0	0
Усього:			206 532	184 752

Строки корисного використання встановлюються технічними спеціалістами комбінату.

Перегляд встановлених строків використання для об'єктів основних засобів здійснюється технічними спеціалістами при отриманні нової інформації, яка може засвідчувати про зміни таких строків (наприклад, проведення модернізації, пошкодження основних засобів і т.п.). В 2020 р. переглядалися строки корисного використання гірничих виробок, освітлювальних та контактних мереж ш. Гвардійська, які не використовуються в виробництві.

Строки корисного використання на основні засоби встановлюються по комбінату, не меншими граничних строків корисного використання, встановлених ст. 138 п.3.3 Податкового кодексу України.

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, наприклад:

- 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 ввійшли 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. Резерв на знецінення об'єктів, які не відповідають критеріям визнання активу, відображаються 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 2020 рік нараховано резерв на знецінення основних засобів – 4 626 тис. грн., за 2019 рік нараховано резерв на знецінення основних засобів - 4 361 тис. грн.

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

В тисячах гривень	Будівлі, споруди, передавальні	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інше(інструменти, прилади, інвентар, меблі)	Незавершене будівництво	Разом
Первісна (або переоцінена) вартість на 1 січня 2019 р.	5 915 725	1 264 543	93 826	21 669	1 247 781	8 543 544
Накопичена амортизація та резерв знецінення	4 489 833	790 798	77 279	14 955	13	5 372 878
Залишкова вартість на 1 січня 2019 р.	1 425 892	473 745	16 547	6 714	1 247 768	3 170 666
Придбання при об'єднанні бізнесу						
Надходження	405 619	131 836	1 195	1 200		539 850
Зміна в оцінці зобов'язань з вибуття активів						
Капіталізовані витрати по притягнутим кредитам та позикам						
Перевід з однієї категорії до іншої						
Перекласифікація до непоточних активів, утримуваних для продажу (або групи вибуття)						
Вибуття	45 218	14 538	2 328	316	54 481	116 881
Накопичена амортизація вилучених	44 559	14 538	2 328	316		61 741

	Будівлі, споруди, перед- вальні	Машини та облад- нання	Транс- портні засоби	Інше(інст- рументи, прилади,інвентар, меблі)	Незавер- шене будів- ництво	Разом
В тисячах гривень						
Амортизаційні відрахування	91 040	88 949	2 974	1 789		184 752
Сума знецінення, відображена в прибутку або збитку						
Відновлення знецінення на рахунку прибутків та збитків						
Переоцінка, в т.ч.:						
первісна вартість	282					282
Знос						
[Вплив перерахунку в валюту звітності]						
Інші зміни, в т.ч.:						
первісна вартість	421			16		437
накопичена амортизація	4 403	1 046	28	12		5 489
Первісна (або переоцінена) вартість на 31 грудня 2019 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 31 грудня 2019 р.	1 736 112	515 588	14 739	6 128	1 193 287	3 465 854
Придбання при об'єднанні бізнесу						
Надходження	249 451	218 668	23 819	1 725	910 264	1 403 927
Зміна в оцінці зобов'язань з вибуття активів						
Капіталізовані витрати по притягнутим кредитам та позикам						
Перевід з однієї категорії до іншої						
Перекласифікація до непоточних активів, утримуваних для продажу (або групи вибуття)						
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
Сума знецінення, відображена в прибутку або збитку +						
Відновлення знецінення на рахунку прибутків та збитків						
Переоцінка						
[Вплив перерахунку в валюту звітності]						
Інші зміни, в т.ч.:						
первісна вартість						
накопичена амортизація	2 710	-69	-24	-50		2 567
Первісна (або переоцінена) вартість на 31 грудня 2020 р.	6 501 436	1 584 685	114 160	23 887	1 426 272	9 650 440
Накопичена амортизація та резерв знецінення	4 616 148	956 007	78 977	17 783	13	5 668 928
Залишкова вартість на 31 грудня 2020 р.	1 885 288	628 678	35 183	6 104	1 426 259	3 981 512

У таблиці на 31.12.2020 р. і на 31.12.2019 р. вартість основних засобів відображена без сум покриттів акредитивів на 158 225 тис. грн. і 262 143 тис. грн. відповідно, та розрахунків за виданими авансами, пов'язаними з придбанням основних засобів та капітальних інвестицій у сумі 3 501 та 5 792 тис. грн. відповідно

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 вартістю 904 338 тис. грн. на 31.12.2020 р. і 840 174 тис. грн. станом на 31.12.2019 р. відповідно.

Інвестиційна нерухомість нерухомість (земля чи будівля, або частина будівлі, або їх поєднання), утримувана (власником або орендарем згідно з угодою про фінансову оренду) з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей. З 2012 р. згідно МСБО 17 «Оренда» та з 2019 р. згідно з МСФЗ 16 «Оренда» всі орендні договори та угоди, укладені на комбінаті, визнаються операційною орендою, тому нерухомість в комбінаті не відповідає вимогам визнання інвестиційної нерухомості і не розглядається як інвестиційна.

Станом на 31.12.2020 р. основні засоби не передавались у заставу для забезпечення зобов'язань.

6. Незавершене капітальне будівництво

Бухгалтерський облік витрат на придбання та створення матеріальних і нематеріальних необоротних активів ведеться на рахунку 15 «Капітальні інвестиції». По дебету відображається збільшення витрат, по кредиту введення в дію, прийняття в експлуатацію придбаних або створених, збудованих необоротних активів.

Витрати по незавершеному капітальному будівництву, яке в комбінаті здійснюється власними силами (частково із залученням підрядників), відображаються в балансі у статті «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, 1500 м, 1575м і 1650м;
- по шахті «Гвардійська» на горизонтах 1430, 1510 м;
- по шахті «Октябрська» на горизонтах 1265, 1340, 1415, 1490 м;
- по шахті «Родіна» на горизонтах 1390, 1465 м.

Вартість всього незавершеного будівництва на 31 грудня 2020 року становить 1 401 704 тис. грн., у тому числі по видам робіт:

- 1 225 340 тис. грн. - будівельно – монтажні роботи;
- 91 299 тис. грн. - вартість обладнання, що потребує монтажу;
- 51 609 тис. грн. - проектно – вишукувальні роботи;
- 33 456 тис. грн. - інші роботи та витрати.

Вартість підземного будівництва горизонтів на 31.12.2020 р. становить 1 371 666 тис. грн., що складає 98 % усього незавершеного будівництва. По завершенню робіт дані активи вводяться в експлуатацію по категорії гірничих виробок та обладнання.

Решта 2 % незавершеного капітального будівництва припадають на реконструкцію, модернізацію поверхових об'єктів (30 038 тис. грн.), серед яких:

- модернізація РУ 6 кВт і РУ 0,4 кВт підстанції головного водовідливу г.473м шахти «Октябрська»;
- газові міні-котельні для теплопостачання та гарячого водопостачання об'єктів проммайданчиків шахти «Октябрська» та шахти «Родіна»;
- комерційні вузли обліку теплової енергії на будівлях проммайданчика шахти «Родіна»;
- технічне переоснащення скіпової підйомної установки шахти «Гвардійська» та інші.

По завершенню робіт інші активи переводяться в категорію споруди та обладнання.

Залишок незавершеного будівництва на 31.12.2020 року в порівнянні з залишком незавершеного будівництва на 31.12.2019 рік збільшився на 222 839 тис. грн., а саме по видам робіт:

Найменування робіт	Залишок на 31.12.2020 р.	Залишок на 31.12.2019 р.	Відхилення (+, -)	2020 р. (залишок) питома вага, %
Будівельно-монтажні роботи	1 225 340	1 076 400	148 940	87,4
Вартість обладнання, що потребує монтажу	91 299	31 593	59 706	6,5
Проектно-вишукувальні роботи	51 609	39 598	12 011	3,7
Інші роботи	33 456	31 274	2 182	2,4
Усього:	1 401 704	1 178 865	222 839	100,0

Збільшення незавершеного будівництва на 222 839 тис. грн. у 2020 році в порівнянні з 2019 роком сталося по будівельно-монтажним роботам, вартості обладнання, що потребує монтажу, проектно - вишукувальним роботам та іншим роботам.

№ п/п	Найменування об'єктів	31.12.2020 р.	31.12.2019 р.
I	Підземне будівництво горизонтів шахт усього, у тому числі:	1 371 666	1 153 226
1	Горизонт 1275-1350 м, 1350-1500 м, 1575 м і 1650 м шахти «Тернівська»	207 257	116 548
2	Горизонт 1270-1350 м, 1430-1500 м шахти «Гвардійська»	570 379	463 421
3	Горизонт 1190-1265 м, 1340-1415,1490 м шахти «Октябрська»	500 341	499 525
4	Горизонт 1240-1315м, 1390-1465 м шахти «Родіна»	93 689	73 732
II	Поверхові промислові об'єкти усього, у тому числі:	29 828	25 559
1	Установка магнітної сепарації на ДСФ шахти «Октябрська»	627	627
2	Технічне переоснащення скіпової підйомної установки шахти «Гвардійська»	17 214	12 023
3	Автоматична пожежна сигналізація і оповіщення про пожежу на структурних підрозділах комбінату	858	1 128
4	Злизова каналізація і очисні споруди на проммайданчику шахти ш. «Родіна»	143	143
5	Газові міні – котельні для теплопостачання та гарячого водопостачання об'єктів проммайданчика шахти «Октябрська» та шахти «Родіна»	974	974
6	Автоматична система раннього виявлення надзвичайних ситуацій і оповіщення людей у разі їх виникнення на структурних підрозділах комбінату	531	531
7	Дошова каналізація з очисними спорудами шахти «Гвардійська» і шахти «Нова»	114	114
8	Комерційні вузли обліку теплової енергії на будівлях проммайданчика шахти «Родіна»	1 212	-
9	Інші промислові поверхові об'єкти	8 155	3 178
III	Непромислові поверхові об'єкти усього, у тому числі:	210	80
1	Реконструкція гуртожитку під житловий будинок по вулиці Івана Сірка	13	13
2	Облаштування засобів дистанційної передачі даних на комерційному вузлі обліку газу топкової спорткомплексу	76	5
3	Пожежна сигналізація в будівлі спального корпусу «Г» ОК «Криворізький гірник»	121	62
	Усього:	1 401 704	1 178 865

Залишок обладнання на складі становить 24 568 тис. грн.,
у тому числі:

- теплогенератор "АТОН-1600» 1,6 МВт	421 тис. грн.;
- вентилятор місцевого провітрювання ВМЕУ-6	526 тис. грн.;
- лебідка скреперна 55 ЛЗ	304 тис. грн.;
- лебідка допоміжна ШВА 18000 х 0,25	385 тис. грн.;
- вентилятор вц 4-76 № 16 з двигуном	157 тис. грн.;
- вентилятор вц 4-76 № 20 з двигуном	230 тис. грн.;
- електровоз шахтний контактний 14КА	1 530 тис. грн.;
- насосний агрегат ЦНСА-60-132 Q = 60м3	103 тис. грн.;
- шафа КРУ2-РН-6-ОГ-100-О-УХЛ5	912 тис. грн.;
- шафа КРУ-2-РН-6-ОГ-400-О-УХЛ5	683 тис. грн.;
- компресор гвинтовий ВВУ 5/7	147 тис. грн.;
- буровий верстат НКР 100 МПА	493 тис. грн.;
- вантажник пневматичний ДП-0,25	392 тис. грн.;
- установка для набрізгу бетонної суміші	510 тис.грн.;
- вагон прохідницький ВПК-7Б	1 120 тис. грн.;

- колісний фронтальний навантажувач	4 451 тис. грн.;
- вантажна машина ST 2D	11 887 тис. грн.;
- інше обладнання	317 тис. грн..

7. Оренда

Протягом року угоди про фінансову оренду не складались. Тому об'єкти нерухомості обліковуються у складі основних засобів.

8. Операційна оренда

Оренда враховує всі договори і угоди, за якими право користування активом передається на визначений час без юридичного переходу права власності взамін на отримання компенсаційних платежів.

Станом на 31.12.2020 р. укладено 19 договорів (в 2019 р. нараховувалось 22 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», визнаються операційною орендою. Договори укладені строком на один рік.

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:

Найменування груп основних засобів	тис. грн.						
	Первісна вартість		Амортизація (знос)		Орендні платежі		
	2020 р.	2019 р.	2020 р.	2019 р.	2020 р.	2019 р.	Відхилення (+,-)
Будівлі, споруди та передавальні пристрої, (103 б/р) в т.ч.:	6674	2511	4990	2113	1363	504	+859
- основні засоби непромислового призначення		146		146		71	
Машини та обладнання допоміжних цехів (104 б/р)	973	99	771	99	180	0	+180
Інструменти, прилади, інвентар (106 б/р)	860	-	832	-	44	0	+44
Усього:	8507	2610	6593	2212	1587	504	+1083

Як видно із таблиці вартість орендних платежів за 2020 р. складає 1587 тис. грн., за 2019 р. – 504 тис. грн. Відхилення визначаються внаслідок збільшення орендованих площ та кількості орендованих об'єктів.

Внаслідок передачі в оренду, не використовуваних комбінатом об'єктів основних засобів, отриманий додатковий прибуток за 2020 рік склав 1305 тис. грн., за 2019 рік - 466 тис. грн.

9. Капітальні інвестиції

За 2020 рік освоєно капітальних інвестицій без ПДВ 722 283 тис. грн., із них у матеріальні активи 716 502 тис. грн., нематеріальні активи 5 781 тис. грн.

До капітальних інвестицій у матеріальні активи відносяться:

1) Капітальне будівництво на суму 477 080 тис. грн., у тому числі:

- будівельно – монтажні роботи 374 197 тис. грн.;

- вартість обладнання, що потребує монтажу 85 203 тис. грн.;
- проектно – вишукувальні роботи 14 791 тис. грн.;
- інші роботи та витрати 2 889 тис. грн.

2) Капіталізація витрат на капітальний ремонт на суму 57 254 тис. грн.

3) Придбання (виготовлення) основних засобів (обладнання, що не потребує монтажу) на суму 182 168 тис. грн.;

До капітальних інвестицій у нематеріальні активи відносяться:

- придбання ліцензій та сертифікатів на суму 339 тис. грн.;
- придбання програмного забезпечення на суму 5 442 тис. грн.

Обсяг капітальних інвестицій за 2020 рік збільшився у порівнянні з обсягом капітальних інвестицій за 2019 рік на 241 616 тис. грн.

Капітальні інвестиції складаються з вартості таких видів робіт і витрат:

Найменування робіт і витрат	2020 рік	2019 рік	Відхилення +,-
Будівельно-монтажні роботи	374 197	353 427	20 770
Вартість обладнання, що потребує монтажу	85 203	24 764	60 439
Проектно-вишукувальні роботи	14 791	3 972	10 819
Інші роботи та витрати	2 889	17 166	-14 277
Вартість обладнання, що не потребує монтажу	182 168	64 562	117 606
Нематеріальні активи	5 781	839	4 942
Капіталізація витрат на капітальний ремонт	57 254	16 776	40 478
Усього:	722 283	481 506	240 777

Із них, капітальні інвестиції за джерелами фінансування:

Власні кошти підприємства, усього:	722 283	481 506	240 777
- за рахунок амортизаційних відрахувань	211 431	189 505	21 926
- прибутку	510 852	292 001	218 851

В 2020 році введено в дію основних засобів на 493 663 тис. грн., у тому числі:

- об'єкти будівництва 254 241 тис. грн.;
- обладнання, що не потребує монтажу 182 168 тис. грн.
- капіталізація витрат на капітальний ремонт обладнання 57 254 тис. грн.

Введені в дію у 2020 році
наступні об'єкти основних засобів:

Найменування об'єктів	Вартість введених основних засобів, тис. грн.	Виконавець робіт
1. Горизонт 1270-1350 м, 1430-1500 м шахти «Гвардійська» (виробки відкатного горизонту)	73	ШМУ
2. Горизонт 1340-1415, 1490 м ш. «Октябрська» (виробки відкатного горизонту)	230 724	ШБУ, ШМУ
3. Горизонт 1390-1465 м ш. "Родіна" (виробки відкатного горизонту)	4 415	ШБУ, ШМУ
4. Кабельна лінія 6кВ від підстанції "Октябрська-154кВ" до відмітки +12 метрів шахти "Зоря"	18 021	ТОВ "Монтажстиль"
5. Система автоматичної пожежної сигналізації і оповіщення про пожежу спального корпусу "В" ОК "Криворізький гірник"	62	ПП "Данко"

Найменування об'єктів	Вартість введених основних засобів, тис. грн.	Виконавець робіт
6. Система пожежної сигналізації та оповіщення про пожежу та управління евакуацією людей будівлі виробничого корпусу Автобази	195	ТОВ "Охорона-Дніпро"
7. Інші об'єкти	751	
8. Придбання обладнання для заміни зношеного	182 168	
9. Капіталізація витрат на капітальний ремонт обладнання	57 254	
Разом:	493 663	

10. Інші довгострокові фінансові інвестиції

Фінансова інвестиція згідно міжнародних стандартів – фінансовий інструмент – це угода, за якою фінансовий актив виникає у одного підприємства, а фінансове зобов'язання чи інструмент власного капіталу – у іншого. До таких активів (ресурсів), які контролюються підприємством внаслідок минулих подій та використання яких, як очікується, призведе до надходження економічних вигід в майбутньому, відносяться акції, інші цінні папери, корпоративні права.

Станом на 31.12.2020 року на балансі Товариства обліковуються фінансові інвестиції в сумі 618 457 тисяч гривень, у тому числі:

Назва емітента	Код ЄДРПОУ	Кількість акцій у % від статутного фонду емітента	Кількість придбаних акцій	Вартість акцій, тис. грн.
БАТ «Будмеханізація»	32688485	0,11	324 343	81
БАТ «Ремточмеханізм»	33051429	13,87	66 569 022	16 642
БАТ «Укрнафтогазгеологія»	33051434	11,53	55 361 979	13 841
БАТ «ЗНВКІФ «Біотекінвест»	35570128	7,399	73 994 538	18 499
ТОВ «Венчурні інвестиційні проекти»	32162871		267 015	284 697
ТОВ «Венчурні інвестиційні проекти»	32162871		267 015	284 697
Разом:				618 457

11. Довгострокова дебіторська заборгованість

Заборгованість, яка відображається по рядку 1040 «Довгострокова дебіторська заборгованість» Балансу може мати різний економічний характер. В даній статті може відображатися як монетарна, так і немонетарна, як фінансова, так і нефінансова заборгованість.

По статті «Довгострокова дебіторська заборгованість» відображається заборгованість по виданим безвідсотковим позикам робітникам на довгостроковий строк, тобто заборгованість буде погашена після дванадцяти місяців з дати балансу. На 01.01.2020р. дана заборгованість складала 1 125 тис. грн. видано позик за 2020 р. на придбання житла та інші побутові потреби в розмірі 260 тис.грн.. Погашено позик у 2020 р. 355 тис.грн.- шляхом утриманням із заробітної плати, внесенням до каси підприємства.

Слід зауважити, що будь яка довгострокова дебіторська заборгованість підлягає дисконтуванню. Однак, так як сума позик незначна і не впливає на достовірність звітності по суттєвим аспектам, вона не дисконтується.

У зв'язку зі зменшенням терміну погашення (тобто менше дванадцяти місяців) частина позик була переведена в склад короткострокових поточних активів та відображається по рядку 1155 « Інша поточна дебіторська заборгованість» в розмірі 30 тис. грн.

Станом на 31.12.2020 .довгострокова дебіторська заборгованість складала 1 000 тис .грн.

12. Запаси

Запаси оцінюються за меншою з таких двох величин: собівартість та чиста вартість реалізації.

