

**Приватне акціонерне
товариство «Єристівський гірничо-
збагачувальний комбінат»**

Фінансова звітність і
звіт незалежного аудитора
за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року

Фінансова звітність за МСФЗ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Суб'єкт господарювання: **Товариство з обмеженою відповідальністю "Єристівський гірничо-збагачувальний комбінат"**

Ідентифікатор суб'єкта господарювання **35713283**

Стандарт	Код	Фінансові звіти та примітки
IAS1	110000	Загальна інформація про фінансову звітність
IAS1	210000	Звіт про фінансовий стан
IAS1	310000	Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток
IAS1	410000	Звіт про сукупний дохід, компоненти іншого сукупного доходу
IAS7	520000	Звіт про рух грошових коштів
IAS1	610000	Звіт про зміни у власному капіталі
IAS1	800100	Примітки - Підкласифікації активів, зобов'язань та власного капіталу
IAS1	800200	Примітки - Аналіз доходів та витрат
IAS1	800600	Примітки - Перелік облікових політик
IAS1	810000	Примітки - Корпоративна інформація та Звіт про відповідність вимогам МСФЗ
IAS8	811000	Примітки - Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки
IAS10	815000	Примітки - Події після звітного періоду
IAS24	818000	Примітки - Пов'язані сторони
IAS16	822100	Примітки - Основні засоби
IFRS7	822390	Примітки - Фінансові інструменти
IFRS7	822390-01	Примітки - Фінансові активи
IFRS7	822390-03	Примітки - Фінансові зобов'язання
IFRS7	822390-14	Примітки - Матриця резерву за зобов'язанням
IFRS7	822390-17	Примітки - Здійснюване управління ризиком ліквідності
IFRS13	823000-1	Примітки - Оцінка справедливої вартості активів
IFRS13	823000-2	Примітки - Оцінка справедливої вартості зобов'язань
IAS38	823180	Примітки - Нематеріальні активи
IAS2	826380	Примітки - Запаси
IAS37	827570	Примітки - Інші забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи
IFRS16	832610	Примітки - Оренда
IAS19	834480	Примітки - Виплати працівникам
IAS12	835110	Примітки - Податки на прибуток
IAS23	836200	Примітки - Витрати на позики
IAS21	842000	Примітки - Вплив змін валютних курсів
IAS7	851100	Примітки - Звіт про рух грошових коштів
IAS1	880000	Примітки - Додаткова інформація

ТОВ «ЕРИСТІВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ПІДГОТОВКИ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «Єристівський гірничо-збагачувальний комбінат» (надалі – «Компанія») станом на 31 грудня 2021 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у чистих активах, які належать учасникам, за рік, що закінчився цією датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Під час підготовки фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- належний вибір та застосування облікової політики;
- представлення інформації, включно з обліковою політикою, у спосіб, який забезпечує її доцільність, достовірність, порівнянність та зрозумілість;
- розкриття додаткової інформації у випадках, коли виконання спеціальних вимог МСФЗ є недостатнім для розуміння користувачами звітності того впливу конкретних операцій, інших подій та умов на фінансовий стан та фінансові результати діяльності Компанії; та
- здійснення оцінки щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю у всіх підрозділах Компанії;
- ведення належної облікової документації, яка дозволяє у будь-який час продемонструвати та пояснити операції Компанії та розкрити інформацію з достатньою точністю щодо її фінансового стану і яка надає керівництву можливість забезпечити відповідність фінансової звітності Компанії вимогам МСФЗ;
- ведення облікової документації у відповідності до законодавства України та МСФЗ;
- застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Компанії; та
- запобігання і виявлення випадків шахрайства та інших порушень.

Фінансова звітність Компанії за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року, була затверджена керівництвом до випуску 04 липня 2022 року.

Від імені керівництва:

в.о. Генерального директора

Головний бухгалтер



Т.М. Зінченко

І.К. Чекунова

[110000] Загальна інформація про фінансову звітність

Назва суб'єкта господарювання, що звітує, або інші засоби ідентифікації	Товариство з обмеженою відповідальністю "Єристівський гірничо-збагачувальний комбінат"
Ідентифікаційний код юридичної особи	35713283
Сайт компанії	https://ferrexpoyeristovomine.com/ru/
Дата кінця звітного періоду	2021-12-31
Період, який охоплюється фінансовою звітністю	
Рік, що закінчується 31 грудня 2021 року	
Опис валюти подання	
Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня.	
Рівень округлення, використаний у фінансовій звітності	
Звітність складено у тисячах гривень, округлених до цілих	

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам Товариства з обмеженою відповідальністю «Єрстівський гірничо-збагачувальний комбінат»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Єрстівський гірничо-збагачувальний комбінат» (далі – «Товариство»), що складається зі:

- звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2021 рік;
- звіту про сукупний дохід, прибуток або збиток, звіту про сукупний дохід, компоненти іншого сукупного доходу, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою; та
- приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2021 р. та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

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 Товариства згідно з Міжнародним Кодексом Етики Професійних Бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Розділ "Розкриття інформації про невизначеності щодо здатності суб'єкта господарювання продовжувати діяльність на безперервній основі" Примітки [810000] «Корпоративна інформація та Звіт про відповідність вимогам МСФЗ» та Примітку [815000] «Події після звітного періоду» в фінансовій звітності, які вказують на те, що з 24 лютого 2022 року діяльність Товариства зазнає негативного впливу від військового вторгнення Російської федерації в Україну, що триває. Керівництво Товариства оцінило, що збройний конфлікт становить загрозу для операцій з видобутку залізної руди, логістики та щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, через непередбачувану тривалість та масштаби подальших подій та обставин, які знаходяться поза контролем Товариства. Як зазначено в Примітці [810000], ці події або умови, разом з іншими питаннями, наведеними в Примітці [810000], вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Крім того, очікується, що

збройний конфлікт, що триває, матиме негативний вплив на грошові потоки та балансову вартість необоротних активів Товариства після звітної дати. Нашу думку не було модифіковано щодо даних питань.

Пояснювальний параграф – Концентрація операцій з пов'язаними сторонами

Ми звертаємо увагу на Примітку [818000] «Пов'язані сторони» до фінансової звітності, яка свідчить про значну концентрацію операцій Товариства з пов'язаними сторонами. Висловлюючи нашу думку, ми не брали до уваги це питання.

Ключові питання аудиту, що включають найзначніші оцінені ризики суттєвого викривлення, у тому числі оцінені ризики суттєвого викривлення внаслідок шахрайства

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питання, описаного в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що нижче описані питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Ключове питання аудиту

Яким чином наш аудит розглядав ключове питання аудиту

Дохід від продажу товарів, 16 364 011 тисяч гривень

Дивіться Примітку [800200] «Аналіз доходів та витрат»

Товариство визнає доходи від реалізації товарів (залізорудні окатки та залізна руда), коли контроль над товарами переходить до покупця, і суму доходів можна достовірно оцінити. Контроль над товарами переходить, коли право власності на товари передається клієнту, як визначено в умовах договору купівлі-продажу. Зазвичай операції продажів здійснюються на умовах «франко-борт» (FOB/Free on Board) або «поставки у місці призначення» (DAP/Delivered at Place). Доходи від реалізації оцінюються за справедливою вартістю компенсації отриманої або до отримання і являють собою суми до отримання за товари, надані у процесі звичайної господарської діяльності, за вирахуванням дисконтів, мит та податків з продажів.

Ми зосередили свою увагу на цій області в якості ключового питання аудиту в зв'язку з тим, що продаж залізорудних окатків передбачає поставку товарів на велику відстань, в результаті чого процедура визначення моменту переходу контролю над товарами являється більш складною та потребує значних затрат часу аудиторської команди.

Складність у визначенні належного моменту переходу контролю підвищує ризик визнання доходів від реалізації товарів у не відповідному періоді, що призводить до їх потенційного завищення або заниження.

Наші процедури включали, серед іншого:

- тестування окремих операцій на предмет правильності їх відображення у відповідному періоді. Щодо обраних операцій дата визнання доходів від реалізації товарів була звірена на відповідність товаросупровідним документам (коносаменти) з посиланням на відповідний договір купівлі-продажу залізорудних окатків з покупцем;
- виконання процедур детального тестування, в тому числі отримання зовнішніх підтверджень від покупців та тестування первинних документів. Процедури детального тестування були виконані із застосуванням елементу непередбачуваності шляхом вибору індивідуально несуттєвих транзакцій.

Ми не виявили суттєвої невідповідності в цих тестах.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління, підготовленому у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та інших застосованих законодавчих і нормативних вимог, але не містять фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї. Очікується, що Звіт про управління за 2021 рік буде наданий нам після дати цього звіту аудитора.

ADVISORY · ASSURANCE · TAX · ACCOUNTING

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА», що провадить свою діяльність під брендом «Baker Tilly», є членом глобальної мережі Baker Tilly International Ltd., членами якої є окремі та незалежні юридичні особи.

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 зазначеною вище, якщо вона буде нам надана, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Коли ми ознайомимося з іншою інформацією, якщо ми дійдемо висновку, що вона містить суттєве викривлення, нам потрібно буде повідомити інформацію 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 і вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності 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 Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

Виконуючи аудит відповідно до 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 невиявлення 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 Товариства;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства 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 Товариство 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 та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

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

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Додаткова інформація, яка вимагається статтею 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»

У відповідності до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» ми наводимо в нашому звіті незалежного аудитора наступну інформацію, яка вимагається на додаток до вимог Міжнародних стандартів аудиту:

Призначення і тривалість аудиторського завдання

Нас було вперше призначено аудиторами Товариства 7 листопада 2019 року рішенням Дирекції Товариства для виконання обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р. Наше призначення було вчергове продовжено 7 жовтня 2021 р. рішенням Дирекції Товариства для виконання обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р. Загальна тривалість виконання нами аудиторського завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень складає 3 роки.

Надання неаудиторських послуг та незалежність

Ми підтверджуємо, що наскільки ми знаємо і переконані, ми не надавали Товариству або контрольованим ним суб'єктам господарювання заборонені законодавством неаудиторські послуги, зазначені у четвертій частині статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність». Ми, включаючи ключового партнера з аудиту, були незалежними по відношенню до Товариства при проведенні нашого

ADVISORY · ASSURANCE · TAX · ACCOUNTING

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА», що провадить свою діяльність під брендом «Baker Tilly», є членом глобальної мережі Baker Tilly International Ltd., членами якої є окремі та незалежні юридичні особи.

аудиту. Крім того, ми не надавали Товариству або контролюваним ним суб'єктам господарювання інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не були розкриті у фінансовій звітності.

Пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством

Ми розробляємо та виконуємо аудиторські процедури відповідно до наших обов'язків, зазначених вище в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності», у відповідь на оцінені ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства та для виявлення недотримання вимог тих законодавчих та нормативних актів, які можуть мати суттєвий вплив на фінансову звітність. Однак основну відповідальність за запобігання і виявлення випадків шахрайства та дотримання вимог законодавчих та нормативних актів несуть ті, кого наділено найвищими повноваженнями, і управлінський персонал Товариства.

Ідентифікація та оцінка потенційних ризиків, пов'язаних з порушеннями

При ідентифікації та оцінці ризиків суттєвого викривлення в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством та недотриманням вимог законодавчих та нормативних актів, наші процедури, серед іншого, включали наступне:

- запити управлінському персоналу та тим, кого наділено найвищими повноваженнями, включаючи отримання та перегляд підтверджувальної документації стосовно політики та процедур Товариства, щодо:
 - ідентифікації, оцінювання та дотримання вимог законодавчих і нормативних актів, а також наявність відомостей про будь-які випадки їх порушення;
 - виявлення та реагування на ризики шахрайства та наявність відомостей про будь-яке фактичне, підозрюване або передбачуване шахрайство; і
 - внутрішні контролі, запроваджені для зменшення ризиків, пов'язаних з шахрайством або недотриманням вимог законодавчих та нормативних актів.
- обговорення членами команди із завдання з аудиту та залученими внутрішніми фахівцями з оподаткування, оцінювання та інформаційних технологій того, за яких обставин та на якому етапі фінансова звітність Товариства може бути вразливою щодо суттєвого викривлення внаслідок шахрайства, включаючи спосіб вчинення шахрайства. В рамках такого обговорення ми ідентифікували потенціал для шахрайства у сфері визнання доходів;
- отримання розуміння законодавчих і нормативних актів, які застосовуються до Товариства, та складають нормативно-правову основу його діяльності. При цьому ми приділяли особливу увагу тим законам і нормативним актам, які безпосередньо впливали на фінансову звітність або які мали фундаментальний вплив на діяльність Товариства. Ключові закони та нормативні акти, які ми розглядали у цьому контексті, включали Кодекс України про надра,

Дії у відповідь на оцінені ризики

В результаті виконаних нами процедур з ідентифікації і оцінки ризиків ми визначили визнання доходів, як ключове питання аудиту. Розділ «Ключові питання аудиту» нашого звіту більш детально пояснює це питання, а також описує виконані нами конкретні процедури у відповідь на оцінені ризики.

Наші процедури у відповідь на ідентифіковані ризики, серед іншого, полягали в наступному:

- огляд розкриттів до фінансової звітності та тестування підтверджувальної документації для того, щоб оцінити дотримання вимог відповідних законів і нормативних актів, розглянутих в цьому розділі;
- запит управлінському персоналу, тим, кого наділено найвищими повноваженнями, та внутрішнім юристам щодо існуючих та потенційних судових позовів та претензій;
- виконання аналітичних процедур для виявлення будь-яких незвичайних або несподіваних взаємозв'язків, які можуть вказувати на ризики суттєвих викривлень внаслідок шахрайства;
- ознайомлення з протоколами засідань тих, кого наділено найвищими повноваженнями, та перегляд звітів внутрішнього аудиту; і
- тестування відповідності проводок, відображених у головній книзі, та інших коригувань; оцінка того, чи свідчать судження та рішення, зроблені управлінським персоналом при визначенні облікових оцінок, на наявність упередженості; і оцінювання економічного обґрунтування щодо значних операцій, які є незвичайними або виходять за межі звичайного перебігу бізнесу.

Ми також повідомили відповідні ідентифіковані закони та нормативні акти, потенційні ризики шахрайства всім членам команди завдання з аудиту, включаючи внутрішніх фахівців, і залишалися протягом всього аудиту настороженими щодо будь-яких ознак шахрайства або недотримання вимог законів і нормативних актів.

**Ідентифікація та оцінка потенційних ризиків,
пов'язаних з порушеннями****Дії у відповідь на оцінені ризики**

Гірничий закон України та відповідне податкове законодавство.

Інші правові і регуляторні вимоги*Основні відомості про умови договору на проведення аудиту*

Ми проводили аудит відповідно до Договору про надання аудиторських послуг №273/21 від 11 жовтня 2021 р. в строк з 11 жовтня 2021 р. по 04 липня 2022 р.

Ключовий партнер з аудиту

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Гуменюк Юлія Вікторівна.

Партнер

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»

Номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: №100794.



Юлія Гуменюк

4 липня 2022 р.

м. Київ, Україна

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»

Код ЄРДПОУ: 30373906

Місцезнаходження: 04112, місто Київ, вулиця Грекова, 3, квартира 9.

Фактична адреса: 03150, місто Київ, вулиця Фізкультури, 28.

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: №2091.

[210000] Звіт про фінансовий стан

			тис. грн.
	На кінець звітної періоду	На початок звітної періоду	На початок попереднього періоду
Активи			
<i>Непоточні активи</i>			
Основні засоби	11,023,271	7,983,220	7,158,703
Нематеріальні активи за винятком гудвілу	114,739	99,833	68,599
Непоточні запаси	397,000	229,536	348,083
Відстрочені податкові активи	209,746	167,941	162,891
Інші непоточні фінансові активи	3,763	5,992	7,207
Інші непоточні нефінансові активи	72,262	26,354	18,251
Загальна сума непоточних активів	11,820,781	8,512,876	7,763,734
<i>Поточні активи</i>			
Поточні запаси	1,392,136	683,501	534,099
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	7,306,895	3,100,554	2,649,416
Поточні податкові активи, поточні	468,548	104,604	81,716
Інші поточні фінансові активи	1,762	1,998	2,105
Інші поточні нефінансові активи	105,727	82,137	86,830
Грошові кошти та їх еквіваленти	214,097	207,009	70,114
Загальна сума поточних активів за винятком непоточних активів або груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу або утримувані для виплат власникам	9,489,165	4,179,803	3,424,280
Непоточні активи або групи вибуття, класифіковані як утримувані для продажу або як утримувані для виплати власникам	5,651	-	-
Загальна сума поточних активів	9,494,816	4,179,803	3,424,280
Загальна сума активів	21,315,597	12,692,679	11,188,014
Власний капітал та зобов'язання			
<i>Власний капітал</i>			
Статутний капітал	8,263,698	8,263,698	8,263,698
Нерозподілений прибуток	8,440,096	1,166,003	77,849
Емісійний дохід	437,321	437,321	437,321
Актурарні різниці (прибутки/збитки)	(293)	(10,685)	(16,718)
Загальна сума власного капіталу, що відноситься до власників материнського підприємства	-	-	-
Загальна сума власного капіталу	17,140,822	9,856,337	8,762,150

			тис. грн.
	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На початок попереднього періоду
Зобов'язання			
<i>Непоточні зобов'язання</i>			
Непоточне забезпечення			
Непоточне забезпечення на винагороди працівникам	35,508	35,073	34,586
Інше непоточне забезпечення	20,959	24,884	23,287
Загальна сума непоточних забезпечень	56,467	59,957	57,873
Інші непоточні фінансові зобов'язання	26,425	5,671	3,458
Загальна сума непоточних зобов'язань	82,892	65,628	61,331
<i>Поточні зобов'язання</i>			
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	1,705,871	465,432	533,386
Поточні податкові зобов'язання, поточні	347,415	220,200	86,483
Інші поточні фінансові зобов'язання	2,038,543	2,085,082	1,744,664
Інші поточні нефінансові зобов'язання	54	-	-
Загальна сума поточних зобов'язань за винятком зобов'язань, включених до груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу	4,091,883	2,770,714	2,364,533
Загальна сума поточних зобов'язань	4,091,883	2,770,714	2,364,533
Загальна сума зобов'язань	4,174,775	2,836,342	2,425,864
Загальна сума власного капіталу та зобов'язань	21,315,597	12,692,679	11,188,014

Підписано і затверджено до випуску від імені ТОВ «Єристівський гірничо-збагачувальний комбінат» 04 липня 2022 року

в.о. Генерального директора



Т.М. Зінченко

Головний бухгалтер

І.К. Чекунова

[310000] Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток

		тис. грн.
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Прибуток або збиток		
Прибуток (збиток)		
Дохід від звичайної діяльності	19,768,838	5,485,330
Собівартість реалізації	(9,799,042)	(3,575,123)
Валовий прибуток	9,969,796	1,910,207
Інші доходи	363,807	265,388
Витрати на збут	(914,960)	(412,321)
Адміністративні витрати	(154,398)	(149,127)
Інша витрата	(229,153)	(343,352)
Інші прибутки (збитки)	(64,195)	88,446
Прибуток (збиток) від операційної діяльності	8,970,897	1,359,241
Фінансові доходи	774	1,077
Фінансові витрати	(97,832)	(34,497)
Прибуток (збиток) до оподаткування	8,873,839	1,325,821
Податкові доходи (витрати)	(1,600,046)	(237,667)
Прибуток (збиток) від діяльності, що триває	7,273,793	1,088,154
Прибуток (збиток)	7,273,793	1,088,154

[410000] Звіт про сукупний дохід, компоненти іншого сукупного доходу

		тис. грн.
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Прибуток (збиток)	7,273,793	1,088,154
Інший сукупний дохід		
Компоненти іншого сукупного доходу, які не будуть перекласифіковані у прибуток або збиток, після оподаткування		
Інший сукупний дохід, після оподаткування, прибутки (збитки) від переоцінки	10,392	6,033
Загальна сума іншого сукупного доходу, який не буде перекласифіковано у прибуток або збиток, після оподаткування	10,392	6,033
Загальна сума іншого сукупного доходу	10,392	6,033
Загальна сума сукупного доходу	7,284,185	1,094,187

[520000] Звіт про рух грошових коштів

	тис. грн.	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Грошові потоки від (для) операційної діяльності		
Прибуток (збиток)	7,273,793	1,088,154
Коригування для узгодження прибутку (збитку)		
Коригування витрат податку на прибуток	1,600,046	237,667
Коригування фінансових витрат	97,058	29,757
Коригування зменшення (збільшення) запасів	(876,097)	(22,839)
Коригування зменшення (збільшення) торговельної дебіторської заборгованості	(4,249,089)	(21,198)
Коригування зменшення (збільшення) іншої операційної дебіторської заборгованості	(387,573)	(154)
Коригування збільшення (зменшення) торговельної кредиторської заборгованості	755,304	(26,923)
Коригування збільшення (зменшення) іншої операційної кредиторської заборгованості	175,553	(22,734)
Коригування витрат на амортизацію	985,308	558,423
Коригування збитку від зменшення корисності (сторнування збитку від зменшення корисності), визнаного у прибутку чи збитку	53,608	9,099
Коригування забезпечень	(2,385)	3,209
Коригування нереалізованих збитків (прибутків) від курсових різниць	(54,794)	(88,446)
Коригування збитків (прибутків) від вибуття непоточних активів	3,554	(977)
Інші коригування, для яких грошовим впливом є інвестиційний чи фінансовий грошовий потік	(83,793)	-
Інші коригування для узгодження прибутку (збитку)	(105,506)	(9,203)
Загальна сума коригувань для узгодження прибутку (збитку)	(2,088,806)	645,681
Чисті грошові потоки від (використані у) діяльності	5,184,987	1,733,835
Проценти сплачені	(81,967)	(20,652)
Проценти отримані	3,687	3,663
Повернення податків на прибуток (сплата)	(1,583,690)	(144,629)
Інші надходження (вибуття) грошових коштів	(1,105)	(889)
Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)	3,521,912	1,571,328

Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності

		тис. грн.
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Надходження від продажу основних засобів	10,395	34,201
Придбання основних засобів	(3,411,855)	(1,321,901)
Придбання нематеріальних активів	(37,497)	(43,180)
Проценти сплачені	(27,737)	(88,328)
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)	(3,466,694)	(1,419,208)
Грошові потоки від (для) фінансової діяльності		
Виплати за орендними зобов'язаннями	(30,386)	(18,617)
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)	(30,386)	(18,617)
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу	24,832	133,503
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти		
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти	(17,744)	3,392
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів	7,088	136,895
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	207,009	70,114
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	214,097	207,009

[610000] Звіт про зміни у власному капіталі

Поточний звітний період	Статутний капітал	Емісійний дохід	Дооцінка	Нерозподілений прибуток	Власний капітал
Власний капітал на початок періоду	8,263,698	437,321	(10,685)	1,166,003	9,856,337
Зміни у власному капіталі					
Сукупний дохід					
Прибуток (збиток)	-	-	-	7,273,793	7,273,793
Інший сукупний дохід	-	-	10,392	-	10,392
Сукупний дохід	-	-	10,392	7,273,793	7,284,185
Збільшення (зменшення) через інші зміни, власний капітал	-	-	-	300	300
Збільшення (зменшення) власного капіталу	-	-	10,392	7,274,093	7,284,485
Власний капітал на кінець періоду	8,263,698	437,321	(293)	8,440,096	17,140,822

Порівняльний звітний період	Статутний капітал	Емісійний дохід	Дооцінка	Нерозподілений прибуток	Власний капітал
Власний капітал на початок періоду	8,263,698	437,321	(16,718)	77,849	8,762,150
Зміни у власному капіталі					
Сукупний дохід					
Прибуток (збиток)	-	-	-	1,088,154	1,088,154
Інший сукупний дохід	-	-	6,033	-	6,033
Сукупний дохід	-	-	6,033	1,088,154	1,094,187
Збільшення (зменшення) власного капіталу	-	-	6,033	1,088,154	1,094,187
Власний капітал на кінець періоду	8,263,698	437,321	(10,685)	1,166,003	9,856,337

[800100] Примітки - Підкласифікації активів, зобов'язань та власного капіталу

	тис. грн.	
	На кінець звітнього періоду	На початок звітнього року
Підкласифікації активів, зобов'язань та капіталу		
Основні засоби		
Земля та будівлі		
Земля	52,313	2,397
Будівлі	706,245	736,445
Машини	1,357,158	475,337
Транспортні засоби	2,196,813	724,377
Пристосування та приладдя	15,728	24,682
Видобувні активи	5,045,237	3,082,624
Незавершене будівництво	1,622,754	2,459,431
Незавершені капітальні вкладення в основні засоби	27,023	477,927
Загальна сума основних засобів	11,023,271	7,983,220
Нематеріальні активи та гудвіл		
Нематеріальні активи за винятком гудвілу		
Комп'ютерне програмне забезпечення	91,218	71,391
Ліцензії та франшизи	22,032	21,920
Інші нематеріальні активи	1,489	6,522
Загальна сума нематеріальних активів за винятком гудвілу	114,739	99,833
Загальна сума нематеріальних активів та гудвілу	114,739	99,833
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість		
Поточна торговельна дебіторська заборгованість	7,306,895	3,100,554
Загальна сума торговельної та іншої поточної дебіторської заборгованості	7,306,895	3,100,554
Категорії фінансових активів		
Кредити та дебіторська заборгованість	7,306,895	3,100,554
Фінансові активи за амортизованою собівартістю	5,525	7,990
Загальна сума фінансових активів	7,312,420	3,108,544
Класи поточних запасів		
Поточна сировина і поточні виробничі допоміжні матеріали		
Поточна сировина	80,831	41,208
Загальна сума поточної сировини і поточних допоміжних виробничих запасів	80,831	41,208
Поточне незавершене виробництво	307,970	193,983

