

**Фінансова звітність ПАТ «ПВП «КРИВБАСВИБУХПРОМ», складеної відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності за 2019 рік**

|  | <b>Стор.</b> |
|--|--------------|
| Звіт незалежного аудитора  |              |
| Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2019 р.   |              |
| Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2019 рік  |              |
| Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2019 рік   |              |
| Звіт про власний капітал за 2019 рік   |              |
| Примітки до фінансової звітності:  |              |
| 1. Інформація про Товариство і його діяльність   | 2            |
| 2. Операційне середовище та економічна ситуація  | 3            |
| 3. Загальна основа формування фінансової звітності   | 4            |
| 4. Суттєві положення облікової політики  | 5            |
| 4.1. Основні засоби та нематеріальні активи  | 6            |
| 4.2. Інвестиційна нерухомість  | 7            |
| 4.3. Облікові політики щодо оренди   | 8            |
| 4.4. Облікові політики щодо запасів  | 11           |
| 4.5. Фінансові інструменти   | 12           |
| 4.6. Облікові політики щодо податку на прибуток  | 15           |
| 4.7. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань   | 15           |
| 5. Основні припущення, оцінки та судження  | 18           |
| 6. Розкриття до статей звітності   | 19           |
| 6.1. Основні засоби  | 19           |
| 6.2. Інвестиційна нерухомість  | 24           |
| 6.3. Нематеріальні активи  | 24           |
| 6.4. Незавершені капітальні інвестиції   | 25           |
| 6.5. Запаси  | 25           |
| 6.6. Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість                          | 25           |
| 6.7. Резерв під знецінення дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості | 26           |
| 6.8. Грошові кошти та їх еквіваленти   | 26           |
| 6.9. Власний капітал   | 27           |
| 6.10. Резерв переоцінки основних засобів   | 27           |
| 6.11. Резерв переоцінки зобов'язань з пенсійного забезпечення та виплат персоналу (інший капітал у дооцінках)      | 28           |
| 6.12. Прибуток на акцію  | 28           |
| 6.13. Зобов'язання з пенсійного забезпечення   | 28           |
| 6.14. Забезпечення з виплат персоналу при виході на пенсію за умовами Колективного договору                        | 29           |
| 6.15. Забезпечення на виплату відпусток працівникам  | 30           |
| 6.16. Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість                       | 30           |
| 6.17. Доходи та витрати  | 30           |
| 6.18. Інші операційні доходи   | 31           |
| 6.19. Податок на прибуток  | 32           |
| 7. Умовні зобов'язання   | 32           |
| 8. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості  | 33           |
| 9. Цілі та політики управління фінансовими ризиками  | 33           |
| 10. Операції з пов'язаними сторонами   | 36           |
| 11. Події після звітного періоду   | 38           |

## 1. Інформація про Товариство і його діяльність

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПРОМИСЛОВО – ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «КРИВБАСВИБУХПРОМ» (далі – Товариство або ПАТ «ПВП «КРИВБАСВИБУХПРОМ»)), ідентифікаційний код 00190934, зареєстроване 30 липня 2001 року відповідно до чинного законодавства України. Підприємство є юридичною особою, організаційно – правова форма - публічне акціонерне товариство, форма власності – приватна, зареєстроване та має постійне місце знаходження в Україні.

Юридична адреса Товариства – Металургійний район, вулиця Каховська, будинок № 40, місто Кривий Ріг, Дніпропетровська область, 50005, Україна. Структурні підрозділи підприємства розміщені також в Тернівському та Криворізькому районах міста Кривого Рогу, де ведуть основну господарську діяльність.

Середня кількість працівників Товариства станом на 31 грудня 2018 р. та 31 грудня 2019 р. складала 610 та 592 осіб, відповідно.

Товариство здійснює свою діяльність на комерційній основі на території України.

Технологічний ланцюг виробничого процесу ПАТ «ПВП «КРИВБАСВИБУХПРОМ» складає: зберігання, перероблення, транспортування та безпосередньо підривання вибуховими матеріалами.