Чиста вартість реалізації запасів - це очікувана ціна реалізації запасів в умовах звичайної діяльності за вирахуванням очікуваних витрат на завершення їх виробництва та збут (реалізацію). Іншими словами, чиста вартість реалізації відповідає ринковій вартості запасів, тобто тій вартості, по якій ці запаси реально продати, за вирахуванням витрат, пов'язаних з процесом підготовки їх до передачі для їх реалізації.

Тому в кожному звітному періоді проводиться тестування вартості запасів на предмет їх знецінення. Запаси знецінюються у випадку, якщо їх собівартість перевищує чисту ціну їх продажу, тобто є невідшкодовуваною. Собівартість запасів може виявитися невідшкодовуваною, якщо ціна на ці запаси зменшилася у зв'язку з: пошкодженням запасів, частковим або повним старінням запасів, зміною ринкових цін на запаси, збільшенням можливих витрат на завершення доведення запасів до готовності або на здійснення їх продажу.

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.

Резерв під знецінення запасів нараховується в сумі, розрахованій як відсоток від їх балансової вартості. Відсотки резерву встановлені для кожної групи оборотності.

Знецінення запасів в результаті зниження ринкових цін на запаси, а також в результаті їх передбачуваного старіння признається в обліку шляхом нарахування резерву під знецінення запасів.

Відновлення вартості запасів відображається разом із зменшенням витрат в звітному періоді на суму, що не перевищує визнаний раніше збиток від знецінення таких запасів.

Сума нарахованого та відсторнованого резерву під знецінення запасів відноситься до складу інших операційних витрат незалежно від того, на які саме потреби планується використовувати запаси або як вони вже були використані. Запаси використовуються у виробництві і для інших господарських потреб за їх первинною вартістю, без урахування створеного резерву під знецінення. В звітному періоді нараховувався резерв знецінення запасів по строкам їх зберігання на складах. Залишок резерву на початок року становив 3 499 тис. грн., за 2020 рік нараховано 5 515 тис. грн. за рахунок збільшення товарно-матеріальних цінностей, які не були використані у виробництві протягом року. Протягом року сторновано резерв знецінення запасів у сумі 520 тис. грн. за рахунок товарно-матеріальних цінностей, які були використані у виробництві, у тому числі використано на уцінку залежаних запасів 143 тис. грн., залишок резерву на кінець року склав 8 493 тис. грн.

Залишки запасів наводяться в таблиці:

Найменування	Залишок на 31.12.2020 р.	Залишок на 31.12.2019 р.	Відхилення, (+; -)
Сировина й матеріали	146 822	125 355	+ 21 467
Паливо	6 264	7 485	- 1 221
Запасні частини	92 392	58 019	+ 34 373
Будівельні матеріали	223 231	35 568	+ 187 663
Малоцінні та швидкозношувані предмети	36 417	22 123	+ 14 294
Резерв знецінення запасів	(8 493)	(3 499)	- 4 994
Незавершене виробництво	13 668	20 181	- 6 513
Готова продукція	627 478	738 378	- 110 900
Товари	-	22	- 22
Усього запасів:	1 137 779	1 003 632	134 147

Чиста вартість реалізації залежалих і неліквідних запасів станом на 31.12.2020 року складає 1 119 тис. грн.

За результатами проведеної інвентаризації запасів станом на 30.09.2020 р., відповідно до наказу № 3972 від 25.09.2020 р., виявлено надлишки в сумі 1 137 тис. грн.

Протягом 2020 року виявлено крадіжок матеріальних цінностей на суму 402 тис. грн. По фактам крадіжок документи передано до юридичного відділу комбінату.

Готова продукція

Основним предметом діяльності комбінату згідно класифікатора видів економічної діяльності є підземне видобування залізної руди.

Готовою продукцією вважаються агломераційна руда (сорта РА-1, РА-2), руда гематитова сира іншого видобування та руда доменна, які відповідають встановленим технічним умовам та прийняті гірничою інспекцією з технічного контролю та якості руд.

Готова продукція обліковується за місцями зберіганнями на шахтах у натуральних одиницях виміру – тонах. Зі складів шахт відбувається відвантаження та реалізація залізних руд.

Облік готової продукції здійснюється у відповідності до положень МСБО (IAS) 2 «Запаси». У бухгалтерському обліку загальна інформація про наявність та рух запасів готової продукції здійснюється на балансовому рахунку «Готова продукція». Бухгалтерський облік готової продукції здійснюється на двох балансових субрахунках:

1) по складам шахт,

2) відвантажено споживачам до переходу ризиків / вигід.

Наявність та рух запасів готової продукції (залізної руди) наведено у таблицях:
за 2020 рік (тис.грн.)

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

за 2019 рік

(тис.грн.)

Вид готової продукції	Залишок станом на 31.12.2018р.		Видобуто за 2019 рік		Вибуло за 2019 рік (реалізовано, перероблено, знецінено)		Залишок станом на 31.12.2019р.	
	Кількість т	Сума, тис.грн.	Кількість т	Сума, тис.грн.	Кількість т	Сума, тис.грн.	Кількість т	Сума, тис.грн.
Руда агломераційна а РА-1	124 458,475	82 658	4 282 271	2 971 015	4 173 667,319	2 914 977	233 062,156	138 696
Руда агломераційна а РА-2	198 604,5	145 026	47 429	38 282	56 466	45 714	189 567,5	137 594
Руда гематитова сира РГС	677 235,27	453 755	5 000	5 522	44 718	15 535	637 517,27	425 742
Всього аглоруда	1 000 298,245	681 439	4 334 700	3 014 819	4 274 851,319	2 994 226	1 060 146,926	702 032
кусок	103 138,693	23 907	62 000	41 104	64 401,49	28 665	100 737,203	36 346
Всього	1 103 436,938	705 346	4 396 700	3 055 923	4 339 252,809	3 022 891	1 160 884,129	738 378

Готова продукція у відповідності до § 9 МСБО (IAS) 2 «Запаси» 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.

Робочою комісією ПАТ «Кривбасзалізрудком» визнано чисту вартість реалізації залишків готової продукції (агломераційної руди). Чиста вартість реалізації залишків готової продукції (агломераційної руди) по шахтам комбінату і сума знецінення вартості готової продукції станом на 31.12.2020 року наведено нижче:

структурний підрозділ	первісна вартість (собівартість)	чиста вартість реалізації	сума знецінення вартості
ш.Октябрська (руда агломераційна РА-2)	30 519 117,00	27 114 823,99	-3 404 293,01
ш.Октябрська (руда доменна)	13 121 355,47	10 861 777,20	-2 259 578,27
ш.Родіна (руда доменна)	68 160 281,50	64 324 681,08	-3 835 600,42
Разом по комбінату	111 800 753,97	102 301 282,27	-9 499 471,70

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».

Незавершене виробництво

Незавершене виробництво оцінено за виробничою собівартістю.

Незавершене виробництво складається з ремонтів, що підлягають капіталізації та незавершеного виробництва ремонтно-механічного заводу та обліковується на рахунку 23 «Виробництво». По ремонтно-механічному заводу, яке виготовляє по замовленням інших структурних підрозділів металеві вироби та виконує послуги по ремонту і технічному обслуговуванню шахтного обладнання залишок незавершеного виробництва на початок року складає 12 272 тис. грн., на кінець – 8759 тис. грн. Зміна номенклатури виробів незавершеного виробництва за 2020 рік відбулася за рахунок різноманітного асортименту виробів, що виробляє ремонтно-механічний завод. Зменшення вартості незавершеного виробництва здійснилося за рахунок передачі готових виробів структурним підрозділам. У звітному році проведено ремонти, що підлягають капіталізації на суму 54 255 тис. грн. Капіталізовано ремонтів на суму 57 254 тис. грн. Залишок незавершених ремонтів, що капіталізуються, на кінець року складає 4 909 тис. грн. Об'єкти знаходяться на балансі УЗТ (тепловоз ЧМЕ), ш. Родіна (генератор постійного струму) та ш. Гвардійська (покрівля АПК).

13. Виробничі витрати

Витрати можуть відображатися в обліку тільки двома способами: або як актив, або в якості поточних витрат. Відповідно, витрати, які не відповідають критеріям визнання активу, являються поточними витратами. 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 кернових 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 кожну 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.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КРИВОРІЗЬКИЙ ЗАЛІЗОРУДНИЙ КОМБІНАТ»

Примітки до річної фінансової звітності 31 грудня 2020 року

Собівартість товарної продукції

№ п/п	Показники	2020 рік				2019 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.)
1.	Допоміжні матеріали			279724		73,93			322806		73,43		-43082		0,50
	- кріпильний ліс	5600,59	1472,88	8249	0,0015	2,18	6486,07	1772,88	11499	0,0015	2,62	-885,48	-3250	0	-0,44
	- металокріплення	3796,85	24052,83	91325	0,0010	24,14	3883,02	25544,55	99190	0,0009	22,56	-86,17	-7865	0,0001	1,58
	- вибухові матеріали	2520110,85	34,89	87926	0,6660	23,24	2958369,75	35,10	103845	0,6729	23,62	-438258,9	-15919	-0,0669	-0,38
	- інші матеріали			92224		24,37			108272		24,63		-16048		-0,26
2.	Енергія на технол. цілі			417221		110,27			445573		101,35		-28352		8,92
	- електроенергія	159802,32	1688,69	269857	0,0422	71,32	172565,05	1735,00	299401	0,0392	68,10	-12762,73	-29544	0,003	3,22
	- стиснене повітря	619106,00	238,03	147364	0,1636	38,95	605254,00	241,51	146172	0,1377	33,25	13852,00	1192	0,0259	5,70
	Разом по рядку 1-2			696945		184,20			768379		174,78		-71434		9,42
3.	Основна зарплата працівників			389499		102,94			353071		80,30		36428		22,64
4.	Додаткова зарплата			349047		92,25			385706		87,73		-36659		4,52
5.	Відрахування на соціальне страхування			169154		44,71			168660		38,36		494		6,35
6.	Амортизація			147827		39,07			142197		32,34		5630		6,73
7.	Витрати на ремонт, утримання устаткування			254582		67,29			294768		67,05		-40186		0,24
	- витрати на ремонт			43044		11,38			37046		8,43		5998		2,95
	- змінне обладнання			85747		22,66			72856		16,57		12891		6,09
	- інші витрати			125791		33,25			184866		42,05		-59075		-8,80
8.	Технологічні перевезення			14458		3,82			13632		3,10		826		0,72
9.	Збір на ГРП														
10.	Плата за користування надрами			507810		134,21			337528		76,77		170282		57,44
	Разом по рядку 1-10			2529322		668,49			2463941		560,43		65381		108,06
11.	Загальновиробничі витрати			264390		69,88			288443		65,60		-24053		4,28
12.	Інші виробничі витрати			329652		87,12			303538		69,04		26114		18,08
	Виробнича собівартість			3123364		825,49			3055922		695,07		67442		130,42
13.	Адміністративні витрати			157779		39,92			142835		33,30		14944		6,62
14.	Витрати на збут			984783		448,75			1322199		486,18		-337416		-37,43
	Повна собівартість			4265926		1314,16			4520956		1214,55		-255030		99,61
	Повна собівартість (Україна)			3450014		908,13			3387055		772,26		62959		135,87

Аналіз собівартості товарної руди в порівнянні з 2019 роком

Повна собівартість товарної руди за 2020 рік порівняно з 2019 роком зменшилася на суму 255 030 тис. грн.

Зміни витрат відбулися за статтями:

1. «Допоміжні матеріали» зменшилися на 43 082 тис. грн. за рахунок падіння виробництва;
2. «Енергетичні витрати» зменшилися на 28 352 тис. грн. за рахунок падіння виробництва ;
3. «Заробітна плата з нарахуваннями» зросла на 263 тис. грн. Зміни здійснилися в структурі заробітної плати;
4. «Амортизація» збільшилась на 5 630 тис. грн. за рахунок придбання нового обладнання, а також за рахунок проведення капіталізації ремонтів обладнання;
5. «Витрати на утримання і експлуатацію устаткування» зменшилися на 40 186 тис. грн. внаслідок зменшення обсягу виконаних робіт з технічного обслуговування обладнання, зменшення обсягів використаної теплоенергії;
6. «Технологічні перевезення» збільшилися на 826 тис. грн. за рахунок підвищення вартості послуг перевезень;
7. «Плата за користування надрами» збільшилась на 170 282 тис. грн.;
8. «Інші виробничі витрати» зросли на 26 114 тис. грн. внаслідок суттєвого збільшення вартості роботи автомобільного транспорту, вартості послуг з промивки річок Управління каналу Дніпро - Інгулець;
9. «Загальновиробничі витрати» зменшилися на 24 053 тис. грн. внаслідок застосування актуарного перерахунку пенсій за списками 1, 2;
10. «Адміністративні витрати» збільшилися на 14 944 тис. грн. внаслідок збільшення чисельності працівників апарату управління, підвищення тарифів і окладів працівникам з 01.09.2020 р. і з 01.10.2020р. ;
11. «Витрати на збут» зменшилися на 337 416 тис. грн. внаслідок зменшення кількості відвантаженої руди.

АНАЛІЗ

цін на основні види сировини, матеріалів, енергоносіїв

(грн. за одиницю)

№ п/п	Найменування	Одиниця виміру	Середня ціна		Коефіцієнт змінення цін
			2 020 рік	2 019 рік	
1.	Кріпильний ліс	м ³	1472,88	1772,88	0,83078
2.	Металокріплення	т	24052,83	25544,55	0,94160
3.	Вибухові речовини	т	34,89	35,10	0,99402
4.	Електроенергія	тис.кВт/год.	1688,69	1735,00	0,97331
5.	Стиснене повітря	тис.м ³	238,03	241,51	0,98559

АНАЛІЗ

витрат нормованих матеріалів та енергії

№№ п/п	Найменування	Одиниця виміру	Питома витрата		+, –
			2 020 р.	2 019 р.	
1.	Кріпильний ліс	м3/т	0,0015	0,0015	-
2.	Металокріплення	кг/т	1,000	0,900	+0,100
3.	Вибухові речовини	кг/т	0,6660	0,6729	-0,0069
4.	Електроенергія	кВт/год	42,20	39,20	+3,00
5.	Стиснене повітря	м3/т	163,60	137,70	+25,90

14. Дебіторська заборгованість

Облік дебіторської заборгованості здійснюється у відповідності до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти». Дебіторська заборгованість утримується для отримання платежів від дебіторів (до погашення). Дебіторська заборгованість включає також заборгованість від пов'язаних сторін.

Інформація щодо загальної дебіторської заборгованості, тис. грн.:

№ з/п	Назва показника	На 31.12. 2020 р.	На 31.12. 2019 р.	Відхилення
1	Чиста реалізаційна вартість руди	435 639	350 975	+84 664
	Первісна вартість за руду	454 073	350 975	+103 098
	Резерв сумнівних боргів за руду	(18434)	-	(+18 434)
2	Розрахунки з бюджетом, у тому числі:	563	66 695	-66 132
	Податок на додану вартість	-	18 324	-18 324
	Податок на прибуток	-	-	-
	ПДФО-шахтарів	563	563	-
	Рентна плата за користування надрами	-	31 137	-31 137
	Орендна плата за земельні ділянки	-	16 671	-16 671
3	Чиста реалізаційна вартість іншої заборгованості	5 981 361	4 583 708	+1 397 653
	Інша дебіторська заборгованість, в т.ч.:	6 001 442	4 584 287	+1 417 155
	- розрахунки по виданим авансам за об'єкти основних засобів та капітальні інвестиції (див. р.5)	3 501	5 792	- 2 289
	- інша поточна заборгованість	5 946 628	4 484 600	+ 1 421 866
	- інша дебіторська заборгованість (інші оборотні активи)	51 313	93 895	- 42 582
	Резерв під очікувані кредитні збитки	(20 081)	(579)	(+19 502)
4	Усього заборгованість	6 456 078	5 001 957	+1 454 121
	Резерв під очікувані кредитні збитки	(38 515)	(579)	(+37 936)
5	Усього заборгованість за чистою вартістю	6 417 563	5 001 378	+1 416 185

Загальна дебіторська заборгованість зросла в порівнянні з 2019 роком на 1 416 185 тис. грн. Таке зростання пов'язано зі збільшенням заборгованості за руду поставлену на експорт на 96 966 тис. грн. та одночасно зменшення заборгованості за руду реалізовану вітчизняним покупцям на 12 302 тис. грн. Також збільшилась інша дебіторська заборгованість на 1 397 653 тис. грн., а саме - по розрахункам за страхуванням на 209 тис. грн., по авансам виданим іншим дебіторам на 388 тис. грн., по розрахункам з іншими дебіторами на 1 463 127 тис. грн., та витрати майбутніх періодів на 34 тис. грн. Водночас мало місце зменшення заборгованості по розрахункам за претензіями на 18 000 тис. грн., зменшилась заборгованість за авансами виданими за основні засоби на 2 291 тис. грн., за авансами виданими за послуги на 23 891 тис. грн., по авансам виданим за ТМЦ на 3 630 тис. грн. Також зменшився податковий кредит по неотриманим податковим накладним на 15 483 тис. грн., заборгованість по розрахункам з бюджетом зменшилась на 66 132 тис. грн., зменшилась заборгованість по розрахункам з вітчизняними покупцями на 2 810 тис. грн.

Дебіторська заборгованість класифікується як торговельна та інша. Заборгованість, яка виникає в результаті реалізації товарів, робіт та послуг являється торговельною заборгованістю.

В таблиці нижче наводиться таке розподілення.

Заборгованість	На 31.12.2020 р.		На 31.12.2019 р.		Відхилення	
	Сума, тис. грн.	питома вага, %	Сума, тис. грн.	питома вага, %	Сума, тис. грн.	питома вага, %
Торговельна	444 060	6,92	362 206	7,24	+81 854	-0,32
Інша (неторговельна)	5 973 503	93,08	4 639 172	92,76	+1 334 331	+0,32
Усього:	6 417 563	100	5 001 378	100	+1 416 185	-

Торговельна заборгованість зросла на 81 854 тис. грн. за рахунок збільшення заборгованості за руду на 84 664 тис. грн. (таке зростання пов'язано зі збільшенням заборгованості за руду поставлену на експорт на 96 966 тис. грн. та одночасно зменшення заборгованості за руду реалізовану вітчизняним покупцям на 12 302 тис. грн.) Водночас, розрахунки з вітчизняними покупцями зменшились на 2 810 тис. грн.

Неторговельна дебіторська заборгованість збільшилась на 1 334 331 тис. грн. за рахунок одночасного зросту заборгованості на 1 464 631 тис. грн. а саме - по розрахункам із соціального страхування на 209 тис. грн., по іншим дебіторам за рахунок надання короткострокової поворотної

фінансової допомоги на 1 464 000 тис. грн., заборгованості на витрати майбутніх періодів на 34 тис. грн. та по розрахункам за аванси видані за іншим дебіторам на 388 тис. грн.), та зменшення заборгованості на 130 300 тис. грн. (а саме - за рахунок заборгованості по розрахункам по претензіям на 18 000 тис. грн., за рахунок зменшення заборгованості по розрахункам за аванси видані за основні засоби на 2 291 тис. грн., по розрахункам за аванси видані за послуги на 23 891 тис. грн., розрахунків з бюджетом на 66 132 тис. грн., податковому кредиту по неотриманим податковим накладним на 15 483 тис. грн., по виданим авансам ТМЦ на 3 630 тис. грн., та розрахунків за аванси видані з іншими дебіторами на 873 тис. грн.)