	тис. грн.	
	На кінець звітнього періоду	На початок звітнього року
Поточна готова продукція	373,424	4,310
Поточні запасні частини	586,148	380,436
Поточне паливо	20,610	42,618
Поточні запаси у дорозі	11,228	15,540
Інші поточні запаси	11,925	5,406
Загальна сума поточних запасів	1,392,136	683,501
Непоточні запаси, що пов'язані з видобувною діяльністю		
Непоточні запаси руди	229,536	229,536
Поточні запаси, пов'язані з видобувною діяльністю		
Поточні запаси руди	307,970	193,983
Грошові кошти та їх еквіваленти		
Грошові кошти		
Залишки на рахунках в банках	214,097	207,009
Загальна сума грошових коштів	214,097	207,009
Загальна сума грошових коштів та їх еквівалентів	214,097	207,009
Непоточні активи або групи вибуття, класифіковані як утримувані для продажу або як утримувані для виплати власникам		
Непоточні активи або групи вибуття, класифіковані як утримувані для продажу	5,651	-
Загальна сума непоточних активів або груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу або як утримувані для виплат власникам	5,651	-
Класи інших забезпечень		
Інше забезпечення		
Інше непоточне забезпечення	20,959	24,884
Загальна сума інших забезпечень	20,959	24,884
Позики		
Поточні позики та поточна частина непоточних запозичень		
Поточні позики	1,985,853	2,063,980
Загальна сума поточних запозичень та поточної частини непоточних запозичень	1,985,853	2,063,980
Загальна сума запозичень	1,985,853	2,063,980
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість		
Поточна торговельна кредиторська заборгованість	1,614,283	418,199
Інша поточна кредиторська заборгованість	91,588	47,233
Загальна сума торговельної та іншої поточної кредиторської заборгованості	1,705,871	465,432

	тис. грн.	
	На кінець звітнього періоду	На початок звітнього року
Чисті активи (зобов'язання)		
Активи	21,315,597	12,692,679
Зобов'язання	(4,174,775)	(2,836,342)
Чисті активи (зобов'язання)	17,140,822	9,856,337
Чисті поточні активи (зобов'язання)		
Поточні активи	9,494,816	4,179,803
Поточні зобов'язання	(4,091,883)	(2,770,714)
Чисті поточні активи (зобов'язання)	5,402,933	1,409,089

[800200] Примітки - Аналіз доходів та витрат

Дохід від звичайної діяльності		
	тис. грн.	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Дохід від продажу товарів	16,364,011	5,308,461
Дохід від переробної промисловості	16,364,011	5,308,461
Дохід від надання послуг	3,404,827	176,869
Дохід від інших послуг	3,404,827	176,869
Загальна сума доходу від продажу	19,768,838	5,485,330

Суттєві доходи та витрати		
	тис. грн.	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Часткове списання (сторнування часткового списання) основних засобів		
Збиток від зменшення корисності, визнаний у прибутку чи збитку, основні засоби	10,765	7,912
Чисті часткові списання (сторнування часткових списань) основних засобів	10,765	7,912
Збиток від зменшення корисності (сторнування збитку від зменшення корисності), торгівельна дебіторська заборгованість		
Збиток від зменшення корисності, визнаний у прибутку чи збитку, торгівельна дебіторська заборгованість	42,748	2,625

Суттєві доходи та витрати		
	тис. грн.	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Чистий збиток від зменшення корисності (сторнування збитку від зменшення корисності), визнаний у прибутку чи збитку, торговельна дебіторська заборгованість	42,748	2,625
Прибутки (збитки) від вибуття основних засобів		
Прибутки від вибуття основних засобів	2,577	2,263
Чисті прибутки (збитки) від вибуття основних засобів	2,577	2,263
Інші фінансові доходи	774	1,077
Інші фінансові витрати	9,898	7,645
Процентні витрати	87,934	26,852
Орендний дохід	73,097	247,677
Витрати за характером		
	тис. грн.	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Сировина та витратні матеріали використані	3,332,116	997,352
Витрати на послуги	5,024,380	2,028,038
Витрати на оплату професійних послуг	12,628	13,654
Транспортні витрати	5,011,752	2,014,384
Класи витрат на виплати працівникам		
Короткострокові витрати на виплати працівникам		
Заробітна плата	490,009	255,042
Внески на соціальне забезпечення	93,218	71,856
Загальна сума короткострокових витрат на виплати працівникам	583,227	326,898
Загальна сума витрат на виплати працівникам	583,227	326,898
Амортизація матеріальних та нематеріальних активів та збитку від зменшення корисності (сторнування збитків від зменшення корисності), які визнаються у прибутку або збитку		
Амортизаційні витрати		
Амортизаційні витрати	975,059	546,477
Витрати на амортизацію нематеріальних активів	10,249	11,946
Загальна сума амортизаційних витрат	985,308	558,423
Загальна сума амортизації і збитків від зменшення корисності (сторнування збитків від зменшення корисності), визнаних у прибутку або збитку	985,308	558,423
Витрати на сплату податку за винятком витрат на податок на прибуток	568,621	336,157
Інші витрати	611,646	123,591

Витрати за характером		
		тис. грн.
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Загальна сума витрат, за характером	11,105,298	4,370,459

[800600] Примітки - Перелік облікових політик

Розкриття інформації по суттєві аспекти облікової політики

Зміни в форматі представлення звітності

Нижче наведено інформацію про зміни в форматі представлення звітності з раніше застосовуваного формату на формат із використанням Таксономії UA XBRL на 31 грудня 2020 і за рік, що закінчився на вказану дату і на 1 січня 2020 року.

1) Вплив на звіт про фінансовий стан на 1 січня 2020 року:

Назва рядків фінансової звітності станом на 1 січня 2020 року	Сума, тис. грн.	Назва рядків фінансової звітності перекласифікованих згідно вимог про таксономію	Сума, тис. грн.
Необоротні активи			
Основні засоби	7 158 703	Основні засоби	7 158 703
Активи у формі права користування	18 251	Інші непоточні нефінансові активи	18 251
Нематеріальні активи	68 599	Нематеріальні активи за винятком гудвілу	68 599
Запаси	348 083	Непоточні запаси	348 083
Відстрочені податкові активи	162 891	Відстрочені податкові активи	162 891
Передоплати та інші активи	7 207	Інші непоточні фінансові активи	7 207
Оборотні активи			
Запаси	534 099	Поточні запаси	534 099
Торгова та інша дебіторська заборгованість	2 649 416	Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	2 649 416
Передоплати та інші оборотні активи	88 935	Інші поточні нефінансові активи	88 935
Податки до відшкодування, окрім податку на прибуток	81 716	Поточні податкові активи, поточні	81 716
Грошові кошти та короткострокові депозити	70 114	Грошові кошти та їх еквіваленти	70 114
Власний капітал			
Статутний капітал	8 263 698	Статутний капітал	8 263 698
Емісійний дохід	437 321	Емісійний дохід	437 321
Інші резерви	(16 718)	Актуарні різниці (прибутки/збитки)	(16 718)
Нерозподілений прибуток	77 849	Нерозподілений прибуток	77 849
Довгострокові зобов'язання			
Орендні зобов'язання	3 458	Інші непоточні фінансові зобов'язання	3 458

Пенсійні зобов'язання із визначеними виплатами	34 586	Непоточне забезпечення на винагороди працівникам	34 586
Резерв на рекультивуацію кар'єру	23 287	Інше непоточне забезпечення	23 287
Короткострокові зобов'язання			
Кредити і позики, за якими нараховуються відсотки	1 729 588	Інші поточні фінансові зобов'язання	1 744 664
Орендні зобов'язання	15 076		
Торгова та інша кредиторська заборгованість	533 386	Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	533 386
Податок на прибуток до сплати	86 483	Поточні податкові зобов'язання, поточні	86 483
Пенсійні зобов'язання із визначеними виплатами	43 814	Поточні забезпечення на винагороди працівникам	43 814
Аванси отримані за основні засоби	1 098	Інші поточні нефінансові зобов'язання	1 098

2) Вплив на звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2020 року:

Назва рядків фінансової звітності станом на 31 грудня 2020 року	Сума, тис. грн.	Назва рядків фінансової звітності перекласифікованих згідно вимог про таксономію	Сума, тис. грн.
Необоротні активи			
Основні засоби	7 983 220	Основні засоби	7 983 220
Активи у формі права користування	26 354	Інші непоточні нефінансові активи	26 354
Нематеріальні активи	99 833	Нематеріальні активи за винятком гудвілу	99 833
Запаси	229 536	Непоточні запаси	229 536
Відстрочені податкові активи	167 941	Відстрочені податкові активи	167 941
Передоплати та інші активи	5 992	Інші непоточні фінансові активи	5 992
Оборотні активи			
Запаси	683 501	Поточні запаси	683 501
Дебіторська заборгованість	3 100 554	Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	3 100 554
Передоплати та інші оборотні активи	82 137	Інші поточні нефінансові активи	82 137
Передоплати та інші оборотні активи	1 998	Інші поточні фінансові активи	1 998
Податки до відшкодування, окрім податку на прибуток	104 604	Поточні податкові активи, поточні	104 604
Грошові кошти та короткострокові депозити	207 009	Грошові кошти та їх еквіваленти	207 009
Власний капітал			
Статутний капітал	8 263 698	Статутний капітал	8 263 698
Емісійний дохід	437 321	Емісійний дохід	437 321
Інші резерви	(10 685)	АктUARні різниці (прибутки/збитки)	(10 685)
Нерозподілений прибуток	1 166 003	Нерозподілений прибуток	1 166 003
Довгострокові зобов'язання			
Орендні зобов'язання	5 671	Інші непоточні фінансові зобов'язання	5 671
Пенсійні зобов'язання із визначеними виплатами	35 073	Непоточне забезпечення на винагороди працівникам	35 073
Резерв на рекультивуацію кар'єру	24 884	Інше непоточне забезпечення	24 884

Короткострокові зобов'язання			
Кредити і позики, за якими нараховуються відсотки	2 063 980	Інші поточні фінансові зобов'язання	2 085 082
Орендні зобов'язання	21 102		
Торгова та інша кредиторська заборгованість	465 432	Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	465 432
Податок на прибуток до сплати	113 755	Поточні податкові зобов'язання, поточні	220 200
Податки до сплати, крім податку на прибуток	106 445		

3) Вплив на звіт про сукупні доходи за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року:

Назва рядків фінансової звітності за 2020 рік	Сума, тис. грн.	Назва рядків фінансової звітності перекласифікованих згідно вимог про таксономію	Сума, тис. грн.
Дохід від реалізації	5 485 330	Дохід від звичайної діяльності	5 485 330
Собівартість реалізації	(3 575 123)	Собівартість реалізації	(3 575 123)
Витрати на реалізацію та збут	(412 321)	Витрати на збут	(412 321)
Загальногосподарські та адміністративні витрати	(149 127)	Адміністративні витрати	(149 127)
Інші витрати	(343 352)	Інша витрата	(343 352)
Інші доходи	265 388	Інші доходи	265 388
Фінансові витрати	(34 497)	Фінансові витрати	(34 497)
Фінансові доходи	1 077	Фінансові доходи	1 077
(Збиток) Прибуток від курсових різниць, нетто	88 446	Інші прибутки (збитки)	88 446
Витрати з податку на прибуток	(237 667)	Витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)	(237 667)
(Збиток)/прибуток у результаті переоцінки пенсійних зобов'язань із визначеними виплатами	6 033	Інший сукупний дохід, після оподаткування, прибутки (збитки) від переоцінки	6 033

4) Вплив на звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року:

Назва рядків фінансової звітності за 2020 рік	Сума, тис. грн.	Назва рядків фінансової звітності перекласифікованих згідно вимог про таксономію	Сума, тис. грн.
Операційна діяльність			
Прибуток до оподаткування	1 325 821	Прибуток (збиток)	1 088 154
		Коригування витрат податку на прибуток	237 667
Знос та амортизацію	558 423	Коригування витрат на амортизацію	558 423
Фінансові витрати	29 757	Коригування фінансових витрат	29 757
Прибуток від вибуття та ліквідації основних засобів та нематеріальних активів	(977)	Коригування збитків (прибутків) від вибуття непоточних активів	(977)
Зміна резерву під основні засоби, що не використовуються	9 099	Коригування збитку від зменшення корисності (сторнування збитку від зменшення корисності), визнаного у прибутку чи збитку	9 099
Зміна податків до відшкодування, окрім податку на прибуток	(22 734)	Коригування збільшення (зменшення) іншої операційної кредиторської заборгованості	(22 734)

Зміна на створення резерву ПДВ	(154)	Коригування зменшення (збільшення) іншої операційної дебіторської заборгованості	(154)
Дохід від реалізації інших запасів	(9 203)	Інші коригування негрошових статей	(9 203)
Витрати на виплату пенсійних зобов'язань із визначеними виплатами	3 209	Коригування забезпечень	3 209
(Прибуток)/збиток від курсових різниць, нетто	(88 446)	Коригування нереалізованих збитків (прибутків) від курсових різниць	(88 446)
Коригування оборотного капіталу:			
Зміна торгової та іншої дебіторської заборгованості	(30 900)	Коригування зменшення (збільшення) торговельної дебіторської заборгованості	(21 198)
Резерв на покриття збитків від сумнівної заборгованості	2 625		
Зміна передоплат та інших оборотних активів	7 077		
Зміна запасів	(22 839)	Коригування зменшення (збільшення) запасів	(22 839)
Зміна торгової та іншої кредиторської заборгованості	(26 923)	Коригування збільшення (зменшення) торговельної кредиторської заборгованості	(26 923)
Відсотки отримані	3 663	Проценти отримані	3 663
Відсотки сплачені, за виключенням сум, капіталізованих у вартості необоротних активів	(20 652)	Проценти сплачені	(20 652)
Податок на прибуток сплачений	(144 629)	Податки на прибуток сплачені (повернені)	(144 629)
Пенсійні зобов'язання із визначеними виплатами сплачені	(889)	Інші надходження (вибуття) грошових коштів	(889)
Інвестиційна діяльність			
Придбання основних засобів, інвестиційної нерухомості та активів у формі права користування	(1 321 901)	Придбання основних засобів	(1 321 901)
Придбання нематеріальних активів	(43 180)	Придбання нематеріальних активів	(43 180)
Надходження від вибуття основних засобів	34 201	Надходження від продажу основних засобів	34 201
Капіталізовані витрати на позики	(88 328)	Інші надходження (вибуття) грошових коштів	(88 328)
Фінансова діяльність			
Погашення орендних зобов'язань	(18 617)	Виплати за орендними зобов'язаннями	(18 617)
Вплив чистих курсових змін на грошові кошти та їхні еквіваленти	3 392	Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти	3 392
Грошові кошти та їхні еквіваленти на початок періоду	70 114	Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	70 114
Грошові кошти та їхні еквіваленти на кінець періоду	207 009	Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	207 009

Опис облікової політики щодо витрат на позики

Витрати на позики, які безпосередньо стосуються придбання, будівництва або виробництва активів, для підготовки яких до їхнього використання за призначенням або продажу потрібен істотний період часу, капіталізуються як частина вартості відповідних активів. Усі інші витрати на позики відносяться на витрати того періоду, в якому вони були понесені. Витрати на позики включають відсотки та інші

витрати, які несе підприємство у зв'язку із запозиченням коштів. Політика Компанії передбачає капіталізацію витрат на позики для усіх кваліфікованих активів, для яких будівництво розпочалось на або після 1 січня 2009 року.

Витрати на позики можуть включати курсові різниці, які виникають із позик, отриманих в іноземній валюті, у тій мірі, в якій вони вважаються коригуванням витрат на відсотки

Опис облікової політики щодо незавершеного будівництва

Незавершене будівництво та невстановлене обладнання

Активи у процесі будівництва капіталізуються як окремих компонент основних засобів. До незавершеного будівництва належить вартість розробки кар'єру, інших будівельних робіт, вартість інженерних робіт, інші прямі витрати, відповідна частка накладних витрат та витрат на позики для довгострокових будівельних проектів, якщо виконуються певні критерії визнання. Після завершення вартість будівництва переводиться до складу відповідної категорії основних засобів. Незавершене будівництво та невстановлене обладнання не амортизується до тих пір, поки відповідні активи не будуть завершені і введені в експлуатацію.

Опис облікової політики щодо відстроченого податку на прибуток

Відстрочений податок

Відстрочені податки визнаються щодо тимчасових різниць на звітну дату між податковими базами активів та зобов'язань, які використовуються для розрахунку оподаткованого прибутку, та їхньою балансовою вартістю для цілей фінансової звітності.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються для всіх оподатковуваних тимчасових різниць, за виключенням випадків коли:

- відстрочене податкове зобов'язання виникає у результаті первісного визнання гудвілу або активу чи зобов'язання в операції, яка не є об'єднанням підприємств і на час операції не впливає ані на обліковий прибуток, ані на оподатковуваний прибуток або збиток;
- стосовно оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями у дочірні, асоційовані підприємства та частки у спільних підприємствах, коли строки сторнування тимчасових різниць можна контролювати та існує вірогідність, що відбудеться сторнування тимчасових різниць у найближчому майбутньому.

Відстрочені податкові активи визнаються для всіх тимчасових різниць, які підлягають вирахуванню, та переносяться на майбутні періоди щодо невикористаних податкових кредитів та невикористаних податкових збитків у тій мірі, в якій існує вірогідність отримання достатнього оподаткованого прибутку, за рахунок якого можна буде реалізувати тимчасові різниці, які підлягають вирахуванню, та перенесені на майбутні періоди невикористані податкові кредити та невикористані податкові збитки, за виключенням випадків коли:

- відстрочений податковий актив, який стосується тимчасової різниці, яка підлягає вирахуванню, виникає у результаті первісного визнання активу або зобов'язання в операції, яка не є об'єднанням підприємств і, на час операції, не впливає ані на обліковий прибуток, ані на оподатковуваний прибуток або збиток;
- стосовно оподатковуваних тимчасових різниць, які підлягають вирахуванню, пов'язаних з інвестиціями у дочірні, асоційовані підприємства та частки у спільних підприємствах, відстрочені податкові активи визнаються лише у тій мірі, в якій існує вірогідність того, що відбудеться сторнування тимчасових різниць у найближчому майбутньому, і оподаткованого прибутку буде достатньо для реалізації тимчасових різниць.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату і зменшується у тій мірі, в якій більше не існує вірогідності для отримання достатнього оподаткованого прибутку, який би дозволив реалізувати усі або частину відстрочених податкових активів. Невизнані відстрочені податкові активи переоцінюються на кожну звітну дату і визнаються у тій мірі, в якій існує

вірогідність того, що майбутній оподатковуваний прибуток дозволить відшкодувати відстрочені податкові активи.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за ставками оподаткування, які, як очікується, будуть застосовуватись у році, в якому актив буде реалізовано або зобов'язання погашено на основі ставок оподаткування (та податкових законів), які набули чинності або фактично набули чинності на кінець звітного періоду.

Відстрочені податки, які стосуються статей, визнаних поза межами прибутку або збитку, визнаються поза межами прибутку або збитку. Статті відстрочених податків визнаються згідно з відповідними операціями або у складі інших сукупних доходів, або безпосередньо у власному капіталі.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання взаємно зараховуються, якщо існує юридично закріплене право зараховувати поточні податкові активи за рахунок поточних зобов'язань з податку на прибуток, і відстрочені податки стягуються із того самого об'єкта оподаткування тим самим податковим органом.

Опис облікової політики щодо амортизаційних витрат

Очікувані строки корисного використання кожного об'єкта враховують як обмеження щодо фізичного використання об'єкта, так і теперішню економічну оцінку розвіданих і придатних до видобування запасів гірничодобувного активу, на якому такий об'єкт розташований. Оцінки залишків строків корисного використання проводяться регулярно для усіх гірничодобувних будівель, виробничого обладнання, причому для основних частин здійснюються річні переоцінки. Зміни в оцінках, які впливають на розрахунки виробничим методом, обліковуються перспективно. Амортизація починається з наступного місяця після дати введення об'єкта в експлуатацію. Земля у власності не амортизується.

За виключенням гірничодобувних активів та шламосховищ, які амортизуються із використанням виробничого методу, амортизація розраховується на прямолінійній основі протягом очікуваного залишку строку корисного використання активу таким чином:

Будівлі 5-50 років

Виробниче обладнання 6-15 років

Транспортні засоби 5-15 років

Пристрої та інвентар 4-10 років

Опис облікової політики щодо витрат на амортизацію нематеріальних активів

Нематеріальні активи, окрім гудвілу, в основному, включають ліцензію на видобування руди та комп'ютерне програмне забезпечення, яке амортизується із використанням прямолінійного методу протягом очікуваних строків корисного використання. Період і метод амортизації для нематеріальних активів із обмеженими строками корисного використання переглядаються, як мінімум, на кінець кожного звітного періоду.

Опис облікової політики щодо визнання фінансових інструментів

Фінансові інструменти

Фінансові активи та фінансові зобов'язання визнаються, коли Компанія стає стороною договірних відносин за відповідним фінансовим інструментом.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання Компанії представлені грошовими коштами та їхніми еквівалентами, дебіторською заборгованістю, кредитами і позиками, за якими нараховуються відсотки, зобов'язаннями за договорами фінансової оренди, а також торговою та іншою кредиторською заборгованістю.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання первісно оцінюються за справедливою вартістю. Витрати на здійснення операції, які безпосередньо стосуються придбання або випуску фінансових активів та

фінансових зобов'язань (окрім фінансових активів та фінансових зобов'язань за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку), додаються до або вираховуються зі справедливої вартості фінансових активів або фінансових зобов'язань, відповідно, на момент первісного визнання. Витрати на здійснення операції, які безпосередньо стосуються придбання фінансових активів або фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, визнаються негайно у складі прибутку або збитку.

Опис облікової політики щодо визначення компонентів грошових коштів та їх еквівалентів

Грошові кошти та короткострокові депозити у звіті про фінансовий стан включають грошові кошти на рахунках в банках та у касі, а також короткострокові депозити із первісним терміном погашення до трьох місяців. Для цілей звіту про рух грошових коштів грошові кошти та їхні еквіваленти включають грошові кошти та короткострокові депозити, як вказано вище, за виключенням непогашених банківських овердрафтів.

Опис облікової політики щодо виплат працівникам

Виплати працівникам Компанія здійснює визначені внески до української державної пенсійної системи за встановленими ставками, які діють протягом року, на основі виплат валової заробітної плати, причому такі витрати нараховуються у тому періоді, в якому були зароблені відповідні зарплати.

Окрім того, Компанія має юридичне зобов'язання компенсувати Державному пенсійному фонду України вартість додаткових пенсій, які виплачуються певним категоріям поточних та колишніх працівників Компанії. Ці зобов'язання, які не мають фонду, в основному, схожі на типові зобов'язання, які існують за пенсійними планами із визначеними виплатами без фондів. Витрати, які стосуються цього пенсійного плану, нараховуються у цій фінансовій звітності із використанням методу прогновної кредитної одиниці.

Результати переоцінок, які включають актуарні прибутки та збитки, визнаються негайно у звіті про фінансовий стан, із відображенням відповідного прибутку або збитку у результаті переоцінки пенсійних зобов'язань із визначеними виплатами у складі інших сукупних доходів того періоду, у якому вони виникають. Результати переоцінок не змінюють свою класифікацію на прибуток або збиток у подальших періодах.

Вартість послуг минулих років визнається у складі прибутку або збитку на одну із двох дат, яка настає раніше: внесення поправок до плану або його скорочення та дату, на яку Компанія визнає пов'язані із реструктуризацією витрати.

Відсотки розраховуються із застосуванням ставки дисконтування до зобов'язання із визначеними виплатами. Компанія визнає вартість послуг у складі собівартості реалізації, а витрати з відсотків у складі фінансових витрат. До вартості послуг належать вартість поточних послуг, вартість послуг минулих років, прибутки та збитки від скорочення пенсійних зобов'язань та нестандартні виплати за планом.

Опис облікової політики щодо витрат, пов'язаних з довкіллям

Зобов'язання з охорони навколишнього середовища Законодавство з охорони навколишнього середовища в Україні знаходиться у процесі розвитку, і позиція державних органів щодо його застосування постійно переглядається. Резерв, якщо такий є, формується стосовно витрат, які стосуються чинного стану, спричиненого діяльністю минулих років, і який не стосується поточних або майбутніх прибутків для визнання зобов'язання у тому році, в якому виявляються відповідні умови. Оцінка зобов'язань базується на поточних правових вимогах та зобов'язаннях і визначається на основі чинних технічних стандартів. Фактичні результати можуть відрізнятися від оцінок, зроблених на відповідну дату.