Товариство надає такі послуги:

- Роздроблення гірничої породи та негабариту
- Виробництво вибухових речовин
- Завалення будівель, конструкцій із будь-яких матеріалів в умовах діючого виробництва
- Проходження каналів в скальних породах
- Ущільнення просадочних ґрунтів

На підприємстві діють системи якості:

- СИСТЕМА ЯКОСТІ ДСТУ ISO 9001:2001
- СИСТЕМА ЕКОЛОГІЧНОГО УПРАВЛІННЯ ДСТУ ISO 14001:2006
- СИСТЕМА УПРАВЛІННЯ БЕЗПЕКОЮ ТА ГІГІЄНОЮ ПРАЦІ ДСТУ-П OHSAS 18001:2006

Товариство має такі дозволи та ліцензії:

- Ліцензія серія АГ № 578981, видана Державною службою гірничого нагляду та промислової безпеки України 16.09.2014 р., строк дії ліцензії з 16.09.2014 р. безстроково на вид господарської діяльності – виробництво вибухових матеріалів промислового призначення;
- Ліцензія серія АД № 064879, видана Міністерством транспорту та зв'язку України головна державна інспекція на автомобільному транспорті 14.08.2012 р., строк дії ліцензії з 25.07.2012 р. на необмежений термін на вид діяльності - надання послуг з перевезення пасажирів і небезпечних вантажів автомобільним транспортом;
- Ліцензія на право зберігання пального реєстраційний № 04830414201900128 від 23.12.2019 р., виданий Головним управлінням державної податкової служби України у Дніпропетровській області, строк дії ліцензії з 23.12.2019 р. до 23.12.2024 р.;
- Дозвіл № 49.12.30, виданий Державною службою гірничого нагляду та промислової безпеки України 12.01.2012 р., строк дії дозволу з 12.01.2012 р. по 12.01.2017 р., термін дії дозволу продовжено до 05.01.2022 р., - на виконання робіт підвищеної небезпеки - вибухові роботи та роботи, пов'язані з використанням енергії вибуху;
- Дозвіл № 120.12.15, виданий Державною службою гірничого нагляду та промислової безпеки України Криворізьке гірничопромислове територіальне управління Держгірпромнагляду 19.03.2012 р., строк дії дозволу з 19.03.2012 р. до 19.03.2017 р., термін дії дозволу продовжено до 19.03.2022 р., при провадженні вибухових робіт під час добування залізних руд на гірничих підприємствах з видобутку корисних копалин відкритим способом та при виробництві вибухових матеріалів - на експлуатацію устаткування та машин підвищеної безпеки;

- Дозвіл № 119.12.15, виданий Державною службою гірничого нагляду та промислової безпеки України Криворізьке гірничопромислове територіальне управління Держгірпромнагляду 19.03.2012 р., строк дії дозволу з 19.03.2012 р. до 19.03.2017 р., термін дії дозволу продовжено до 19.03.2022 р., при провадженні вибухових робіт під час добування залізних руд на гірничих підприємствах з видобутку корисних копалин відкритим способом за договорами підряду та при виробництві вибухових матеріалів - виконувати роботи підвищеної небезпеки;
- Дозвіл № 116.12.30, виданий Державною службою гірничого нагляду та промислової безпеки України 12.01.2012 р., строк дії дозволу з 12.01.2012 р. по 12.01.2017 р., термін дії дозволу продовжено до 12.01.2022 р., - на виконання робіт підвищеної небезпеки –застосування шкідливих небезпечних речовин 2-го та 3-го класу небезпеки;
- Дозвіл № 1153.17.12, виданий Державною службою України з питань праці 18.10.2017 р., строк дії дозволу з 18.10.2017 р. до 17.10.2022 р., - при наданні допоміжних послуг у сфері добування інших корисних копалин і розробленні кар'єрів експлуатувати машини, механізми, устаткування підвищеної небезпеки;
- Дозвіл № 0642.19.12, виданий Державною службою України з питань праці 03.07.2019 р., строк дії дозволу з 03.07.2019 р. до 03.07.2024 р., - експлуатувати трубопроводи пари з робочим тиском понад 0,05 МПа і температурою нагріву вище ніж 100 С;
- Дозвіл № 0643.19.12, виданий Державною службою України з питань праці 03.07.2019 р., строк дії дозволу з 03.07.2019 р. до 03.07.2024 р., - експлуатувати вантажопідіймальні крани;
- Дозволи, видані Українським державним центром радіочастот, строком на п'ять років, на експлуатацію радіоелектронного засобу аналогового ультракороткохвильового радіотелефонного зв'язку сухопутної рухомої служби;
- Дозволи, видані Державним управлінням охорони навколишнього природного середовища в Дніпропетровській області, строком на десять років, на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами.