В залежності від погашення заборгованості грошовими коштами або іншими фінансовими інструментами (товарами, послугами) заборгованість розподіляється на фінансову та нефінансову у розмірах, наведених у таблиці нижче:

Заборгованість	На 31.12.2020 р.		На 31.12.2019 р.		Відхилення	
	Сума, тис.грн.	питома вага, %	Сума, тис. грн.	питома вага, %	Сума, тис.грн.	питома вага, %
Фінансова	6 362 186	99,14	4 834 996	96,67	+ 1 527 190	+2,47
Нефінансова	55 377	0,86	166 382	3,33	-111 005	+2,47
Усього:	6 417 563	100	5 001 378	100	+1 416 185	-

Дебіторська фінансова заборгованість збільшилась в порівнянні з 2019 роком за рахунок збільшення заборгованості руду реалізовану на експорт на 96 966 тис. грн., по розрахункам з соцстрахом на 209 тис. грн., іншим дебіторам за рахунок надання короткострокової поворотної фінансової допомоги на 1 464 000 тис. грн. Водночас фінансова заборгованість зменшилась за рахунок заборгованості за руду, поставлену вітчизняним покупцям на 12 302 тис. грн., заборгованості по розрахункам з вітчизняними покупцями на 2 810 тис. грн. по розрахункам по претензіям на 18 000 тис. грн., розрахунків з іншими дебіторами на 873 тис. грн.

Дебіторська нефінансова заборгованість зменшилась в порівнянні з 2019 роком за рахунок авансів виданих за основні засоби на 2 291 тис. грн., за рахунок заборгованості по авансам виданим за ТМЦ на 3 630 тис. грн., авансів виданих за послуги на 23 891 тис. грн. завдяки податковому кредиту по неотриманим податковим накладним на 15 483 тис. грн., та за рахунок заборгованості по розрахункам з бюджетом на 66 132 тис. грн. Водночас нефінансова заборгованість збільшилась по авансам виданим іншим дебіторам на 388 тис. грн., та заборгованості по витратах майбутніх періодів на 34 тис. грн.

Для повноти розкриття інформації заборгованість проаналізована на кінець звітного періоду по датах виникнення (непогашення).

Залишки дебіторської заборгованості на звітні дати по періодам виникнення наведені у таблиці:

Роки	Сума (тис. грн.)	У тому числі:			
		До 30 днів	Від 30 до 60 днів	Від 61 до 90 днів	Більше ніж 90 днів
2020 рік	6 417 563	948 923	4 566	468	5 463 606
2019 рік	5 001 378	360 109	130 665	17 836	4 492 768

В процесі діяльності комбінат не застрахований від взаємовідносин з несумлінними контрагентами, що приводить до несвоечасних розрахунків за договорами. Як наслідок, порушення виконання договірних зобов'язань спричиняють виникнення простроченої дебіторської заборгованості:

Заборгованість	На 31.12.2020 р.		На 31.12.2019 р.		Відхилення	
	Сума	питома вага, %	Сума	питома вага, %	Сума	питома вага, %
Поточна	6 390 927	99,58	4 820 974	96,39	+ 1 569 953	+3,19
Прострочена	26 636	0,42	180 404	3,61	- 153 768	-3,19
Усього:	6 417 563	100	5 001 378	100	+1 416 185	-

Із загальної суми простроченої заборгованості за 2020 рік найбільша заборгованість обліковується по ПрАТ «ММК ім.Ілліча» - 8 985 тис.грн., ТОВ «Оптімал Трейд» - 3 379 тис.грн., фірма «Lamet» - 9 987 тис.грн., ПФ «ОПТИМА» - 812 тис. грн., ТОВ «МЕТІНВЕСТ-СМЦ» - 720 тис. грн., ПАТ «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ» - 1 017 тис. грн., ПРАТ «ПІВНІЗК» - 441 тис. грн., ТОВ «ЕПРОК Україна» - 716 тис.грн., ТОВ «ТД «БЕРДЯНСЬКИЙ КАБЕЛЬНИЙ ЗАВОД» - 201 тис. грн

З боржниками, які несвоєчасно розраховуються за отриману готову продукцію, товари, роботи, послуги проводиться претензійно - позовна робота. В 2020 році на користь комбінату винесені рішення: Господарського суду Дніпропетровської області від 20.02.2020 р. № 904/5783/19 про стягнення з КПТМ «Криворіжтепломережа» пені 119 801,98 грн., інфляційних витрат 62 277,39 грн., та судового збору 16 869,57 грн., Судовий наказ від 13.02.2020 р. по справі №910/1837/20 про стягнення з ТОВ «Видавничий дім «Бліц-Інформ» заборгованості 1604,00 грн., 210,20 грн. судового збору, Господарського суду Харківської області від 13.05.2020 р. по справі № 922/4254/19 про стягнення з ТОВ «Науково-виробниче об'єднання «Укрбекор Футеровка» 766 125,41 грн. штрафу, 4080,00 грн. витрат на обслуговування акредитиву та 11 553,08 судового збору, Господарського суду Дніпропетровської області від 18.08.2020 р. № 904/1595/20 про стягнення з ТОВ «Укрмонтажспецбуд» 17 175,98 грн. штрафу та судового збору 2102,00 грн.

Комбінат здійснює господарські операції за укладеними договорами з наступними пов'язаними особами (згідно до МСБО (IAS) 24 «Розкритті інформації про пов'язані сторони» - як суб'єкт господарювання, який перебуває під контролем або спільним контролем фізичної особи, яка контролює суб'єкт господарювання, що звітує):

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПІВНІЧНИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ» (ПРАТ «ПІВНГЗК»);

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЦЕНТРАЛЬНИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ» (ПРАТ «ЦГЗК»);

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «СНАКІЄВСЬКИЙ МЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД» (ПРАТ «СМЗ»);

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «МАРІУПОЛЬСЬКИЙ МЕТАЛУРГІЙНИЙ КОМБІНАТ ІМЕНІ ІЛЛІЧА» (ПРАТ «ММК ІМ. ІЛЛІЧА»);

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕТІНВЕСТ – СМЦ» (ТОВ «МЕТІНВЕСТ – СМЦ»);

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕТІНВЕСТ – КРИВОРІЗЬКИЙ РЕМОНТНО – МЕХАНІЧНИЙ ЗАВОД» (ТОВ «МЕТІНВЕСТ – КРМЗ»);

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕТІНВЕСТ – РЕСУРС» (ТОВ «МЕТІНВЕСТ – РЕСУРС»);

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДТЕК ДНІПРОВІСЬКІ ЕЛЕКТРОМЕРЕЖІ» (АТ «ДТЕК ДНІПРОВІСЬКІ ЕЛЕКТРОМЕРЕЖІ»);

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДТЕК ВИСОКОВОЛЬТНІ МЕРЕЖІ» (ТОВ «ДТЕК ВИСОКОВОЛЬТНІ МЕРЕЖІ»);

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПРОМИСЛОВО – ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «КРИВБАСВИБУХПРОМ» (ПАТ «ПВП «КРИВБАСВИБУХПРОМ»);

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПЕРШИЙ УКРАЇНСЬКИЙ МІЖНАРОДНИЙ БАНК» (АТ «ПУМБ»);

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «УКРТЕЛЕКОМ» (ПАТ «УКРТЕЛЕКОМ»);

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПОРТІНВЕСТ ЛОДЖИСТІК» (ТОВ «ПОРТІНВЕСТ ЛОДЖИСТІК»);

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНСЬКІ МІНЕРАЛЬНІ ДОБРИВА» (ТОВ «УМД»).

АТ «СИСТЕМ КЕПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ» (АТ «СКМ»)

Із загальної суми заборгованості на 31 грудня 2020 р. заборгованість з пов'язаними сторонами складає:

Покупці	Вид заборгованості	тис.грн.	
		На 31.12.2020р.	На 31.12.2019р.
ПРАТ «ММК ІМ. ІЛЛІЧА»	Руда	135 009	208 526
ПРАТ «СМЗ»	Руда	6 966	6 966
	Очікуваний кредитний збиток (100%)	(6 966)	(6 966)
ПРАТ «ЦГЗК»	Відбір повітря для провітрювання гірничих виробок, відшкодування податку на землю, перекачка шахтних вод, подача, прибирання і вивіз вертушок, маневрові роботи локомотиви	2 833	7 374

Покупці	Вид заборгованості	На 31.12.2020р.	На 31.12.2019р.
ПРАТ «ПІВНІГЗК»	Маневрові роботи локомотива	883	1 138
АТ «ДТЕК ДНІПРОВСЬКІ ЕЛЕКТРОМЕРЕЖІ»	Спільне використання електричних мереж	175	141
ТОВ «МЕТІНВЕСТ-РЕСУРС»	Металобрухт	1191	212
АТ «ДТЕК ДНІПРОВСЬКІ ЕЛЕКТРОМЕРЕЖІ»	Передплата за електроенергію	8 866	6 662
ТОВ «ДТЕК ВИСОКОВОЛЬТНІ МЕРЕЖІ»	Передплата за електроенергію	935	321
ТОВ «МЕТІНВЕСТ – СМЦ»	Передплата за профіль	877	1 680
ТОВ «МЕТІНВЕСТ – КРМЗ»	Передплата за броню	0	134
ПАТ «ПВП «КРИВБАСВИБУХПРОМ»	Вода, транзитний пропуск води, перетікання реактивної електроенергії	101	8
АТ «ПУМБ»	Відсотки по залишкам коштів на рахунках	123	328
АТ «СИСТЕМ МЕНЕДЖМЕНТ»	Поворотна фінансова допомога	2 781 555	2 049 555

Згідно МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони» залишки заборгованості між покупцями та іншими дебіторами розподіляються між пов'язаними та непов'язаними особами.

Заборгованість	На 31.12.2020 р.		На 31.12.2019 р.		Відхилення	
	Сума, тис. грн	питома вага, %	Сума, тис. грн	питома вага, %	Сума, тис. грн.	питома вага, %
Торгівельна	444 060	6,92	362 206	7,24	+81 854	-0,32
У т.ч. пов'язана	140 192	2,18	217 404	4,35	- 77 212	-2,17
У т.ч. непов'язана	303 868	4,73	144 802	2,89	+ 159 066	+1,85
Інша (неторгівельна)	5 973 503	93,08	4 639 172	92,76	+1 334 331	+0,32
У т.ч. пов'язана	2 792 356	43,51	2 064 180	41,27	+ 728 176	+2,24
У т.ч. непов'язана	3 181 147	49,57	2 574 992	51,49	+606 155	- 1,92
Усього:	6 417 563	100	5 001 378	100	+1 416 185	-

Торгівельна заборгованість з пов'язаними особами збільшилась за послуги, надані ТОВ «МЕТІНВЕСТ-РЕСУРС» на 979 тис. грн., ПАТ «ПВП «Кривбасвибухпром» на 92 тис. грн. та АТ «ДТЕК ДНІПРОВСЬКІ ЕЛЕКТРОМЕРЕЖІ» на 34 тис. грн. Водночас торгівельна заборгованість з пов'язаними особами зменшилась за рахунок заборгованості за руду по ПРАТ «ММК ім.Ілліча» на 73 518 тис.грн., ПРАТ «ЦГЗК» на 4 541 тис. грн., ПРАТ «ПІВНІГЗК» на 256 тис.грн.

Торгівельна заборгованість з непов'язаними особами зменшилась по розрахункам за руду реалізовану вітчизняним покупцям на 21 808 тис. грн. Водночас торгівельна заборгованість з непов'язаними особами зросла розрахунків з вітчизняними покупцями на 881 тис. грн. та за рахунок збільшення заборгованості за руду, реалізовану на експорт на 96 965 тис. грн.

Інша неторгівельна заборгованість з пов'язаними особами збільшилась на 728 176 тис. грн. за рахунок, в першу чергу, надання поворотної фінансової допомоги пов'язаній особі та зростання заборгованості по розрахункам з пов'язаними особами по авансам виданим за послуги

Заборгованість за відвантажену продукцію вітчизняним та закордонним покупцям розподіляється наступним чином:

				Тис. грн.
№ з/п	Найменування споживача	Сума заборгованості за 2020 рік.	Сума заборгованості за 2019 рік.	Відхилення
Пов'язані сторони				
1.	ПРАТ «ММК ІМ. ІЛЛІЧА»	135 009	208 527	- 73 518
2.	ПРАТ «СМЗ»			

№ з/п	Найменування споживача	Сума заборгованості за 2020 рік.	Сума заборгованості за 2019 рік.	Відхилення
	ВСЬОГО по пов'язаним сторонам	135 009	208 527	- 73 518
3.	ТОВ «ОПТИМАЛ ТРЕЙД»	83 024	0	+83 024
4.	ПАТ «Алчевський мет. комбінат»	18 434	18 434	0
5.	ПАТ «Нікопольський з-д феросплавів	1 541	4 966	-3 425
6.	ПАТ «Дніпровський меткомбінат»	0	0	0
7.	АТ «Запорізький завод феросплавів»	51	0	+51
	ВСЬОГО по непов'язаним сторонам	103 050	23 400	+ 79 650
	ВСЬОГО	238 059	231 927	+6 132
8.	Резерв під очікувані кредитні збитки	(18 434)	-	(+18 434)
	ВСЬОГО чиста вартість (вітчизняні покупки)	219 625	231 927	+12 302
9.	Компанія «LENTIMEX»	78 258	3	+78 255
10.	Компанія «DUNAFER»	0	719	-719
11.	Компанія «LAMET»	55 550	70 670	-15 120
12.	Компанія «LAMET CZECH»	0	511	-511
13.	Компанія «DUFERCO SA»	2 568	0	+2 568
14.	Компанія «U.S.Steel Kosice.s»	79 638	47 145	+32 493
	ВСЬОГО :	216 014	119 048	+96 966
15.	Резерв під очікувані кредитні збитки	-	-	-
	ВСЬОГО чиста вартість (закордонні покупки)	216 014	119 048	+96 966

На кожну дату балансу проводиться оцінювання, чи є об'єктивне свідчення того, що корисність фінансового активу може зменшитися. Резерв на покриття очікуваних кредитних збитків розраховується щодо дебіторської заборгованості, суми якої розподіляються за різними строками утворення заборгованості та прострочення платежів. Преважний обсяг дебіторської заборгованості є короткостроковою, тому розрахунок очікуваних кредитних збитків базується на припущенні, що 12-ти місячні кредитні збитки за своєю суттю є збитками за весь строк дії активу.

Профіль ризиків торгової дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги на основі матриці оціночних резервів станом на 31.12.2020р. наведено нижче:

31 грудня 2020р.	30 днів	31-60 днів	61-180 днів	181-360 днів	Понад 360 днів
Торгова дебіторська заборгованість, тис. грн	442 552	724 750	226	557	18 892
Дефолтна заборгованість	-	-	-	-	-
Коефіцієнт очікуваних кредитних збитків	0,0013	0,0031	0,0184	0,0245	1
Очікувані кредитні збитки, тис. грн.	575	2	4	14	18 892

Рух резерву очікуваних кредитних збитків:

№ п/п	Найменування	Залишок на початок року	Нараховано (створено)	Використано	Сторновані невикористані суми	Залишок на кінець року
1	Резерв сумнівних боргів за основну продукцію (руду)	0	35 216			35 216
2	Резерв сумнівних боргів за товари, роботи, послуги та ін.	579	2 721	-	(1)	3 299
3	Резерв сумнівних боргів за аванси видані					
4	Всього резерв очікуваних кредитних збитків	579	37 937	-	(1)	38 515

тис.грн.

Залишок резерву сумнівних боргів складається із заборгованості:

- ПАТ «Алчевський мет. комбінат» у сумі 18 434 тис. грн.
 - ПАТ «Дніпровський мет. комбінат» у сумі 9 816 тис. грн.
 - ПРАТ «Єнакієвський мет. комбінат» у сумі 6 966 тис. грн.
 - ТОВ «Рудозбагачення» у сумі 452 тис.грн.;
 - ФОП «Вельков» у сумі 10 тис.грн.;
 - ТОВ «Азія Трейд Імпорт» у сумі 6 тис. грн.
 - ПАТ «Дніпротрансмаш» у сумі 92 тис. грн.
 - ТОВ «Т.Л.Авто» у сумі 12 тис.грн.
 - ТОВ «КРАФТ Електрик» у сумі 11 тис. грн.
 - ТОВ «Бліц-Інформ» у сумі 1 тис.грн.
 - КПТМ «Криворіжтепломережа» у сумі 902 тис. грн.
 - ТОВ «НВО «УКРБЕКОР ФУТЕРОВА» у сумі 765 тис. грн.
 - ПАТ «Кисневий завод» у сумі 7 тис. грн.
 - ТОВ «Ремпромтехніка» у сумі 112 тис. грн.
 - ТОВ «КОНЦЕПТФОРТ» у сумі 143 тис. грн.
 - ТОВ «ТЕХНОПРОМЕЛЕКТРО» у сумі 57 тис. грн.
 - ТОВ»ДВС ЛОГІСТИКС» у сумі 134 тис. грн.
- Розрахункова сума (згідно матриці Дт заборгованості) у сумі 595 тис. грн.

15. 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

	2020р.	2019р. тис.грн.
Грошові кошти в касі та на банківських рахунках в грн.	105 781	187 247
Грошові кошти на банківських рахунках в дол. США	554 475	278 497
Грошові кошти на банківських рахунках в євро	115 805	238 390
Всього грошові кошти	776 061	705 134

Справедлива вартість грошових коштів та їх еквівалентів дорівнює їх балансовій вартості. В фінансовій звітності у ф-л Баланс в рядку 1165 «Грошові кошти та їх еквіваленти», в рядку 1166 «Готівка» та рядку 1167 «Рахунки в банках» відображаються грошові кошти в касі, на поточних та інших рахунках в банку

	2020р.	2019. тис.грн.
Грошові кошти в касі	15	18
Грошові кошти на поточних та інших рахунках	601 887	431 959
Всього	601 902	431 977

По суті грошові кошти на акредитивних рахунках розглядаються як аванси перераховані та відображаються у Балансі частково:

1. у рядку 1190 «Інші оборотні активи», для придбання ТМЦ та відображаються на рахунках 313.16 «Інший акредитивний рахунок ППН» в національній валюті, 313.21 «Інший акредитивний рахунок ПУМБ» в національній валюті

№ з/п	Найменування (валюта)	Мета відкриття	На 31.12.2020р.	На 31.12.2019 р.
1.	Інший акредитивний рахунок ППН (грн.) 313.16	Придбання матеріалів, зап.частин	14 774	11 000

№ з/п	Найменування (валюта)	Мета відкриття	На 31.12.2020р.	На 31.12.2019 р.
2.	Інший акредитивний рахунок ПУМБ (грн.) 313.21	Придбання матеріалів, зап.частин	1 160	14
Усього:			15 934	11 014

2.Та у рядку 1011 «Основні засоби» на придбання необоротних активів і відображаються на рахунках 313.17 «Інший акредитивний рахунок ПН» в національній валюті, 313.22 «Інший акредитивний рахунок ПУМБ» в національній валюті, 314.5 «Інший акредитивний рахунок ПУМБ» в євро, 314.6 «Інший акредитивний рахунок ПУМБ» в дол.

№ з/п	Найменування (валюта)	Мета відкриття	На 31.12.2020 р.	На 31.12.2019р.
1.	Інший акредитивний рахунок ПН (грн.)313.17	Придбання основних засобів	10 182	22 009
2.	Інший акредитивний рахунок ПУМБ (грн.)313.22	Придбання основних засобів	30 372	13 897
3.	Інший акредитивний рахунок ПУМБ (євро.)314.5	Придбання основних засобів	115 805	226 236
	Інший акредитивний рахунок ПУМБ (дол.)314.6	Придбання основних засобів	1 866	
Усього:			158 225	262 142

16. Власний капітал

Власний капітал – це залишкова частина в активах суб'єкта господарювання після вирахування всіх його зобов'язань. Власний капітал визначається в балансі одночасно з визначенням активів чи зобов'язань, які призводять до його зміни. У зв'язку з цим сума, за якою власний капітал відображається в балансі, залежить від оцінки активів і зобов'язань.