Опис облікової політики щодо витрат

Собівартість реалізації та визнання інших витрат Собівартість реалізації, яка стосується тієї самої операції, визнається одночасно з відповідними доходами. Також визнаються витрати, включно з гарантіями та іншими витратами, які мають бути понесені після доставки товарів і вартість яких можна визначити достовірно.

Опис облікової політики щодо витрат на розвідку та оцінку

Витрати на розвідку та оцінку

Витрати, понесені стосовно розвідки та оцінки потенційних покладів залізної руди, включно з отриманням ліцензій, необхідних для виконання цих робіт, капіталізуються і визнаються у складі основних засобів або нематеріальних активів у залежності від характеру таких витрат. Витрати, пов'язані із розвідувальним бурінням, дослідженням та аналізом даних розвідки, та витрати на попередні техніко-економічні дослідження включаються до складу матеріальних активів, а витрати, пов'язані з отриманням ліцензій, включаються до складу нематеріальних активів.

Діяльність з розвідки та оцінки запасів передбачає пошук корисних копалин, визначення технічної обґрунтованості та оцінку рентабельності видобутку знайдених ресурсів.

До витрат на розвідку та оцінку належать такі витрати, які безпосередньо стосуються:

- дослідження та аналізу наявних даних розвідки;
- проведення геологічних досліджень, розвідувального буріння та взяття проб;
- збирання даних розвідки за допомогою проведення топографічних, геохімічних та геофізичних досліджень;
- риття розвідувальних траншей та взяття проб;
- визначення та вивчення обсягу та якості запасів;
- складання попередніх та основних техніко-економічних досліджень.

Капіталізовані витрати на розвідувальні роботи та оцінку продовжують визнаватися як актив доки очікується повне відшкодування цих витрат через успішну розробку та розвідку в наступному періоді.

Капіталізовані витрати на розвідувальні роботи і оцінку перевіряються на предмет зменшення корисності у випадку, якщо факти та обставини припускають, що їхня балансова вартість може перевищити їхню очікувану вартість відшкодування. У випадку з нерозробленими родовищами основою для перевірки на предмет зменшення корисності можуть бути лише попередньо оцінені запаси. У деяких випадках нерозроблені родовища розглядаються як продовження родовищ залізної руди, які наразі розробляються. Передбачається, що вони будуть розроблені і почнуть експлуатуватись після виснаження наявних запасів руди.

Витрати на розвідку та оцінку більше не мають класифікуватись як такі, коли не є очевидними техніко-економічна обґрунтованість та оцінка рентабельності добування знайдених ресурсів. Перед рекласифікацією у витрати на розробку необхідно провести оцінку зменшення корисності активів розвідки та оцінки та визнати будь-який збиток від зменшення корисності.

Витрати на розробку

Витрати на розробку також включаються до складу незавершеного будівництва та невстановленого обладнання. Так як актив ще не є готовим до використання, він не амортизується. Після завершення розробки будь-які витрати на розвідку та оцінку, разом із подальшими витратами на розробку, класифікуються як гірничодобувні активи.

Опис облікової політики щодо фінансових активів

Фінансові активи

Усі визнані фінансові активи оцінюються у подальшому повністю або за амортизованою вартістю, або за справедливою вартістю, у залежності від класифікації фінансових активів.

Класифікація фінансових активів

Боргові інструменти, які відповідають наступним критеріям, надалі оцінюються за амортизованою вартістю (ця категорія є найбільш характерною для Компанії):

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

Боргові інструменти, які відповідають зазначеним нижче умовам, оцінюються у подальшому за справедливою вартістю через інший сукупний дохід:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом одержання договірних грошових потоків коштів, так і шляхом продажу фінансових активів; та
- договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

За умовчанням усі інші фінансові активи оцінюються у подальшому за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фінансові активи, які обліковуються за амортизованою вартістю, у подальшому оцінюються із використанням методу ефективної відсоткової ставки і підлягають зменшенню корисності. Метод ефективної відсоткової ставки є методом розрахунку амортизованої вартості боргового інструмента та розподілу доходів з відсотків протягом відповідного періоду.

Амортизована вартість фінансового активу є сумою, за якою фінансовий актив оцінюється на момент первісного визнання, за вирахуванням виплат основної суми, плюс накопичена амортизація із використанням методу ефективної відсоткової ставки щодо будь-якої різниці між цією первісною сумою та сумою на момент погашення, скоригованої на будь-який резерв під збитки. Валова балансова вартість фінансового активу є амортизованою вартістю фінансового активу до коригування на будь-який резерв під збитки.

Істотне збільшення кредитного ризику

Під час оцінки того, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом істотного збільшення з моменту первісного визнання, Компанія порівнює ризик настання дефолту за фінансовим інструментом на звітну дату із ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом на дату первісного визнання. Під час здійснення такої оцінки Компанія бере до уваги як кількісну, так і якісну обґрунтовано необхідну та підтверджену інформацію, включно з історичним досвідом та прогнозною інформацією, що може бути одержана без надмірних витрат або зусиль.

Незалежно від результату зазначеної вгорі оцінки Компанія передбачає, що кредитний ризик за фінансовим активом збільшився істотно з моменту первісного визнання, коли виплати за договором прострочені більше ніж на 30 днів, якщо тільки у Компанії немає обґрунтовано необхідної та підтвердженої інформації, яка вказує на протилежне.

Незважаючи на викладене вгорі, Компанія припускає, що кредитний ризик за фінансовим інструментом не збільшився істотно з моменту первісного визнання, якщо фінансовий інструмент визначається як такий, що має низький кредитний ризик на звітну дату. Фінансовий інструмент визначається як такий, що має низький кредитний ризик, якщо:

- фінансовий інструмент має низький рівень настання дефолту;
- дебітор має високу здатність виконувати свої договірні зобов'язання щодо грошових потоків у короткостроковій перспективі; та

- несприятливі зміни в економічних і ділових умовах у довгостроковій перспективі можуть знизити, але не обов'язково, здатність дебітора виконати свої договірні зобов'язання за грошовими потоками.

Визначення дефолту

Компанія визначає, що дефолт настав, коли актив прострочений більше ніж на 90 днів, якщо тільки у Компанії немає обґрунтованої та підтверджуваної інформації, що доводить доцільність застосування критерію з більшою тривалістю прострочення.

Фінансовий актив вважається таким, що зазнав зменшення корисності у результаті дії кредитного ризику, коли відбулися одна або більше подій, які мають негативний вплив на очікувані майбутні грошові потоки від фінансового активу. Докази зменшення корисності у результаті дії кредитного ризику включають наявні дані про такі події:

- значні фінансові труднощі емітента чи позичальника;
- порушення умов договору, на кшталт дефолту або прострочення виплат;
- надання кредитором(ами) позичальника поступки(ок), із економічних чи договірних причин, у зв'язку з фінансовими труднощами позичальника, можливість надання яких в іншому випадку кредитор(и) не розглядав(ли) би(б);
- зростання ймовірності оголошення позичальником банкрутства або іншої фінансової реорганізації; або
- зникнення активного ринку для цього фінансового активу внаслідок фінансових труднощів.

Політика списання

Компанія списує фінансовий актив, коли існує інформація, яка вказує на те, що дебітор зазнав серйозних фінансових труднощів і не існує реалістичної перспективи щодо його відшкодування, наприклад, коли дебітора визнали як такого, що підлягає ліквідації або він розпочав процедури банкрутства, або, у випадку з торговою та іншою дебіторською заборгованістю, суми заборгованості прострочені більше ніж на три роки, у залежності від того яка дата настане раніше. Списані фінансові активи можуть продовжувати вважатися такими, що підлягають стягненню згідно з процедурами відшкодування Компанії, з урахуванням юридичних консультацій, коли необхідно.

Опис облікової політики щодо фінансових зобов'язань

Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

До фінансових зобов'язань Компанії належать торгова та інша кредиторська заборгованість, кредити і позики, за якими нараховуються відсотки, а також зобов'язання за договорами фінансової оренди.

Усі фінансові зобов'язання первісно визнаються за справедливою вартістю і у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки. Метод ефективної відсоткової ставки являє собою метод розрахунку амортизованої вартості фінансового зобов'язання і розподілу витрат з відсотків протягом відповідного періоду. Ефективна відсоткова ставка являє собою ставку, яка точно дисконтує очікувані майбутні виплати грошових коштів (включно з усіма комісіями за договорами сплаченими або отриманими, які становлять невід'ємну частину ефективної відсоткової ставки, витратами на здійснення операції та іншими преміями або дисконтами) протягом очікуваного строку використання фінансового зобов'язання або, коли доцільно, коротшого періоду до амортизованої вартості фінансового зобов'язання.

Припинення визнання фінансових зобов'язань

Компанія припиняє визнавати фінансові зобов'язання тоді і тільки тоді, коли зобов'язання Компанії виконані, анульовані або спливає строк їхнього виконання. Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання, визнання якого було припинене, і компенсацією сплаченою або до виплати визнається у складі прибутку або збитку.

Коли Компанія обмінює із чинним кредитором один борговий інструмент на інший з суттєво відмінними умовами, такий обмін обліковується як погашення первісного фінансового зобов'язання і визнання нового фінансового зобов'язання. Подібним чином Компанія обліковує значну модифікацію умов чинного зобов'язання або його частини як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового зобов'язання. Передбачається, що умови вважаються суттєво відмінними, якщо дисконтована теперішня вартість грошових потоків за новими умовами, включно з будь-якими виплаченими комісіями, за вирахуванням будь-яких комісій, що були одержані та дисконтовані за первісною ефективною відсотковою ставкою, відрізняються, принаймні, на 10 відсотків від дисконтованої теперішньої вартості залишкових грошових потоків за первісним фінансовим зобов'язанням. Якщо модифікація не є значною, різниця між: (1) балансовою вартістю зобов'язання до модифікації; та (2) теперішньою вартістю грошових потоків після модифікації повинна визнаватись у складі прибутку або збитку як прибуток або збиток у результаті модифікації.

Опис облікової політики щодо переведення іноземної валюти

Перерахунок іноземної валюти

Операції в іноземних валютах первісно відображаються Компанією за спот-курсами обміну відповідних функціональних валют на дату, на яку відповідна операція вперше кваліфікується до визнання.

Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, перераховуються у функціональну валюту за офіційними курсами обміну Національного банку України, які діяли на звітну дату.

Різниці, які виникають у результаті погашення або перерахунку монетарних статей, визнаються у складі прибутку або збитку.

Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, перераховуються із використанням курсів обміну валют станом на дати первісних операцій.

Опис облікової політики щодо функціональної валюти

Функціональна валюта

Виходячи з економічної сутності відповідних подій та обставин, які стосуються Компанії, функціональною валютою Компанії була визначена українська гривня, яка також є валютою подання фінансової звітності Компанії. Це означає, що операції у валютах, які відрізняються від української гривні, вважаються операціями в іноземних валютах.

Опис облікової політики щодо зменшення корисності фінансових активів

Зменшення корисності фінансових активів

Компанія визнає резерв на покриття очікуваних кредитних збитків для всіх боргових інструментів, які не утримуються як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Очікувані кредитні збитки оцінюються як різниця між усіма грошовими потоками, належними для отримання Компанією згідно з договорами, та всіма грошовими потоками, які Компанія передбачає отримати, дисконтовані за первісною ефективною відсотковою ставкою. Сума очікуваних кредитних збитків оновлюється на кожну звітну дату для відображення змін у кредитному ризику з моменту первісного визнання відповідного фінансового інструмента.

Для дебіторської заборгованості Компанія застосовує спрощений підхід до розрахунку очікуваних кредитних збитків. Відповідно, Компанія не відстежує зміни у кредитному ризику, але замість цього визнає резерв під збитки на основі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансових інструментів на кожну звітну дату. Компанія визначила матрицю резервів, яка базується на історичному

досвіді понесення кредитних збитків, скоригованому із використанням прогнозних факторів, характерних для конкретних дебіторів та економічного середовища.

Для всіх інших фінансових інструментів Компанія визнає очікувані кредитні збитки за весь строк дії фінансових інструментів, коли відбулося істотне збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання. Однак, якщо кредитний ризик від фінансового інструмента не збільшився істотно з моменту первісного визнання, Компанія оцінює збиток на покриття збитків від цього фінансового інструмента у сумі, яка дорівнює 12-місячним кредитним.

Очікувані кредитні збитки за весь строк дії фінансових інструментів являють собою очікувані кредитні збитки, що виникають унаслідок усіх можливих подій дефолту протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. І навпаки, 12-місячні очікувані кредитні збитки являють собою частину очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансових інструментів, які, як очікується, виникнуть у результаті подій дефолту за фінансовим інструментом, що є можливими протягом 12 місяців після звітної дати.

Опис облікової політики щодо зменшення корисності нефінансових активів

Зменшення корисності нефінансових активів

Компанія здійснює оцінку на кожну звітну дату, чи існують будь-які ознаки того, що актив зазнав зменшення корисності. Якщо будь-які такі ознаки існують або коли для активу вимагається щорічне тестування на предмет зменшення корисності, Компанія оцінює суму відшкодування активу або одиниці, яка генерує грошові кошти. Сума відшкодування активу є більшою з двох величин: справедливої вартості активу або одиниці, яка генерує грошові кошти, за вирахуванням витрат на продаж одиниці, яка генерує грошові кошти, та вартості під час використання, і визначається для окремого активу, якщо тільки актив не генерує надходження грошових коштів, які є, в основному, незалежними від потоків грошових коштів від інших активів або груп активів. Коли балансова вартість активу або одиниці, яка генерує грошові кошти, перевищує їхню суму відшкодування, актив вважається таким, що зазнав зменшення корисності і списується до його суми відшкодування.

При розрахунку вартості під час використання очікувані майбутні потоки грошових коштів дисконтуються до їхньої теперішньої вартості із використанням ставки дисконтування до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризику, характерні для даного активу. Під час визначення справедливої вартості, за вирахуванням витрат на здійснення продажу, використовується відповідна модель оцінки. Ці розрахунки підкріплюються коефіцієнтами оцінки, даними про котирувані ціни на акції дочірніх підприємств, які знаходяться у вільному обороті, або іншими доступними показниками справедливої вартості.

Збитки від зменшення корисності діяльності, яка продовжується, включно зі зменшенням корисності запасів, визнаються у звіті про сукупні доходи у тих категоріях витрат, які відповідають функції активу, який зазнав зменшення корисності.

Для активів на кожну звітну дату здійснюється оцінка стосовно наявності будь-яких ознак того, що раніше визнані збитки від зменшення корисності можуть більше не існувати або зменшились. Якщо такі ознаки існують, Компанія оцінює суму відшкодування активу або одиниці, яка генерує грошові кошти. Раніше визнаний збиток від зменшення корисності сторнується лише тоді, коли відбулася зміна у припущеннях, використаних для визначення суми відшкодування активу з моменту останнього визнання збитку від зменшення корисності. Сторнування має обмежений характер, так щоб балансова вартість активу не перевищувала суму його відшкодування або не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена, за вирахуванням зносу, якби жодного збитку від зменшення корисності не було визнано щодо цього активу у попередні роки. Таке сторнування визнається у звіті про сукупні доходи.

Опис облікової політики щодо податку на прибуток

Поточний податок на прибуток

Активи та зобов'язання з поточного податку на прибуток за поточний та попередні періоди оцінюються у сумі, яку передбачається відшкодувати від або сплатити податковим органам. Ставки оподаткування і податкове законодавство, які використовуються для розрахунку суми податку, є тими, що діяли або фактично діяли на звітну дату.

Опис облікової політики щодо нематеріальних активів та гудвілу

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи, включно з ліцензіями на добування корисних копалин, які отримує Компанія і які мають обмежені строки корисного використання, оцінюються на момент первісного визнання за первісною вартістю. Після первісного визнання нематеріальні активи відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності, якщо такі є. Створені власними силами нематеріальні активи, за виключенням капіталізованих витрат на розробку, не капіталізуються, а витрати відображаються у звіті про сукупні доходи того періоду, в якому були понесені відповідні витрати.

Опис облікової політики щодо процентних доходів та процентних витрат

Доходи з відсотків

Для усіх фінансових інструментів, які оцінюються за амортизованою вартістю, доходи або витрати з відсотків відображаються із використанням ефективної відсоткової ставки, яка є ставкою, яка точно дисконтує очікувані майбутні надходження або виплати грошових коштів протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента або коротшого періоду, якщо застосовується, до чистої балансової вартості фінансового активу або зобов'язання. Доходи з відсотків включаються до складу фінансових доходів у звіті про сукупні доходи.

Опис облікової політики щодо оренди

Ідентифікація оренди

У момент укладення договору Компанія визначає чи є договір в цілому або його окремі компоненти договором оренди. Договір в цілому або його окремі компоненти є договором оренди, якщо за цим договором передається право контролювати користування ідентифікованим активом (базовим активом) протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

Для того, щоб договір містив оренду, необхідно, щоб одночасно виконувались наступні три умови:

- у договорі є ідентифікований актив;
- договір передає Компанії право отримувати в основному всі економічні вигоди від використання активу протягом періоду використання;
- договір передає Компанії право керувати використанням активу.

Державний акт на право постійного користування землею визнається договором оренди, оскільки виконуються всі три необхідні умови:

- земельна ділянка конкретно визначена (є ідентифікований актив);
- Компанія має право отримувати практично всі вигоди від використання земельної ділянки;
- Компанія визначає спосіб використання земельної ділянки. Обмеження щодо цільового призначення є захисним правом та не позбавляє Компанію права керувати використанням активу.

Для договорів оренди у вигляді актів постійного користування землею Компанія визначає строк оренди як нескінчений (так само як для землі у власності). Компанія проводить повторну оцінку того, чи є договір в цілому або його окремі компоненти договором оренди, тільки в разі зміни умов даного договору.

Компанія як орендар

Компанія є стороною договорів оренди як орендар щодо, крім іншого, наступного:

- земельних ділянок, в тому числі земельних ділянок під будівлями та спорудами;
- будівель для виробничих та офісних площ;
- транспортних засобів;
- виробничого обладнання.

Оренда визнається, оцінюється та подається відповідно до МСФЗ 16 "Оренда".

На основі застосовуваної облікової політики Компанія відображає актив з права користування та орендні зобов'язання на дату початку оренди за всіма договорами оренди, що передбачають право контролювати використання ідентифікованих активів протягом періоду часу. Дата початку оренди - це дата, коли базовий актив стає доступним для використання орендарем. На початку дії договору Компанія оцінює чи є договір орендою, або чи містить договір оренди.

Зобов'язання з оренди земель гірничодобувного призначення

Такі зобов'язання стосуються угод про користування землями гірничодобувного призначення, які не підпадають під сферу застосування МСФЗ 16 "Оренда".

Активи у формі права користування

Компанія визнає активи з права користування на дату початку оренди (тобто на дату, коли базовий актив буде доступний для користування). На дату початку оренди активи з права користування оцінюються за собівартістю. Собівартість активів з права користування включає суму визнаних орендних зобов'язань, понесені первісні прямі витрати, орендні платежі, здійснені станом на, або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди, витрати на відновлення. Після дати початку оренди активи з права користування оцінюються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності і коригуються на будь-яку переоцінку орендних зобов'язань.

Активи з права користування, як правило, амортизуються протягом меншого із строків -строку очікуваного корисного використання активу чи строку оренди на прямолінійній основі. Якщо наприкінці строку оренди до Компанії переходить право власності на орендований актив чи якщо Компанія обґрунтовано впевнена що скористається можливістю його придбання, актив з права користування амортизується протягом очікуваного строку корисного використання базового активу.

Активи з права користування також тестуються на предмет знецінення. Відповідна облікова політика представлена в Розділі "Зменшення корисності нефінансових активів" Примітки [800600] "Перелік облікових політик".

Орендні зобов'язання

На дату початку оренди Компанія визнає зобов'язання з оренди, оцінені за теперішньою вартістю орендних платежів, що мають бути здійснені протягом строку оренди. Орендні платежі включають фіксовані платежі за вирахуванням будь-яких стимулів до оренди, що підлягають отриманню, змінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки, і суми, які, як очікується, будуть сплачені за гарантіями ліквідаційної вартості. До орендних платежів також входить ціна виконання можливості придбання, якщо Компанія обґрунтовано впевнена у тому, що вона скористається такою можливістю та платежі в рахунок штрафів за припинення оренди, якщо строк оренди передбачає реалізацію орендарем можливості припинити оренду.

Змінні орендні платежі, які не залежать від індексу чи ставки, визнаються витратами у тому періоді, коли настає подія чи умова, що зумовлює такий платіж.

При обчисленні теперішньої вартості орендних платежів Компанія застосовує припустиму ставку відсотка в оренді. Якщо таку ставку не можна легко визначити, що, як правило, застосовано до оренди Компанії, то Компанія застосовує ставку додаткових запозичень – ставку відсотка, яку Компанія сплатила б, щоб позичити на подібний строк та з подібним забезпеченням, кошти, які необхідні для того, щоб отримати актив, за вартістю подібний до активу з права користування за подібних економічних умов.

Строк оренди, визначений Компанією, включає:

- невідмовний період за договором оренди;
- періоди, які охоплює можливість продовження оренди, якщо Компанія обґрунтовано впевнена у тому, що реалізує таку можливість;
- періоди, які охоплює можливість припинити оренду, якщо Компанія обґрунтовано впевнена у тому, що вона не реалізує таку можливість.

Після дати початку оренди сума орендних зобов'язань збільшується, щоб відобразити проценти за орендними зобов'язаннями (з використанням методу ефективної процентної ставки), і зменшується для відображення здійснених орендних платежів. Крім того, балансова вартість зобов'язань з оренди

переглядається в разі модифікації, зміни строку оренди, зміни орендних платежів або зміни оцінки покупки базового активу.

Компанія переоцінює орендні зобов'язання (і вносить відповідне коригування у відповідний актив у формі права користування), коли:

- Змінився строк оренди або відбулася зміна в оцінці реалізації можливості продовження оренди (в цьому випадку орендне зобов'язання переоцінюється шляхом дисконтування переглянутих орендних платежів з використанням переглянутої ставки дисконту);
- Орендні платежі змінилися через зміну індексу або ставки, або ринкової ставки, чи через перегляд по суті фіксованих орендних платежів, у цьому випадку орендні зобов'язання переоцінюються шляхом дисконтування переглянутих орендних платежів, використовуючи незмінену ставку дисконту (якщо тільки зміна орендних платежів не пов'язана зі зміною плаваючої процентної ставки, у цьому випадку використовується переглянута ставка дисконту);
- Договір оренди змінився, але модифікація оренди не вважається окремою орендою (в цьому випадку орендне зобов'язання переоцінюється шляхом дисконтування переглянутих орендних платежів з використанням переглянутої ставки дисконту).

Орендне зобов'язання подано окремим рядком у консолідованому звіті про фінансовий стан. Компанія відображає відсотки за орендними зобов'язаннями в складі фінансових витрат в консолідованому звіті про сукупні доходи. У звіті про рух грошових коштів платежі в рахунок основної та процентної частки орендного зобов'язання представлені в рамках фінансової діяльності.

Короткострокова оренда та оренда малоцінних активів

Компанія застосовує звільнення щодо короткострокової оренди (тобто тих договорів оренди, за якими строк оренди становить 12 місяців або менше від дати початку оренди та які не містять можливість її продовження). Компанія також застосовує виключення із застосування стандарту для оренди малоцінних активів щодо оренди офісної техніки, яка розглядається як малоцінна, а саме, з вартістю нижче 150 000 гривень.

Орендні платежі за короткостроковою орендою та орендою малоцінних активів визнаються витратами на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Компанія як орендодавець

Оренда, в якій Компанія не передає суттєво всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на актив, класифікується як операційна оренда. Доходи від оренди обліковуються на прямолінійній основі протягом строку оренди та включаються до доходу у звіті про прибутки та збитки в зв'язку з їх операційним характером. Первісні прямі витрати, понесені при укладанні договору операційної оренди, додаються до балансової вартості об'єкта оренди та визнаються протягом строку оренди на такій самій основі, як дохід від оренди. Умовна орендна плата визнається доходом у тому періоді, в якому вона отримана.

Доходи з оренди

Доходи з оренди, які виникають за договорами операційної оренди, обліковуються на прямолінійній основі протягом строку дії договору оренди.

Опис облікової політики щодо видобувних активів

Гірничодобувні активи

До гірничодобувних активів належать витрати на розвідку, оцінку та розробку родовища, понесені до початку експлуатації, включно з витратами на розкривні роботи, понесені для отримання доступу до покладів залізної руди до початку експлуатації. Амортизація таких активів нараховується із використанням виробничого методу на основі економічної оцінки розвіданих і придатних до видобування запасів, яких вони стосуються.

Опис облікової політики щодо основних засобів

Основні засоби

Основні засоби відображаються за первісною або умовною вартістю на дату переходу до МСФЗ (надалі іменується як «первісна вартість»), за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від зменшення корисності, якщо такі є.

Первісна вартість основних засобів включає ціну їхнього придбання, включно з імпортними митами та податками на операції придбання, які не відшкодовуються, будь-які безпосередньо понесені витрати на доведення активу до свого робочого стану та місцезнаходження, у якому він буде використовуватись за призначенням, а також витрати на позики для довгострокових проектів будівництва, якщо виконуються відповідні критерії визнання.