## 2. Операційне середовище та економічна ситуація

Протягом 2019 року економіка України демонструвала ознаки стабілізації після тривалого періоду політичної та економічної напруженості. У 2019 році темп інфляції в Україні у річному обчисленні уповільнився до 4,1% (порівняно з 9,8% у 2018 році), а ВВП показав подальше зростання, за оцінками, на 3,5% (після зростання на 3,3% у 2018 році).

Протягом 2019 року Національна валюта України зміцнилася, розблоковано фінансування за програмою МВФ наприкінці 2018 року, збільшились доходи агроекспортерів, постійне надходження іноземної валюти за державними борговими інструментами. В той же час почалася девальвація української валюти на початку 2020 року.

Національний банк України (НБУ) розпочав пом'якшення кредитно-грошової політики (зменшення облікової ставки), що обґрунтовано стійкою тенденцією до уповільнення інфляції.

Затвердження програми МВФ істотно підвищує здатність України виконати її валютні зобов'язання у 2019 році, що сприяло фінансовій та макроекономічній стабільності в країні. Проте прийняття рішення МВФ про надання наступних траншів залежатиме від виконання умов Меморандуму про економічну і фінансову політику.

У 2020 році Україна зобов'язана погасити значну суму державного боргу, що вимагатиме мобілізації суттєвого внутрішнього і зовнішнього фінансування у дедалі складніших умовах кредитування країн, економіка яких розвивається. Крім того, негативні тенденції у промисловому виробництві України, які спостерігались у другій половині 2019 року, можуть зберегтися у 2020 році.

Події, що призвели до анексії Криму Російською Федерацією у лютому 2014 року, та конфлікт на сході України, який розпочався навесні 2014 року, дотепер залишаються неврегульованими. Відносини між Україною та Російською Федерацією залишаються напруженими.

В січні 2020 року Верховна Рада України прийняла два Закони які вносять численні зміни до національних нормативно-правових актів про оподаткування та фінансову звітність. На даний момент ці закони не набули чинності.

Попри деякі покращення ситуації у 2019 році, остаточний результат політичної та економічної ситуації в Україні та її поточні наслідки передбачити вкрай складно, проте вони можуть мати подальший негативний вплив на економіку України та бізнес Товариства.

Спостерігаються негативні тенденції на світових ринках, спричинені епідемією Коронавірусу (COVID-19). Ситуація продовжує змінюватися, тому майбутні наслідки точно передбачити неможливо. Керівництво Товариства продовжує моніторинг потенційного впливу цієї ситуації.

### **3. Загальна основа формування фінансової звітності**

#### ***Достовірне подання та відповідність МСФЗ***

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції на 31 грудня 2019 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не суперечать вимогам МСФЗ.

#### ***Основа оцінки, застосована при складанні фінансової звітності***

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та справедливої вартості або амортизаційної собівартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», а також інвестиційної нерухомості, яка відображається за справедливою вартістю відповідно до МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість».

#### ***Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення***

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

#### ***Припущення про безперервність діяльності***

Фінансова звітність Товариства підготовлена на основі припущення про безперервність діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності. Управлінський персонал бере до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього - щонайменше на 12 місяців з кінця звітного періоду, але не обмежуючись цим періодом.

#### ***Рішення про затвердження фінансової звітності***

Фінансова звітність Товариства затверджена керівництвом до випуску з метою оприлюднення 28.05.2020 року.

### ***Звітний період фінансової звітності***

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2019 року.