Власний капітал у балансі відображається за такими складовими власного капіталу: зареєстрований капітал, капітал у дооцінках, додатковий капітал, резервний капітал, нерозподілений прибуток (непокритий збиток).

Зареєстрований статутний капітал в установчих документах (Статуті Товариства), станом на 31.12.2020 року становить 1 991 233 326,00 гривень, який сформований із 1 991 233 326 простих іменних акцій номінальною вартістю 1 (одна) гривня кожна, які були в обігу протягом року. Всі випущені прості іменні акції повністю сплачені.

Неоплаченого та вилученого капіталу не має.

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.

Дивіденди по акціях виплачуються за підсумками календарного року один раз на рік з чистого прибутку звітного року та/або нерозподіленого прибутку на підставі рішення Загальних зборів у строк, що не перевищує шести місяців з дня прийняття Загальними зборами рішення про виплату дивідендів. Дивіденди виплачуються на акції, звіт про результати розміщення яких зареєстровано у встановленому законодавством порядку.

Товариство має право змінити Статутний капітал у порядку, встановленому законодавством України та Статутом Товариства.

Торгівля цінними паперами на внутрішньому та зовнішньому ринках не здійснювалась. Лістинг цінних паперів на фондових біржах не проводився.

Нижче у таблицях наводиться узагальнена інформація про стан і рух коштів окремих складових власного капіталу (у тис. грн.), в якій узгоджено сальдо кожної статті власного капіталу на початок та кінець періоду:

За 2020 рік

Назва статей	Залишок на 31.12.2019 р.	Надійшло	Витрачено	Залишок на 31.12.2020 р.
Зареєстрований капітал	1 991 233			1 991 233
Капітал у дооцінках	-222 599	26 959	152 522	-348 162
Резервний капітал	266 552			266 552
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	7 151 199	1 733 581		8 884 780
Всього:	9 186 385	1 760 540	152 522	10 794 403

За 2019 рік

Назва статей	Залишок на 31.12.2018 р.	Надійшло	Витрачено	Залишок на 31.12.2019 р.
Зареєстрований капітал	1 991 233			1 991 233
Капітал у дооцінках	-216 284	1 386	7 701	-222 599
Резервний капітал	266 552			266 552
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	5 531 909	1 619 290		7 151 199
Всього:	7 573 410	1 620 676	7 701	9 186 385

«Капітал у дооцінках» збільшився у 2020 році на 125 563 тис. грн., у тому числі: за рахунок проведеної переоцінки пенсійних зобов'язань у сумі 118 188 тис. грн., нарахування відстрочених податкових активів (на суму переоцінки пенсійних зобов'язань) у сумі 21 274 тис. грн., на суму 34 334 тис. грн. за рахунок нарахованої амортизації з дооцінки необоротних активів та залишкової вартості у разі вибуття основних засобів та за рахунок нарахованих відстрочених активів (на суму дооцінки основних засобів) у сумі 5 685 тис. грн.

В Товаристві створюється резервний (страховий) капітал у розмірі, не меншому 15% Статутного капіталу. Резервний капітал використовується для покриття збитків Товариства.

Резервний капітал створюється шляхом щорічних відрахувань у розмірі не менше 5% чистого прибутку Товариства до досягнення необхідного розміру. Рішення про використання коштів резервного капіталу приймається Наглядовою радою Товариства. У період з 2014 по 2020 роки відрахування до Резервного капіталу не проводились, тому залишки залишились незмінними.

Розподіл прибутку у 2014-2020 роках не здійснювався, тому що загальні збори акціонерів не проводились. Залишок нерозподіленого прибутку на кінець 2020 року, розрахований згідно міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, збільшився за рахунок отриманого у 2020 році прибутку у сумі 1 699 47 тис. грн. і нарахованої амортизації на дооцінку основних засобів у сумі 34 334 тис. грн. та склав тис. 8 884 780 тис. грн.

Структура власного капіталу станом на 31.12.2020 року у відсотках (%) становить:

- Зареєстрований (статутний) капітал	18,4
- Нерозподілені прибутки	82,3
- Капітал у дооцінках	-3,2
- Резервний капітал	2,5.

17. Фінансові результати

(тис. грн.)			
Стаття	2020 рік	2019 рік	Відхилення
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	6 607 075	6 559 213	+ 47 862
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(3 324 555)	(3 007 595)	(316 960)
Валовий прибуток	3 282 520	3 551 618	-269 098
Адміністративні витрати	(157 779)	(142 835)	(14 944)
Витрати на збут	(984 783)	(1 322 199)	(-337 416)
Інші операційні доходи	125 354	19 975	+105 379
Інші операційні витрати	-	-	-
Фінансові результати від операційної діяльності: прибуток	2 265 312	2 106 559	+158 753
Інші фінансові доходи			
Фінансові витрати	(163 015)	(168 857)	(-5 842)
Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування: прибуток	2 102 297	1 937 702	+164 595
Податок на прибуток від звичайної діяльності	(403 050)	(354 387)	(+48 663)
Чистий прибуток	1 699 247	1 583 315	+115 932

Чистий дохід відображено за результатами основної діяльності, яка виникає внаслідок регулярних угод для комбінату. Дохід від інших операцій представляє інші види надходжень, що складають доходи від операційної діяльності.

Інформація про чистий дохід в тис. грн., обсяги реалізації в тис. тон., а також середню вартість відвантаження однієї тони продукції у гривнях наведена у таблиці.

Показник	Одиниці виміру	2020 р.		2019 р.		Відхилення	
		Показники	Пито-ма вага, %	Показники	питома вага, %	Показники	питома вага, %
Чистий дохід усього:	тис. грн	6 607 075	100,0	6 559 213	100,0	47 862	-
У тому числі: Україна	тис. грн	2 674 564	40,5	1 985 144	30,3	689 420	+10,2
Експорт	тис. грн	3 932 511	59,5	4 574 069	69,7	-641 558	-10,2
Реалізовано усього:	тис. тонн	3 968,0	100,0	4 284,9	100,0	-316,9	-
У тому числі: Україна	тис. тонн	1 943,3	49,0	1 726,1	40,3	+217,2	+8,7
Експорт	тис. тонн	2 024,7	51,0	2 558,8	59,7	-534,1	-8,7
Вміст заліза							
Україна	%	59,13		59,69		-0,56	
Експорт		59,26		60,14		-0,88	
Середня ціна реалізації 1 т. доменної руди (кусок) усього:	грн.	781,53		579,03		+202,5	
У тому числі Україна (доменна руда)	грн.	586,04		579,03		+7,01	

Експорт (доменна руда)	грн.	1220,16	-	+1220,16			
Середня ціна реалізації 1 т. аглоруди (РА-1) усього:	грн.	1685,35	1 545,30	+140,05			
У тому числі Україна (аглоруда РА-1)	грн.	1400,74	1172,24	+228,5			
Експорт (аглоруда РА-1)	грн.	1955,95	1787,55	+168,40			
Середня ціна реалізації 1 т. аглоруди (РА-2) усього:	грн.	1570,48	-	+1570,48			
У тому числі Україна (аглоруда РА-2)	грн.	-	-	-			
Експорт (аглоруда РА-2)	грн.	1570,48	-	+1570,48			
Показник	Одиниці виміру	2020 р.		2019 р.		Відхилення	
		Показники	Пито-ма вага, %	Показники	питома вага, %	Показники	питома вага, %
Середня ціна реалізації 1 т. аглоруди (руда залізна гематитова сира) усього:	грн.	347,49	-	-	-	+347,49	-
У тому числі Україна (руда залізна гематитова сира)	грн.	-	-	-	-	-	-
Експорт (руда залізна гематитова сира)	грн.	347,49	-	-	-	+347,49	-

У 2020 році комбінатом реалізовано 3 968 тис.тон товарної продукції, у тому числі на внутрішньому ринку 1943,3 тис.тон, на експорт 2 024,7 тис.тон., що у відносному значенні склало 49,0 % і 51,0 % відповідно.

У 2020 році спостерігалась тенденція до зниження обсягів реалізації руди (в т.ч. руди сортів РА-1, РА-2, доменної руди, руди залізної гематитової сирої) на експорт і до збільшення на внутрішній ринок (в т.ч. сорт РА-1, доменна руда) в натуральних показниках. Реалізація руди здійснювалась на підставі заявок, які надходили від споживачів в рамках укладених договорів.

Аналізуючи середню ціну реалізації 1 тони руди по фракціям і по напрямкам можна зробити наступний висновок.

З другого півріччя 2020р. встановилась сприятлива цінова кон'юнктура на світовому ринку залізорудної сировини. Цінові котирування на залізну руду в світі істотно зросли в порівнянні з 2019 роком. У зв'язку з цим в 2020 році в порівнянні з 2019 роком відбулось зростання середніх цін 1 тони аглоруди (сорт РА-1) ПАТ «Кривбасзалізрудком» на експорт на +168,40 грн. і всередині України на +228,5 грн.

Середня ціна на руду доменну (експорт та Україна) в 2020 році зросла на +202,50 грн. за рахунок нового напрямку відвантаження на експорт, якого в 2019 році не було.

Завдяки високому попиту в Європі на залізну руду в 4 кварталі 2020 року додатково було здійснено відвантаження аглоруди (сорт РА-2) на експорт.

Крім цінового фактору, незначний вплив на підвищення середніх ціна спричинило зростання

курсу долара в 2020 році приблизно на 5% в порівнянні з 2019 роком.

У 2020 році комбінатом збільшено чистий дохід на 0,7 % або на 47 862 тис.грн. в порівнянні з 2019 роком (до 6 607 075 тис.грн.)

У 2020 році комбінатом реалізовано руди з показниками якості, які неістотно змінилися в порівнянні з 2019 роком, а саме: по Україні реалізовувалась руда із середнім вмістом заліза 59,13 %, на експорт - 59,26 %, за 2019 рік якість руди відповідала 59,69 % і 60,14 % відповідно. Вміст заліза у відвантаженій руді обумовлений виробничими потребами споживачів.

Комбінат протягом останніх років має виробничі зв'язки зі споживачами Європи. Стабільні об'єми відвантаження спостерігаються по Компаніям «U.S.Steel Kosice s.r.o.», «LAMET s.r.o. Slovak», Компанії «LENTIMEX spol.s.r.o.», «DUFERCO SA» тощо.

На внутрішньому ринку вагомим покупцем основної продукції Товариства є ПрАТ «Маріупольський металургійний комбінат ім. Ілліча».

Інші операційні доходи і витрати відображаються згорнуто. За 2020 рік доходи перевищили витрати на 125 354 тис. грн., які найшли відображення у рядку 2120 розділу I «Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)» форми №2. За 2019 рік доходи перевищили витрати на 19 975 тис.грн.

Більш розширено витрати і доходи, прибутки, збитки наведені у таблиці нижче.

Найменування показника		2020 рік			2019 рік		
		Доходи	Витрати	Прибуток, збиток(-)	Доходи	Витрати	Прибуток, збиток (-)
Операційна оренда	активів	2 487	1 182	1 305	980	514	466
Операційні курсові	різниці	600 047	368 665	231 382	309 957	461 068	(151 111)
Продаж іноземної валюти		1 524	14 467	(12 943)	2 761	18 669	(15 908)
Реалізація інших оборотних активів		13 213	6 607	6 606	12 678	5 104	7 574
Штрафи, пені, неустойки отримані, визнані		1 105	7	1 098	4 842	1 506	3 336
Інші операційні доходи і витрати		90 320	184 464	(94 144)	90 923	-93 922	184 845
Утримання об'єктів соціально – культурного призначення усього, у тому числі:		9 058	17 008	(7 950)	25 692	34 919	(9 227)
-ОК «Криворізький Гірник»		5 712	4 527	1 185	9 246	8 688	558
-ОК «Червоні Вітрила»		348	409	(61)	9 641	8 746	895
-санаторій - профілакторій		2 842	6 371	(3 529)	6 502	7 198	(696)
- інші об'єкти		156	5 701	(5 545)	303	10 287	(9 984)
Усього:		717 754	592 400	125 354	447 833	427 858	19 975

За 2020 рік прибуток від операційної оренди основних засобів збільшився в порівнянні з 2019 роком на 839 тис.грн. В цілому, кількість договорів оренди в 2020 році зменшилась, але збільшились орендовані площі та кількість орендованих об'єктів, наданих ПФ «Оптіма» по ОК «Червоні Вітрила».

Від продажу іноземної валюти, яка є засобом платежу у зовнішньоекономічних розрахунках, утворився збиток в сумі 12 943 тис.грн.

Збиток від продажу валюти в 2020 році обумовлений тим, що офіційний курс НБУ формується на основі реальних угод купівлі/продажу валюти на МВРУ, це призвело до того, що курс долара до гривні НБУ перевищував курси комерційних банків при купівлі валюти.

Курсові різниці визначались на дату:

- надходження грошових коштів на розподільчий рахунок від відвантаження готової продукції;
- списання грошових коштів з рахунку шляхом оплати за ТМЦ та обладнання;
- на монетарні статті в іноземній валюті на звітну дату.

Результат операційної діяльності з реалізації оборотних активів (інших) у 2020 р. у порівнянні із 2019 р. зменшився на 968 тис. грн., та в т.ч. за операціями від реалізації брухту чорних та кольорових металів, утвореного в результаті здійснення основної діяльності та отриманого від демонтажу

основних засобів, результат зменшення на 1 011 тис.грн., Продаж брухту чорних та кольорових металів здійснюється в рамках укладених угод із спеціалізованими підприємствами, зокрема, ТОВ «Метінвест-Ресурс»; ПАТ «Марганецький рудоремонтний завод»; АТ «Запорізький феросплавний завод» та інші.

Результат по штрафам, пеням, неустойкам отриманим і визнаним за 2020 рік склав 1 098 тис.грн., за 2019 рік 3 336 тис.грн.

Нараховані доходи по штрафам, пеням, неустойкам за 2020 рік склали 1 105 тис.грн. у порівнянні із 4 842 тис.грн. за 2019 рік. У 2020 році нараховано доходи по штрафам, пеням від окремих суб'єктів господарської діяльності, в т.ч.:

- КПТМ «Криворіжтепломережа» в сумі 319 тис.грн.;
- ТОВ «Епірок Україна» в сумі 2 тис.грн.;
- ТОВ «НВО Укрбекор Футеровка» в сумі 766 тис.грн.;
- ТОВ «Укрмонтажспецбуд» в сумі 17 тис.грн.

за порушення погоджених (обумовлених) договором строків поставки товару (продукції) та інших причин.

Крім того, у 2020 році комбінатом нараховані витрати по штрафам, пеням, неустойкам в сумі 7 тис.грн., у 2019 році відповідно 1 506 тис.грн. За звітний рік витрати склали, в тому числі:

- нараховано штрафну санкцію згідно ППР № 0001395013 від 05.03.2020 р. на підставі акту перевірки №73/28-10-50-13/00191307 від 17.02.2020 р. за несвоєчасну реєстрацію розрахунку коригування до податкової накладної за грудень 2019 р. в сумі 1 тис.грн.;
- нараховано штрафну санкцію згідно ППР № 0001405013 від 05.03.2020 р. на підставі акту перевірки №71/28-10-50-13/00191307 від 14.02.2020 р. за порушення Порядку заповнення податкового розрахунку за формою №1-ДФ за 3 квартал 2019 р. в сумі 1 тис.грн.;
- нараховано штраф по АТ «НАК «Нафтогаз України» по договору № 2213/1920-ПР-5/772 від 30.09.2019 р. в сумі 2 тис.грн.;
- нараховано штрафну санкцію по ППР № 0058685730 від 04.08.2020 р. на підставі акту перевірки № 41319/04-36-57-30/00191307 від 09.07.2020 р. за несвоєчасну подачу декларацій по туристичному збору за 2017 рік в сумі 1 тис.грн.;
- нараховано штрафну санкцію 3% по податку на прибуток нерезидента Platts з джерелом його походження з України у вигляді роялті, згідно уточнюючої декларації за 2018 рік в сумі 1 тис.грн.;
- нараховано штрафну санкцію 3% по податку на прибуток нерезидента Platts з джерелом його походження з України у вигляді роялті, згідно уточнюючої декларації за 2019 рік в сумі 1 тис.грн.

До інших доходів і витрат віднесені благодійна фінансова допомога неприбутковим організаціям та робітникам комбінату за їх зверненнями та рішеннями Наглядової ради, нараховані резерви під знецінення запасів, об'єктів соціальної сфери та сумнівних боргів, нестачі і втрати від псування цінностей, списання кредиторської заборгованості, діяльність цеху громадського харчування, інших допоміжних цехів і інші доходи та витрати.

У 2020 році визначені збитки у розмірі 94 144 тис. грн. по наведеним статтям, а за 2019 рік був прибуток 184 845 тис.грн.

Від утримання об'єктів соціально – культурного призначення, в цілому, є збитки. Від сезонної діяльності оздоровчих комплексів одержано прибутки (по ОК «Червоні Вітрила» за 2020 рік збитки 61 тис.грн., з 01.03.2020 року оздоровчий комплекс передано в оренду ПФ «Оптима»), які сформувались внаслідок оптимального встановлення розрахункових вартостей путівок на оздоровлення дітей та працівників комбінату.

Фінансові витрати також відображені згорнуто (за 2020 рік становлять 163 015 тис. грн., за 2019 рік 168 857 тис. грн.)

Фактична детальна інформація наводиться нижче.

Найменування показника	2020 рік			2019 рік			тис.грн.
	Доходи	Витрати	Прибуток, збиток (-)	Доходи	Витрати	Прибуток, збиток (-)	
% по залишкам грошових коштів на депозитних рахунках підприємства							
Відсотки нараховані по							

Найменування показника	2020 рік			2019 рік		
	Доходи	Витрати	Прибуток , збиток (-)	Доходи	Витрати	Прибуток, збиток (-)
облігаціям						
Дисконтні операції за випущеними облігаціями						
Витрати по утриманню, випуску цінних паперів		(66)	-66		(67)	-67
Відсоткові витрати по актуарним розрахункам (% по зобов'язанням)		(160 058)	-160 058		(170 736)	-170 736
Відсоткові витрати по актуарним розрахункам (переоцінка зобов'язань по виплатам згідно колдоговору)		(3 356)	-3 356		(-1946)	1 946
Відсоткові витрати по актуарним розрахункам (вартість послуг минулих років)		(- 465)	465			
Усього:		(163 015)	-163 015		(168 857)	-168 857

Собівартість реалізованої продукції за елементами витрат складає:

Показник	2020 рік		2019 рік		Відхилення		Відхилення частки
	Сума, тис.грн.	Частка, %	Сума, тис.грн.	Частка, %	Сума, тис.грн	%	%
Матеріальні витрати	1613725	48,6	1431207	47,6	182518	+12,8	1,0
у тому числі: матеріали	411029		444557		-33528	-7,5	
електроенергія	467450		465127		2323	+0,5	
газ	21902		33942		-12040	-35,5	
опалення	11804		12621		-817	-6,5	
Вода, водовідведення	111331		84824		26507	+31,2	
плата за надра	513811		325031		188780	+58,1	
ремонти	76398		65105		11293	+17,3	
Амортизація	190268	5,7	162596	5,4	27672	+17,0	0,3
Оплата праці	1127410	33,9	1089460	36,2	37950	+3,5	-2,3
Нарахування єдиного соціального внеску	251860	7,6	243638	8,1	8222	+3,4	-0,5
Інші витрати	141292	4,2	80694	2,7	60598	+75,1	1,5
Усього собівартість реалізованої продукції	3324555	100,0	3007595	100,0	316960	+10,5	0

Найбільш вагомим елементом собівартості реалізованої продукції як у 2020 р. так і у 2019 р. є матеріальні витрати (48,6 %). Збільшення матеріальних витрат у складі собівартості реалізованої продукції за 2020 р. на 12,8 % у порівнянні з 2019 р. пов'язане зі зростом вартості енергоносіїв, вартості витрат на ремонт устаткування, плати за використання надр. Витрати у складі собівартості реалізованої продукції збільшилися за рахунок зростання вартості енергетичних ресурсів, а також підвищення вартості послуг сторонніх організацій. Вартість залишків готової продукції у 2020 р. і 2019 р. становлять відповідно 627 478,0 тис. грн. і 738 378,0 тис. грн.