У випадку коли вимагається заміна істотних частин основних засобів з певними інтервалами, Компанія визнає такі частини як окремі активи із конкретними строками корисного використання і амортизує їх відповідно. Аналогічно, під час проведення основного технічного огляду їхня первісна вартість визнається у балансовій вартості основних засобів як заміна, за умови задоволення певних критеріїв визнання. Витрати, понесені після введення об'єктів основних засобів в експлуатацію, такі як витрати на ремонт і технічне обслуговування, зазвичай відносяться до звіту про сукупні доходи того періоду, у якому вони були понесені.

У ситуаціях коли можна чітко продемонструвати, що витрати призвели до збільшення майбутніх економічних вигід, які передбачається отримати від використання об'єкта основних засобів понад його первісно оцінений норматив виконання, витрати капіталізуються як додаткова вартість об'єктів основних засобів.

Основні запасні частини та резервне обладнання кваліфікуються як основні засоби, коли передбачається, що вони будуть використовуватись протягом більше ніж одного періоду.

Об'єкт основних засобів припиняє визнаватися після вибуття або коли не очікується отримання майбутніх економічних вигід від продовження використання активу або його вибуття. Будь-який прибуток або збиток, який виникає у результаті припинення визнання активу (розраховується як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю об'єкта), включається до звіту про сукупні доходи на момент припинення визнання об'єкта основних засобів.

Опис облікової політики щодо забезпечень

Загальні резерви

Резерви визнаються, коли Компанія має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне) внаслідок минулої події, існує ймовірність, що знадобиться вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, для погашення цього зобов'язання, і можна зробити достовірну оцінку цього зобов'язання. У випадках коли Компанія очікує, що деякі або усі резерви будуть відшкодовані, наприклад, за договорами страхування, таке відшкодування визнається як окремий актив, але тільки тоді, коли існує достатня впевненість у тому, що таке відшкодування буде отримане. Витрати, пов'язані із будь-яким резервом, подаються у звіті про сукупні доходи, за вирахуванням будь-якого відшкодування.

Якщо вплив вартості грошей у часі буде суттєвим, резерви дисконтуються із використанням поточної ставки до оподаткування, яка відображає, коли застосовується, ризики, характерні для цього зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення резерву у зв'язку із плином часу визнається як фінансові витрати.

Резерв на рекультивуацію кар'єру

Резерв на рекультивуацію кар'єру формується стосовно очікуваних майбутніх витрат на рекультивуацію, а також витрат на екологічну реабілітацію активу (визначаються незалежним фахівцем) в обліковому періоді, у якому виникає відповідне екологічне порушення. Резерв дисконтуються, а збільшення суми резерву відноситься на витрати того періоду, в якому витрати понесені, і включається до складу фінансових витрат. Резерв на рекультивуацію капіталізується у складі гірничодобувних активів і амортизується протягом майбутньої експлуатації кар'єру, якого він стосується. Сума резерву переглядається на щорічній основі стосовно змін в оцінках витрат, ставок дисконтування або строку

операцій. Зміни в очікуваних майбутніх витратах або ставці дисконтування, яка застосовується, додаються до або вираховуються із вартості активу.

Умовні активи та зобов'язання

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються тоді, коли існує суттєва ймовірність надходження від них економічних вигід. Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності, якщо не існує суттєвої ймовірності того, що знадобиться вибуття економічних ресурсів для погашення цих зобов'язань, і можна зробити достовірну оцінку їхнього розміру. Інформація про них розкривається, за виключенням випадків коли вибуття ресурсів є малоімовірним.

Умовні та контрактні зобов'язання

За своєю природою передбачається, що умовні зобов'язання вирішуватимуться лише тоді, коли настануть або не настануть одна або більше подій. Оцінка умовних зобов'язань за своєю сутністю передбачає використання істотних суджень та оцінок стосовно результатів майбутніх подій.

Опис облікової політики щодо визнання доходу від продажу

Визнання доходів

Доходи від реалізації оцінюються на основі компенсації, на яку, як очікується, Компанія отримує право за договором, і виключає суми, зібрані від імені третіх сторін.

Доходи від договорів з клієнтами визнаються за умови виконання усіх перелічених внизу умов:

- сторони схвалили договір і зобов'язуються виконувати свої відповідні зобов'язання;
- Компанія може визначити права кожної сторони відносно товарів та послуг, які будуть передаватися;
- Компанія може визначити умови оплати за товари та послуги, які будуть передаватися;
- договір має комерційну сутність (тобто очікується, що ризик, час або сума майбутніх грошових потоків зміняться внаслідок договору); та
- цілком імовірно, що Компанія отримає компенсацію, на яку вона матиме право, в обмін на товари або послуги, які будуть передаватися клієнту.

Перед визнанням доходів також мають виконуватись такі спеціальні критерії щодо визнання:

Надання послуг

Доходи від надання послуг визнаються як зобов'язання із виконання, задоволені протягом певного періоду часу. Доходи визнаються з урахуванням етапу завершеності договору.

Реалізація товарів

Доходи визнаються, коли контроль над товарами переходить до покупця, і суму доходів можна достовірно оцінити. Контроль над товарами переходить, коли право власності на товари передається клієнту, як визначено в умовах договору купівлі-продажу. Зазвичай операції продажів здійснюються на умовах «франко-борт» (FOB/Free on Board) або «поставки у місці призначення» (DAP/Delivered at Place). Доходи від реалізації оцінюються за справедливою вартістю компенсації отриманої або до отримання і являють собою суми до отримання за товари, надані у процесі звичайної господарської діяльності, за вирахуванням дисконтів, мит та податків з продажів.

Опис облікової політики щодо витрат на розкривні роботи

Витрати на розкривні роботи

Витрати на розкривні роботи до початку експлуатації

Витрати на розкривні роботи на етапі розробки кар'єру, понесені до початку експлуатації, капіталізуються як частина витрат на будівництво гірської виробки. На момент початку експлуатації виробки ці витрати на розкривні роботи до початку експлуатації переводяться до складу гірничодобувних активів, і починається їхня амортизація.

Витрати на розкривні роботи після початку експлуатації

Витрати на розкривні роботи після початку експлуатації спрямовані на видалення розкривної породи під час промислової експлуатації кар'єру. Такі витрати на розкривні роботи загалом не капіталізуються, вважаються змінними виробничими витратами і включаються до собівартості виробництва. Витрати на розкривні роботи після початку експлуатації можуть капіталізуватись як актив тоді, і тільки тоді, коли виконуються усі із перерахованих нижче критеріїв:

- існує значна вірогідність, що будуть отримані очікувані майбутні економічні вигоди, які чітко відносяться до капіталізованих витрат на розкривні роботи;
- до підприємства надійдуть майбутні економічні вигоди не раніше ніж через два фінансових роки (за виключенням фінансового року, у якому були понесені витрати на розкривні роботи);
- Компанія може ідентифікувати компонент покладу руди, доступ до якої покращився;
- період, у якому до підприємства надійдуть майбутні економічні вигоди, можна достовірно визначити.

Опис облікової політики щодо податків, окрім податку на прибуток

Податок на додану вартість

Доходи від реалізації, витрати та активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість («ПДВ»), за виключенням випадків коли:

- ПДВ, виплачений в операції придбання активів або послуг, не підлягає відшкодуванню від податкового органу; у цьому випадку ПДВ визнається як частина вартості придбання активу або як частина статті витрат, відповідно; та
- Дебіторська та кредиторська заборгованість відображається із включеною сумою ПДВ. Чиста сума ПДВ до відшкодування або до сплати податковому органу включається до звіту про фінансовий стан у вигляді частини дебіторської або кредиторської заборгованості. Потоки грошових коштів, які стосуються інвестиційної та фінансової діяльності, відображаються за вирахуванням ПДВ, відповідно.

Опис облікової політики щодо операцій з частками участі, що не забезпечують контролю

Чисті активи, які належать учасникам

Згідно з чинним українським законодавством та у відповідності до статутних документів Компанії чисті активи Компанії, які належать учасникам, можуть бути викуплені за грошові кошти на запит учасників Компанії. Зобов'язання Компанії із викупу часток учасників призводить до виникнення фінансового зобов'язання у розмірі теперішньої вартості суми викупу, навіть якщо це зобов'язання залежить від можливості учасників реалізувати свої права. Не виявляється можливим визначити справедливую вартість цього зобов'язання, оскільки не відомі строки та факт виходу учасників із Компанії.

Для практичних цілей Компанія оцінює зобов'язання, подане у статті чистих активів, які належать учасникам, за балансовою вартістю чистих активів Компанії. У випадку якщо існує чистий дефіцит, у учасників не виникає обов'язкового до виконання зобов'язання щодо поповнення дефіциту, оскільки, за

певних умов, вони можуть зупинити свій вибір на ліквідації. Відповідно, чистий дефіцит, який належить учасникам, класифікується як власний капітал.

Компанія визначає розмір випущеного капіталу як номінальну вартість часток учасників, виражених у національній валюті України. Збільшення випущеного капіталу Компанії допускається лише після внесення всіма учасниками своїх вкладів у повному обсязі у відповідності до заявленого розміру згідно Протоколу зборів учасників.

[810000] Примітки - Корпоративна інформація та Звіт про відповідність вимогам МСФЗ

Розкриття інформації про примітки та іншої пояснювальної інформації

Корпоративна інформація

Товариство з обмеженою відповідальністю "Єристівський гірничо-збагачувальний комбінат" (надалі – "Компанія") є товариством з обмеженою відповідальністю, зареєстрованим згідно із законодавством України 14 липня 2008 року. Зареєстрований офіс Компанії знаходиться за адресою: вул. Будівельників, 15, Горішні Плавні (раніше Комсомольськ), Полтавська область, Україна. Станом на 31 грудня 2021 року кількість працівників Компанії становила 2 281 особи (2020: 1 128 особи).

Станом на 31 грудня учасники Компанії та їхні відповідні частки були представлені таким чином:

	2021 рік		2020 рік	
		%		%
Фергехро АГ (Швейцарія)	8 263 615	99,999%	8 263 615	99,999%
ТОВ "Феррекспо Сервіс" (Україна)	83	0,001%	83	0,001%
Усього	8 263 698	100,00%	8 263 698	100,00%

Контроль над ТОВ "Феррекспо Сервіс" здійснює компанія Фергехро АГ, яка на 100% знаходиться у власності Фергехро ріс ("Кінцева материнська компанія") (надалі разом із дочірніми підприємствами іменуються "Група компаній Фергехро"). Частку більшості в компанії Фергехро ріс у кінцевому рахунку утримує компанія Minco Trust, яка була створена для управління контролюваною часткою участі у Групі компаній Фергехро, яка належить Костянтину Жеваго та його найближчим родичам.

Компанія була створена для цілей розробки Єристівського залізорудного родовища: добування та збагачення залізної руди і подальшого виробництва залізорудних окатків. Компанія почала добувати першу залізну руду у другій половині 2012 року. Наразі річний видобуток залізної руди становить близько 14,3 мільйони тонн.

Назва суб'єкта господарювання, що звітує, або інші засоби ідентифікації

Товариство з обмеженою відповідальністю "Єристівський гірничо-збагачувальний комбінат"

Ідентифікаційний код юридичної особи

35713283

Правова форма суб'єкта господарювання

Товариство з обмеженою відповідальністю

Країна реєстрації

Україна

Адреса зареєстрованого офісу суб'єкта господарювання

Будівельників, буд. 15, м. Горішні Плавні, ПОЛТАВСЬКА обл., 39800

Назва материнського підприємства

Ferrexpo AG

Твердження про відповідність до вимог МСФЗ

Ця фінансова звітність Компанії підготовлена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»). Ця фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної вартості або умовної первісної вартості під час переходу до МСФЗ, за виключенням виплат після виходу на пенсію, які оцінюються у відповідності до вимог МСБО 19 «Виплати працівникам», а також інших інвестицій та виданих гарантій в момент їх первісного визнання, які оцінюються за справедливою вартістю у відповідності до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Ця фінансова звітність подана у гривнях, і всі значення округлені до найближчої тисячі, якщо не зазначено інше.

Розкриття інформації про невизначеності щодо здатності суб'єкта господарювання продовжувати діяльність на безперервній основі

Ця фінансова звітність підготовлена на основі припущення, що Компанія є організацією, здатною продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Ця основа підготовки передбачає, що Компанія буде здатною реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання під час звичайної господарської діяльності. Станом на 31 грудня 2021 року оборотні активи Компанії перевищували її короткострокові зобов'язання на 5 397 282 тисячі гривень (2020: 1 409 089 тисяч гривень). У 2021 році Компанія мала чистий прибуток у розмірі 7 273 793 тисячі гривень (2020: 1 088 154 тисячі гривень). До короткострокових зобов'язань Компанії належать позики, за якими нараховуються відсотки, у сумі 1 985 853 тисячі гривень (2020: 2 058 391 тисяч гривень), отримані від підприємства Групи компаній Ferrexpo. У березні 2022 року Компанія подовжила до 31 березня 2023 року строк дії договорів позик, укладених з підприємством Групи компаній Ferrexpo. Заборгованість станом на 31 березня 2022 за цими позиками складала 72 800 тисяч доларів США, що в еквіваленті національної валюти складає 2 129 757 тисяч гривень. Згідно умовам договорів позик кожен транш має індивідуальний строк погашення від 1 місяця до 3х місяців із можливістю багаторазового подовження такого строку на 1 місяць або на 3 місяці відповідно. Згідно Постанові НБУ №18 "Про роботу банківської системи" від 24 лютого 2022 року запроваджено певні обмеження валютних операцій, у тому числі на погашення резидентами кредитів та сплату інших кредитних зобов'язань в іноземній валюті нерезидентам. З огляду на невизначеність терміну дії означених обмежень НБУ, листом №62 від 01 березня 2022 року Компанія узгодила з Позикодавцем вважати свої обов'язки за договорами позики подовженими на термін дії воєнного стану в Україні, або до відміни обмежень з виплати іноземних кредитних зобов'язань, запроваджених НБУ. Продовження доступності такого фінансування в найближчому майбутньому було підтверджене з боку компанії Ferrexpo PLC заявою про те, що підприємства Групи компаній Ferrexpo не вимагатимуть врегулювання непогашених боргових інструментів у випадку, якщо таке погашення матиме негативний вплив на фінансовий стан або показники діяльності Компанії.

24 лютого 2022 року росія почала вторгнення в Україну з використанням прямої військової сили, що призвело до інтенсивного збройного конфлікту в Україні, який на дату затвердження цієї фінансової звітності все ще триває (Примітка [815000 "Події після звітного періоду"]). Незважаючи на те, що Компанії вдалося продовжити свою діяльність, війна продовжує створювати загрозу для гірничодобувних та логістичних операцій Компанії в Україні та представляє суттєву невизначеність з точки зору здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

На дату затвердження цієї фінансової звітності Компанія оцінила, що, беручи до уваги:

- i. наявні грошові кошти та їх еквіваленти як самої Компанії так і її материнської компанії Ferrexpo AG;
 - ii. прогнози грошових потоків, скориговані на наслідки війни в Україні, на період здійсненої керівництвом Компанії оцінки безперервності діяльності, що охоплює період 12 місяців з дати затвердження цієї фінансової звітності; і
 - iii. доцільність та ефективність усіх доступних заходів, які знаходяться в межах впливу керівництва Компанії, щодо виявлених невизначеностей,
- суттєва невизначеність все ще залишається, оскільки деякі з невизначеностей знаходяться поза контролем керівництва Компанії, а тривалість і вплив війни на даний момент неможливо передбачити. Незважаючи на те, що Компанії успішно вдалося закупити всі свої основні матеріали для операційного процесу, такі як природний газ, електроенергію, дизельне паливо, а також обладнання, необхідне для видобутку руди, на сьогоднішній день, ризик потенційного зриву необхідних поставок залишається. Реалізація готової продукції Компанії морськими шляхами через порт Південний, розташований на південному заході України, була припинена в результаті закриття порту та через обмеження, викликані бойовими діями в Чорному морі. Незважаючи на це, логістичні шляхи Компанії для

реалізації готової продукції залізницею та баржами, на дату затвердження даної фінансової звітності, залишаються доступними. Однак, подальше обмеження доступності логістичної мережі Компанії може призвести до значного зниження операційних грошових потоків Компанії. У зв'язку з потенційною загрозою, що виникла внаслідок війни в Україні, Компанія змінила свої плани щодо обсягів видобутку руди, щоб пристосувати їх до нових обставин.

У рамках оцінки безперервності діяльності керівництво Компанії розробило фінансову модель, що оцінює достатність ліквідності та прогнозних грошових потоків Компанії продовжувати діяльність на безперервній основі протягом 12 місяців після дати затвердження даної фінансової звітності, за умови найнесприятливішого розвитку подій, а саме повної зупинки виробництва з 1 липня 2022 року, що може бути викликано перебоями в постачаннях основних витратних матеріалів та обладнання та/або подальшими збоями роботи наявної на даний момент логістичної мережі Компанії. Дана фінансова модель передбачає:

(i) реалізацію лише наявних станом на дату затвердження звітності залишків готової продукції Компанії за наявними прогнозними цінами;

(ii) очікувані грошові потоки від заявленого Компанією після звітної дати, бюджетного відшкодування ПДВ;

(iii) скориговану витратну частину моделі Компанії яка включає лише ті витрати, які необхідні для підтримки діяльності Компанії:

- скорочення на третину фонду оплати праці;

- постійні витрати (система охорони, комунальні платежі, паливо, витрати на електроенергію та поточні ремонти для підтримки працездатності кар'єру та виробничого обладнання, утримання системи водовідливу);

- податкові витрати;

Така скоригована на найбільш негативний сценарій розвитку подій модель показує, що Компанія станом на дату затвердження даної фінансової звітності не має дефіциту грошових коштів для забезпечення своєї діяльності, який необхідно було б покривати за рахунок наявних грошових коштів материнської компанії Ferrgexro AG. При цьому, станом на дату затвердження даної фінансової звітності, залишок грошових коштів на розрахункових рахунках материнської компанії складає 106 965 тисяч доларів США, який, за необхідності, може бути використаний для покриття дефіциту грошових коштів і підтримки діяльності Компанії. Відповідно, проведена оцінка показує, що Компанія має достатню ліквідність, щоб продовжувати свою діяльність на зниженому рівні виробництва протягом усього періоду оцінки керівництвом безперервності діяльності, навіть з урахуванням обґрунтовано можливих або вірогідних найбільш несприятливих змін щодо повної зупинки виробництва.

Крім того, на дату затвердження цієї фінансової звітності, виробничі потужності та активи Компанії, розташовані поблизу міста Горішні Плавні, не були пошкоджені чи зруйновані в результаті військових дій, а сам регіон не був осередком активних бойових дій. Проте, якщо дана територія стане осередком збройного конфлікту, це може спричинити значний ризик щодо безпеки ключових активів, інфраструктури та працівників Компанії.

Якщо Компанія не зможе продовжувати реалізовувати активи та виконувати зобов'язання в ході звичайної діяльності, необхідно буде відкоригувати суми у звіті про фінансовий стан у майбутньому, щоб відобразити ці обставини, які можуть суттєво змінити оцінку та класифікацію певних показників, що містяться в фінансовій звітності. Додаткова інформація про фінансові наслідки війни в Україні наведена в Примітці [815000] "Події після звітного періоду".

Беручи до уваги заходи, вжиті Компанією, керівництво дійшло висновку, що застосування припущення про безперервність діяльності для складання цієї фінансової звітності Компанії є доцільним. Однак через невизначений вплив майбутнього розвитку військового вторгнення на вищезгадані значущі припущення, що лежать в основі фінансових прогнозів, керівництво дійшло висновку, що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під значні сумніви здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, і Компанія може бути не в змозі реалізувати свої активи та виконати свої зобов'язання в ході звичайної діяльності.

Розкриття інформації про перекласифікацію статей або зміни у поданні

Деяка порівняльна інформація, представлена у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, була переглянута з метою досягнення порівнянності з поданням, що використовується у

фінансовій звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року. Такі рекласифікації не були суттєвими для фінансової звітності.

Пояснення баз оцінки, застосованих при складанні фінансової звітності

Оцінки

Основні припущення стосовно майбутнього та інші джерела невизначеності оцінок на звітну дату, які мають істотний ризик стати причиною суттєвих коригувань у балансовій вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, викладені нижче. Компанія базувала свої припущення та оцінки на параметрах, доступних на момент підготовки фінансової звітності до випуску. Чинні обставини та припущення щодо майбутніх змін, однак, можуть змінитися через ринкові зміни або обставини, які знаходяться поза контролем Компанії. Такі зміни відображаються у припущеннях у момент свого настання.

Запаси залізної руди та оцінка ресурсів

Запаси залізної руди являють собою оцінки кількості руди, яку можна добути з гірничорудних активів Компанії з економічної та юридичної точки зору. Оцінки Компанії щодо своїх запасів залізної руди та ресурсів базуються на інформації, підготовленій належним чином кваліфікованими експертами, яка стосується геологічних даних щодо розміру, глибини та форми гірничорудного тіла, причому для тлумачення відповідних даних знадобляться комплексні геологічні судження. Оцінка розвіданих і придатних для промислового видобутку запасів, окрім припущень та суджень, використаних під час оцінки розміру та якості гірничорудного тіла, базується на таких факторах як курси обміну іноземних валют, ціни на руду, майбутні вимоги до рівня капіталу і виробничі витрати. Зміни в оцінках запасів або ресурсів можуть вплинути на балансову вартість основних засобів, резерву на рекультивацию кар'єру, визнання відстрочених податкових активів та амортизаційні нарахування. Остання оцінка запасів та ресурсів була виконана незалежними спеціалістами у 2013 році. Окрім того, кожного року сертифікований власний геолог проводить оцінку запасів на основі змін в економічних припущеннях.

Резерв на рекультивацию кар'єру

Компанія щороку здійснює оцінку резерву на рекультивацию кар'єру. Істотні оцінки та припущення приймаються під час визначення суми резерву, оскільки на кінцеву суму зобов'язання до сплати впливають численні фактори. До цих факторів належать обсяг та очікувані витрати на діяльність з рекультивации, вимоги правової та нормативної бази, рівень інфляції та ставки дисконтування. Ці невизначеності можуть вплинути на майбутні витрати, які відрізнятимуться від сум визначених на поточний момент. Сума резерву на кожну звітну дату являє собою найкращу оцінку керівництва щодо теперішньої вартості майбутніх необхідних витрат на рекультивацию. Додаткові деталі стосовно методу, який використовувала Компанія для виявлення та оцінки резервів на рекультивацию, наведені у Примітці [827570]"Інші забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи".

Пенсійні зобов'язання із визначеними виплатами

Первісна вартість пенсійних зобов'язань із визначеними виплатами та інших виплат після виходу на пенсію визначається із використанням актуарних оцінок. Актуарна оцінка передбачає прийняття припущень щодо ставок дисконтування, майбутніх збільшень рівня заробітної плати, очікуваної тривалості життя, рівня плинності кадрів та майбутнього збільшення пенсій. Усі припущення переглядаються на кожну звітну дату. Під час визначення відповідної ставки дисконтування керівництво враховує дохідність державних облігацій, оскільки для корпоративних облігацій не існує розвиненого ринку в Україні. У силу довгострокового характеру цих пенсійних зобов'язань для оцінок характерна істотна невизначеність. Під час прийняття таких оцінок та припущень керівництво враховує консультації, надані зовнішніми консультантами, наприклад, актуаріями. Станом на 31 грудня 2021 року балансова вартість пенсійних зобов'язань із визначеними виплатами становила 35 508 тисячу гривень (2020: 35 073 тисяч гривень). Детальне розкриття інформації подано в примітці [834480]"Виплати працівникам".

Опис інших аспектів облікової політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності

Підготовка фінансової звітності Компанії вимагає від керівництва прийняття професійних суджень, оцінок та припущень, які впливають на відображені у звітності суми доходів, витрат, активів та зобов'язань, а також розкриття інформації про умовні зобов'язання на кінець звітного періоду. Однак, невизначеність стосовно цих припущень та оцінок може призвести до результатів, які вимагатимуть внесення суттєвих коригувань у балансову вартість активів або зобов'язань у майбутніх періодах.

Пояснення суджень управлінського персоналу в ході застосування облікової політики суб'єкта господарювання із значним впливом на визнані суми

У процесі застосування облікової політики Компанії керівництво використовувало такі судження, які мають найістотніший вплив на суми, визнані у фінансовій звітності.

Грошові кошти та депозити, обмежені у використанні

17 вересня 2015 року Національний банк України ("НБУ") оприлюднив своє ухвалене рішення про оголошення операційного банку Компанії та її пов'язаної сторони, Банку "Фінанси та кредит", неплатоспроможним, і у банку була введена тимчасова адміністрація з боку Фонду гарантування вкладів фізичних осіб. Банківська ліцензія була відкликана НБУ 17 грудня 2015 року, і Фонд гарантування вкладів фізичних осіб розпочав процедуру ліквідації банку. Загальна сума залишку грошових коштів та депозитів, утримуваних в Банку "Фінанси та кредит", перестала бути доступною для Компанії, що призвело до зміни її класифікації із грошових коштів та короткострокових депозитів на грошові кошти та депозити, обмежені у використанні.