### **4. Суттєві положення облікової політики**

#### ***Основа формування облікових політик***

Прийнята Облікова політика застосовується для повного пакету фінансової звітності за МСФЗ. Надалі планується застосування такої облікової політики, що відповідатиме обліковій політиці, застосованій в попередньому звітному році, за винятком добровільної зміни Облікової політики, і можливого впливу наведених нижче стандартів та інтерпретацій і поправок (змін) до них, які набирають чинності з 1 січня 2019 року та інших майбутніх дат.

#### ***Інформація про зміни в облікових політиках***

Товариство обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

Наступні змінені стандарти набули чинності для Товариства з 1 січня 2019 року, але не мали суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства:

- МСФЗ 16 «Оренда»;
- КІМФЗ 23 "Невизначеність при обліку податку на прибуток";
- Характеристики передоплати з від'ємною компенсацією - зміни МСФЗ 9;
- Зміни МСБО 28 «Довгострокові частки участі в асоційованих компаніях та спільних підприємствах»;
- Щорічні удосконалення МСФЗ 2015-2017 років – зміни МСФЗ 3, МСФЗ 11, МСБО 12 та МСБО 23;
- Зміни МСБО 19 «Зміна, скорочення та врегулювання пенсійного плану».

Нові стандарти які ще не прийняті та є обов'язковими для застосування у річних періодах що починаються 1 січня 2020 р. і які не були достроково застосовані товариством:

- Продаж чи внесок активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором – зміни МСФЗ 10 та МСБО 28;
- МСФЗ 17 "Договори страхування";
- Зміни Концептуальної основи фінансової звітності;
- Визначення бізнесу – зміни МСФЗ 3;
- Визначення суттєвості – зміни МСБО 1 та МСБО 8;
- Реформа базової процентної ставки – зміни МСФЗ 9, МСБО 39 та МСФЗ 7.

Товариство оцінює вплив цих нових стандартів на його фінансову звітність.

#### ***Форма та назви фінансових звітів***

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

#### ***Методи подання інформації у фінансових звітах***

Згідно НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини

собівартості чи, наприклад, витрат на адміністративну діяльність. Інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу.

Склад грошових коштів та їх рух за звітний та попередній періоди розкривається у звіті про рух грошових коштів. В ньому розгорнуто наводяться суми надходжень та видатків у результаті операційної, інвестиційної та фінансової діяльності. Якщо рух грошових коштів у результаті однієї операції включає суми, які належать до різних видів діяльності, то ці суми наводяться окремо у складі відповідних видів діяльності. Внутрішні зміни у складі грошових коштів до звіту про рух грошових коштів не включаються. Негрошові операції (отримання активів шляхом фінансової оренди; бартерні операції; придбання активів шляхом емісії акцій тощо) не включаються до звіту про рух грошових коштів.

#### **4.1. Основні засоби та нематеріальні активи**

##### ***Визнання та оцінка основних засобів***

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

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю.

У подальшому основні засоби оцінюються за їх переоціненою вартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

Після визнання в обліку, об'єкти основних засобів можуть поділятися на компоненти, що представляють собою статті із значною вартістю, які можуть бути віднесені на окремих амортизаційний період. Вартість заміни таких компонентів основних засобів, які визнаються окремо, капіталізується, а балансова вартість заміненних компонентів списується. Припинення визнання основних засобів відбувається після їх вибуття або в тих випадках, коли подальше використання активу, як очікується, не принесе економічних вигод. Прибуток та збитки від вибуття активів визначаються шляхом порівняння отриманої суми з балансовою вартістю активів і відображаються у звіті про фінансові результати. При продажу переоцінених активів суми, включені в інші резерви, переносяться на нерозподілений прибуток.

##### ***Подальші витрати***

Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в собівартості, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

##### ***Амортизація основних засобів***

Термін корисного використання об'єктів основних засобів визначається експертним шляхом при передачі об'єктів основних засобів в експлуатацію. Строк корисного використання (експлуатації) об'єктів основних засобів переглядається в разі зміни очікуваних економічних вигод від його використання. Знос основних засобів у бухгалтерському обліку нараховується прямолінійним методом. Строки корисного використання груп основних засобів представлені таким чином, років:

- Будинки і споруди 10-60
- Виробниче обладнання 5-35
- Транспортні засоби 5-10
- Інші основні засоби 2-12

Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх корисного використання. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

Незавершене будівництво складається із передоплати за основні засоби, а також вартості основних засобів, будівництво яких ще не завершено. Незавершене будівництво не амортизується.