У собівартості реалізованої продукції крім плати за надра (513 811 тис. грн.) враховано інші нараховані податки у сумі 51 581 тис. грн.

Адміністративні витрати включають:

Назва елементів витрат	2020 рік		2019 рік		Відхилення		(тис. грн.) Зміна частки
	Сума	Частка, %	Сума	Частка, %	Сума	%	%
Матеріальні витрати	21090	13,4	22365	15,6	-1275	-5,7	-2,2
Амортизація	1085	0,7	956	0,7	129	13,5	-
Оплата праці	100268	63,5	88550	62,0	11718	13,2	1,5
Нарахування єдиного соціального внеску	19948	12,6	17054	11,9	2894	17,0	0,7
Інші витрати	15388	9,8	13910	9,8	1478	10,6	-
Разом:	157779	100,0	142835	100,0	14944	10,5	0

За період, що аналізується, адміністративні витрати збільшились на 14 944 тис. грн., при цьому їх структура за елементами майже незмінна.

Найбільшу частку в адміністративних витратах складають витрати на оплату праці та відповідно нарахування єдиного соціального внеску. Зростання цих витрат на 13,2 % (оплата праці) і на 17,0 % (нарахування єдиного соціального внеску) зумовлено збільшенням чисельності працівників апарату управління та підвищенням тарифів і окладів працівникам з 01.09.2020 р. і з 01.10.2020р.

Матеріальні витрати зменшились на 1 275 тис. грн. (5,7 %) за рахунок зменшення послуг, наданих структурними підрозділами комбінату.

Амортизаційні відрахування збільшились на 129 тис. грн., але частка цієї статті в структурі адміністративних витрат не змінилась.

Інші витрати за 2020 р. збільшились на 10,6 % у порівнянні з 2019 р. за рахунок подорожчання послуг сторонніх організацій.

Витрати на збут

У 2020 році витрати на збут склали 984 783 тис. грн., у тому числі:

Назва елементів витрат	2020 рік		2019 рік		Відхилення		Зміна частки
	Сума	Частка, %	Сума	Частка, %	Сума	%	
Транспортні витрати	144990	14,7	156501	11,8	-11511	-7,4	+2,9
Залізничний тариф	616838	62,6	996290	75,4	-396452	-38,1	-12,8
Інші	222955	22,7	169408	12,8	53547	+31,6	+9,9
Разом:	984783	100,0	1322199	100,0	-337416	-25,5	0

Залізничний тариф є найвагомішою складовою витрат на збут. Його частка складає 62,6 % та 75,4 % за 2020 р. та 2019 р. відповідно. Зменшення цієї статті відбулося за рахунок зниження кількості відвантаженої руди на експорт.

Зменшення транспортних витрат, виконуваних структурним підрозділом УЗТ, на 7,4% обумовлено падінням обсягів відвантаження руди.

Інші витрати складають 22,7 % всіх витрат на збут. До їх складу віднесені такі витрати, як плата за надані залізничні вагони, страхування вантажів та інші витрати транспортних перевізників, митні платежі, витрати на маркетинг та рекламу, послуги гірничої інспекції з якості руд. Збільшення цієї статті викликано зростанням вартості цих послуг, зокрема зріст комісійної винагороди на 64 107 тис.грн. обумовлений змінням умов виплат і ростом вартості винагороди.

ПАТ «Кривбасзалізрудком» є емітентом випуску цінних паперів на фондовому ринку та володіє акціями інших емітентів, тому має витрати згідно укладених договорів про зберігання і обслуговування обігу цінних паперів з депозитаріями. Вартість депозитарних та інших послуг за 2020 рік склали 66 тис. грн., тоді як за 2019 рік 67 тис. грн.

Відсоткові витрати на зобов'язання по виплатам по закінченню трудової діяльності робітників склали за 2020 рік 160 058 тис.грн., за 2019 рік 170 736 тис.грн., зменшились на 10 678 тис.грн. у результаті змін основних актуарних допущень (скорочення чисельності персоналу та зменшення поточної ринкової ставки для дисконтування з 12,32 % до 11,7 %).

Вплив зміни дисконтної ставки по виплатам, передбаченим колективним договором за 2020 рік

збільшився на 5 302 тис.грн. в порівнянні з 2019 роком (3 356- (-1 946)) в зв'язку зі збільшенням виплат працюючим на честь 50-річчя з дня народження.

При актуарному розрахунку пенсійних зобов'язань вартість послуг минулих періодів (вартість раніше наданих послуг), що визнаються у складі фінансових витрат за 2020 рік становить -465 тис.грн. (внаслідок актуарних розрахунків вартість послуг минулих періодів у концепції МСФО 19 впливає в 2020 році на фінансові витрати, які визначаються у розділі 1 Форми №2 «Звіт про фінансові результати»), за 2019 рік таких витрат не було. (пункт «Визначення, пов'язані з вартістю визначених виплат» підпункт «б» та п. 120 підпункт «а» згідно стандарту МСБО 19 «Виплати працівникам».)

Прибуток до оподаткування за 2020 рік становить 2 102 297 тис. грн., розрахований податок на прибуток 403 050 тис. грн., який складається із поточного податку на прибуток у 393 361 сумі тис. грн. та відстрочених податкових зобов'язань тис. грн. і відстрочених податкових активів 9 689 тис.грн., чистий прибуток склав 1 699 247 тис. грн. за 2020 рік, що більше на 115 932 тис.грн. чистого прибутку за 2019 рік.

Прибуток відображається в цілому без розподілу по видам діяльності.

Розділ II «Сукупний дохід» форми № 2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)», призначено для інформації про зміни у власному капіталі, які не залежать від власників та не є наслідком операцій від укладених угод протягом звітного періоду. Таким чином, тут наводиться інформація, яка відображається на рахунках власного капіталу, але при цьому не пов'язана із внесками власників до статутного капіталу або розподілом прибутку і не враховується для визначення фінансового результату. Відповідно до п.7 МСБО № 1 «Подання фінансової звітності» під загальним сукупним доходом розуміють будь-яку, а не тільки позитивну зміну власного капіталу, а під іншим сукупним доходом – статті не тільки доходів, а й витрат, що не підлягають визнанню в прибутку чи збитку підприємства.

Стаття	Код рядка	2020рік	2019 рік
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	(34 334)	(35 692)
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Інший сукупний дохід	2445	(118 188)	27 991
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	(152 522)	(7 701)
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(26 959)	(1 386)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	(125 563)	(6 315)
Загальний сукупний дохід	2465	1 573 684	1 577 000

Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом у сумі 26 959 тис. грн. за 2020 рік складається з нарахування відстрочених податкових активів:

- на дооцінку (уцінку) необоротних активів у сумі 5 685 тис. грн. і
- на дооцінку (переоцінку) актуарних прибутків та збитків за програмами з визначеними виплатами у сумі 21 274 тис. грн.

Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом у сумі 1 386 тис. грн. за 2019 рік складається з нарахування відстрочених податкових активів:

- на дооцінку (уцінку) необоротних активів у сумі 6 424 тис. грн. і
- на дооцінку (переоцінку) актуарних прибутків та збитків за програмами з визначеними виплатами у сумі -5 038 тис. грн.

Загальний сукупний дохід за 2020 рік складає 1 573 684тис.грн.,а за 2019 рік - 1 577 000 тис. грн.

Розрахунок показників прибутковості акцій

Прибуток на акцію є найважливішим аналітичним показником і в зв'язку з цим, одним із таких, що найбільш широко застосовується на фондовому ринку. Використовуючи цей показник, можна

прогнозувати рівень прибутковості акцій та їх курсову (ринкову) вартість, так і оцінювати ефективність управління акціонерним товариством і його дивідендної політики.

Аналітична цінність цього показника прибутку на одну просту акцію полягає в тому, що він як узагальнюючий показник, який концентрує в собі ефект впливу багатьох чинників і умов, відповідає потребам прийняття рішень про інвестиції й оцінки кредитоспроможності підприємства. Крім того, інформація про прибуток на одну просту акцію не тільки відображає відносини щодо розподілу прибутку акціонерного товариства, які фактично склалися у звітному періоді, а й містить елемент прогнозу майбутніх доходів акціонерів. Для цього здійснюється розрахунок двох величин прибутку на одну просту акцію - чистого прибутку і скоригованого чистого прибутку, які ґрунтуються на звітних і прогнозних даних. Інформація про прибуток на одну просту акцію дає змогу прогнозувати майбутні фінансові результати та грошові потоки акціонерного товариства (зокрема, розмір і можливість виплати дивідендів), а також порівнювати результати діяльності як різних підприємств між собою (однієї чи різних галузей, різних країн), так і одного підприємства в динаміці за ряд років.

Згідно з МСБО 33 «Прибуток на акцію», базисний прибуток на акцію обчислюється шляхом ділення чистого прибутку (збитку) певного періоду, який може бути розподілений між власниками звичайних акцій, на середньозважену кількість звичайних акцій, які знаходяться в обігу протягом цього періоду. Звичайна акція – це інструмент власного капіталу, який має нижчий статус, ніж усі інші класи інструментів власного капіталу.

Товариство має в обігу 1 991 233 326 штук однакових простих акцій. Прості акції дають право на участь у прибутку за період, та однакові права на отримання дивідендів.

Дані про чистий прибуток на одну просту акцію за 2020 та 2019 роки наведені у таблиці:

Назва статті	Одиниця виміру	2020 рік	2019 рік
Середньорічна кількість простих акцій	шт.	1 991 233 326	1 991 233 326
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	шт.	1 991 233 326	1 991 233 326
Чистий прибуток	тис. грн.	1 699 247	1 583 315
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	грн.	0,85336	0,79514
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	грн.	0,85336	0,79514

18. Забезпечення виплат працівникам

Виплати працівникам на комбінаті здійснюються згідно затверджених Порядків оплати праці та матеріального стимулювання робітників, керівників, спеціалістів та службовців комбінату, діючого колективного договору та виданих наказів.

Виплати працівникам - це всі форми компенсації, які працедавець надає працівникам в обмін на їх послуги підприємству.

Середньооблікова чисельність персоналу за звітний рік становить 6 700 чол., із них робітники 4 956 чол. та 1 744 чол. керівники, фахівці, службовці, за 2019 рік відповідно 7 411 чол, 5 529 чол та 1 882 чол.

Нараховані витрати на весь персонал за видами виплат по складовим фонду оплати праці наведені у таблиці:

Складові фонду оплати праці та види оплат	2020 рік		2019 рік		Відхилення	
	Сума (тис. грн.)	Питома вага, %	Сума (тис. грн.)	питома вага, %	Суми (тис. грн.)	Питомі ваги, %
Фонд основної заробітної плати	771239	53,9	724 366	50.6	46873	3,3
Відрядно-преміальна зарплата	271399	19,0	237 957	16.7	33442	
Погодинна оплата за окладами керівників, фахівців, службовців	238776	16.7	233 450	16.3	5326	

Складові фонду оплати праці та види оплат	2020 рік		2019 рік		Відхилення	
	Сума (тис. грн.)	Питома вага, %	Сума (тис. грн.)	питома вага, %	Суми (тис. грн.)	Питомої ваги, %
Погодинна оплата за тарифними ставками робітників	218903	15,3	230 878	16.1	-11975	
Оплата по середньому заробітку	7772	0.5	5 699	0.4	2073	
Інші оплати	34389	2,4	16 382	1.1	18007	
Фонд додаткової заробітної плати	539537	37,6	594158	41,3	-54621	-3,7
Премія робітникам	113147	7,8	156 449	10.9	-43302	
Премія керівникам, фахівцям	42835	3,0	55 377	3.8	-12544	
Доплата за роботу у нічний час	51678	3.6	51 623	3.6	55	
Доплата за роботу у вечірній час	12914	0.9	12 736	0.9	178	
Доплата бригадирам	4 536	0.3	5 091	0.4	-555	
Індексація	2651	0.2	3 505	0.2	-854	
Винагорода за вислугу років	568	0.1	1 765	0.1	-1197	
Оплата щорічних відпусток, компенсація за невикористані відпустки	196195	13.7	190 641	13.3	5554	
Оплата учбових відпусток	4199	0.3	4399	0.3	-200	
Соціальна відпустка жінок	1096	0.1	1237	0.1	-141	
Оплата за невідпрацьований час	48418	3,3	38339	2.6	10079	
Інші надбавки та доплати до тарифних ставок (окладів)	61300	4,3	72996	5.1	-11696	
Інші заохочувальні та компенсаційні виплати:	121684	8.5	116617	8.1	5067	0.4
Матеріальна допомога на оздоровлення	110651	7.5	105607	7.2	5043	
Премія до ювілейних дат	751	0.2	482	0.1	269	
Премія до професійних свят	1659	0.1	1273	0.1	386	
Премія до державних свят	411	0.1	489	0.1	-78	
Інші премії та заохочувальні виплати	8212	0.6	8766	0.6	-554	
Фонд оплати праці всього:	1432460	100	1435141	100	-2681	-

Найбільшою складовою фонду оплати праці являється фонд основної заробітної плати, який складає 53.9% за 2020 рік, фонд додаткової заробітної плати становить 37.6%, інші заохочувальні та компенсаційні виплати 8.5%. У зв'язку з підвищенням тарифних ставок та посадових окладів працівників з 1 вересня 2020 року та з 1 жовтня 2020 року підвищення тарифних ставок і окладів працівникам структурних підрозділів комбінату на 10% відповідно, фонд основної заробітної плати збільшився на 46873 тис. грн. або на 3,3 відсотка. За 2019 рік складові фонду відповідно становлять 50,6%, 41,3% і 8.1%. Сумарно фонд оплати зменшився, а по складовим зріс фонд основної заробітної плати на 3,3% та заохочувальні та компенсаційні виплати на 0,4%, а фонд додаткової заробітної плати знизився на 3,7%,

У комбінаті нараховується резерв на забезпечення виплат відпусток працівників структурних підрозділів, крім ШБУ, ШМУ, РБЦ, медичної служби, санаторія - профілакторія, та ОК «Криворізький горняк», з урахуванням єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

Забезпечення на оплату відпусток створюється у комбінаті щомісячно спрощеним методом. Сума нарахованого щомісячного забезпечення включається до складу поточних витрат у складі тих статей звіту про фінансові результати, куди відноситься заробітна плата працівників, по яких нараховується такий резерв. При нарахуванні відпускних працівнику сума таких відпускних нараховується за рахунок забезпечення і не відноситься до поточних витрат звітного періоду.

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 визначається за розрахунком, який базується на кількості днів невикористаної кожним працівником щорічної відпустки та середньоденної заробітної плати кожного працівника.

До розрахунку щомісячного забезпечення на оплату відпусток включається показник запланованих витрат на рік, тому створене забезпечення коригується порівняно з фактично понесеними витратами на оплату відпусток протягом року раз на кінець року. На дату річного балансу забезпечення відображається у сумі, розрахованій повним методом.

За результатами проведеної інвентаризації забезпечення виплат відпусток працівникам за 2020 рік, у грудні 2020 року сума планового забезпечення на оплату відпусток була збільшена на 7 631 тис. грн., у тому числі: по шахтам на 3 116 тис. грн., по іншим структурним підрозділам на 4 515 тис. грн.

Рух резерву забезпечень відпусток за 2020 рік наведено нижче:

Залишок на початок року	Збільшення (нараховано, створено) за звітний рік	Використано у звітному році	Невикористані суми, сторновані протягом періоду	Залишок на кінець року
76320	192753	182803	-	86270

Збільшення залишку резерву на 9 950 тис. грн. виникло за рахунок збільшення середньоденної заробітної плати що видно із таблиці:

Кількість днів невикористаної працівниками відпустки на 31.12.2020 р.	Залишок забезпечення відпусток на 31.12.2020 р. (тис. грн.)	Вартість одного дня за 2020 р. (грн.)	Кількість днів невикористаної працівниками відпустки на 31.12.2019 р.	Залишок забезпечення відпусток на 31.12.2019 р. (тис. грн.)	Вартість одного дня за 2019р. (грн.)
123935	86270	696,09	114526	76320	666,40

Премії керівному складу та службовцям структурних підрозділів та апарату комбінату виплачуються за виконання встановлених виробничих показників та на основі оцінки роботи за місяць згідно з «Показниками та розмірами преміювання працівників структурних підрозділів» на підставі наказів.

Виробнича премія по підсумкам роботи за місяць керівникам, спеціалістам та службовцям структурних підрозділів затверджується наказом керівника структурного підрозділу, самим керівникам структурних підрозділів та працівникам апарату управління - наказом голови правління. Премії нараховуються у місяці, наступному за звітним. Тому створюється резерв премії. Рух резерву премії наступний:

Залишок на початок року	Збільшення (нараховано, створено) за звітний рік	Використано у звітному році	Невикористані суми, сторновані протягом періоду	Залишок на кінець року
6094	6145	6094	-	6145

Нарахування резерву премії збільшилося на 51 тис. грн. у грудні 2020 р. за рахунок збільшення середньої заробітної по відношенню до попереднього року, підвищення заробітної плати відбулося з 1 вересня 2020 року та з 1 жовтня 2020 року.

Забезпечення використовуються для відшкодування лише тих витрат, на покриття яких воно було створено, а саме:

- оплату щорічних (основних та додаткових) відпусток і додаткових відпусток працівникам, які мають дітей, інших відпусток, установлених колективним договором;
- виплату компенсацій за невикористані відпустки;
- єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, нарахований на зазначені категорії виплат;
- виплату нарахованої премії.

Заробітна плата та преміювання провідного управлінського персоналу здійснюється згідно діючого «Порядку матеріального стимулювання керівників структурних підрозділів, напрямків господарської діяльності й середньої ланки управління комбінату».

Загальна сума виплат провідному управлінському персоналу складає:

2020 рік		2019 рік		Відхилення, +,- (тис. грн.)
кількість (чол.)	Сума (тис. грн.)	кількість (чол.)	Сума (тис. грн.)	
60	17412	60	21666	-4254

Нараховані виплати віднесені на адміністративні витрати та витрати на збут.

Зменшення на 4254 тис. грн. виплат у 2020 році відбулося за рахунок не виплати у повному обсязі премії у зв'язку з невиконанням ключових показників ефективності керівниками структурних підрозділів

19. Виплати по закінченні трудової діяльності та інші довгострокові виплати

В Україні, робітникам з особливо шкідливими та важкими умовами праці призначаються пенсії на пільгових умовах. Діяльністю Товариства є підземне добування 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.

Законом України «Про загальнообов'язкове державне пенсійне страхування» збережено порядок покриття витрат Пенсійного фонду України на виплату і доставку таких пільгових пенсій за рахунок підприємств. Відповідно до вимог міжнародних стандартів державне пенсійне забезпечення на пільгових умовах осіб, які були зайняті повний робочий день на підземних роботах та роботах із шкідливими і важкими умовами праці, підпадає під визначення програми пенсійного забезпечення з визначеними виплатами, згідно з якими суми пенсій розраховуються із заробітної плати працівника, його робочого (пільгового стажу) стажу.