Передбачається, що процес ліквідації банку триватиме декілька років, і рівень потенційного відшкодування 291 636 тисяч гривень грошових коштів та депозитів, обмежених у використанні, не є визначеним станом на 31 грудня 2021 року. На цей залишок був нарахований резерв у повному обсязі. Додаткова інформація подана у Примітках [827570] "Інші забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи" та [851100] "Звіт про рух грошових коштів".

Зобов'язання за договорами операційної оренди – Компанія як орендодавець

Компанія передає в оренду своє обладнання на користь ПрАТ "Полтавський гірничо-збагачувальний комбінат" ("Полтавський ГЗК"). На підставі оцінки умов своїх угод Компанія визначила, що зберігає усі істотні ризики та винагороди від володіння цим обладнанням і обліковує ці договори як операційну оренду.

Капіталізовані витрати на розкривні роботи

Розкривну породу та інші матеріали гірничодобувних відходів необхідно видалити перед експлуатацією розробки для отримання доступу до залізородного тіла. Цю діяльність називають витратами на розкривні роботи до початку експлуатації, і вона капіталізується у складі собівартості незавершеного будівництва. Визначення того, чи витрати відносяться до розкривних робіт до початку експлуатації чи після початку експлуатації, базується на основі схваленого плану розробки кар'єру. У випадку будь-яких суттєвих подальших змін до даного плану, проводиться повторна перевірка обліку та відповідне коригування капіталізованих витрат.

Важливою сферою судження є визначення моменту до початку експлуатації та експлуатації компонентів рудного тіла, а також розподілу витрат на розкривні роботи після початку експлуатації між компонентами рудного тіла чи видобутими запасами. Ідентифікація компонентів рудного тіла кар'єру здійснюється з урахуванням відповідного плану щодо строку корисного використання кар'єру, який залежить від низки факторів, а саме, запасів залізної руди, вартості видобутку та спеціальних операційних характеристик кар'єру. Станом на 31 грудня 2021 року балансова вартість капіталізованих витрат на розкривні роботи до початку експлуатації, включена до складу незавершеного будівництва та невстановленого обладнання, становила 1 097 512 тисяч гривень (2020: 1 843 359 тисяч гривень).

Руда верхніх горизонтів кар'єру

Враховуючи низьку міцність руди, що видобувається з верхніх горизонтів кар'єру, та підвищений вміст глинистих порід, така руда має деякі особливості щодо процесу переробки. Руда верхніх горизонтів

кар'єру або так звана "м'яка" руда має такий само вміст заліза, що й звичайна залізна руда, але її фізичний стан є м'якшим, тому існує обмеження щодо частки "м'якої" руди в загальному обсязі руди, що має надходити на дробильну фабрику – надлишковий обсяг "м'якої" руди призводить до забруднення та зниження продуктивності дробильного обладнання, тому є недоцільним. Встановлено, що без негативного впливу на виробничий процес частка руди верхніх горизонтів кар'єру ЄГЗК до загального обсягу руди, що надходить на переробку, має становити до 15-20%, але може бути збільшена в умовах сухої погоди.

Компанія здійснює окреме складування "м'якої" руди та контролює її відвантаження на переробку в оптимальних обсягах та, безумовно, має намір переробити весь обсяг такої руди. Згідно з поточними планами Компанії щодо переробки, малоімовірно, що увесь обсяг залізної руди верхніх горизонтів кар'єру у запасах буде перероблений протягом наступного року. Як результат, Компанія здійснила оцінку обсягів, які будуть продані протягом 12 місяців від звітної дати, а решту залишків класифікувала як необоротні активи у своєму звіті про фінансовий стан на 31 грудня 2021 року.

Станом на 31 грудня 2021 року залізна руда верхніх горизонтів кар'єру оцінювалась за первісною вартістю, а розрахована чиста вартість реалізації перевищувала очікувану вартість, яка б існувала за умови перетворення руди в окатки або концентрат. Потенційним імпульсом для будь-якого майбутнього зменшення корисності може бути будь-яка зміна у планах Компанії щодо будівництва збагачувальної фабрики або завершення програми з поліпшення потужностей на "Полтавському ГЗК".

Інші непоточні запаси

Запаси, класифіковані як необоротні, включають також інші групи запасів, які згідно з поточними планами, Компанія не планує використовувати протягом наступного року. Ці запаси складаються із спеціалізованих запчастин, що мають окремий характер використання, і зазвичай встановлюються під час довготривалих зупинок на ремонт. Компанія провела аналіз використання запчастин в 2021 році, станом на 31 грудня 2020 року такі запчастини були показані у складі поточних.

Можливість відшкодування відстрочених податкових активів

Облікова політика Компанії щодо оподаткування вимагає від керівництва прийняття суджень під час оцінки необхідності визнання відстрочених податкових активів та певних відстрочених податкових зобов'язань у звіті про фінансовий стан. Відстрочені податкові активи, включно з тими, які виникають з перенесених на майбутні періоди податкових збитків і тимчасових різниць, визнаються лише тоді, коли існує ймовірність того, що вони будуть відшкодовані, що залежить від очікуваного отримання достатнього рівня майбутніх оподатковуваних прибутків. Відхилення між очікуваними та фактичними майбутніми оподатковуваними прибутками може мати негативний вплив на визнанні суми відстрочених податків у фінансовій звітності Компанії.

Припущення щодо отримання очікуваних майбутніх оподатковуваних прибутків залежить від оцінок керівництва щодо майбутніх потоків грошових коштів. Вони залежать від оцінок щодо майбутнього виробництва та обсягів продажів, цін на товари, запасів, операційних витрат, витрат на ліквідацію та рекультивацию, капітальних витрат та інших операцій з управління капіталом.

Також вимагається прийняття професійних суджень щодо застосування податкового законодавства. Ці судження і припущення зазнають впливу ризиків та невизначеності, відповідно, існує можливість, що зміни в обставинах змінять очікування, що може вплинути на суму визнаних у фінансовій звітності відстрочених податків і невизнаних тимчасових різниць. За таких обставин певна, або уся, балансова вартість визнаних відстрочених податкових активів та зобов'язань може підлягати коригуванню, у результаті чого у звіті про сукупні доходи будуть відображені відповідні кредитові або дебетові статті. Станом на 31 грудня 2021 року у фінансовій звітності Компанії були відображені відстрочені податкові активи у сумі 209 746 тисяч гривень (2020: 167 941 тисячі гривень). Додаткова інформація наведена у Примітці [835110]"Податки на прибуток".

Визначення строку оренди за договорами з можливістю поновлення та припинення - Компанія як орендар

Компанія визначає строк оренди як невідмовний строк оренди разом із будь-якими періодами, які охоплюються можливістю продовження оренди, якщо існує обґрунтована впевненість у тому, що така можливість буде реалізована, або будь-якими періодами, які охоплюються можливістю припинення дії оренди, якщо існує обґрунтована впевненість у тому, що така можливість не буде реалізована.

Компанією укладено декілька договорів оренди, які містять можливості продовження та припинення. Компанія застосовує судження при оцінці того, чи є обґрунтованою впевненість використання можливості продовження чи припинення оренди. Тобто Компанія враховує всі відповідні фактори, які створюють економічний стимул для здійснення продовження або припинення. Після початку оренди Компанія переоцінює строк оренди, якщо сталася значна подія або значна зміна обставин у межах її контролю, що впливає на здатність Компанії скористатися (не скористатися) можливістю продовжити строк дії договору (наприклад, здійснення суттєвих поліпшень або суттєве пристосування орендованого активу, зміна бізнес-стратегії).

Крім того, періоди, які охоплюються можливістю припинення, враховуються при визначенні строку оренди лише тоді, коли існує обґрунтована впевненість у тому, що їх не буде реалізовано.

Договори оренди земельних ділянок в Україні укладаються з українським урядом, як правило, з терміном оренди до 49 років. Орендні платежі визначаються у вигляді плати за землю, виходячи із встановлених щорічно урядом ставок. Таким чином, актив у формі права користування та орендні зобов'язання визнаються на 12 місяців станом на кінець кожного звітного періоду, відображаючи період, протягом якого очікуються по суті фіксовані орендні платежі. По закінченню цього періоду орендні платежі підлягають неринковим змінам або нормативної вартості землі та / або ставки плати за землю. Такі очікувані орендні виплати розкриваються в Примітці [827570] "Інші забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи", як контрактні зобов'язання, оскільки їх не можна вважати як по суті фіксовані орендні платежі або як змінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки.

Оренда - Оцінка ставки додаткових запозичень

Якщо Компанія не може легко визначити процентну ставку, що міститься в договорі оренди, для визначення орендних зобов'язань використовується власна ставка додаткових запозичень. Ставка додаткових запозичень - це відсоткова ставка, яку Компанія сплатила б, щоб позичити на подібний строк та з подібним забезпеченням, кошти, які необхідні для того, щоб отримати актив, за вартістю подібний до активу з права користування за подібних економічних умов. Таким чином, додаткова ставка відображає, що Компанія "сплатила б", що, за умов відсутності спостережних ставок або за необхідності коригування таких ставок для цілей урахування строків та умов оренди, вимагає застосування оцінок.

Компанія оцінює ставку додаткових запозичень, використовуючи спостережні вхідні дані (такі як ринкові відсоткові ставки), коли вони доступні, і застосовує певні оцінки, специфічні для суб'єкта господарювання.

Майбутні зобов'язання щодо умовних орендних платежів

Ці зобов'язання включають майбутні грошові потоки, які залежать від нефіксованих ставок, пов'язаних з довгостроковою частиною оренди землі, яка не використовується для прямого видобутку руди та обліковується відповідно до МСФЗ 16, тоді як короткострокова частина визнається як орендні зобов'язання у звіті про фінансовий стан.

Розкриття змін в обліковій політиці, облікові оцінки та помилки

Нові та переглянуті стандарти, які застосовуються у поточному році

У поточному році Компанія застосувала низку поправок до стандартів МСФЗ та тлумачень, виданих Радою з МСБО, що набули чинності для періоду за рік, що починається 1 січня 2020 року, або пізніше.

- Поправки до МСФЗ (IFRS) 9, МСБО (IAS) 39, МСФЗ (IFRS) 4 МСФЗ (IFRS) 16 – "Реформа базової процентної ставки – Фаза 2"
 - Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 Оренда – Облік поступок з оренди, пов'язаних з пандемією COVID-19
- Їх застосування не мало суттєвого впливу на розкриття інформації або на суми, які відображаються у цій фінансовій звітності. Компанія достроково не застосовувала жодних інших стандартів, роз'яснень або поправок, які були випущені, але ще не вступили в силу.

Нові і переглянуті МСФЗ випущені, але які ще не набули чинності.

На дату затвердження цієї фінансової звітності, Компанія не застосовувала жоден з наведених нових або переглянутих стандартів які були випущені, але ще не вступили в силу:

Стандарт	Дата набрання чинності
МСФЗ (IFRS) 17 "Договори страхування"	1 січня 2023 р.
Поправки до МСФЗ (IFRS) 17 – "Подовження тимчасового звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9" (Поправки до МСФЗ (IFRS) 4)	1 січня 2023 р.
Поправки до МСБО (IAS) 1 – "Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових"	1 січня 2023 р. (перенесено з 1 січня 2022 р.)
Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 "Посилання на Концептуальні основи"	1 січня 2022 р.
Поправки до МСБО (IAS) 16 "Основні засоби: надходження до використання за призначенням"	1 січня 2022 р.
Поправки до МСБО (IAS) 37 "Обтяжливі договори - витрати на виконання договору"	1 січня 2022 р.
Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2018-2020 років - Поправки до МСФЗ (IFRS) 1 – "Дочірня організація, вперше застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності" - Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 – "Комісійна винагорода під час проведення "тесту 10%" в разі припинення визнання фінансових зобов'язань" - Поправки МСФЗ (IFRS) 16 – Ілюстративні приклади - Поправки до МСБО (IAS) 41 – Оподаткування при оцінці справедливої вартості	1 січня 2022 р. (окрім поправок до МСФЗ 16, що стосується лише ілюстративного прикладу, тому дата набрання чинності не вказана)
Поправки до МСБО (IAS) 1 та Положення з практики МСФЗ 2 – "Розкриття облікових політик"	1 січня 2023 р.
Поправки до МСБО (IAS) 8 – "Визначення облікових оцінок"	1 січня 2023 р.
Поправки до МСБО (IAS) 12 – "Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають у результаті однієї операції"	1 січня 2023 р.

Керівництво не очікує, що прийняття до застосування Стандартів, перелічених вище буде мати істотний вплив на фінансову звітність Компанії у майбутніх періодах.

[815000] Примітки - Події після звітнього періоду

Розкриття інформації про події після звітнього періоду

Події після звітнього періоду

(i) 21 лютого 2022 року президент Росії оголосив про визнання незалежності двох регіонів України - самопроголошених Донецької народної республіки та Луганської народної республіки, і наказав ввести війська у дві контрольовані повстанцями східні області. Декілька країн у відповідь оголосили про введення санкцій проти Росії. 23 лютого 2022 року Рада національної безпеки і оборони України ухвалила рішення про запровадження надзвичайного стану. 24 лютого 2022 року президент Росії оголосив про "спеціальну військову операцію" в Україні, що фактично означало початок навмисної, неспровокованої війни Російської федерації проти України. Російські війська негайно розпочали масштабний військовий наступ на Україну з повідомленнями про ракетні удари та вибухи у великих містах України. Президент України Володимир Зеленський підписав указ № 64/2022 "Про введення воєнного стану в Україні", який затверділа Верховна Рада. Наразі українська армія продовжує опір російським військам. Водночас Західний світ разом із традиційно нейтральними країнами (Японія, Швейцарія, тощо) запроваджує санкції проти Росії через її вторгнення в Україну, що націлені на російську економіку, фінансові установи та окремих осіб. Крім того, велика кількість міжнародних компаній призупиняє свою діяльність в Росії.

На дату затвердження цієї фінансової звітності бойові дії не велися поблизу територій, де розташовані виробничі потужності Компанії, але через блокування портів Чорного моря логістика суттєво ускладнилася.

Остаточне вирішення та наслідки цих подій важко передбачити, але вони можуть мати подальший серйозний вплив на українську економіку та бізнес Компанії. Керівництво продовжує докладати зусиль для виявлення та пом'якшення впливу на Компанію, однак існують фактори, поза сферою його відому чи контролю, зокрема про тривалість та серйозність військових дій, а також подальші дії уряду та дипломатії.

Збройна агресія Росії вважається подією, що не потребує коригування, тому не впливає на балансову вартість активів та зобов'язань Компанії станом на 31 грудня 2021 року. Але ці події створюють суттєву невизначеність щодо припущення про безперервність діяльності Компанії, що детально описано у примітці [810000] "Корпоративна інформація та Звіт про відповідність вимогам МСФЗ" у розділі "Розкриття інформації про невизначеності щодо здатності суб'єкта господарювання продовжувати діяльність на безперервній основі". Компанія прогнозує суттєве погіршення надходження грошових коштів у найближчий рік, що ймовірно призведе до знецінення активів, що генерують виручку, зокрема основних засобів та нематеріальних активів. Більш детальний аналіз та розрахунок резерву під знецінення буде зроблений при підготовці звітності на наступну звітну дату.

(ii) У березні 2022 року Компанія подовжила до 31 березня 2023 року строк дії договорів позик, укладених з підприємством Групи компаній Ferrhexo. Заборгованість станом на 31.03.2022 за цими позиками складала 72 800 тисяч доларів США, що в еквіваленті національної валюти складає 2 129 757 тисяч гривень. Згідно умовам договорів позик кожен транш має індивідуальний строк погашення від 1 місяця до 3х місяців із можливістю багаторазового подовження такого строку на 1 місяць або на 3 місяці відповідно. Згідно Постанові НБУ №18 "Про роботу банківської системи" від 24 лютого 2022 року запроваджено певні обмеження валютних операцій, у тому числі на погашення резидентами кредитів та сплату інших кредитних зобов'язань в іноземній валюті нерезидентам. З огляду на невизначеність терміну дії означених обмежень НБУ, листом №62 від 01 березня 2022 року Компанія узгодила з Позикодавцем вважати свої обов'язки за договорами позики подовженими на термін дії воєнного стану в Україні, або до відміни обмежень з виплати іноземних кредитних зобов'язань, запроваджених НБУ.

(iii) Після звітної дати Компанія отримала 312 449 тисяч гривень бюджетного відшкодування з податку на додану вартість, яке було узгоджено до 24 лютого 2022 року. Після оголошення воєнного

стану відшкодування ПДВ було тимчасово призупинено. Очікується, що воно відновиться з вересня 2022 року.

(iv) З 1 січня 2022 року вступив в дію Закон 1914-IX про внесення змін до Податкового Кодексу України. Закон змінив порядок нарахування податку за користування надрами, який тепер розраховується на базі ринкового індексу на залізну руду. Сумма податку за I кв 2022 року склала 696 983 тисяч гривень, в той час як за IV кв 2021 року становила 147 058 тисяч гривень.

(v) З лютого 2022 року Компанія подала позов до суду проти Державної екологічної інспекції щодо оскарження приписів та відповідних претензій на суму 787 585 тисяч гривень, за результатами перевірки (деталі наведено у примітці [827570] «Інші забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи»). Розгляд справи розпочався 8 лютого 2022 року. Через військову агресію РФ розгляд перенесено на 11 липня 2022 року.

Окрім вищенаведених, інші суттєві коригуючі або некоригуючі події відсутні.

[818000] Примітки - Пов'язані сторони

Назва материнського підприємства

Ferrexpo AG

Провідний управлінський персонал суб'єкта господарювання або материнського підприємства

До провідного управлінського персоналу належать члени ради директорів та вище керівництво Компанії загальною кількістю 7 осіб станом на 31 грудня 2021 року (2020: 7 осіб). Компенсація провідному управлінському персоналу складається із заробітної плати за договорами та премій.

Інформація щодо компенсації провідному управлінському персоналу		
	тис. грн.	
	Сума винагороди провідному управлінському персоналу	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Винагорода провідному управлінському персоналу, короткострокові виплати працівникам	24,137	12,192
Винагорода провідному управлінському персоналу - Усього	24,137	12,192

Розкриття інформації про операції між пов'язаними сторонами

Доходи від реалізації, торгова та інша дебіторська заборгованість

У 2021 році Компанія продала залізорудні окатки для Ferrghro AG на суму 135 586 тисяч гривень та Ferrghro Middle East на суму 15 270 674 тисяч гривень, залізну руду для "Полтавського ГЗК" на суму 760 307 тисячі гривень .

За відповідний період 2020 року Компанія продала залізну руду для "Полтавського ГЗК" на суму 1 451 361 тисячі гривень та залізорудні окатки для Ferrghro Middle East на суму 3 853 699 тисяч гривень та ПрАТ "Полтавський ГЗК на суму 3 401 тисяч гривень

У 2021 та 2020 роках на відповідну дебіторську заборгованість відсотки не нараховуються, і вона підлягає погашенню протягом 90-120 днів, за винятком дебіторської заборгованості за залізорудні окатки, яка підлягає погашенню в строк до 360 днів.

Кредити та позики, за якими нараховуються відсотки

У 2012 році Компанія отримала незабезпечену позику від підприємства Групи компаній Ferrghro у розмірі 100,000 тисяч доларів США. У 2014 році суму кредитного договору було збільшено до 450,000 тисяч доларів США. Станом на 31 грудня 2021 року залишалась непогашеною основна сума боргу у розмірі 72,800 тисяч доларів США, що є еквівалентом 1 985 853 тисяч гривень (2020: 72,800 тисяч доларів США або 2 058 391 тисяч гривень). Цей інструмент деноміновано у доларах США і має відсоткову ставку у розмірі 5.75% річних. У березні 2022 року Компанія подовжила строк виплати позик від підприємств Групи компаній Ferrghro до 31 березня 2023 року.

У 2021 році відповідні витрати на позики у сумі 27 737 тисяч гривень (2020: 88 328 тисяч гривень) були капіталізовані як частина кваліфікованих активів (Примітка [822100] "Основні засоби").

Грошові кошти та короткострокові депозити

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років грошові кошти та короткострокові депозити у сумі 291 636 тисяч гривень були розміщені у Банку "Фінанси та кредит" (Примітка [827570] «Інші забезпечення»).

Компанія мала операційні банківські угоди із Банком "Фінанси та кредит", який знаходився під контролем Костянтина Жеваго.

17 грудня 2015 року Банк "Фінанси та кредит" був оголошений неплатоспроможним, і його ліцензія була відкликана на підставі рішення Правління Національного банку України. Компанія визнала у повному обсязі резерв на покриття збитків від зменшення корисності залишку у Банку "Фінанси та кредит" на загальну суму 291,636 тисяч гривень.

Внесок капіталу від учасників

У 2021 та 2020 Компанія не збільшувала свій статутний капітал.

	Материнське підприємство		Суб'єкти господарювання, які здійснюють спільний контроль або значний вплив над суб'єктом господарювання		Інші зв'язані сторони		Пов'язані сторони - Усього	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період

Опис характеру зв'язку з пов'язаною стороною

Підприємства Групи компаній Ferrgexro

Операції між пов'язаними сторонами

Придбання товарів, операції між пов'язаними сторонами

- 20 (1,995,015) (1,679,065) (3,096) (621) (1,998,111) (1,679,666)

Дохід від продажу товарів, операції між пов'язаними сторонами

135,587 - 16,228,425 6,160,296 - - 16,364,012 6,160,296

Придбання нерухомості та інших активів, операції між пов'язаними сторонами

- - (2,602,981) (102,175) (610) (5,732) (2,603,591) (107,907)

Продаж майна та інших активів, операції між пов'язаними сторонами

- - 12,712 3,296 - - 12,712 3,296

Послуги отримані, операції між пов'язаними сторонами

- - (4,395,531) (292,020) (231,286) (158,424) (4,626,817) (450,444)

	Материнське підприємство		Суб'єкти господарювання, які здійснюють спільний контроль або значний вплив над суб'єктом господарювання		Інші зв'язані сторони		Пов'язані сторони - Усього	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Дохід від надання послуг, операції між пов'язаними сторонами	-	-	3,744,295	-	-	-	3,744,295	-
Облік оренди орендодавцем, операції з пов'язаною стороною	-	-	70,852	245,320	-	-	70,852	245,320
Облік оренди орендарем, операції з пов'язаною стороною	-	-	(138,196)	(9,433)	-	-	(138,196)	(9,433)
Передача за договорами фінансування від суб'єкта господарювання, операції між пов'язаними сторонами	-	-	(118,444)	(123,378)	-	-	(118,444)	(123,378)
Загальні зобов'язання, взяті від імені суб'єкта господарювання, операції між пов'язаними сторонами	-	-	(2,377)	(218,763)	-	-	(2,377)	(218,763)
Непогашена заборгованість за операціями між пов'язаними сторонами								

	Материнське підприємство		Суб'єкти господарювання, які здійснюють спільний контроль або значний вплив над суб'єктом господарювання		Інші зв'язані сторони		Пов'язані сторони - Усього	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Суми кредиторської заборгованості, операції між пов'язаними сторонами	-	-	(3,308,920)	(2,296,832)	(741)	(757)	(3,309,661)	(2,297,589)
Суми дебіторської заборгованості, операції між пов'язаними сторонами	141,695	-	7,224,313	3,100,228	23,166	5,773	7,389,174	3,106,001
Забезпечення сумнівних боргів, пов'язаних з непогашеною заборгованістю за операцією зі пов'язаною стороною	(1,094)	-	(41,657)	-	-	-	(42,751)	-

[822100] Примітки - Основні засоби

Розкриття інформації про основні засоби

Капіталізовані витрати за позиками

У 2021 році були капіталізовані витрати за позиками у сумі 27 737 тисяч гривень, які стосувались кваліфікованих активів (2020: 88 328 тисяч гривень) із використанням ставки капіталізації у розмірі 5,83% (2020: 5,79%). Ці витрати за позиками були повністю виплачені і подані у складі інвестиційної діяльності у звіті про рух грошових коштів.

Капіталізований знос

У 2021 році 185 762 тисяч гривень зносу було капіталізовано у складі будівництва гірничодобувного активу (2020: 74 461 тисячі гривень). Дана сума була подана як негрошова операція у звіті про рух грошових коштів.

Активи у заставі

Станом на 31 грудня 2021 транспортні засоби були використані як забезпечення зобов'язання Компанії в сумі 7 334 тисячі гривень, в 2020 року обладнання та гірничодобувні транспортні засоби не були використані як забезпечення зобов'язань.

Повністю амортизовані активи

Станом на 31 грудня 2021 року основні засоби включали виробниче обладнання за первісною вартістю 818 665 тисяч гривень (2020: 685 824 тисяч гривень), яке було повністю амортизоване, але залишалось у використанні.

Тест на знецінення

Станом на 31 грудня 2021 року менеджмент Компанії проаналізував необоротні активи, а саме основні засоби, нематеріальні активи та активи у формі права користування, на предмет наявності індикаторів знецінення. За результатами аналізу не було виявлено внутрішніх або зовнішніх ознак знецінення, окрім тих, які наведені в Примітці [800200]"Аналіз доходів та витрат".