### ***Нематеріальні активи***

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу. Строки корисного використання нематеріальних активів встановлюються при їхньому одержанні. Не визнається активом та не нараховується амортизація на витрати на науково-дослідні роботи, видатки на підготовку та перепідготовку кадрів, видатки на рекламу й просування продукції на ринку. Такі витрати відображаються в складі видатків звітної періоду. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав. Платежі за право користування (рояліті) розробками, патентами, що не є власністю Товариства, не визнаються нематеріальними активами й відносяться на витрати поточного періоду.

### ***Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів***

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, Товариство сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

## **4.2. Інвестиційна нерухомість**

### ***Визнання інвестиційної нерухомості***

До інвестиційної нерухомості Товариство відносить нерухомість (землю чи будівлі, або частину будівлі, або їх поєднання), утримувану на правах власності або згідно з угодою про фінансову оренду з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, а не для: (а) використання у виробництві чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей, або (б) продажу в звичайному ході діяльності.

Інвестиційна нерухомість визнається як актив тоді і тільки тоді, коли: (а) є ймовірність того, що Товариство отримає майбутні економічні вигоди, які пов'язані з цією інвестиційною нерухомістю, (б) собівартість інвестиційної нерухомості можна достовірно оцінити.

Якщо будівлі включають одну частину, яка утримується з метою отримання орендної плати та другу частину для використання у процесі діяльності Товариства або для адміністративних цілей, в бухгалтерському обліку такі частини об'єкту нерухомості оцінюються та відображаються окремо, якщо вони можуть бути продані окремо.

## ***Первісна та послідуєча оцінка інвестиційної нерухомості***

Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Витрати на операцію включаються до первісної вартості. Собівартість придбаної інвестиційної нерухомості включає ціну її придбання та будь-які витрати, які безпосередньо віднесені до придбання. Безпосередньо віднесені витрати охоплюють, наприклад, винагороди за надання професійних юридичних послуг, податки, пов'язані з передачею права власності, та інші витрати на операцію.

Оцінка після визнання здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки. Прибуток або збиток від зміни в справедливій вартості інвестиційної нерухомості визнається в прибутку або збитку. Амортизація на такі активи не нараховується.

Періодичність перегляду справедливої вартості зумовлюється суттєвими для обліку коливаннями цін на ринку подібної нерухомості.

### **4.3. Облікові політики щодо оренди**

8

#### **Оренда, за якою Товариство виступає орендодавцем**

Орендодавець повинен класифікувати кожен свій договір оренди або як операційну оренду, або як фінансову оренду.

Фінансова оренда – це оренда, умовами якої передбачається передавання всіх ризиків і вигод, пов'язаних з правом власності на актив.

Операційна оренда класифікується як оренда, умовами якої не передбачається передавання всіх ризиків і вигод, пов'язаних з правом власності на актив.

Базовий актив - актив, який є предметом оренди, і право щодо використання якого передане орендодавцем орендарю.

Ідентифікований актив – актив, що прямо або непрямо вказаний у договорі оренди. Частина активу вважається ідентифікованим активом, якщо вона відмінна з фізичної точки зору (наприклад, поверх будівлі). Продуктивна або інша частина активу, яка не є відмінна з фізичної точки зору, не є ідентифікованим активом, якщо вона не надає клієнту право отримувати практично всі економічні вигоди від використання активу.

Ставка додаткових запозичень орендаря – ставка відсотка, яку орендар сплатив би, щоб запозичити на подібний строк та з подібним забезпеченням коштів, які необхідні для того, щоб отримати актив, за вартістю подібний до активу з права користування за подібних економічних умов.

Класифікація оренди як фінансової або операційної залежить від суті операції, а не від форми договору.