Згідно з законодавчими вимогами, через галузеві угоди та колективним договором в комбінаті діє угода, програма виплат по закінченні трудової діяльності.

До зобов'язань комбінату 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 ПАТ «Кривбасзалізрудком» - згідно Колективного договору та діючого внутрішнього порядку.

Облік програм з визначеними виплатами є складним, оскільки для оцінки зобов'язань та витрат використовуються актуарні припущення, а також є можливість актуарних прибутків та збитків. Більше того, зобов'язання оцінюються на дисконтованій основі, тому що їх можна погасити через багато років після надання відповідних послуг працівниками.

Фізична особа-підприємець Тюпа Олексій Володимирович виконав актуарну оцінку зобов'язань та витрат комбінату за 2020 рік, який має сертифікат на виконання актуарних розрахунків.

Сума визнаного зобов'язання за визначеною виплатою відображається в балансі.

Вона розраховувалась наступним чином: від теперішньої вартості зобов'язання на дату балансу вираховувались невизнані актуарні збитки, невизнана вартість раніше наданих послуг і справедлива вартість активів програми на дату балансу.

Розрахунок балансового зобов'язання за визначеною виплатою має наступний вигляд:

	За рік,що закінчився 31.12.20р.	За рік,що закінчився 31.12.19р.	За рік, що закінчився 31.12.2018
Чисте зобов'язання на початок року	1 348 098	1 264 937	1 123 615
Переоцінка чистого зобов'язання	118 188	(27 991)	54 089
Виплати поточного року	(96 923)	(95 999)	(83 959)
Визнані витрати на виплати			

після завершення трудової діяльності	199 034	207 151	171 192
Чисте зобов'язання на кінець року	1 568 397	1 348 098	1 264 937
у т.ч. довгострокові	1 448 990	1 221 488	1 166 581
у т.ч. поточні	119 407	126 610	98 356

Чисте зобов'язання на кінець 2020 року за визначеною виплатою збільшилось на 220 299 тис. грн.

Актuarні припущення є найбільш достовірними оцінками комбінату тих змінних, які визначатимуть остаточні витрати на забезпечення виплат по закінченні трудової діяльності. Актuarні припущення охоплюють:

- демографічні припущення щодо майбутніх характеристик теперішніх та колишніх працівників (та їхніх утриманців), які мають право на отримання виплат (смертність, показники плинності кадрів, непрацездатності та передчасного виходу на пенсію);

- фінансові припущення (ставка дисконту, рівні виплат за виключенням будь-яких витрат на виплати, які мають бути здійснені працівниками, та майбутня заробітна плата, податки, які мають бути сплачені за виплатами внаслідок надання послуги).

Актuarним припущенням, яке має суттєве значення, є ставка дисконту. Ставка дисконту відображає вартість грошей у часі, а не актuarний чи інвестиційний ризик.

Ставка дисконту відображає прогнозований час здійснення виплат. Рекомендовано використовувати для дисконтування зобов'язань за виплатами по закінченні трудової діяльності ставку дисконту, визначену за допомогою ринкової прибутковості корпоративних облігацій високої якості. В теперішній час не має обґрунтованого індикатора прибутковості на надійні фінансові інструменти з фіксованим доходом з достатньо тривалим строком погашення (більше 10 років). Актuarій у висновку запевняє, що не можна з впевненістю вважати, що ринок довгострокових корпоративних облігацій може являтися базою для оцінки ставки дисконтування. Тому для цілей даної задачі Товариством застосована ставка дисконтування 11,71 %, яка відображає прогнозований час, суму виплат.

Використані актuarні припущення наведені нижче у таблиці:

	31.12.2020р.	31.12.2019 р.
Ставка дисконту	11,71%	12,32%
Темпи зростання заробітної плати	5,00%	5,00%
Плинність кадрів	7,90%	10,60%

В обліку визнаються три компоненти вартості визначеної виплати:

вартість послуги - у прибутку або збитку;

чистий відсоток за чистим зобов'язанням (активом) за визначеною виплатою також - у прибутку або збитку; та

переоцінки чистого зобов'язання (активу) за визначеною виплатою - в іншому сукупному доході.

Вартість послуг включає:

- вартість поточних послуг, яка є збільшенням теперішньої вартості зобов'язання за визначеною виплатою, що виникає внаслідок надання послуг працівником у поточному періоді.
- вартість раніше наданих послуг, яка є зміною теперішньої вартості зобов'язання за визначеною виплатою щодо послуг, наданих працівником у попередніх періодах, внаслідок зміни програми (запровадження або вилучення програми з визначеними виплатами чи внесення змін до неї) чи скорочення (значного зменшення кількості працівників, охоплених програмою);
- будь-який прибуток або збиток при виплаті.

Чистий відсоток за чистим зобов'язанням (активом) за визначеною виплатою – це зміна протягом періоду чистого зобов'язання (актива) за визначеною виплатою, що виникає внаслідок плину часу.

Переоцінки чистого зобов'язання (актива) за визначеною виплатою охоплюють:

- актuarні прибутки та збитки;
- прибуток від активів програми, за винятком сум, включених до чистого відсотка за чистим зобов'язанням (активом) за визначеною виплатою; та

• будь-яку зміну впливу "стелі" актива, за винятком сум, включених до чистого відсотка за чистим зобов'язанням (активом) за визначеною виплатою.

Актуарні прибутки та збитки – це зміни теперішньої вартості зобов'язання за визначеною виплатою, що виникають внаслідок:

- коригування на основі набутого досвіду (вплив різниць між попередніми актуарними припущеннями і тим, що фактично відбулося);
- впливу змін актуарних припущень.

Витрати які виникли внаслідок актуарних розрахунків, складають:

	За рік, що закінчився 31.12.2020р.	За рік, що закінчився 31.12.2019р.
Вартість поточних послуг	36 085	38 361
Відсоткові витрати (ф № 2)	160 058	170 736
Витрати минулих періодів що визнається у складі фінансових витрат (ф.№ 2)	465	0
Вплив змін дисконтної ставки в переоцінці зобов'язань (для інших довгострокових виплат) (ф № 2)	3 356	- 1 946
Визнані витрати (дохід)	199 034	207 151

У розділі I «Фінансові результати» форми № 2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)» відображені: вартість поточних послуг у частині, включеній до складу собівартості продукції, а відсоткові витрати за чистим зобов'язанням, від'ємна вартість впливу змін дисконтної ставки в переоцінці інших довгострокових зобов'язань та від'ємна вартість послуг минулих періодів визнаються у складі фінансових витрат.

Переоцінка чистого зобов'язання (актива) за визначеною виплатою відображаються у розділі II «Сукупний дохід» форми № 2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)».

	За рік, що закінчився 31.12.2020р.	За рік, що закінчився 31.12.2019 р.	За рік, що закінчився 31.12.2018 р.
Переоцінка чистого зобов'язання	-118 188	27 991	-54 089
Податок на прибуток, пов'язаний з переоцінкою чистого зобов'язання	(21 274)	5 038	(9 736)
Сукупний дохід після оподаткування в частині зобов'язань з визначеними виплатами	-96 914	22 953	-44 353

Переоцінка зобов'язань за визначеною виплатою на 31.12.2020 р. склала -118 188 тис. грн., до якої увійшли актуарні прибутки та збитки, а також зміни граничного значення активів по програмі за визначеною виплатою.

Податок на прибуток, пов'язаний з переоцінкою зобов'язання складає -21 274 тис.грн. за ставкою 18%.

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, виплата одноразової грошової допомоги працівникам з нагоди п'ятдесятиріччя, а також виплати за звання «Почесний ветеран праці», відповідно до колективного договору та положення по Публічному Акціонерному Товариству «Криворізький залізорудний комбінат».

Фактичні суми одноразових виплат за 2020-2019 роки та кількість одержувачів виплат наведено в таблиці:

Назва виплати	2020 рік		2019 рік		Відхилення(+,-)	
	Кількість, чол.	Сума (тис. грн.)	Кількість, чол.	Сума (тис. грн.)	Кількість, чол.	(тис. грн.)
Одноразова виплата при виході на пенсію	212	8 994	403	11 790	-191	-2 796
Одноразова виплата працюючим до 50-річчя	147	751	109	482	+38	+269
Виплати Почесним ветеранам праці	92	1 021	146	1 341	-54	-320
Усього:	451	10 766	658	13 613	-207	-2 847

Як видно із таблиці у 2020 році зменшилась кількість працівників, які отримують одноразові виплати передбачені Колективним договором на 207 особ, що у сумі менше на 2 847 тис.грн.

Фактичні одноразові виплати передбачені Колективним договором ПАТ «Кривбасзалізрудком» відображені у витратах операційної діяльності.

20. Відстрочені податкові зобов'язання (активи)

Облік податків на прибуток, подання та розкриття інформації про них у фінансовій звітності здійснюється відповідно до МСБО 12 «Податки на прибуток».

Визначення фінансового прибутку внаслідок різниці у визначенні активів, зобов'язань, статей доходів і витрат відрізняється від оподатковуваного прибутку, це призводить до появи різниць, які відображаються у фінансовій звітності або як відстрочені податкові активи або як відстрочені податкові зобов'язання.

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

Податкова база активу - це сума, яку з метою оподаткування буде вираховано із суми оподатковуваних економічних вигід, які надходитимуть підприємству, коли воно відшкодує балансову вартість активу. Якщо такі економічні вигоди не підлягатимуть оподаткуванню, то податкова база активу дорівнює його балансовій вартості.

Податковою базою зобов'язання є його балансова вартість за вирахуванням будь-яких сум, які не підлягають оподаткуванню з метою оподаткування цього зобов'язання в майбутніх періодах. У разі надходження доходу, отриманого авансом, податковою базою зобов'язання буде його балансова вартість за вирахуванням доходу, який не підлягатиме оподаткуванню в майбутніх періодах.

Поточний податок на прибуток за 2020 рік відображено в обліку як зобов'язання (податок на прибуток, що підлягає сплаті) у відповідності до розділу III Податкового кодексу України (ПКУ) і розраховано за ставкою 18%. У 2020 році комбінат не користувався податковими пільгами по податку на прибуток. Якщо вже сплачена сума податків за поточний та попередній періоди перевищує суму, яка підлягає сплаті за ці періоди, то перевищення слід визнавати як актив. Станом на 01.01.2020р. в бухгалтерському обліку обліковувалась кредиторська заборгованість по податку на прибуток в розмірі 27 598тис.грн.

Нараховано податку на прибуток згідно декларації за 2020 рік 393 360 тис.грн.

Усього сплачено податку на прибуток за 2020 рік 317 980 тис.грн.

Станом на 31.12.2020р. в бухгалтерському обліку комбінату обліковується кредиторська заборгованість з податку на прибуток в сумі 102 978 тис.грн.

Деякі статті мають податкову базу, але не визнаються у звіті про фінансовий стан як активи та зобов'язання. Внаслідок виникають тимчасові різниці, які залежно від впливу на податковий прибуток (збиток) можуть бути такими, що підлягають оподаткуванню або вирахуванню. Тимчасові різниці є різницями в часі, які виникають у поточному звітному періоді та анулюються в одному або кількох наступних звітних періодах.

Сума відстрочених податків визнається за кожною статтею балансу як добуток тимчасової різниці та ставки оподаткування. Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за ставками оподаткування, які будуть використовуватись в період реалізації активу чи погашення зобов'язання, на основі ставок оподаткування та податкового законодавства. Податковим кодексом України визначено ставку податку на прибуток у розмірі 18%.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання не зважаючи на те, що вони відшкодовуються або сплачуються у майбутніх звітних періодах, за вимогами МСБО 12 не дисконтуються.

Поточний податок на прибуток нараховується щомісячно, відстрочені податки на прибуток – щоквартально. Поточні податкові активи та поточні податкові зобов'язання в балансі згортаються.

Тимчасові різниці, що підлягають оподаткуванню, визначають базу для розрахунку відстрочених податкових зобов'язань. Відстрочене податкове зобов'язання (далі - ВПЗ) виникає коли балансова вартість активу перевищує його податкову базу або коли податкова база зобов'язання перевищує його балансову вартість.

Відстрочені податкові активи відображаються при виникненні тимчасових різниць, які підлягають вирахуванню. Відстрочений податковий актив (далі - ВПА) виникає, коли балансова вартість зобов'язання перевищує його податкову базу або коли податкова база активу перевищує його балансову вартість.

ВПА та ВПЗ об'єднуються під загальною назвою - відстрочені податки на прибуток (далі ВПП). В залежності від виду тимчасових різниць в обліку з'являється ВПА чи ВПЗ, визначаються податкові витрати (податковий дохід) з податку на прибуток.

ВПА та ВПЗ розраховано за такими статтями балансу в тис. грн.:

Статті фінансової звітності	на 31.12.2020р.			на 31.12.2019р.			Відхилення (ВПА «+», ВПЗ «-»)
	ВПА	ВПЗ	згорнуто	ВПА	ВПЗ	згорнуто	
Резерв сумнівних боргів	6 932	-	6 932	104	-	104	6 828
Резерв знецінення запасів	1 529	-	1 529	630	-	630	899
Залишкова вартість основних засобів	-	33 725	(33 725)	-	16 305	(16 305)	(17 420)
Залишкова вартість нематеріальних активів	-	8	(8)	-	12	(12)	4
Усього у витратах:	8 461	33 733	(-25 272)	734	16 317	(15 583)	(9 689)
Сукупний дохід							
Дооцінка зобов'язань по актуарним розрахункам	153 555	-	153 555	132 281	-	132 281	21 274
Вартість переоцінки основних засобів	-	77 732	(77 732)	-	83 417	(83 417)	5 685
Усього за рахунок капіталу:	153 555	77 732	75 823	132 281	83 417	48 864	26 959
Разом :	162 016	111 465	50 551	133 015	99 734	33 281	17 270

Сума податкових різниць, що підлягають оподаткуванню в майбутніх періодах менше суми тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, в результаті за 2020рік визначено залишок ВПА згорнуто в сумі 50 551 тис.грн. (ВПА 162 016 - ВПЗ 111 465).

Станом на 31.12.2019р. сальдо відстрочених податкових активів склало 33 281 тис.грн., станом на 31.12.2020р. сальдо відстрочених податкових активів складає 50 551 тис.грн., нараховано ВПА за 2020 рік 17 270 тис.грн.

За операціями, відображеними безпосередньо на рахунках власного капіталу (переоцінка основних засобів, зобов'язань по пенсійним виплатам) відстрочені податки відносяться на зменшення капіталу. Сума дооцінки основних засобів є тимчасовою різницею, що підлягає оподаткуванню та викликає відстрочене податкове зобов'язання. В 2019 році нарахування амортизації в бухгалтерському обліку від суми переоцінки основних засобів призвело до зменшення ВПЗ на 5 685 тис.грн.

Визначений відстрочений актив, пов'язаний з переоцінками актуарних розрахунків, збільшився на 21 274 тис.грн. та становить 153 555 тис.грн.

Визначене відстрочене зобов'язання, пов'язане із переоцінками не впливає на податковий прибуток звітного періоду. Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом, наведено в рядку 2455 розділу II Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід).

(тис. грн.)				
№ п/п	Показники	за рік до 31.12.2020р.	за рік до 31.12.2019р.	Відхилення (+,-)
1	Оподатковуваний прибуток за податковим обліком	2 185 336	1 970 424	214 912
2	Поточний податок на прибуток за ставкою 18%	393 361	354 676	38 685
3	Відстрочені податки :	(17 270)	(1 675)	(15 595)
3.1	ВПА	-	(289)	289
3.2	ВПЗ	9 689	-	9 689
3.3	ВПА / ВПЗ - за рахунок капіталу	(26 959)	(1 386)	(25 573)
5	Разом витрати по податку на прибуток за період : (ряд.2+ ряд.3.1)	403 050	354 387	48 663

Прибуток до оподаткування в податковій декларації за 2020 рік в порівнянні з 2019 роком збільшився на 214 912 тис.грн. за рахунок декількох факторів:

Причини відхилення	Вплив доходів та витрат на фінансовий результат, тис.грн.	Вплив на нарахування податку на прибуток, тис.грн.
• зменшення валового прибутку від реалізації руди	-269 097,9	-48 437,6
• збільшення адміністративних витрат	-14 944,1	-2 689,9
• зменшення витрат на збут	+337 416,4	+60 735,0
• збільшено фінансовий результат за рахунок зменшення інших операційних витрат у 2019 році: по рентній платі за користування надрами застосовано коефіцієнт 0,7 у відповідності до п.п. 252.22ст.252 ПКУ за 4 квартал 2016р., 2017 та 2018 роки, та подано уточнюючі податкові розрахунки до податкової інспекції	-245 366,2	-44 165,9
• У 2019 році зменшено витрати по орендній платі за землю у зв'язку із застосуванням спеціальної ставки 25% у відповідності до постанов суду за 2016-2018 роки	-24 331,5	-4 383,3
• У 2019 році збільшено витрати по податку на землю у відповідності до постанови суду за 2016-2018 роки	+2 130,4	+383,5
• У 2019 році у зв'язку з поданням уточнюючих декларацій по податку на землю за попередні роки, нараховано та сплачено штрафні санкції до податкової інспекції	+1 499,7	+269,9
• У 2020 році нараховано та отримано штрафів, пені, 3% інфляції від контрагентів за невиконання умов господарських договорів менше, ніж у 2019 році	-3 736,5	-672,6
• Збиток від списання запасів у 2020 році менший ніж у 2019 році	+21 354,8	+3 843,9
• нараховані курсові різниці в 2020 році у складі доходів більше, ніж у 2019 році	+382 565,6	+68 861,8
• збиток від продажу та конвертації валюти зменшився	+2 891,6	+520,5
• збільшення доходів від реалізації матеріалів, послуг	+3 142,9	+565,7
• фінансовий результат по актуарним розрахункам зменшив фінансові витрати у порівнянні з 2019 роком	+5 841,0	+1 051,4
• витрати на утримання об'єктів СКБ та інші витрати збільшились	+6 663,1	+1 199,3
• у 2020 році отримано дохід у вигляді процентів на залишок коштів у банку на поточному та акредитивному рахунках більше, ніж у 2019 році	-6 570,8	-1 089,9
• Нарахування амортизації основних засобів по бухгалтерському обліку збільшило фінансовий результат до оподаткування	+20 812,9	+3 746,3
• Нарахування амортизації основних засобів по податковому обліку зменшило фінансовий результат до оподаткування	-12 855,7	-2 314,0
• Результат від реалізації необоротних активів у 2020 році більший, ніж у 2019 році	+7 000,7	+1 260,1

У рядку 2300 «Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід)» форми №2 відображено витрати з податку на прибуток за звітний період, які складаються з поточного податку на прибуток, скоригованого на відстрочені податки з прибутку. За 2020 рік податкове зобов'язання, яке збільшить нарахування податку на прибуток у наступних періодах становить 9 689 тис.грн

Витрати з податку на прибуток, відображені у рядку 2300 форми №2 «Звіт про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід)» за 2020 рік у сумі 403 050 тис.грн., за 2019 рік у сумі 354 387 тис.грн., тобто збільшились на 48 663 тис.грн.

21. Кредиторська заборгованість

Поточні зобов'язання включають: короткострокові кредити банків, поточну заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями, векселі видані, кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги, поточну заборгованість за розрахунками з одержаних авансів, за розрахунками з бюджетом, за розрахунками зі страхування, за розрахунками з оплати праці, за розрахунками з учасниками, за розрахунками із необоротними активами та групами вибуття, інші поточні зобов'язання. Зобов'язань за короткострокові кредити банків, поточну заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями, векселі видані відсутні, позики у банків не отримувались, векселя на забезпечення поставок (робіт, послуг) постачальників, підрядчиків та інших кредиторів не видавались.

Зобов'язання за іншими видами наведена у таблиці. Зобов'язання за іншими видами наведено у таблиці.