Поточний період	Земля	Будівлі			Машини		
	Балансова вартість	Валова балансова вартість	Накопичена амортизація	Балансова вартість	Валова балансова вартість	Накопичена амортизація	Балансова вартість
Основні засоби на початок періоду	2,397	1,129,282	(392,837)	736,445	1,418,965	(943,628)	475,337
Зміни в основних засобах							
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, основні засоби							
Амортизація, основні засоби			84,226	(84,226)		326,269	(326,269)
Збиток від зменшення корисності, визнаний у прибутку чи збитку, основні засоби							
Збільшення (зменшення) через передачу та інші зміни, основні засоби							
Збільшення (зменшення) через передачу, основні засоби	49,916	54,547		54,547	1,213,573		1,213,573
Збільшення (зменшення) через інші зміни, основні засоби		(555)	958	403		(311)	(311)
Загальна сума збільшення (зменшення) через передачі та інші зміни, основні засоби	49,916	53,992	958	54,950	1,213,573	(311)	1,213,262
Вибуття та вибуття з використання, основні засоби							
Вибуття, основні засоби		(2,469)	(1,545)	(924)	(9,728)	(4,556)	(5,172)
Загальна сума вибуття та вибуття з використання, основні засоби		(2,469)	(1,545)	(924)	(9,728)	(4,556)	(5,172)
Загальна сума збільшення (зменшення) основних засобів	49,916	51,523	(81,723)	(30,200)	1,203,845	(322,024)	881,821
Основні засоби на кінець періоду	52,313	1,180,805	(474,560)	706,245	2,622,810	(1,265,652)	1,357,158
Додаткова інформація							
Основні засоби, валова балансова вартість повністю амортизованих активів, які ще використовуються		101,494	(101,494)		300,584	(300,584)	

Поточний період, продовження	Транспортні засоби			Пристосування та приладдя		
	Валова балансова вартість	Накопичена амортизація	Балансова вартість	Валова балансова вартість	Накопичена амортизація	Балансова вартість
Основні засоби на початок періоду	1,814,771	(1,090,394)	724,377	62,555	(37,873)	24,682
Зміни в основних засобах						
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, основні засоби						
Амортизація, основні засоби		553,146	(553,146)		7,588	(7,588)
Збиток від зменшення корисності, визнаний у прибутку чи збитку, основні засоби						
Збільшення (зменшення) через передачу та інші зміни, основні засоби						
Збільшення (зменшення) через передачу, основні засоби	2,029,026		2,029,026	9,491		9,491
Збільшення (зменшення) через інші зміни, основні засоби		83	83	-520	596	76
Загальна сума збільшення (зменшення) через передачі та інші зміни, основні засоби	2,029,026	83	2,029,109	8,971	596	9,567
Вибуття та вибуття з використання, основні засоби						
Вибуття, основні засоби	(24,731)	(21,204)	(3,527)	(2,006)	(1,839)	-167
Загальна сума вибуття та вибуття з використання, основні засоби	(24,731)	(21,204)	(3,527)	(2,006)	(1,839)	-167
Загальна сума збільшення (зменшення) основних засобів	2,004,295	(531,859)	1,472,436	6,965	(5,153)	1,812
Основні засоби на кінець періоду	3,819,066	(1,622,253)	2,196,813	69,520	(43,026)	26,494
Додаткова інформація						
Основні засоби, валова балансова вартість повністю амортизованих активів, які ще використовуються	398,296	(398,296)		18,290	(18,290)	

Поточний період, продовження	Видобувні активи			Незавершене будівництво		
	Валова балансова вартість	Накопичена амортизація	Балансова вартість	Валова балансова вартість	Накопичене зменшення корисності	Балансова вартість
Основні засоби на початок періоду	4,166,632	(1,084,008)	3,082,624	2,459,431		2,459,431
Зміни в основних засобах						
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, основні засоби				4,179,926		4,179,926
Амортизація, основні засоби		161,322	(161,322)			
Збиток від зменшення корисності, визнаний у прибутку чи збитку, основні засоби					10,765	(10,765)
Збільшення (зменшення) через передачу та інші зміни, основні засоби						
Збільшення (зменшення) через передачу, основні засоби	2,123,936		2,123,936	(5,004,115)		(5,004,115)
Збільшення (зменшення) через інші зміни, основні засоби	(1)		(1)	10,204	(16,583)	(6,379)
Загальна сума збільшення (зменшення) через передачі та інші зміни, основні засоби	2,123,935		2,123,935	(4,993,911)	(16,583)	(5,010,494)
Вибуття та вибуття з використання, основні засоби						
Вибуття, основні засоби				(6,110)		(6,110)
Загальна сума вибуття та вибуття з використання, основні засоби				(6,110)		(6,110)
Загальна сума збільшення (зменшення) основних засобів	2,123,935	(161,322)	1,962,613	(820,095)	(27,348)	(847,443)
Основні засоби на кінець періоду	6,290,567	(1,245,330)	5,045,237	1,639,336	(27,348)	1,611,988
Додаткова інформація						
Основні засоби, валова балансова вартість повністю амортизованих активів, які ще використовуються						

Поточний період, продовження	Незавершені капітальні вкладення в основні засоби	Основні засоби			
		Балансова вартість	Валова балансова вартість	Накопичена амортизація	Накопичене зменшення корисності
Основні засоби на початок періоду	477,927	11,531,960	(3,548,740)		7,983,220
Зміни в основних засобах					
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, основні засоби	25,072	4,204,998			4,204,998
Амортизація, основні засоби			1,132,551		(1,132,551)
Збиток від зменшення корисності, визнаний у прибутку чи збитку, основні засоби				10,765	(10,765)
Збільшення (зменшення) через передачу та інші зміни, основні засоби					
Збільшення (зменшення) через передачу, основні засоби	(476,374)				
Збільшення (зменшення) через інші зміни, основні засоби	398	9,526	1,326	(16,583)	(5,731)
Загальна сума збільшення (зменшення) через передачі та інші зміни, основні засоби	(475,976)	9,526	1,326	(16,583)	(5,731)
Вибуття та вибуття з використання, основні засоби					
Вибуття, основні засоби		(45,044)	(29,144)		(15,900)
Загальна сума вибуття та вибуття з використання, основні засоби		(45,044)	(29,144)		(15,900)
Загальна сума збільшення (зменшення) основних засобів	(450,904)	4,169,480	(1,102,081)	(27,348)	3,040,051
Основні засоби на кінець періоду	27,023	15,701,440	(4,650,821)	(27,348)	11,023,271
Додаткова інформація					
Основні засоби, валова балансова вартість повністю амортизованих активів, які ще використовуються		818,665	(818,665)		

Порівняльний період	Земля	Будівлі			Машини		
	Балансова вартість	Валова балансова вартість	Накопичена амортизація	Балансова вартість	Валова балансова вартість	Накопичена амортизація	Балансова вартість
Основні засоби на початок періоду	2,397	1,128,363	(307,595)	820,768	1,301,231	(793,316)	507,915
Зміни в основних засобах							
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, основні засоби	-	8,744	-	8,744	57,076	-	57,076
Амортизація, основні засоби	-	-	88,191	(88,191)	-	154,468	(154,468)
Збиток від зменшення корисності, визнаний у прибутку чи збитку, основні засоби							
Збільшення (зменшення) через передачу та інші зміни, основні засоби							
Збільшення (зменшення) через передачу, основні засоби							
Збільшення (зменшення) через інші зміни, основні засоби	-	6,696	-	6,696	69,425	-	69,425
Загальна сума збільшення (зменшення) через передачі та інші зміни, основні засоби	-	6,696	-	6,696	69,425	-	69,425
Вибуття та вибуття з використання, основні засоби							
Вибуття, основні засоби	-	(14,521)	(2,949)	(11,572)	(8,767)	(4,156)	(4,611)
Загальна сума вибуття та вибуття з використання, основні засоби	-	(14,521)	(2,949)	(11,572)	(8,767)	(4,156)	(4,611)
Загальна сума збільшення (зменшення) основних засобів	-	919	(85,242)	(84,323)	117,734	(150,312)	(32,578)
Основні засоби на кінець періоду	2,397	1,129,282	(392,837)	736,445	1,418,965	(943,628)	475,337
Додаткова інформація							
Основні засоби, валова балансова вартість повністю амортизованих активів, які ще використовуються	-	83,658	(83,658)	-	201,434	(201,434)	-

Порівняльний період, продовження	Транспортні засоби			Пристосування та приладдя		
	Валова балансова вартість	Накопичена амортизація	Балансова вартість	Валова балансова вартість	Накопичена амортизація	Балансова вартість
Основні засоби на початок періоду	1,572,957	(910,106)	662,851	59,687	(31,034)	28,653
Зміни в основних засобах						
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, основні засоби	121,105		121,105	329		329
Амортизація, основні засоби		216,420	(216,420)		7,287	(7,287)
Збиток від зменшення корисності, визнаний у прибутку чи збитку, основні засоби						
Збільшення (зменшення) через передачу та інші зміни, основні засоби						
Збільшення (зменшення) через передачу, основні засоби						
Збільшення (зменшення) через інші зміни, основні засоби	162,811		162,811	3,051		3,051
Загальна сума збільшення (зменшення) через передачі та інші зміни, основні засоби	162,811		162,811	3,051		3,051
Вибуття та вибуття з використання, основні засоби						
Вибуття, основні засоби	(42,102)	(36,132)	(5,970)	(512)	(448)	(64)
Загальна сума вибуття та вибуття з використання, основні засоби	(42,102)	(36,132)	(5,970)	(512)	(448)	(64)
Загальна сума збільшення (зменшення) основних засобів	241,814	(180,288)	61,526	2,868	(6,839)	(3,971)
Основні засоби на кінець періоду	1,814,771	(1,090,394)	724,377	62,555	(37,873)	24,682
Додаткова інформація						
Основні засоби, валова балансова вартість повністю амортизованих активів, які ще використовуються	385,188	(385,188)	-	15,544	(15,544)	-

Порівняльний період, продовження	Видобувні активи			Незавершене будівництво		
	Валова балансова вартість	Накопичена амортизація	Балансова вартість	Валова балансова вартість	Накопичене зменшення корисності	Балансова вартість
Основні засоби на початок періоду	4,166,632	(940,305)	3,226,327	1,895,737		1,895,737
Зміни в основних засобах						
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, основні засоби				824,596		824,596
Амортизація, основні засоби		143,703	(143,703)			
Збиток від зменшення корисності, визнаний у прибутку чи збитку, основні засоби					7,912	(7,912)
Збільшення (зменшення) через передачу та інші зміни, основні засоби						
Збільшення (зменшення) через передачу, основні засоби						
Збільшення (зменшення) через інші зміни, основні засоби				(241,983)	7,912	(234,071)
Загальна сума збільшення (зменшення) через передачі та інші зміни, основні засоби				(241,983)	7,912	(234,071)
Вибуття та вибуття з використання, основні засоби						
Вибуття, основні засоби				(18,919)		(18,919)
Загальна сума вибуття та вибуття з використання, основні засоби				(18,919)		(18,919)
Загальна сума збільшення (зменшення) основних засобів		(143,703)	(143,703)	563,694	-	563,694
Основні засоби на кінець періоду	4,166,632	(1,084,008)	3,082,624	2,459,431	-	2,459,431
Додаткова інформація						
Основні засоби, валова балансова вартість повністю амортизованих активів, які ще використовуються						

Порівняльний період, продовження	Незавершені капітальні вкладення в основні засоби	Основні засоби			
	Балансова вартість	Валова балансова вартість	Накопичена амортизація	Накопичене зменшення корисності	Балансова вартість
Основні засоби на початок періоду	14,055	10,141,059	(2,982,356)		7,158,703
Зміни в основних засобах					
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, основні засоби		1,011,850			1,011,850
Амортизація, основні засоби			610,069		(610,069)
Збиток від зменшення корисності, визнаний у прибутку чи збитку, основні засоби				7,912	(7,912)
Збільшення (зменшення) через передачу та інші зміни, основні засоби					
Збільшення (зменшення) через передачу, основні засоби					
Збільшення (зменшення) через інші зміни, основні засоби	463,872	463,872		7,912	471,784
Загальна сума збільшення (зменшення) через передачі та інші зміни, основні засоби	463,872	463,872		7,912	471,784
Вибуття та вибуття з використання, основні засоби					
Вибуття, основні засоби		(84,821)	(43,685)		(41,136)
Загальна сума вибуття та вибуття з використання, основні засоби		(84,821)	(43,685)		(41,136)
Загальна сума збільшення (зменшення) основних засобів	463,872	1,390,901	(566,384)	-	824,517
Основні засоби на кінець періоду	477,927	11,531,960	(3,548,740)	-	7,983,220
Додаткова інформація					
Основні засоби, валова балансова вартість повністю амортизованих активів, які ще використовуються		688,090	(688,090)		

	тис. грн.	
	На кінець звітної періоду	На початок звітної періоду
Основні засоби, передані у заставу	7,334	-

[822390] Примітки - Фінансові інструменти

Розкриття інформації про фінансові інструменти

Кредити і Позики, за якими нараховуються відсотки, станом на 31 грудня були представлені таким чином

	2021	2020
Короткострокові		
Підприємство Групи компаній Ferrexpo	1 985 853	2 058 391
Нараховані відсотки	5 392	5 589
Усього	1 991 245	2 063 980

Станом на 31 грудня 2020 року інформація про % ставки, валюту та умови кредитів була представлена таким чином:

31.12.2020	Вид відсоткової ставки	Відсоткова ставка	Протягом одного року	Від одного до п'яти років	Усього
Інші позики, у доларах США	Фіксована	5,75%	2 058 391	-	2 058 391
Нараховані відсотки			5 589	-	5 589
Разом			2 063 980	-	2 063 980

Станом на 31 грудня 2021 року інформація про % ставки, валюту та умови кредитів була представлена таким чином:

31.12.2021	Вид відсоткової ставки	Відсоткова ставка	Протягом одного року	Від одного до п'яти років	Усього
Інші позики, у доларах США	Фіксована	5,75%	1 985 853	-	1 985 853
Нараховані відсотки			5 392	-	5 392
Разом			1 991 245		1 991 245

Узгодження зобов'язань, які виникають у результаті фінансової діяльності

У таблиці внизу подано детальну інформацію про ключові зміни у зобов'язаннях Компанії, які виникають у результаті фінансової діяльності, включно як з грошовими, так і негрошовими змінами. Зобов'язання, які виникають у результаті фінансової діяльності, є зобов'язаннями, від яких потоки грошових коштів були, або майбутні потоки грошових коштів будуть, класифіковані у звіті про рух грошових коштів Компанії як рух грошових коштів від фінансової діяльності.

2021	Кредити і позики, за якими нараховуються відсотки	Нараховані відсотки	Оренда	Усього
Станом на 1 січня	2 058 391	5 589	26 773	2 090 753
Виплати грошовими коштами	-	(109 704)	(30 386)	(140 090)
Збільшення оренди протягом	-	-	74 563	74 563
Витрати з відсотків	-	115 671	2 773	118 444
Утримання податку на репатріацію	-	(5 774)	-	(5 774)
Збиток від курсових різниць, нетто	(72 538)	(390)	-	(72 928)
Станом на 31 грудня	1 985 853	5 392	73 723	2 064 968

2020	Кредити і позики, за якими нараховуються відсотки	Нараховані відсотки	Оренда	Усього
Станом на 1 січня	1 724 355	5 233	18 534	1 748 122
Виплати грошовими коштами	-	(108 980)	(18 617)	(127 597)
Збільшення оренди протягом періоду	-	-	26 292	26 292
Витрати з відсотків	-	115 180	564	115 744
Утримання податку на репатріацію	-	(5 737)	-	(5 737)
Прибуток від курсових різниць, нетто	334 036	(107)	-	333 929
Станом на 31 грудня	2 058 391	5 589	26 773	2 090 753

Підприємство Групи компаній Ferrghepro

Станом на 31 грудня 2021 року позики, за якими нараховуються відсотки, від підприємства Групи компаній Ferrghepro були забезпечені основними засобами балансовою вартістю 7 334 тисяч гривень (2020: не забезпечувалися заставою).

Невикористані позики

Станом на 31 грудня 2021 року доступні невикористані позики Компанії загалом становили 6 197 607 тисяч гривень (2020: 6 423 989 тисячі гривень), та були представлені виключно кредитними угодами із підприємствами Групи компаній Ferrghepro.

[822390-01] Примітки - Фінансові активи

Розкриття інформації про фінансові активи

На торгову дебіторську заборгованість відсотки не нараховуються і, зазвичай, строки її погашення становлять до 360 днів щодо операцій з іноземними клієнтами. Строки погашення торгової та іншої дебіторської заборгованості від вітчизняних клієнтів складають 90-120 днів.

Компанія оцінює резерв на покриття очікуваних кредитних збитків щодо торгової дебіторської заборгованості у сумі, яка дорівнює очікуваним кредитним збиткам на весь строк дії фінансових інструментів.

Очікувані кредитні збитки щодо торгової дебіторської заборгованості оцінюються із використанням матриці забезпечення з урахуванням минулого досвіду дебітора стосовно дефолту та аналізу поточного фінансового стану дебітора, скоригованого на вплив факторів, характерних для дебіторів, загальних економічних умов галузі, в якій провадять свою операційну діяльність дебітори, та оцінки як поточного, так і прогнозного напрямку розвитку умов на звітну дату.

Компанія списує торгову дебіторську заборгованість тоді, коли існує інформація, яка вказує на те, що дебітор переживає значні фінансові труднощі і не існує реалістичної перспективи щодо її відшкодування, наприклад, коли дебітор знаходиться у процесі ліквідації або розпочав процедуру банкрутства.

Розкриття інформації про узгодження змін у резерві під збитки та пояснення змін валової балансової вартості для фінансових інструментів.

У 2021 та 2020 роках майже всі операції продажів Компанії здійснювались для пов'язаних сторін і не існувало історії істотних затримок в оплаті.

					Фінансові активи за амортизованою собівартістю, клас	
	Іпотека		Торговельна дебіторська заборгованість			
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Фінансові активи	5,525	7,990	7,306,895	3,100,554	7,312,420	3,108,544
Фінансові активи, за амортизованою вартістю	5,525	7,990	7,306,895	3,100,554	7,312,420	3,108,544
Номінальна сума	11,529	16,224	7,361,247	3,112,158	7,372,776	3,128,382
Узгодження змін в рахунку резерву під кредитні збитки від фінансових активів						
Рахунок резерву під кредитні збитки від фінансових активів на початок періоду	8,234	9,310	11,604	8,979	19,838	18,289
Зміни у рахунку резерву під кредитні збитки від фінансових активів						
Додатковий резерв, визнаний у прибутку чи збитку, резервний рахунок під кредитні збитки за фінансовими активами			42,751	2,653	42,751	2,653
Використання, рахунок резерву під кредитні збитки від фінансових активів	(2,230)	(1,076)	(3)	(28)	(2,233)	(1,104)
Загальна сума збільшення (зменшення) рахунку резерву під кредитні збитки від фінансових активів	(2,230)	(1,076)	42,748	2,625	40,518	1,549
Рахунок резерву під кредитні збитки від фінансових активів на кінець періоду	6,004	8,234	54,352	11,604	60,356	19,838

[822390-03] Примітки - Фінансові зобов'язання

Розкриття інформації про фінансові зобов'язання

Станом на 31 грудня торгова та інша кредиторська заборгованість була представлена таким чином:

тис.грн	2021	2020
Кредиторська заборгованість за матеріали та послуги	1 185 835	368 441
Кредиторська заборгованість перед працівниками	91 394	46 994
Кредиторська заборгованість за основні засоби	428 448	49 758
Інша кредиторська заборгованість	194	239
Усього	1 705 871	465 432

[822390-14] Примітки - Матриця резерву за зобов'язанням

Розкриття інформації про матрицю забезпечення

У таблицях внизу подано детальну інформацію щодо характеристик ризику торгової дебіторської заборгованості на основі матриці резервів із використанням індивідуальної оцінки, оскільки історичний досвід кредитних збитків номінальних не демонструє істотно різних показників збитків залежало від сегментації клієнтів резерв на покриття збитків на основі статусу прострочена не розрізняється далі між різними представниками клієнтської бази

Таблиця А - Матриця забезпечення за класами фінансових інструментів

Статті	Торговельна дебіторська заборгованість		Іпотека		Фінансові інструменти по класах - Усього	
	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
	Фінансові активи (валова балансова вартість)	7,361,247	3,112,158	11,529	16,224	7,372,776
Очікуваний рівень збитків за кредитами, %	0.74%	0.37%	52.08%	50.75%	0.82%	0.63%
Фінансові активи (балансова вартість)	7,306,895	3,100,554	5,525	7,990	7,312,420	3,108,544

Таблиця В - Матриця забезпечення за тривалістю прострочення

Статті	Поточний		Більше одного місяця та не більше двох місяців		Більше двох місяців та не більше трьох місяців		Більше трьох місяців		Фінансові активи за тривалістю прострочення - Усього	
	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
	Фінансові активи (валова балансова вартість)	1,150,809	3,007,843	637,311	79,584	1,599,174	13,356	3,985,482	27,599	7,372,776
Очікуваний рівень збитків за кредитами, %	0.46%	-	0.81%	0.18%	0.73%	0.60%	0.81%	71.05%	0.82%	0.63%
Фінансові активи (балансова вартість)	1,145,501	3,007,843	632,141	79,435	1,587,512	13,276	3,947,266	7,990	7,312,420	3,108,544

Таблиця С - Матриця забезпечення, балансова вартість, накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів, зменшення корисності та валова балансова вартість

Статті	Балансова вартість					
	Валова балансова вартість		Накопичене зменшення корисності		Балансова вартість	
	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
Фінансові активи	7,372,776	3,128,382	(60,356)	(19,838)	7,312,420	3,108,544

[822390-17] Примітки - Здійснюване управління ризиком ліквідності

Розкриття інформації про те, як суб'єкт господарювання здійснює управління ризиком ліквідності

Ризик ліквідності являє собою ризик того, що Компанія не буде здатна виконати свої зобов'язання по мірі настання їхніх строків. Метою Компанії є підтримувати безперервність та гнучкість фінансування за рахунок використання кредитних умов, наданих постачальниками, і кредитів та позик.

Компанія здійснює аналіз термінів відшкодування своїх активів та термінів погашення своїх зобов'язань у залежності від очікуваного погашення різноманітних інструментів. Група компаній Ferrero централізовано здійснює моніторинг вимог до своїх потоків грошових коштів та оптимізує потоки грошових коштів між дочірніми підприємствами. У випадку недостатньої або надлишкової ліквідності у окремих підприємств ресурси та кошти перерозподіляються серед підприємств Групи компаній Ferrero для досягнення оптимального фінансування бізнес-потреб кожного підприємства. Група компаній Ferrero готує детальні безперервні прогнози потоків грошових коштів, які допомагають їм здійснювати моніторинг вимог до потоків грошових коштів.

У таблиці внизу подано зведену інформація про профіль термінів погашення фінансових зобов'язань Компанії на основі недисконтованих виплат за договорами.

2021	До 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 1 до 5 років	Більше 5 років	Усього
Кредити та позики, за якими нараховуються відсотки	2 078 302	-	-	-	2 078 302
Торгова та інша кредиторська заборгованість, за виключенням податків та кредиторської заборгованості за заробітною платою	1 614 477	-	-	-	1 614 477
Орендні зобов'язання	14 560	43 910	22 613	-	81 083
Усього	3 707 339	43 910	22 613	-	3 773 862

2020	До 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 1 до 5 років	Більше 5 років	Усього
Кредити та позики, за якими нараховуються відсотки	2 097 843	-	-	-	2 097 843
Торгова та інша кредиторська заборгованість, за виключенням податків та кредиторської заборгованості за заробітною платою	418 438	-	-	-	418 438
Орендні зобов'язання	-	22 220	7 655	-	29 875
Усього	2 516 281	22 220	7 655	-	2 546 156

[823000-1] Примітки - Оцінка справедливої вартості активів

Розкриття інформації про оцінку справедливої вартості

Внизу викладено порівняння за категоріями балансової та справедливої вартості фінансових активів Компанії, відображених у фінансовій звітності:

тис. грн	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2021	2020	2021	2020
Дебіторська заборгованість	7 312 420	3 108 544	7 312 420	3 108 544
Грошові кошти та короткострокові депозити	214 097	207 009	214 097	207 009

Розкриття інформації про оцінку активів за справедливою вартістю

Справедлива вартість фінансових активів включається у сумі, за якою інструмент можна обміняти у поточній операції між зацікавленими незалежними сторонами, які бажають здійснити таку операцію, окрім примусового або ліквідаційного продажу.

Для оцінки справедливої вартості були використані такі методи та припущення:

- Справедлива вартість грошових коштів та короткострокових депозитів, торгової дебіторської заборгованості дорівнює їхній балансовій вартості, головним чином, у силу короткострокових термінів погашення цих інструментів. Ієрархія справедливої вартості Компанія використовує таку ієрархію для визначення та розкриття інформації про справедливую вартість фінансових інструментів за методиками оцінки:

- Рівень 1: Котирувані ціни (без коригування) на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань;
- Рівень 2: Інші методики, для яких вхідні дані, які мають істотний вплив на відображену справедливую вартість, піддаються спостереженню, прямо або опосередковано;
- Рівень 3: Методики, які використовують вхідні дані, які мають істотний вплив на відображену справедливую вартість і не базуються на ринкових даних, які піддаються спостереженню.