№ п/п	Поточні зобов'язання	На 31.12.2020 р.	На 31.12.2019 р.	Відхилення
1	Кредиторська заборгованість за:			
	товари, роботи, послуги	136 192	129 234	+6 958
2	розрахунками з бюджетом	341 678	44 927	+296 751
3	розрахунками зі страхування	19 581	16 681	+2 900
4	розрахунками з оплати праці	62 926	54 135	+8 791
5	Розрахунки з учасниками	7 476	7 476	0
6	Інша кредиторська заборгованість	38 655	37 773	+882
	Усього:	606 508	290 226	+316 282

В цілому, кредиторська заборгованість на кінець 2020 р. збільшилась на 316 282 тис.грн. Це відбулось, в першу чергу, у зв'язку зі збільшенням заборгованості за розрахунками з бюджетом на 296 751 тис. грн. Кредиторська заборгованість збільшилась за рахунок збільшення заборгованості за по розрахункам з іноземними постачальниками основних засобів на 48 327 тис.грн, з пов'язаними особами за ТМЦ на 653 тис.грн., з пов'язаними особами за послуги на 60 тис.грн., по авансам отриманим за руду, відвантажену на експорт на 1 454 тис.грн., по авансам отриманим за продукцію, послуги, матеріали на 70 тис. грн., по розрахункам з іншими кредиторами на 918 тис.грн., з оплати праці на 8 791 тис.грн., зі страхування на 2 900 тис.грн., по розрахункам з іншими пов'язаними особами на 1 205 тис. грн.

Водночас зменшилась заборгованість по розрахункам з іноземними постачальниками ТМЦ на 62 тис.грн, з іноземними постачальниками послуг на 9 776 тис.грн., за рахунок зменшення заборгованості за товари, роботи, послуги з вітчизняними постачальниками ТМЦ на 7 927 тис.грн., з вітчизняними постачальниками послуг на 3 223 тис.грн., з вітчизняними постачальниками основних засобів на 21 094 тис.грн., по авансам отриманим по розрахункам з пов'язаними особами на 266 тис.грн. , розрахункам з іншими кредиторами на 2 476 тис.грн., по доходам майбутніх періодів на 13 тис. грн., по авансам отриманим за руду, відвантажену вітчизняним покупцям на 7 тис. грн., розрахункам з підзвітними особами на 3 тис. грн.

Кредиторська заборгованість, так як і дебіторська заборгованість, класифікується як торгівельна і інша. Заборгованість постачальникам і підрядчикам за матеріальні цінності, виконані роботи та отримані послуги є торгівельною заборгованістю. В таблиці нижче наводиться таке розподілення.

	На 31.12.2020 р.		На 31.12.2019 р.		Відхилення	
	Сума, тис. грн.	питома вага, %	Сума, тис. грн.	питома вага, %	Сума, тис.грн.	питома вага, %
Торгівельна	136 192	22,46	129 234	44,53	+6 958	-22,07

	На 31.12.2020 р.		На 31.12.2019 р.		Відхилення	
	Сума, тис. грн.	питома вага, %	Сума, тис. грн.	питома вага, %	Сума, тис.грн.	питома вага, %
Інша (неторгівельна)	470 316	77,54	160 992	55,47	+309 324	+22,07
Усього:	606 508	100	290 226	100	+316 282	-

В залежності від погашення заборгованості грошовими коштами або іншими фінансовими інструментами (товарами, послугами) кредиторська заборгованість розподіляється на фінансову та не фінансову у розмірах, наведених у таблиці нижче:

	На 31.12.2020 р.		На 31.12.2019 р.		Відхилення	
	Сума, тис. грн.	питома вага, %	Сума, тис. грн.	питома вага, %	Сума, тис. грн.	питома вага, %
Фінансова	593 874	97,92	278 850	96,08	+315 024	+1,84
Не фінансова	12 634	2,08	11 376	3,92	+1 258	-1,84
Усього:	606 508	100	290 226	100	+316 282	-

Зросла фінансова заборгованість за рахунок збільшення заборгованості по розрахункам з бюджетом на 296 751 тис. грн., по розрахункам з іноземними постачальниками основних засобів на 48 327 тис.грн, з пов'язаними особами за ТМЦ на 653 тис.грн., з пов'язаними особами за послуги на 60 тис.грн., з оплати праці на 8 791 тис.грн., зі страхування на 2 900 тис.грн., по розрахункам з іншими пов'язаними особами на 1 205 тис.грн.,по розрахункам з іншими кредиторами за мат. послуги на 918 тис.грн, Водночас зменшилась заборгованість по розрахункам з іноземними постачальниками ТМЦ на 62 тис.грн, з іноземними постачальниками послуг на 9 776 тис.грн., за рахунок зменшення заборгованості за товари, роботи, послуги з вітчизняними постачальниками ТМЦ на 7 927 тис.грн., з вітчизняними постачальниками послуг на 3 223 тис.грн., з вітчизняними постачальниками основних засобів на 21 094 тис.грн., розрахункам з підзвітними особами на 3 тис. грн., з іншими кредиторами на 2 496 тис. грн.

Кредиторська нефінансова заборгованість в порівнянні з 2019 роком збільшилась по авансам отриманим за руду, відвантажену на експорт на 1 454 тис.грн., авансам отриманим за продукцію, послуги та матеріали на 70 тис. грн., та водночас зменшення заборгованості по авансам отриманим з пов'язаними особами на 266 тис. грн.

№ з/п	Роки	Сума заборгованості	У тому числі:			
			До 30 днів	Від 31 до 60 днів	Від 61 до 90 днів	Більше ніж 90 днів
1	2020	606 508	580 501	15 159	1 014	9 834
2	2019	290 226	253 174	26 324	2 214	8 514

У заборгованості за 2020 р. термін виникнення якої більше 90 днів обліковується заборгованість по розрахункам з учасниками по дивідендам у сумі 7 477 тис. грн., «ДЕТ-ЮА» на суму 168 тис. грн., ТОВ ЛВК «Промгруп» на суму 228 тис. грн., ТОВ «ЕКСІМПРОК» на суму 334 тис. грн., «Завод промислових масел» на 314 тис. грн., «ВКО Східтрансмаш» на 110 тис. грн., ТОВ «Берінг КР» на 439 тис. грн., ТОВ «ФАЗА-НУЛЬ» на 162 тис. грн., ТОВ НВП «Метрика» на 81 тис. грн., ТОВ «НПП ПМ» на 68 тис. грн., ДП «Словечанський лісгосп» на 34 тис. грн., ТОВ «Контактенерго» на 28 тис. грн., ТОВ «Континенталь Саплай» на 25 тис. грн.

Кредиторська заборгованість за періодами виникнення:

	На 31.12.2020 р.		На 31.12.2019 р.		Відхилення	
	Сума, тис. грн.	питома вага, %	Сума, тис. грн.	питома вага, %	Сума, тис.грн.	питома вага, %
Поточна	591 676	97,55	276 218	95,17	+315 458	+2,38

	На 31.12.2020 р.		На 31.12.2019 р.		Відхилення	
	Сума, тис. грн.	питома вага, %	Сума, тис. грн.	питома вага, %	Сума, тис. грн.	питома вага, %
Прострочена	14 832	2,45	14 008	4,83	+824	-2,38
Усього:	606 508	100	290 226	100	+316 282	-

Із загальної суми простроченої заборгованості за 2020 рік найбільша заборгованість обліковується по ТОВ «МІКРОФІЛЬТР» 1 396 тис. грн., ТОВ «ДЕТ-ЮА» 851 тис. грн., ТОВ «Дніпроресурс» на 910 тис. грн., ТОВ «Айронстіл» на 968 тис. грн., ПП «ТЕРЕКІНСТРУМЕНТ» на 800 тис. грн., ТОВ «КРОК Г.Т.» на 486 тис. грн., ТОВ «МЕТІНВЕСТ-СМЦ» на 404 тис. грн., ТОВ «МЕТІНВЕСТ-КРМЗ» на 232 тис. грн., «Завод промислових масел» на 314 тис. грн., ТОВ «Континенталь Саплай» на 760 тис. грн., ТОВ «ЕКСІМРОК» на суму 334 тис. грн., ТОВ «АБК ДНІПРО» на 406 тис. грн., ТОВ «БЕРЛІ ЛТД» на 321 тис. грн., ВКО «Східтрансмаш» на 278 тис. грн., ТОВ «Український папір» на 262 тис. грн., ТОВ «ТК «СПЕЦЗАПЧАСТЬ» на 406 тис. грн., ТОВ НВП «ДОН-ТЕХНОЛОГІЯ» на 383 тис. грн., ТОВ «НОВА-ПЛЮС» на 209 тис. грн., ТОВ «Завод «Промліт» на 378 тис. грн., ТОВ «НВП «СОЮЗЦВЕТАВТОМАТИКА» на 185 тис. грн., ПРАТ «ПІВНІГЗК» на 317 тис. грн., ПРАТ «АЗОВКАБЕЛЬ» на 149 тис. грн., ТОВ «СЕМЕНТ» 204 тис. грн., ТОВ «НВФ «ТОПІСТАР» на 226 тис. грн., ТОВ «ВКП» СІАЛ ДЖЕТ Україна на 204 тис. грн., ТОВ «БЕРІНГ КР» на 439 тис. грн., ПП «ПРОМПОДШИПНИК» на 253 тис. грн.

Суми заборгованості, за якими вийшов термін давності за позовами, враховуються як фінансові результати і відносяться до інших операційних доходів. Дохід від списання кредиторської заборгованості за 2020 рік склав 15 тис. грн.

Із загальної суми заборгованості на 31 грудня 2020 р. заборгованість із пов'язаними сторонами складає:

Постачальники	Вид заборгованості	Тис.грн.	
		На 31.12.2020р.	На 31.12.2019р.
ПРАТ «ПІВНІГЗК»	послуги з акумуляції шахтної води	642	604
ПРАТ «ЦГЗК»	послуги з компенсації реактивної електроенергії	15	6
ПАТ «ПВП «Кривбасвибхпром»	передплата за теплопостачання, подавання та забирання вагонів		299
ПРАТ «СМЗ»	послуги комісії	5	5
ТОВ «УМД»		165	
ТОВ «Метінвест-КРМЗ»	отриманий аванс за послуги подавання та забирання вагонів		132
ТОВ «Метінвест-КРМЗ»	За змінне обладнання та інструменти	233	233
АТ «ДТЕК ДНІПРОВСЬКІ ЕЛЕКТРОМЕРЕЖІ»	послуги з компенсації реактивної електроенергії	319	309
ТОВ «ДТЕК Високовольтні мережі»	За спожиту реактивну електроенергію	4	
ТОВ «Метінвест СМЦ»	СВП	892	238
ТОВ «Портінвест Лоджистік»	Транспортно-експедиційне обслуговування	1783	578
ПАТ «УКРТЕЛЕКОМ»	Послуги оренди, послуги зв'язку	38	38
ПАТ «УКРТЕЛЕКОМ»	Послуги оренди, послуги зв'язку	2	3
Усього:		4 098	2445

Технологія видобутку залізної руди підземним способом зумовлює використання значних обсягів енергоресурсів (електроенергії, води, газу природного). Крім того, в процесі видобутку залізної руди підземним способом, існує необхідність у відкачці шахтних вод, їх акумуляції та скиду надлишкових вод до р. Інгулець, а також подальша промивка річки. Значним є також споживання тепла допоміжними структурними підрозділами комбінату. У зв'язку з цим, вагомими постачальниками послуг були постачальники енергетичних ресурсів.

Заборгованість з постачальниками енергетичних ресурсів по суттєвості становить:

Постачальники	Вид заборгованості	тис.грн.	
		На 31.12.2020 р	На 31.12.2019 р.
Комунальне підприємство «Кривбасводоканал»	водопостачання питної води, водовідведення	1 386	4 480
Державне підприємство «Кривбасшахтозакриття»	послуги з акумуляції шахтної води	539	1 098
Постачальники	Вид заборгованості	На 31.12.2020 р	На 31.12.2019 р.
КПТМ «Криворіжтепломережа»	постачання теплової енергії	2 144	2 273
АТ «ДТЕК ДНІПРОВСЬКІ ЕЛЕКТРОМЕРЕЖІ»	послуги з компенсації реактивної електроенергії	319	309
Усього:		4 388	8 160

Крім цього, обліковується заборгованість перед іншими постачальниками та підрядниками, наприклад за послуги з перевірки саморятівників, обслуговування масових вибухів, аварійно-рятувальне обслуговування Криворізькому воєнізованого гірничо - рятувального загону МНС України у сумі 1 257 тис. грн., ТОВ «НВП-РУДПРОМАВТОМАТИКА» 1 640 тис.грн. за ящики КРН, фірма «АВВ АВ» 36 400 тис. грн. за комплектуючі до скіпової установки ш.Гвардійська, ПП «ЮАС» 535 тис. грн. за заміну вікон копра ш.Гвардійська ПАТ «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ» 993 тис. грн. за ТМЦ, ТОВ НВП «АЛЬЯНС-Д» за пусконаладжувальні роботи системи Дніпро, ТОВ «КРОК Г.Т.» за провід та кабелі, ТОВ «ОХОРОНА-ДНІПРО» 6 605 тис.грн. за послуги по охороні промислових об'єктів, ТОВ «ФІЛЛ ІН» 2 186 тис. грн. за прибирання побутових приміщень та прання спецодягу, ТОВ «СЕГМЕНТ» 1 145 тис. грн. за запасні частини, МП ТОВ «ТНВЦ ТОМ» 590 тис. грн. за вагонні ваги, ПрАТ «АЗОВКАБЕЛЬ» 149 тис.грн. за кабельну продукцію, ТОВ «НВФ АМГ ЛТД» 1 344 тис. грн. за ремонтні роботи шахтних споруд та будівель, ТОВ «ТЕХНО БУТС КР» 1 823 тис. грн. за спец. одяг та спец. взуття, ТОВ «ЗЗГТВ» 948 тис. грн. за гумову суміш, ПрАТ «ПОЛТАВСЬКИЙ ВЕНТИЛЯТОРНИЙ ЗАВОД» 631 тис.грн. за вентилятори, «Epiroc Rock Drills» 11 926 тис.грн. за навантажувально-доставочну машину, ТОВ «ПІЛОТ» 532 тис. грн. за ролики конвеєрні, ТОВ «ЕПІРОК УКРАЇНА» 3 407 тис. грн. за змінне обладнання, інструменти та запчастини, ТОВ НВП «ДОН-ТЕХНОЛОГІЯ» 1 192 тис.грн. за запчастини, ТОВ «ЕКОЛІС» 3 561 тис.грн. за ліс, ТОВ «Донбаська індустріальна компанія» 2 688 тис. грн. за шахтні лебідки, ТОВ «МІК» 1 088 тис.грн. за спецодяг, ТОВ «ІНВЕСТ-РЕМОНТ» 501 тис. грн. за кап. ремонт базових ел. двигунів тепловоза ЧМЕ-3, ТОВ «НВП «МОНОЛІТ» 712 тис.грн. за коронки бурові, ТОВ «А.С.ГРУП» 368 тис.грн. за ремонт тепловоза, ПрАТ «Промвибух» 4 248 тис.грн. за емульсійну вибухову речовину, ТОВ «ЛВК»ПРОМГРУП» 331 тис. грн. за бурові штангі, ТОВ «НОВА-ПЛЮС» 1 836 тис. грн. за компресор електровоза, ТОВ «ТК «СПЕЦЗАПЧАСТЬ» 627 тис. грн. за зап. частини, ТОВ «БЕРІНГ КР» 439 тис. грн. за запасні частини, ТОВ «АБК ДНІПРО» 406 тис.грн. за питну воду, ТОВ «НОВОПІЛЬСЬКИЙ МОЛОКОЗАВОД» 481тис.грн. за молоко, ТОВ «Портінвест Лоджистік» 1783 тис.грн., ТОВ «ТК «КАРГОТРАНСЛОДЖІСТІК» 14 613 тис. грн., і ТОВ «МТК» 1 848 тис.грн. за транспортно- експедиційне обслуговування та багато інших.

Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом за видами податків та зборів наводиться нижче:

Види податків та зборів	На 31.12.2020 р.	На 31.12.2019 р.	Відхилення, +/-
Податок на прибуток	102 978	27 598	+75 380
Податок на доходи фізичних осіб	15 791	13 719	+2 072
Податок на додану вартість	14 785	-	+14 785
Податок на нерухоме майно	467	205	+262
Екологічний податок	141	1 105	-964

Військовий збір	1 311	1 055	+256
Плата за користування надрами	201 932	-	+201 932
Плата за землю	977	1 244	-267
Збір за спеціальне використання води	-	-	-
Орендна плата за земельні ділянки	3 295	-	+3 295
Плата за використання лісових ресурсів	1	1	0
Транспортний податок	-	-	-
Усього:	341 678	44 927	+297 651

По поточним зобов'язанням за розрахунками зі страхування 19 581 тис. грн. врахована сума заборгованості за нараховані внески на фонд оплати праці працівників, та утримання відповідно до встановлених законодавством України ставок у сумі 18 801 тис. грн., а також 778 тис. грн. страховій компанії за добровільне медичне страхування працівників відповідно до укладеного договору та 2 тис. грн. – розрахунки зі страхування майна.

У складі заборгованості з оплати праці враховані заборгованість із заробітної плати у сумі 60 201 тис. грн., депонована заробітна плата у сумі 372 тис. грн., а також 2 353 тис. грн. заборгованість по іншим виплатам, які не відносяться до фонду оплати праці по комбінату.

До іншої заборгованості входить:

- заборгованість за розрахунками з підзвітними особами 8 тис. грн.,
- заборгованість за розрахунками з іншими кредиторами 26 037 тис. грн.,
- аванси отримані 12 412 тис. грн.,
- Інші оборотні нефінансові активи (доходи майбутніх періодів) 198 тис. грн.

Комбінат отримував пільги зі сплати податку на прибуток та екологічних платежів за викиди у атмосферу. За ці кошти були побудовані природоохоронні об'єкти та придбані основні засоби. Згідно МСБО 20 «Облік державних грантів і розкриття інформації про державну допомогу» гранти, пов'язані з активами, що амортизуються, відображаються в балансі у складі доходів майбутніх періодів. Грант вважається доходом майбутніх періодів, який визнається доходом у «Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід)» на систематичній і раціональній основі протягом строку корисної експлуатації активу, що амортизується. Відображення таких доходів має наступний вигляд:

	2020 рік	2019 рік
Доходи майбутніх періодів на 1 січня	211	223
Амортизація доходів майбутніх періодів, яка відповідає зносу об'єкта	13	12
Доходи майбутніх періодів на 31 грудня	198	211

22. Інформація про рух грошових коштів

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

	2020 рік	2019 рік	тис.грн. Відхилення
Операційна діяльність	7 065 435	6 909 114	156 321
Грошові кошти від покупців			
Від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	5 221	10 957	-5 736
Цільового фінансування	36 131	30 417	5 714
Інші надходження	135 976	147 056	-11 080
Грошові кошти, сплачені постачальникам і працівникам, податки, окрім податку на прибуток	(3 463 420)	(3 486 091)	(-22 671)
Зобов'язання з податку на прибуток	(317 980)	(337 435)	(-19 455)
Інші витрачання	(1 100 156)	(1 455 246)	(-355 090)
Чисті грошові кошти від операційної діяльності	2 361 207	1 818 772	542 435

	2020 рік	2019 рік	Відхилення
Реалізація необоротних активів	9 961	785	9 176
Інші надходження	186	4	182
Придбання необоротних активів	(270 105)	(79 880)	(190 225)
Витрачання на придбання фінансових інвестицій	-	(569 395)	(-569 395)
Витрачання на надання позик	(1 464 000)	-	(1 464 000)
Інші платежі	(682 910)	(748 805)	(-65 895)
Чисті грошові кошти, використані для інвестиційної діяльності	(2 406 868)	(1 397 291)	(-1 009 577)
Інші надходження	141	188	-47
Сплачені дивіденди	-	(1)	(-1)
Погашення позик	-	-	-
Інші платежі	(773)	(979)	(-206)
Чисті грошові кошти, використані для (отримані від) фінансової діяльності	(632)	(792)	(160)
Загальний чистий результат руху грошових коштів від усіх видів діяльності	(46 293)	420 689	(-466 982)
Позитивна (негативна) курсова різниця	216 218	(127 790)	344 008
Грошові кошти на початок року	431 977	139 078	292 899
Грошові кошти на кінець року	601 902	431 977	169 925

Порядок складання і подання Звіту про рух грошових коштів визначається Міжнародним стандартом бухгалтерського обліку 7 «Звіт про рух грошових коштів». Звіт про рух грошових коштів входить до повного комплексу фінансової звітності згідно з МСБО 1 «Подання фінансової звітності», він доповнює Баланс (Звіт про фінансовий стан) і Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).

Звіт про рух грошових коштів надає інформацію про грошові потоки за певний період у розрізі операційної, інвестиційної та фінансової діяльності.

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

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

Грошові надходження від основної діяльності, тобто від продажу аглоруди з урахуванням авансів отриманих, збільшилися на 156 321 тис. грн. в порівнянні з попереднім роком у зв'язку з погашенням заборгованості за продукцію за 2019 рік в 2020 році.

Отримані відсотки, нараховані на залишки грошових коштів, розміщених на поточних рахунках у банках, відображені у складі операційної діяльності, вони є частиною отриманого прибутку до оподаткування. Від обслуговуючих банків у 2020 році надійшло 5 221 тис. грн. (у 2019 році 10 957 тис.грн.) відсотків, нарахованих на залишки вільних коштів на рахунках відповідно до укладених договорів з фінансовими установами.

Відповідно до законодавства України у 2020 р. були отримані кошти цільового фінансування у сумі 36 131 тис. грн., а саме:

- 33 833 тис. грн. - фінансування страхувальників-роботодавців для надання матеріального забезпечення найманим працівникам Фондом соціального страхування за наступними видами: допомога по тимчасовій непрацездатності (включаючи догляд за хворою дитиною), допомога по вагітності та пологах, допомога на поховання (крім поховання пенсіонерів, безробітних та осіб, які померли від нещасного випадку на виробництві) ;
- 2 094 тис. грн. – фінансування страхувальників-роботодавців для надання матеріального забезпечення найманим працівникам Фондом соціального страхування за наступними видами: допомога по тимчасовій непрацездатності, починаючи з шостого дня непрацездатності внаслідок нещасного випадку або професійного захворювання, витрати на поховання та пов'язані з цим ритуальні послуги у разі смерті потерпілого від нещасного випадку на виробництві або професійного захворювання;
- 204 тис. грн.- відшкодування коштів, передбачених у державному бюджеті на утримання

Міністерства оборони, на покриття витрат підприємствам, установам та організаціям по збереженню середнього заробітку військовозобов'язаним та резервістам призваним на збори.

До статті «Інші надходження» віднесені надходження коштів від операційної діяльності, які не увійшли до попередніх, а саме: надходження від реалізації товарів, робіт, послуг іншим вітчизняним покупцям у сумі 99 868 тис.грн.; надходження від надання послуг об'єктами соціальної сфери на 10 597 тис.грн.; зарахування різниці між комерційним курсом і курсом НБУ від продажу іноземної валюти в сумі 1 524 тис.грн.; повернення і відшкодування податків і зборів на 16 708 тис.грн. та інші надходження.

Грошові кошти, сплачені постачальникам і підрядникам за товарно-матеріальні цінності, виконані роботи і надані послуги, сплату податків(окрім податку на прибуток), виплат працівникам та інші в порівнянні з 2019 роком зменшились на 22 671 тис.грн.

Рух грошових коштів, пов'язаних з податком на прибуток, відображено окремою статтею у складі операційної діяльності. Податок на прибуток сплачується загальною сумою та не збігається в часі з періодом здійснення операції, яка є об'єктом оподаткування. У 2020 році сплачено до бюджету 317 980 тис. грн. податку на прибуток, у 2019 році 337 435 тис. грн.

У статті «Інші витрачання» наводиться сума використаних за 2020 рік грошових коштів на інші витрати операційної діяльності, яка не включена до попередніх статей звіту про рух грошових коштів, зокрема: втрати від операцій з інвалютою (комерційний курс) 14 467 тис.грн.; оплата послуг зі збуту основної продукції Товариства (залізничний тариф) 838 917 тис.грн.; навчання, інформаційно-консультаційні послуги 1 477 тис.грн.; перерахування утриманих із заробітної плати працівників аліментів, профспілкових внесків, комунальних послуг 60 423 тис.грн.; відшкодування пільгових пенсій (список 1, список 2) 86 155 тис.грн.; перерахування згідно Колективного договору Товариства на культурно-масові, спортивні заходи, на оздоровлення працівників 20 408 тис.грн.; виплати моральної шкоди колишнім працівникам Товариства згідно рішень суду 21 696 тис.грн. та інші витрачання.

У 2020 році здійснювались операції з реалізації необоротних активів, а саме: згідно укладених договорів купівлі-продажу реалізація комплексу будівель та споруд, автотранспортних засобів на суму 9 961 тис.грн. Операції з реалізації необоротних активів у 2019 році здійснювались на суму 785 тис.грн.

Інші надходження інвестиційної діяльності склали 186 тис.грн. (попередня оплата від фізичних осіб за автотранспортні засоби та попередня оплата від сторонніх організацій за обладнання).

Для придбання обладнання, яке не потребує монтажу, витрачено у 2020 році 270 105 тис. грн. Фінансування інвестиційної діяльності здійснюється згідно Річної інвестиційної програми.

На інші витрати інвестиційної діяльності (682 910 тис. грн.) було витрачено оплату обладнання, що потребує монтажу 247 643 тис. грн., оплату витрат на капітальне будівництво господарським та підрядним способами 535 689 тис. грн., у тому числі оплату підрядникам 6 944 тис. грн., проектних робіт 17 639 тис. грн., компенсація збитків та витрат громадянам за житлові будинки та інші об'єкти нерухомого майна, що знаходяться у зоні зрушення та санітарно-захисних зонах 2 709 тис. грн., капіталізація ремонтних витрат 65 442 тис.грн.

Крім цього, у 2020 році перераховано покриття по акредитивам 161 356 тис.грн., списано з акредитивних рахунків за придбання продукції для виробничих потреб 333 940 тис.грн., зміна (різниця) між сальдо по акредитивам (з урахуванням курсової різниці) на кінець звітного періоду на 01.01.2021 року та на початок звітного періоду на 01.01.2020 року становить -103 918 тис.грн. (відповідно 158 225 тис.грн.- 262 143 тис.грн.).

У 2020 р. видано працівникам 260 тис. грн. довгострокових безпроцентних позик.

У 2020 році поворотна фінансова допомога згідно зі зверненнями інших підприємств та рішенням Наглядової ради комбінатом надавалось в сумі 1 464 000 тис.грн., у 2019 році, відповідно, не надавалась.

У 2020 році витрат на придбання фінансових інвестицій у Товариства не було, в 2019 році 569 395 тис.грн.

Загалом, стаття «Інші платежі» у результаті інвестиційної діяльності за 2020 рік знизилась в порівнянні з 2019 роком на 65 895 тис. грн. (з 748 805 тис. грн. до 682 910 тис. грн.) згідно фактичного виконання Річної інвестиційної програми та капітальних інвестицій господарським способом.

В інших надходженнях від фінансової діяльності відображені кошти, які надійшли, як відшкодування витрат по оплаті додаткових відпусток тривалістю 14 робочих (16 календарних) днів

працівникам-чорнобильцям, віднесеним до категорії 1 та 2 відповідно до Закону України «Про статус і соціальний захист громадян, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи». За 2020 рік 141 тис. грн., за 2019 рік 188 тис. грн.

Сплачені дивіденди знаходять відображення у складі фінансової діяльності згідно з отриманими заявками акціонерів. Виплата дивідендів здійснюється на підставі рішень Загальних зборів акціонерів. В 2020-2019 роках розподілення дивідендів не було (Загальні збори акціонерів не проводились), в 2020 році виплата дивідендів не здійснювалась, за 2019 рік 1 тис.грн., які були нараховані в 2013 році за підсумками 2012 року і в 2012 році за підсумками 2011 року.

У статті «Інші платежі» відображені кошти, які були виплачені працюючим працівникам-постраждалим внаслідок Чорнобильської катастрофи згідно діючого законодавства, у сумі 169 тис. грн. та 238 тис. грн., послуги щодо відкриття та ведення рахунку у цінних паперах Емітента 76 тис. грн. та 62 тис. грн., а також надання фінансової допомоги на підставі звернень установ, організацій та фізичних осіб у сумі 528 тис. грн. та 679 тис. грн. відповідно за 2020 та 2019 роки.

Сума курсової різниці, що виникла внаслідок впливу зміни валютного курсу на залишок грошових коштів у іноземній валюті наведено окремо від руху грошових коштів у результаті операційної, інвестиційної та фінансової діяльності для узгодження залишків грошових коштів на початок і кінець звітного періоду. Ця сума за 2020 рік складає прибуток 216 218 тис. грн., за 2019 рік збиток 127 790 тис.грн.

Залишок коштів на кінець звітного періоду становить 601 902 тис. грн. Залишки коштів збільшились на 169 925 тис. грн. Ця зміна у складі грошових коштів визначена, як різниця між сумами рядка Балансу (Звіту про фінансовий стан) «Гроші та їх еквіваленти» на початок і кінець звітного періоду 431 977 тис.грн. та 601 902 тис.грн

23. Звітність за сегментами

Порядок визначення сегментів та відображення інформації щодо них у фінансовій звітності встановлює МСФЗ 8 «Операційні сегменти». Основною метою стандарту – є надання у фінансовій звітності інформації про різні види продукції та різні географічні регіони, у яких діє підприємство, яка б допомагала користувачам фінансової звітності оцінити ризики та прибутковість підприємства, зрозуміти результати діяльності підприємства в минулому. Комбінат добровільно розкриває інформацію за сегментами.

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

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 доход, 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 2020 року обсяг реалізованої продукції (робіт, послуг) згідно Форми № 1 – підприємництво (структурне обстеження підприємства) склав 6 687 400 тис. грн., доходи звітного

сегменту Товариства від реалізації залізної руди зовнішнім покупцям і по внутрішньогосподарським розрахункам становлять 6 617 096 тис. грн., або 98,9 % від загального обсягу реалізації.

2.Фінансовий результат операційного та звітного сегменту «руда» за 2020 рік визначено у сумі 2 139 958 тис. грн. прибутку, що складає 89,2 % від абсолютної величини сумарного прибутку всіх сегментів даного виду 2 397 817 тис. грн.

3.Балансова вартість активів сегменту «руда» становить 90,7 % сукупної балансової вартості активів всіх сегментів визначеного виду господарчого та географічно-збутового.

Реалізація аглоруди по місцям розміщення ринків збуту та покупцям за 2020 рік мала таку тенденцію: на експорт було реалізовано 2 024 712,933 тон (51 % від загального об'єму реалізації) на суму 3 932 511 тис. грн., на підприємства України 1 943 273,10 тон (49,0 %) або 2 674 564 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».

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».

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	6565446	6803079	166983	-223891	6732429	6579188
з них:							
доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг):							
зовнішнім покупцям	011	6607075	6559213			6607075	6559213
іншим звітним сегментам	012						
інші операційні доходи	013	-41629	243866	166983	-223891	125354	19975
Фінансові доходи звітних сегментів	020						
Усього доходів звітних сегментів	040	6565446	6803079	166983	-223891	6732429	6579188
Усього доходів підприємства (р. 040 + р. 050 - р. 060)	070	6565446	6803079	166983	-223891	6732429	6579188
2. Витрати звітних сегментів:							
Витрати операційної діяльності	080	3324555	3007595			3324555	3007595
з них:							
собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг):							
зовнішнім покупцям	081	3324555	3007595			3324555	3007595
іншим звітним сегментам	082						
Адміністративні витрати	090	157779	142835			157779	142835
Витрати на збут	100	984783	1322199			984783	1322199
Фінансові витрати звітних сегментів	120			163015	168857	163015	168857
	122			163015	168857	163015	168857
Усього витрат звітних сегментів	140	4467117	4472629	163015	168857	4630132	4641486
Нерозподілені витрати	150	x	x	403050	354387	403050	354387
з них:							
податок на прибуток	154	x	x	403050	354387	403050	354387
Усього витрат підприємства (р. 140 + р. 150 - р. 160)	170	4467117	4472629	566065	523244	5033182	4995873
3. Фінансовий результат діяльності сегмента (р. 040 - р. 140)	180	2098329	2330450	3968	-392748	2102297	1937702
4. Фінансовий результат діяльності підприємства (р. 070 - р. 170)	190	2098329	2330450	-399082	-747135	1699247	1583315

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				
5. Активи звітних сегментів	200	6431814	5763356	6630221	5143767	13062035	10907123
з них:	201	4190287	3791890	702071	673024	4892358	4464914
	202	1137723	1003532	56	100	1137779	1003632
	203	438475	437000	5924274	4464691	6362749	4901691
	204	601902	431977			601902	431977
	205	63427	98957	3820	5952	67247	104909
Нерозподілені активи	220	x	x				
Усього активів підприємства	230	6431814	5763356	6630221	5143767	13062035	10907123
6. Зобов'язання звітних сегментів	240	2245417	1698243	22215	22495	2267632	1720738
з них:	241	1451838	1222479			1451838	1222479
	244	793579	475764	22215	22495	815794	498259
Нерозподілені зобов'язання	260	x	x				
Усього зобов'язань підприємства (р. 240 + р. 260)	270	2245417	1698243	22215	22495	2267632	1720738
7. Капітальні інвестиції	280	717726	478653	4557	2853	722283	481506
8. Амортизація необоротних активів	290	202174	181712	9257	7793	211431	189505

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

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів				Нерозподілені статті		Усього	
		Європа		Україна		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік				
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	300	3369608	3915850	3237467	2643363			6607075	6559213
Балансова вартість активів звітних сегментів	310	3280225	3440724	3151589	2322632	6630221	5143767	13062035	10907123
Капітальні інвестиції	320	366040	285756	351686	192897	4557	2853	722283	481506

III. Показники за допоміжними звітними географічними виробничими сегментами

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів				Нерозподілені статті		Усього	
		На експорт		Україна		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік				
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	350	3369806	3915850	3237467	2643363			6607075	6559213
Балансова вартість активів звітних сегментів	360	3280225	3440724	3151589	2322632	6630221	5143767	13062035	10907123
Капітальні інвестиції	370	366040	285756	351686	192897	4557	2853	722283	481506

24. 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).

В МСБО 10 визначаються 7 подій, які вимагають коригування фінансової звітності після звітного періоду. Таких подій у комбінаті не відбулося, коригування вступного сальдо балансу не проводилося.

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 використання припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку є прийнятним, але існує суттєва 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.

ПАТ «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. ПАТ «КРИВБАСЗАЛІЗРУДКОМ» та всі його працівники залишаються на своїх робочих місцях, або у дистанційному режимі, але продовжують виконувати свої функціональні обов'язки.

Відносно інформації щодо обсягів виробництва та реалізації продукції повідомляємо, що основними покупцями виробленої продукції ПАТ «КРИВБАСЗАЛІЗРУДКОМ» є металургійні підприємства. У зв'язку з тим, що вони теж не належать до критично значимої інфраструктури та не призупинили свою діяльність, зменшення обсягів виробництва та відвантаження готової продукції у період карантину не відбулося.

Враховуючи цей факт ПАТ «КРИВБАСЗАЛІЗРУДКОМ» не передбачає суттєвого зниження обсягів виробництва та реалізації продукції.

Основні показники в натуральному виразі у 2021 році (січень, лютий, березень, план на квітень)

Показники		Період 2021 року			
		січень	лютий	березень	план на квітень
Видобуток залізної руди	Тис. тонн	330	359	370	439
Продаж залізної руди	Тис. тонн	371	330	349	387

Крім того слід зазначити, що комбінат має залишки ТМЦ в достатній кількості, що дозволить йому значний час залучати ці запаси без додаткових закупівель.

Враховуючи, що обсяги експорту підприємства значно перевищують обсяги імпорту зростання курсу валют (\$ США, ЄВРО) має позитивні наслідки для роботи підприємства.

На основі вище наведеного управлінський персонал вважає, що вплив пандемії COVID-19 та запровадження карантинних та обмежувальних заходів не буде мати для ПАТ «КРИВБАСЗАЛІЗРУДКОМ» суттєвих наслідків та не призведе до необхідності перегляду раніше оцінених ризиків.

25. Умовні зобов'язання та умовні активи

Соціальні зобов'язання

ПАТ «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. Резерв під такі зобов'язання не враховується у фінансовій звітності Товариства, оскільки керівництво не може достовірно оцінити суму майбутніх виплат у зв'язку із соціальним забезпеченням.

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.

Судові процеси

У ході звичайної господарської діяльності Компанія є об'єктом судових позовів і претензій. За судовими позовами, які станом на 31.12.2020р. знаходяться на стадії розгляду та за якими остаточне рішення не прийнято, оцінити ризик вибуття ресурсів як імовірний або суму такого вибуття не вбачається можливим, тому Товариство не створює резерв під умовні зобов'язання за судовими позовами.

Рекультивация

ПАТ «Кривбасзалізрудком» має зобов'язання з проведення рекультивції порушених земель, що є результатом застосування вимог діючого законодавства з охорони земель. Керуючись вимогами чинного законодавства, досвідом подібних операцій, і висновками незалежних експертів управлінським персоналом сформовано судження, що визначення обсягів та строків проведення робіт з рекультивції порушених земельних ділянок буде можливим виключно після повного припинення процесів зсуву та воронкоутворення. На поточний момент такі процеси не можна вважати повністю завершеними, тому об'єктивно оцінити загальну суму витрат та строки проведення робіт з рекультивції не вбачається можливим. Керуючись положенням § 26 МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», зобов'язання ПАТ «Кривбасзалізрудком» з проведення рекультивції до моменту усунення вищеперерахованих невизначеностей та появи підстав для визначення найкращої оцінки забезпечення, класифікується як «умовне». Облік витрат на рекультивацію здійснюється у відповідності до рекомендації, наданої спеціалізованою профільною організацією, у сумі фактично понесених витрат, що визнаються у звіті про прибутки та збитки поточного періоду. За період з 2009 р. по 2020 р. понесено витрат на рекультивацію на загальну суму 654 055 тис. грн., всі витрати включено до звітів про прибутки і збитки відповідних періодів. У 2020 році витрати на проведення рекультивції склали 91 133 тис. грн.

26. Затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність за 2020 рік затверджена до випуску Правлінням ПАТ «КРИВБАСЗАЛІЗРУДКОМ» 24 лютого 2021 року та підлягає затвердженню загальними зборами акціонерів.

В. О. ГОЛОВИ ПРАВЛІННЯ

ГОЛОВНИЙ БУХГАЛТЕР



С. Б. НОВАК

Л.М. ЯРОШЕВСЬКА

Пропнуровано,
пронумеровано та скріплено відбитком печатки 87 аркушів

В. о. генерального директора

ТОВ АФ «КАШЕРВУД»

М.В. Голасюк

М.В. Голасюк

Партнер із завдання

В.А. Кофійський

В.А. Кофійський

«29» вересня 2021 р.