Для активів, які визнаються у фінансовій звітності на постійній основі, Компанія визначає, чи відбулися переміщення між рівнями у ієрархії за рахунок переоцінки категоризації (на основі вхідних даних найнижчого рівня, які є істотними для оцінки справедливої вартості загалом) на кінець кожного звітного періоду.

[823000-2] Примітки - Оцінка справедливої вартості зобов'язань

Розкриття інформації про оцінку зобов'язань за справедливою вартістю

Нижче наведено порівняння за класами балансової вартості та справедливої вартості фінансових інструментів Компанії, відображених у фінансовій звітності:

тис. грн.	Балансова вартість	Справедлива вартість
-----------	--------------------	----------------------

	2021	2020	2021	2020
Кредити та позики, за якими нараховуються відсотки	1 991 245	2 063 980	1 991 245	2 063 980
Торгова та інша кредиторська заборгованість, за виключенням податків та заборгованості із заробітної плати	1 614 477	418 438	1 614 477	418 438
Орендні зобов'язання	73 723	26 773	73 723	26 773

Опис характеру класу зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю - методи оцінки вартості та вхідні дані

Справедлива вартість фінансових зобов'язань включається у сумі, за якою інструмент можна обміняти у поточній операції між зацікавленими незалежними сторонами, які бажають здійснити таку операцію, окрім примусового або ліквідаційного продажу.

Для оцінки справедливої вартості були використані такі методи та припущення:

- Справедлива вартість торгової кредиторської заборгованості приблизно дорівнює її балансовій вартості, головним чином, у силу короткострокових термінів погашення цих інструментів.
- Справедлива вартість некотируваних інструментів, кредитів та позик, виданих гарантій оцінюється за рахунок дисконтування майбутніх потоків грошових коштів із використанням ставок, які є наразі доступними для боргів з аналогічними умовами, кредитним ризиком та залишками строків до погашення. Справедлива вартість кредитів та позик оцінювалась із використанням низки відсоткових ставок для деномінованих в іноземних валютах позик у розмірі 4%-6.75% річних.

Ієрархія справедливої вартості

Компанія використовує таку ієрархію для визначення та розкриття інформації про справедливу вартість фінансових інструментів за методиками оцінки:

- Рівень 1: Котирувані ціни (без коригування) на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань;
- Рівень 2: Інші методики, для яких вхідні дані, які мають істотний вплив на відображену справедливу вартість, піддаються спостереженню, прямо або опосередковано;
- Рівень 3: Методики, які використовують вхідні дані, які мають істотний вплив на відображену справедливу вартість і не базуються на ринкових даних, які піддаються спостереженню.

Для зобов'язань, які визнаються у фінансовій звітності на постійній основі, Компанія визначає, чи відбулися переміщення між рівнями у ієрархії за рахунок переоцінки категоризації (на основі вхідних даних найнижчого рівня, які є істотними для оцінки справедливої вартості загалом) на кінець кожного звітного періоду

Опис того, як при періодичній оцінці справедливої вартості враховувалась інформація з використанням закритих вхідних даних 3-го рівня

Протягом звітного періоду не відбулося жодних переміщень між рівнями ієрархії справедливої вартості

[823180] Примітки - Нематеріальні активи

Розкриття інформації про нематеріальні активи

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи, включно з ліцензіями на добування корисних копалин, які отримує Компанія і які мають обмежені строки корисного використання, оцінюються на момент первісного визнання за первісною вартістю. Первісна вартість нематеріальних активів, отриманих в результаті об'єднання підприємств, є їхньою справедливою вартістю станом на дату придбання. Після первісного визнання нематеріальні активи відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності, якщо такі є. Створені власними силами нематеріальні активи, за виключенням капіталізованих витрат на розробку, не капіталізуються, а витрати відображаються у звіті про сукупні доходи того періоду, в якому були понесені відповідні витрати.

Амортизація

Нематеріальні активи, окрім гудвілу, в основному, включають комп'ютерне програмне забезпечення, яке амортизується на прямолінійній основі протягом очікуваних строків корисного використання активів. Період і метод амортизації для нематеріальних активів із обмеженими строками корисного використання переглядаються, як мінімум, на кінець кожного звітного періоду.

Розкриття детальної інформації про нематеріальні активи

Група "Патенти і ліцензії" включає Дозвіл на користування надрами Єристівського родовища. Станом на 31 грудня 2021 залишковий період дії ліцензій становив 11 років.

Повністю амортизовані активи

Станом на 31 грудня 2021 року нематеріальні активи первісною вартістю 8 722 тисяч гривень (2020: 8 408 тисяч гривень) були повністю амортизовані, але залишались у використанні.

Поточний звітний період	Комп'ютерне програмне забезпечення			Ліцензії та франшизи			Інші нематеріальні активи	Нематеріальні активи за винятком гудвілу		
	Валова балансова вартість	Накопичена амортизація	Балансова вартість	Валова балансова вартість	Накопичена амортизація	Балансова вартість	Балансова вартість	Валова балансова вартість	Накопичена амортизація	Балансова вартість
Нематеріальні активи за винятком гудвілу на початок періоду	99,129	(27,738)	71,391	36,990	(15,070)	21,920	6,522	142,641	(42,808)	99,833
Зміни у нематеріальних активах за винятком гудвілу										
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, нематеріальні активи за винятком гудвілу							37,496	37,496		37,496
Амортизація, нематеріальні активи за винятком гудвілу		20,292	(20,292)		2,280	(2,280)			22,572	(22,572)
Збільшення (зменшення) через передачу та інші зміни, нематеріальні активи за винятком гудвілу										
Збільшення (зменшення) через передачу, нематеріальні активи за винятком гудвілу	40,678		40,678	1,852		1,852	(42,529)	1		1
Збільшення (зменшення) через інші зміни, нематеріальні	(1,712)	1,165	-547	1,712	(1,165)	547				

активи за винятком гудвілу										
Загальна сума збільшення (зменшення) через передачі та інші зміни, нематеріальні активи за винятком гудвілу	38,966	1,165	40,131	3,564	(1,165)	2,399	(42,529)	1		1
Вибуття та вибуття з використання, нематеріальні активи за винятком гудвілу										
Вибуття, нематеріальні активи за винятком гудвілу	(322)	(310)	(12)	(689)	(682)	(7)		(1,011)	(992)	(19)
Загальна сума вибуття та вибуття з використання, нематеріальні активи за винятком гудвілу	(322)	(310)	(12)	(689)	(682)	(7)		(1,011)	(992)	(19)
Загальна сума збільшення (зменшення) нематеріальних активів за винятком гудвілу	38,644	(18,817)	19,827	2,875	(2,763)	112	(5,033)	36,486	(21,580)	14,906
Нематеріальні активи за винятком гудвілу на кінець періоду	137,773	(46,555)	91,218	39,865	(17,833)	22,032	1,489	179,127	(64,388)	114,739
Порівняльний звітний період	Комп'ютерне програмне забезпечення			Ліцензії та франшизи			Інші нематеріальні активи	Нематеріальні активи за винятком гудвілу		
	Валова балансова вартість	Накопичена амортизація	Балансова вартість	Валова балансова вартість	Накопичена амортизація	Балансова вартість	Балансова вартість	Валова балансова вартість	Накопичена амортизація	Балансова вартість
Нематеріальні активи за	60,058	(17,718)	42,340	36,990	(13,191)	23,799	2,460	99,508	(30,909)	68,599

винятком гудвілу на початок періоду										
Зміни у нематеріальних активах за винятком гудвілу										
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, нематеріальні активи за винятком гудвілу	39,118		39,118				4,062	43,180		43,180
Амортизація, нематеріальні активи за винятком гудвілу		10,067	(10,067)		1,879	(1,879)			11,946	(11,946)
Збільшення (зменшення) через передачу та інші зміни, нематеріальний активи за винятком гудвілу										
Збільшення (зменшення) через передачу, нематеріальні активи за винятком гудвілу										
Збільшення (зменшення) через інші зміни, нематеріальні активи за винятком гудвілу										
Загальна сума збільшення (зменшення) через передачі та інші зміни,										

нематеріальні активи за винятком гудвілу										
Вибуття та вибуття з використання, нематеріальні активи за винятком гудвілу										
Вибуття, нематеріальні активи за винятком гудвілу	(47)	(47)						(47)	(47)	
Загальна сума вибуття та вибуття з використання, нематеріальні активи за винятком гудвілу	(47)	(47)						(47)	(47)	
Загальна сума збільшення (зменшення) нематеріальних активів за винятком гудвілу	39,071	(10,020)	29,051		(1,879)	(1,879)	4,062	43,133	(11,899)	31,234
Нематеріальні активи за винятком гудвілу на кінець періоду	99,129	(27,738)	71,391	36,990	(15,070)	21,920	6,522	142,641	(42,808)	99,833

[826380] Примітки - Запаси

Розкриття інформації про запаси

Запаси відображаються за меншою з двох величин: первісної вартості або чистої вартості реалізації. Запаси, класифіковані як необоротні, включають запаси вивіреної залізної руди, які, згідно з поточними планами Компанії на переробку, не планується переробити протягом наступного року. Компанія має намір переробити цю залізну руду і, як очікується, для переробки цих запасів руди знадобиться більше одного року, що залежатиме від майбутньої гірничодобувної діяльності Компанії, потужностей з переробки "Полтавського ГЗК" та очікуваних ринкових умов.

Крім того, запаси, класифіковані як необоротні включають також інші групи запасів, які згідно з поточними планами, компанія не планує використовувати протягом наступного року. Ці запаси складаються з сировини, допоміжних матеріалів та запасних частин, що мають окремий характер використання, і зазвичай встановлюються, під час довготривалих зупинок на ремонт. Компанія провела аналіз використання цих запасів в 2021 році, станом на 31 грудня 2020 року такі запаси були показані у складі поточних.

Опис облікової політики щодо оцінки запасів

Запаси оцінюються за меншою з двох величин: первісної вартості та чистої вартості реалізації. Витрати, понесені для доведення кожного продукту до свого теперішнього розташування та умов, обліковуються таким чином:

- сировина – за вартістю придбання із використанням методу ФІФО ("перше надходження, перше вибуття");
- готова продукція і незавершене виробництво – за методом середньозваженої вартості прямих витрат на матеріали і оплату праці, а також частку накладних витрат на виробництво на основі звичайної виробничої потужності, але за виключенням витрат на позики.

Чиста вартість реалізації являє собою очікувану ціну продажу під час звичайної господарської діяльності, за вирахуванням очікуваних витрат на завершення виробництва та очікуваних витрат, необхідних для здійснення продажу.

Будь-який резерв на покриття збитків від старіння визначається з урахуванням конкретних статей запасів. Проводяться регулярні перевірки для визначення розміру будь-якого резерву на покриття збитків від старіння.

Якщо передбачається, що запаси залізної руди не будуть перероблені протягом 12 місяців після звітної дати, вони включаються до складу необоротних активів, і їхня чиста вартість реалізації розраховується на основі методу дисконтованих грошових потоків.

Протягом 2021 року у складі інших доходів визнано прибуток від оприбуткування надлишків, виявлених під час інвентаризації на загальну суму 273 457 тисяч гривень, з них доходів 273 677 тисяч гривень, витрат 220 тисяч гривень (2020: загальна сума прибутку 1 236 тисяч гривень, з них доходів 1 238 тисяч гривень, витрат 2 тисяч гривень)

	тис. грн.	
	На кінець звітнього періоду	На початок звітнього періоду
Запаси, за чистою вартістю реалізації	1,789,136	913,037

	тис. грн.	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Вартість запасів, визнаних як витрати протягом періоду	646	1,187

[827570] Примітки - Інші забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи

Розкриття інформації про інші забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи

Умовні активи та зобов'язання

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються тоді, коли існує суттєва ймовірність надходження від них економічних вигід.

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності, якщо не існує суттєвої ймовірності того, що знадобиться вибуття економічних ресурсів для погашення цих зобов'язань, і можна зробити достовірну оцінку їхнього розміру. Інформація про них розкривається, за виключенням випадків коли вибуття ресурсів є малоімовірним.

Контрактні зобов'язання

Інвестиційні зобов'язання

тис грн	2021	2020
Інвестиційні зобов'язання	57 526	221 407
Зобов'язання із закупівлі запасів	139 800	306 895

Оренда

Договірні зобов'язання з оренди станом на 31 грудня представлені наступним чином:

тис грн	2021	2020
Загальні договірні зобов'язання щодо договорів оренди земель гірничодобувного призначення (поза сферою застосування МСФЗ 16)	8 813	8 012
Загальна сума майбутніх орендних платежів (МСФЗ 16)	73 723	32 088

Компанія в якості орендодавця

Майбутні мінімальні орендні платежі за некасавною операційною орендою на 31 грудня представлені наступним чином:

	2021	2020
Протягом одного року	25 547	13 559
Через рік, але не більше п'яти років	22 134	24 749
Більше п'яти років	16 190	17 737
Разом	63 871	56 045

Розкриття інформації про інші забезпечення

Резерв на рекультивацию кар'єру

Компанія визнала резерв, який стосується відновлення кар'єру Єристівського родовища відповідно до завданої шкоди. Витрати на виведення відкритих кар'єрів із експлуатації базуються на сумах, визначених незалежними фахівцями. Сума резерву являє собою дисконтовану вартість очікуваних витрат на виведення кар'єрів з експлуатації та відновлення території на дати, коли передбачається виснаження покладів. Теперішня вартість була розрахована із використанням номінальної ставки дисконтування до оподаткування у розмірі 13,29% (2020: 12,17%).

Зобов'язання підлягає виплаті на кінець строку корисного використання кар'єру, який, як наразі оцінюється, настане у 2048 році. Невизначеності під час оцінки цих витрат включають потенційні зміни у регуляторних вимогах, альтернативи виведення з експлуатації та рекультивации, а також рівні ставок дисконтування та інфляції.

Фонд гарантування вкладів фізичних осіб та ліквідатор Банку "Фінанси та кредит"

Після початку процесу ліквідації Банку "Фінанси та кредит" і у відповідності до чинного законодавства Компанія подала 21 січня 2016 року свій позов на суму 291,636 тисяч гривень. Це становить загальну суму грошових коштів, утримуваних у банку на дату запровадження тимчасової адміністрації після перерахування згідно з чинним законодавством усіх валютних сум у відповідний еквівалент у гривні. 22 квітня 2016 року ліквідатор видав свідоцтво, яке визнає 42,474 тисячі гривень за цими позовами. Ці визнані позови були включені у зобов'язання дев'ятої черги на підставі того, що Компанія вважалась пов'язаною стороною банку. Під час судового засідання 17 травня 2017 року суд зупинив слухання і ухвалив рішення про проведення експертної оцінки фахівцем з бухгалтерського обліку щодо документів, поданих ліквідатором. Компанія наразі знаходиться у процесі судових процедур, за якими вона оспорує як визнання позовів, так і визначення черговості врегулювання позовів. Протягом 2021 року не відбулося істотних змін у цій справі і, станом на 31 грудня 2021 року, Компанія утримувала резерв у повному обсязі стосовно залишків у Банку "Фінанси та кредит" ([851100]"Звіт про рух грошових коштів").

Дотримання податкових та інших регуляторних вимог

Українське законодавство та нормативні акти стосовно оподаткування та митних зборів продовжують розвиватися. Законодавство та нормативні акти не завжди чітко викладені і для них властиві різноманітні тлумачення та непослідовне застосування з боку місцевих, регіональних та загальнодержавних органів та інших державних установ. Частими випадками є непослідовні тлумачення. На думку керівництва, його тлумачення відповідного законодавства є адекватним, і Компанія дотримується усіх нормативних вимог та сплатила або нарахувала усі податки та утримання, які застосовуються.

Компанія істотно залучена у торгові операції зі своїми пов'язаними сторонами. Українські правила трансфертного ціноутворення продовжують розвиватися і застосовуватись у широкому спектрі ситуацій, які стосуються транснаціональних та певних внутрішніх операцій. Історичні торгові відносини Компанії із пов'язаними сторонами можуть потрапляти у сферу застосування цих правил трансфертного ціноутворення. Якщо податкові органи виявлять невиконання цих правил, вони можуть вимагати внесення коригувань у трансфертне ціноутворення. У випадку якщо суттєві коригування трансфертного ціноутворення будуть підтримані судом і впроваджені до виконання, фінансові результати Компанії можуть зазнати негативного впливу.

У червні 2021 року Державна фіскальна служба ("ДФС") України розпочала податкову перевірку за звітні 2015-2017 роки, приділяючи особливу увагу транснаціональним операціям продажів вироблених окатків іншому дочірньому підприємству Групи компаній Ferrero. Дана перевірка призупинена через запровадження військового стану, дата поновлення невідома. Компанія поки не може оцінити потенційні донарахування, тому жодного резерву не створювалось на 31 грудня 2021 року.

Водночас, існує ризик того, що операції та тлумачення, щодо яких не виникли спірні питання у минулому, можуть викликати позови з боку податкових органів у майбутньому, хоча цей ризик істотно зменшується із плином часу. За цих умов, не виявляється можливим визначити суму будь-яких потенційних позовів або вірогідність будь-якого несприятливого результату.

Інші податкові позови

В листопаді 2019 року та січні-лютому 2020 року Компанія придбала імпорتنі великогабаритні шини на загальну суму 67 650 тисяч гривень та подала відповідні митні декларації до митниці. Митні органи направили на Компанію картки відмови, оскільки код класифікації для шин, який був присвоєний Компанією, не відповідає чинному законодавству на думку митних органів. Дані рішення митниці були оскаржені Компанією в окружному адміністративному суді. Станом на дату затвердження фінансової звітності, після завершення розгляду справ в судах (в першій та другій інстанції), імпорتنі великогабаритні шини розмитнені в повному обсязі, випущені у вільний обіг і передані для використання у виробництві.

Судові справи Компанії до ДМС по відмовах (картки відмови) по даних митних деклараціях розглянуті всі в першій інстанції (Полтавський окружний адміністративний суд). Станом на дату затвердження фінансової звітності, в апеляційній інстанції (Другий апеляційний адміністративний суд) одна судова справа (440/5980/20) знаходиться на розгляді і залишена без руху до усунення недоліків, а по 4 судовим справам (440/3687/20, 440/3841/20, 440/6022/20, 440/5979/20) - апеляційні скарги ДМС не подані. Всі інші справи розглянуті в апеляційній інстанції: по деяким судовим справам апеляційні скарги ДМС повернуті апелянту (по ним існує теоретична можливість, після здійснення оплати судового збору та подання клопотання про поновлення пропущеного на оскарження строку, поновити апеляційне провадження протягом місяця з моменту повернення апеляційної скарги).

На думку керівництва, для оскарження ДМС у Верховному Суді України прийнятих рішень підстави відсутні, виходячи з існуючої судової практики відкриття касаційного провадження в даних випадках є малоімовірним. Більш того, в зв'язку з прийняттям нового закону "Про Митний тариф України" № 674/IX від 4.06.2020р., який вступив в дію з 1 липня 2020 року, де великогабаритні шини віднесені до коду 4011800000 зі ставкою 10%, Компанія, враховуючи норми нового Закону "Про митний тариф України" та виходячи з аналізу коду, зазначеного в документації на поставку таких шин з інших країн, прийняла рішення, що до великогабаритних шин для САТ повинен застосовуватися код УКТ ЗЕД 4011800000, подала митні декларації (імпорт 40) та сплатила суму збору відповідно до коду класифікації для шин, який відповідає чинному законодавству на час подання таких декларацій. Виходячи з вище вказаного, резерви під судові справи не були нараховані в цій фінансовій звітності, оскільки поточні судові справи з ДМС пов'язані лише з можливістю повернення Компанії надмірно сплаченого мита.

У період з 12 квітня 2021 р. по 16 червня 2021 р. співробітниками Північного міжрегіонального управління ДПС по роботі з великими платниками податків проведено планову виїзну перевірку податкового валютного та іншого законодавства за період з 01 червня 2017 р. по 31 грудня 2020р.

24 червня 2021р. за результатами перевірки складено Акт документальної планової виїзної перевірки № 230/35-00-07-01-05/35713283, який було вручено Товариству 24 червня 2021р. Згідно акту перевірки було донараховано податок на прибуток іноземних юридичних осіб в сумі 122 200 тис. гривень та штрафні санкції в сумі 30 550 тис гривень.

09 липня 2021р. Товариством було подано заперечення до Акту перевірки з обґрунтуванням незгоди з позицією Північного міжрегіонального управління ДПС по роботі з великими платниками податків, в яких зазначено про недостатність фактичних обставин, встановлених під час перевірки, та акцентовано увагу на нормах Податкового Кодексу України, висновках Верховного Суду на користь позиції ТОВ "Єривський ГЗК" щодо кожного з висновків, відображених в Акті перевірки.

Компанія оцінює висунуті претензії як безпідставні, вважає, що успішно захистить свою позицію в суді, оскільки судова практика за аналогічними справами свідчить, що всі три судові інстанції прийняли рішення на користь іншої компанії групи Ferrhexro (справа 440/2010/202), відповідно жодного резерву не визнавалося на звітну дату.

Перевірка природоохоронного законодавства

З 13 вересня по 24 вересня 2021 року Державна екологічна інспекція провела перевірку вимог природоохоронного законодавства, за результатами якої було складено акт з зафіксованими порушеннями законодавства при розміщенні відходів скельних порід. Компанія надала свої заперечення щодо порушень, викладених в акті. 19 жовтня 2021 року Державна екологічна інспекція надіслала претензії по порушеннях, загальною сумою 787 585 тисяч гривень. 19 листопада 2021

року Компанія надала заперечення на висунуті претензії. Компанія звернулася зі скаргою до Державної екологічної інспекції щодо визнання відповідних приписів протиправними. Відповіді на скаргу Компанія не отримала. 3 лютого 2022 року Компанія подала позов до суду стосовно цих претензій. Наразі, судовий розгляд триває.

Згідно норм законодавства України, претензії, згідно яких не було досягнуто згоди сторін, вирішуються в судовому порядку. Компанія оцінює висунуті претензії безпідставними, вважає, що успішно захистить свою позицію в суді, відповідно жодного резерву не визнавалося на звітну дату.

	тис. грн.			
	Інше забезпечення, що пов'язане з довкіллям		Інше забезпечення	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період

Розкриття інформації про інші забезпечення

Узгодження змін в інших забезпеченнях

Інше забезпечення на початок періоду	24,884	23,287	24,884	23,287
Збільшення через коригування, що пов'язані зі сплином часу, інші забезпечення	3,306	2,832	3,306	2,832
Збільшення (зменшення) через зміну ставки дисконту, інші забезпечення	(7,231)	(1,235)	(7,231)	(1,235)
Загальна сума збільшення (зменшення) інших забезпечень	(3,925)	1,597	(3,925)	1,597
Інше забезпечення на кінець періоду	20,959	24,884	20,959	24,884

[832610] Примітки - Оренда

Розкриття інформації про оренду

Актив у формі права користування та орендні зобов'язання

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 року Компанія утримувала основні засоби за договорами фінансової оренди.

Компанія орендує земельні ділянки, нерухомість та виробниче обладнання, що використовується в її діяльності. Договори оренди не містять жодних кovenant, однак орендовані активи не можуть використовуватися як забезпечення для запозичень.

Як правило, Компанія не має права відступлення чи суборенди орендованих активів. Деякі договори оренди містять положення можливості продовження чи припинення договору, та змінні орендні платежі, детальніша інформація про які наведена далі.

Компанією укладені договори оренди окремого обладнання на строк до 12 місяців або менше, та договори оренди малоцінного офісного обладнання. Компанія застосовує передбачені стандартом винятки щодо визнання короткострокової оренди та оренди малоцінних активів стосовно такої оренди

Обладнання, утримуване за договорами фінансової оренди

Компанією укладені договори оренди окремого обладнання на строк до 12 місяців або менше, та договори оренди малоцінного офісного обладнання. Компанія застосовує передбачені стандартом винятки щодо визнання короткострокової оренди та оренди малоцінних активів стосовно такої оренди.

Визнані активи з права користування

Нижче наведено балансову вартість активів з права користування та їх рух протягом періоду:

	Земля	Будівлі	Виробниче обладнання	Разом
Станом на 01 січня 2020	14 530	2 718	1 003	18 251
Надходження	21 826	-	4 466	26 292
Амортизація	(16 586)	(615)	(1 003)	(18 204)
Станом на 31 грудня 2020	19 770	2 103	4 466	26 339
Надходження	45 619	13 714	15 230	74 563
Амортизація	(25 141)	(2 606)	(893)	(28 640)
Станом на 31 грудня 2021	40 248	13 211	18 803	72 262

Визнані орендні зобов'язання

Нижче наведено балансову вартість орендних зобов'язань та їх рух протягом періоду:

	2021	2020
Станом на 01 січня	26 773	18 534
Находження	74 563	26 292
Платежі	(30 386)	(18 617)
Витрати з відсотків	2 773	564
Станом на 31 грудня, в т.ч.	73 723	26 773
Короткострокові зобов'язання	47 298	21 102
Довгострокові зобов'язання	26 425	5 671

Майбутні мінімальні орендні платежі та теперішня вартість чистих мінімальних орендних платежів станом на звітну дату були представлені наступним чином:

Мінімальні орендні платежі:	2021	2020
Менше 1 року (поточна частина)	58 470	22 220
Від 1 до 5 років	22 613	7 655
Більше ніж 5 років	-	-
Всього мінімальних орендних платежів	81 083	29 875
За вирахуванням майбутньої вартості фінансування	(7 360)	(3 102)
Всього теперішня вартість мінімальних орендних платежів	73 723	26 773
За вирахуванням поточної частини орендного зобов'язання	(47 298)	(21 102)
Всього довгострокова частина орендного зобов'язання	26 425	5 671

Орендні зобов'язання на початок періоду

Поточні зобов'язання за орендою на початок періоду 21,102

Непоточні орендні зобов'язання на початок періоду 5,671

Орендні зобов'язання на початок періоду 26,773

Орендні зобов'язання на кінець періоду

Поточні зобов'язання за орендою на кінець періоду 47,298

Непоточні орендні зобов'язання на кінець періоду 26,425

Орендні зобов'язання на кінець періоду 73,723

Опис статей звіту про фінансовий стан, які включають зобов'язання за орендою

Нижче наведені суми, визнані у прибутку чи збитку:

	2021	2020
--	------	------

Включені в собівартість реалізації, адміністративні витрати, витрати на збут та інші доходи / витрати:		
Витрати на амортизацію активів у формі права користування	(28 640)	(18 204)
Витрати пов'язані з короткостроковою орендою та орендою малоцінних активів	(129 959)	(21 297)
Включені у фінансові витрати:		
Процентні витрати за орендними зобов'язаннями	(2 773)	(564)
Загальна сума, визнана у прибутку чи збитку	(161 372)	(40 065)

Розкриття додаткової інформації про орендну діяльність для орендодавця

Загальний відтік грошових коштів Компанії за орендою склав 30 386 тисяч гривень (2020: 18 617 тисяч гривень) і класифікований як грошовий потік з фінансової діяльності у Звіті про рух грошових коштів, і відображений в статті "Виплати за орендними зобов'язаннями"

[834480] Примітки - Виплати працівникам

Розкриття інформації про виплати працівникам

Пенсійний план із визначеними внесками

Компанія сплачує визначені єдині соціальні внески до Державного пенсійного фонду України стосовно своїх працівників. Внески розраховуються як відсоток від поточної валової заробітної плати і відносяться на витрати того періоду, у якому вони були понесені. Дискреційні пенсії та інші виплати після виходу на пенсію включаються до складу витрат на оплату праці у звіті про сукупні доходи.

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2021 року, Компанія визнала витрати щодо внесків, сплачених до Державного пенсійного фонду України, у сумі 93 218 тисяч гривень (2020: 71 856 тисяч гривень).

Розкриття програми з визначеною виплатою

Пенсійний план із визначеними виплатами

Компанія має юридичне зобов'язання компенсувати Державному пенсійному фонду України додаткові пенсії, які виплачуються певним категоріям працівників та колишнім працівникам, які отримали право на їх отримання у зв'язку із достроковим виходом на пенсію. Станом на 31 грудня 2021 року пенсійний план із визначеними виплатами охоплював 819 працівників (2020: 978 працівників).

Основні припущення, використані для визначення зобов'язань із визначеними виплатами, представлені таким чином (до інших актуарних припущень відноситься відсоток плинності кадрів):

	тис. грн.
	Державні програми з визначеною виплатою

Актуарне припущення ставок дисконту

12.89%

	тис. грн.
	Державні програми з визначеною виплатою
Актuarне припущення очікуваного рівня підвищення заробітної плати	5.99%
Актuarне припущення очікуваного рівня інфляції	5.20%
Актuarне припущення щодо тривалості життя після виходу на пенсію	7.12%

	тис. грн.			
	Теперішня вартість зобов'язання за визначеною виплатою		Чисте зобов'язання (актив) за визначеною виплатою	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період

Розкриття інформації про чисте зобов'язання (актив) за визначеною виплатою

Чисте зобов'язання (актив) за визначеною виплатою на початок періоду	35,073	34,586	35,073	34,586
Зміни у чистому зобов'язанні (активі) з визначеною виплатою				
Вартість поточних послуг, чисте зобов'язання (актив) за визначеною виплатою	8,141	3,209	8,141	3,209
Процентні витрати (дохід), чисте зобов'язання (актив) за визначеною виплатою	3,791	4,200	3,791	4,200
Прибуток (збиток) від переоцінки, чисте зобов'язання (актив) з визначеною виплатою				
Прибуток від активів програми за винятком процентного доходу чи процентних витрат, чисте зобов'язання (актив) за визначеною виплатою	(4,553)	(4,833)	(4,553)	(4,833)
Актuarні збитки (прибутки), що пов'язані зі змінами у демографічних припущеннях, чисте зобов'язання (актив) за визначеною виплатою	863	447	863	447

	тис. грн.			
	Теперішня вартість зобов'язання за визначеною виплатою		Чисте зобов'язання (актив) за визначеною виплатою	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
	Актuarні збитки (прибутки), що пов'язані зі змінами у фінансових припущеннях, чисте зобов'язання (актив) за визначеною виплатою	(6,702)	(1,647)	(6,702)
Загальна сума збитку (прибутку) від переоцінки, чисте зобов'язання (актив) за визначеною виплатою	(10,392)	(6,033)	(10,392)	(6,033)
Виплати за програмою, чисте зобов'язання (актив) за визначеною виплатою	(1,105)	(889)	(1,105)	(889)
Загальна сума збільшення (зменшення) чистого зобов'язання (активу) за визначеною виплатою	435	487	435	487
Чисте зобов'язання (актив) за визначеною виплатою на кінець періоду	35,508	35,073	35,508	35,073

										тис. грн.
	Актуарне припущення ставок дисконту		Актуарне припущення очікуваного рівня підвищення заробітної плати		Актуарне припущення очікуваного рівня інфляції		Актуарне припущення щодо тривалості життя після виходу на пенсію		Актуарні припущення	
	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
	Відсоток обґрунтовано можливого збільшення актуарного припущення	1.00%	1.00%	1.00%	1.00%	1.00%	1.00%	1.00%	1.00%	1.00%
Збільшення (зменшення) зобов'язання за визначеною виплатою через обґрунтовано можливе збільшення актуарного припущення	(3,341)	(3,581)	2,804	3,058		5	734	709	197	191
Відсоток обґрунтовано можливого зменшення актуарного припущення	1.00%	1.00%	1.00%	1.00%	1.00%	1.00%	1.00%	1.00%	1.00%	1.00%
Збільшення (зменшення) зобов'язання за визначеною виплатою через обґрунтовано можливе зменшення актуарного припущення	3,891	4,217	(2,479)	(2,686)	(3)	(14)	(881)	(829)	528	688

Розкриття аналізу чутливості актуарних припущень

Відсоток обґрунтовано
можливого збільшення
актуарного припущення

1.00% 1.00% 1.00% 1.00% 1.00% 1.00% 1.00% 1.00%

Збільшення (зменшення)
зобов'язання за визначеною
виплатою через обґрунтовано
можливе збільшення
актуарного припущення

(3,341) (3,581) 2,804 3,058 5 734 709 197 191

Відсоток обґрунтовано
можливого зменшення
актуарного припущення

1.00% 1.00% 1.00% 1.00% 1.00% 1.00% 1.00% 1.00%

Збільшення (зменшення)
зобов'язання за визначеною
виплатою через обґрунтовано
можливе зменшення
актуарного припущення

3,891 4,217 (2,479) (2,686) (3) (14) (881) (829) 528 688

[835110] Примітки - Податки на прибуток

Розкриття інформації про податок на прибуток

Доходи Компанії підлягають оподаткуванню тільки в Україні. Податок на прибуток підприємств в Україні стягувався за ставкою у розмірі 18% у 2021 році (2020: 18%).

	тис. грн.	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Значні компоненти витрат на сплату податку (доходу від повернення податку)		
Поточні витрати на сплату податку (доходи від повернення податку) та коригування щодо поточного податку попередніх періодів		
Поточні витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)	1,641,851	242,717
Загальна сума поточних витрат на сплату податку (доходів від повернення податку) та коригувань поточного податку за попередні періоди	1,641,851	242,717
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), що відносяться до виникнення та сторнування тимчасових різниць		
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), що відносяться до виникнення та сторнування тимчасових різниць	(41,805)	(5,050)
Загальна сума витрат на сплату податку (доходів від повернення податку)	1,600,046	237,667
Поточний та відстрочений податок, пов'язаний із статтями, що відображається безпосередньо на рахунках власного капіталу		
Відстрочений податок, пов'язаний із статтями, що відображаються безпосередньо за кредитом (дебетом) власного капіталу		
Відстрочений податок, пов'язаний із статтями, що відображаються безпосередньо за кредитом (дебетом) власного капіталу	(41,805)	(5,050)
Сумарний поточний та відстрочений податок, пов'язаний із статтями, що відображаються безпосередньо за кредитом (дебетом) власного капіталу	(41,805)	(5,050)

Розкриття інформації про тимчасові різниці, невикористані податкові збитки та невикористані податкові вигоди

Характер тимчасових різниць представлений таким чином:

- основні засоби – різниці в оцінках щодо залишків строків корисного використання, різниці у принципах капіталізації, різна історична (або первісна) вартість;
- резерв, визнаний щодо грошових коштів та депозитів, обмежених у використанні;
- резерви, визнані щодо дебіторської заборгованості і передоплати за основні засоби.

Поточний звітний період				Тимчасові різниці, невикористані податкові збитки та невикористані податкові вигоди
			Тимчасові різниці	
	Нереалізовані прибутки (збитки) від курскових різниць	Інші тимчасові різниці		
Відстрочені податкові активи та зобов'язання				
Відстрочені податкові активи		(209,746)	(209,746)	(209,746)
Чисте відстрочене податкове зобов'язання (актив)		(209,746)	(209,746)	(209,746)
Чисті відстрочені податкові активи та зобов'язання				
Чисті відстрочені податкові активи		209,746	209,746	209,746
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)				
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)		(41,805)	(41,805)	(41,805)
Узгодження змін у відстроченому податковому зобов'язанні (активі)				
Відстрочене податкове зобов'язання (актив) на початок періоду		(167,941)	(167,941)	(167,941)
Зміни у відстроченому податковому зобов'язанні (активі)				
Відстрочений податок, пов'язаний із статтями, що відображаються безпосередньо за кредитом (дебетом) власного капіталу		(41,805)	(41,805)	(41,805)
Загальна сума збільшення (зменшення) відстроченого податкового зобов'язання (активу)		(41,805)	(41,805)	(41,805)
Відстрочене податкове зобов'язання (актив) на кінець періоду		(209,746)	(209,746)	(209,746)

Порівняльний звітний період				Тимчасові різниці, невикористані податкові збитки та невикористані податкові вигоди
			Тимчасові різниці	
	Нереалізовані прибутки (збитки) від курсних різниць	Інші тимчасові різниці		
Відстрочені податкові активи та зобов'язання				
Відстрочені податкові активи		(167,941)	(167,941)	(167,941)
Чисте відстрочене податкове зобов'язання (актив)		(167,941)	(167,941)	(167,941)
Чисті відстрочені податкові активи та зобов'язання				
Чисті відстрочені податкові активи		167,941	167,941	167,941
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)				
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)		(5,050)	(5,050)	(5,050)
Узгодження змін у відстроченому податковому зобов'язанні (активі)				
Відстрочене податкове зобов'язання (актив) на початок періоду		(162,891)	(162,891)	(162,891)
Зміни у відстроченому податковому зобов'язанні (активі)				
Відстрочений податок, пов'язаний із статтями, що відображаються безпосередньо за кредитом (дебетом) власного капіталу		(5,050)	(5,050)	(5,050)
Загальна сума збільшення (зменшення) відстроченого податкового зобов'язання (активу)		(5,050)	(5,050)	(5,050)
Відстрочене податкове зобов'язання (актив) на кінець періоду		(167,941)	(167,941)	(167,941)

	тис. грн.	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період

Узгодження облікового прибутку, помноженого на застосовані ставки оподаткування

Обліковий прибуток	8,873,839	1,325,821
Витрати на сплату податку (доходи від повернення податку) за застосованою ставкою оподаткування	1,597,291	238,648
Інший податковий вплив на узгодження облікового прибутку з витратами на сплату податку (доходами від повернення податку)	2,755	(981)
Загальна сума витрат на сплату податку (доходів від повернення податку)	1,600,046	237,667

Узгодження середньої ефективної ставки оподаткування та застосованої ставки оподаткування

Обліковий прибуток	8,873,839	1,325,821
Застосовувана ставка оподаткування	18.00%	18.00%
Інший вплив ставки оподаткування на узгодження облікового прибутку з витратами на сплату податку (доходами від повернення податку)	0.03%	(0.07%)
Загальна середня ефективна ставка оподаткування	18.03%	17.93%

[836200] Примітки - Витрати на позики

Розкриття інформації про витрати на позики

Кредити і позики, отримані від іноземних банків та компаній

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 року всі кредити отримані від іноземних банків були погашені та відповідно обладнання та гірничодобувні транспортні засоби не були використані як забезпечення зобов'язань Компанії.

Невикористані позики

Станом на 31 грудня 2021 року доступні невикористані позики Компанії за кредитними угодами із пов'язаними сторонами загалом становили 6 197 607 тисячі гривень (2020: 6 423 989 тисячі гривень).

Фінансові витрати

Витрати на відсотки, нараховані у періоді, представлені наступним чином:

тис. грн.	2021 рік	2020 рік
Витрати з відсотків за кредитами та позиками	115 671	115 180
Витрати з відсотків пов'язані із пенсійними зобов'язаннями із визначеними виплатами	3 791	4 249
Витрати з відсотків за орендними зобов'язаннями	2 773	564
Інші витрати	28	-
Амортизація дисконту резерву на рекультивацію кар'єру	3 306	2 832
Капіталізовані витрати з відсотків	(27 737)	(88 328)
Разом	97 832	34 497

	тис. грн.	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Видатки за процентами		
Капіталізовані видатки за процентами	27,737	88,328
Процентні витрати	87,934	26,852
Загальна сума витрат, понесених за відсотками	115,671	115,180

[842000] Примітки - Вплив змін валютних курсів

Розкриття інформації про вплив змін валютних курсів

Цілі та політика управління фінансовими ризиками

Політика та процедури управління ризиками централізовані на рівні Групи компаній Ferrhexro. Загальна відповідальність за встановлення та нагляд над основою управління ризиками покладається на раду директорів Групи компаній Ferrhexro.

Політика управління ризиками Групи компаній Ferrhexro визначена для виявлення та аналізу ризиків, які постають перед Групою компаній Ferrhexro, встановлення належних лімітів та процедур контролю та здійснення моніторингу над ризиками і дотриманням лімітів. Політика та процедури управління ризиками регулярно переглядаються для відображення змін у ринкових умовах та діяльності Групи компаній Ferrhexro.

Аудиторський комітет Групи компаній Ferrhexro здійснює нагляд над способами моніторингу керівництвом процесу дотримання політики та процедур і перегляду достатності механізмів управління ризиками, які постають перед Групою компаній Ferrhexro. Аудиторський комітет отримує допомогу у своєму нагляді від функції внутрішнього аудиту. Функція внутрішнього аудиту проводить регулярні та ситуативні перевірки системи контролю та процедур управління ризиками, результати яких доводяться до відома аудиторського комітету та фінансового директора Групи компаній Ferrhexro.

Група компаній Ferrhexro управляє централізованою структурою управління фінансовими ризиками під керівництвом виконавчого комітету, який є підзвітним перед правлінням. Виконавчий комітет делегує певні сфери відповідальності фінансовому директору. До сфер відповідальності фінансового директора належить повноваження затверджувати усі нові комерційні або фінансові операції, які створюють фінансовий ризик. Окрім того, фінансовий директор контролює управління казначейськими ризиками у рамках кожного з бізнес-підрозділів згідно з політикою щодо казначейства, затвердженою правлінням.

Програма управління ризиками Компанії зосереджена, головним чином, на непередбачуваності та неефективності українських фінансових ринків і пошуку способів для мінімізації потенційного негативного впливу на фінансові показники діяльності Компанії.

До основних фінансових інструментів Компанії належать кредити та позики, за якими нараховуються відсотки, грошові кошти та короткострокові депозити, дебіторська та кредиторська заборгованість і видані фінансові гарантії, які виникають, в основному, з операційної діяльності Компанії. Можуть використовуватись операції з похідними фінансовими інструментами тільки для зменшення ризиків – операції спекулятивного характеру не дозволяються згідно з затвердженою політикою щодо казначейства. Компанія не проводила жодних суттєвих операцій з похідними фінансовими інструментами.

До основних ризиків, які виникають з фінансових інструментів Компанії, належать валютний ризик, ризик ліквідності та кредитний ризик. (Примітка [822390-17] Здійснюване управління ризиком ліквідності

Валютний ризик

Валютний ризик являє собою ризик того, що справедлива вартість або майбутні потоки грошових коштів від фінансового інструмента коливатимуться у результаті змін у курсах обміну валют. Валютні ризики, як визначено в МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації", виникають стосовно фінансових інструментів, деномінованих у валюті, яка не є функціональною валютою і мають монетарний характер; ризики, пов'язані з перерахунком, не беруться до уваги.

Подібно до багатьох інших бізнесів в Україні, іноземні валюти, зокрема, долар США, відіграють істотну роль в економіці господарських операцій Компанії. Курси обміну валют, які використовувались у бізнес-операціях, наведені нижче.

	Долари США	Євро
Станом на 31 грудня 2021 року	27.28	30.92
Станом на 31 грудня 2020 року	28.27	34.74

Деноміновані в іноземних валютах короткострокові та довгострокові кредити і позики, за якими нараховуються відсотки, торгова дебіторська та кредиторська заборгованість, а також грошові кошти та короткострокові депозити стають причиною виникнення валютного ризику. Компанія не проводила операцій, призначених для хеджування цих валютних ризиків. У таблиці нижче продемонстровано чутливість до обґрунтовано можливих змін у курсах обміну валют, причому усі інші змінні величини залишаються без змін, щодо прибутку Компанії до оподаткування.

Збільшення/(зменшення) курсу обміну валют	Вплив на прибуток до оподаткування, 2021 рік	Вплив на прибуток до оподаткування, 2020 рік
Гривня/долар США 10,00%	888 869	486 620
Гривня/євро 10,00%	25	-
Гривня/долар США (10,00%)	(888 869)	(486 620)
Гривня/євро (10,00%)	(25)	-

Кредитний ризик

Кредитний ризик є ризиком того, що контрагент не виконає своїх зобов'язань за фінансовим інструментом або клієнтським договором, що призведе до виникнення фінансового збитку. Фінансові інструменти, які потенційно наражають Компанію на істотну концентрацію кредитного ризику, стосуються, в основному, грошових коштів у банку і торгової та іншої дебіторської заборгованості. Максимальна сума кредитного ризику Компанії на звітні дати представлена балансовою вартістю кожного класу фінансових активів, як зазначено у примітці [822390-01] "Фінансові активи".

Більшість операцій продажу Компанії здійснюють підприємствам Групи компаній Ferrhexro. Відповідно, дебіторська заборгованість, головним чином, сконцентрована у підприємствах Групи компаній Ferrhexro (примітка [818000] "Пов'язані сторони"). Компанія не вимагає заставу для забезпечення дебіторської заборгованості. У керівництві є кредитна політика, і вплив кредитного ризику постійно контролюється. Кредитні оцінки виконуються щодо всіх клієнтів, які вимагають кредитування вище певної суми. Політика Компанії полягає у наданні фінансових гарантій за необхідності лише на користь інших підприємств Групи компаній Ferrhexro.

Управління капіталом

Компанія вважає внески учасників, торгову кредиторську заборгованість та позики від Групи компаній Ferrhexro основними джерелами капіталу. У 2021 та 2020 роках Компанія отримувала фінансування, в основному, від Групи компаній Ferrhexro.

Метою Компанії в управлінні капіталом є збереження здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі для фінансування своїх операційних потреб, здійснення капітальних витрат і реалізації подальшої стратегії розвитку Компанії.

	Примітка	2021	2020
Кредити та позики, за якими нараховуються відсотки	[822390] Фінансові інструменти	1 985 853	2 063 980
Торгова та інша кредиторська заборгованість, за виключенням кредиторської заборгованості перед працівниками	[800100] Підкласифікації активів, зобов'язань та власного капіталу	1 614 477	418 438
Орендні зобов'язання	[832610] Оренда	73 723	26 773
Грошові кошти та короткострокові депозити	[851100] Звіт про рух грошових коштів	(214 097)	(207 009)
Чиста заборгованість		3 459 956	2 302 182
Чисті активи, які належать учасникам		17 140 822	9 856 337
Чисті активи, які належать учасникам, і чиста заборгованість		20 600 778	12 158 519

Опис валюти подання

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня.

	тис. грн.	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Чистий прибуток/ (збиток) від курсових різниць	(64,195)	88,446

[851100] Примітки - Звіт про рух грошових коштів

Грошові кошти та їх еквіваленти, за умови розбіжності зі звітом про фінансовий стан - узгодження сум		
	тис. грн.	
	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
Грошові кошти та їх еквіваленти	214,097	207,009
Загальна сума грошових коштів та їх еквівалентів, якщо ця сума відрізняється від суми, відображеної у звіті про фінансовий стан	214,097	207,009

Коментар управлінського персоналу щодо значних залишків грошових коштів та їх еквівалентів, утримуваних суб'єктом господарювання, які є недоступними для використання групою

Грошові кошти та депозити, обмежені у використанні, представлені коштами, утримуваними у Банку «Фінанси та кредит», який був операційним банком Компанії і знаходився під контролем Костянтина Жеваго. 17 вересня 2015 року у Банку «Фінанси та кредит» була запроваджена тимчасова адміністрація. 17 грудня 2015 року банківська ліцензія була відкликана Національним банком України, і Фонд гарантування вкладів фізичних осіб розпочав процедуру ліквідації. Станом

на 31 грудня 2021 та 2020 років Компанія визнала у повному обсязі резерв на покриття збитків від зменшення корисності грошових коштів та їхніх еквівалентів, утримуваних у Банку «Фінанси та кредит». Залишок коштів у Банку «Фінанси та кредит» включав 42 474 тисяч гривень.

Податки на прибуток сплачені (повернені)		
	тис. грн.	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Податки на прибуток сплачені (повернені), класифіковані як операційна діяльність	1,583,690	144,629
Загальна сума податків на прибуток сплачених (повернених)	1,583,690	144,629

[880000] Примітки - Додаткова інформація

Розкриття додаткової інформації

Загальні економічні умови

Компанія здійснює свою діяльність в Україні. Економіка України є відкритою, недиверсифікованою та вважається ринковою з ознаками перехідної, має критичну залежність від світових цін на сировинні товари та низьку ліквідність на міжнародному ринку капіталу.

Крім того, вплив продовження російської збройної агресії проти України в окремих частинах Луганської та Донецької областей, що почався навесні 2014 року, не закінчений; частини Донецької і Луганської областей залишаються під контролем самопроголошених республік, і українська влада в даний час не має можливості в повній мірі забезпечити застосування українського законодавства на території даних областей. У березні 2014 року ряд подій в Криму привів до приєднання Республіки Крим до Російської Федерації, яке не було визнано Україною та багатьма іншими країнами. Внаслідок цього здійснення діяльності в країні пов'язане з ризиками, які нетипові для інших країн.

Спалах COVID-19

11 березня 2020 р ВООЗ оголосила спалах COVID-19 пандемією. Протягом 2021 року пандемія COVID-19 продовжували мати значний вплив на економіку України. Проте, на фоні виконання плану вакцинації населення скасування значної кількості обмежень, що пов'язані із COVID 19 та глобальної економічної рецесії, спричиненої пандемією COVID-19, спостерігається відновлення економіки України.

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

Управлінський персонал продовжує докладати зусиль для пом'якшення наслідків пандемії COVID-19 на результати Компанії; однак, існують фактори, що знаходяться поза межами знань та контролю, включаючи тривалість та тяжкість цього спалаху, будь-яких подібних спалахів, а також вжитих подальших урядових та регуляторних дій.

Загроза вторгнення

У березні-квітні та жовтні-листопаді 2021 року Російська федерація почала збирати війська та військову техніку біля кордону з Україною, що представляє собою найвищу мобілізацію з моменту анексії Криму в 2014 році. До грудня 2021 поблизу кордону з Україною було розміщено орієнтовно понад 100 тис. російських військовослужбовців. Багато західних урядів закликали своїх громадян

покинути Україну. У той же час російський уряд неодноразово заперечував, що має будь-які плани вторгнення в Україну.

Керівництво стежить за розвитком поточної ситуації і, за необхідності, наскільки це можливо, вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків. Подальший негативний розвиток цих подій описано у Примітці [815000] "Події після звітнього періоду".