Орендодавець використовує критерії, які окремо або в поєднанні обумовлюють класифікацію оренди як фінансової:

- 1) наприкінці строку дії оренди право власності на базовий актив переходять до орендаря;
- 2) орендар має право придбати базовий актив за ціною, яка значно нижча від справедливої вартості на дату реалізації цього права, а на початку строку оренди є обґрунтована впевненість у тому, що це право буде реалізовано;
- 3) строк дії оренди становить більшу частину строку корисного використання базового активу навіть за умови, що право власності не передаватиметься;
- 4) на початку строку дії оренди теперішня вартість мінімальних орендних платежів майже дорівнює справедливій вартості базового активу, переданого в оренду;
- 5) базові активи, передані в оренду, мають спеціалізований характер, що лише орендар може користуватися ними без суттєвих модифікацій.

Підтвердженням належності операції до фінансової оренди можуть бути такі умови:

- 1) у разі анулювання договору про оренду, орендарем пов'язані з цим збитки орендодавця покладаються на орендаря;
- 2) прибутки або збитки від коливань справедливої вартості належать орендарю;



3) орендар має змогу продовжити строк дії договору оренди на додатковий період за орендну плату, яка значна нижча від ринкової орендної плати.

Орендодавець здійснює класифікацію оренди на дату початку оренди, і повторно переглядає лише у разі модифікації оренди. Зміна оцінки або зміни обставин не ведуть до нової класифікації оренди.

Строк оренди – це невідмовний період, протягом якого орендар має право використовувати базовий актив, а також обидва такі строки:

періоди, які охоплює можливість продовження оренди, якщо орендар є обґрунтовано впевнений у тому, що він реалізує таку можливість;

періоди, які охоплює можливість припинити оренду, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він не реалізує таку можливість.

Активи, передані у фінансовий лізинг, обліковуються, як виданий кредит. Під час первісного визнання надані (отримані) кредити оцінюються за справедливою вартістю, включаючи витрати на операцію. Подальша оцінка активу здійснюється за амортизованою собівартістю з використанням ефективної ставки відсотка під час нарахування процентів та амортизації дисконту (премії).

Якщо у фінансовий лізинг (оренду) передаються основні засоби, прийняті на баланс від засталодавця в рахунок погашення заборгованості за наданим кредитом вони визнаються активом, після чого передаються в оренду (лізинг).

Протягом звітного та попереднього звітних періодів Товариство не виступало лізингодавцем та/або лізингоодержувачем за фінансовим лізингом.

#### **Оренди, де Товариство виступає у якості орендаря.**

Товариство як орендар оцінює договір оренди в цілому або окремі компоненти як договір оренди, якщо виконуються такі критерії:

- актив є ідентифікованим;
- орендарю передається право отримувати практично всі економічні вигоди протягом строку використання активу;
- орендарю передається право визначати спосіб використання активу протягом певного періоду в обмін на компенсацію;
- орендодавець не має істотного права заміни активу протягом строку його використання.

Товариство визначає строк оренди, як невідмовний період оренди разом з:

- періодами, на які розповсюджуються право продовження оренди у випадку, якщо орендар обґрунтовано впевнений в тому, що він скористається такою можливістю;
- періодами, на які розповсюджуються право припинити дію оренди, якщо орендар обґрунтовано впевнений в тому, що він не скористається такою можливістю.

Товариство застосовує спрощений метод щодо короткострокової оренди або оренди, за якою базовий актив має низьку вартість (меншу за еквівалент 5 000 дол. США. на дату визнання), і не визнає в балансі актив з права користування та орендні зобов'язання. Товариство у цьому разі визнає орендні платежі витратами на прямолінійній основі протягом строку.

Товариство застосовує політику визнання короткострокової оренди за класом базового активу, з яким пов'язане право на використання, тобто групою базових активів, що мають подібну природу та спосіб використання.

Товариство приймає рішення по кожному з договорів оренди, якщо вартість базового активу за ним є низькою.

#### **Первісне визнання договору оренди**

Товариство на дату початку оренди визнає актив з права користування та орендні зобов'язання.

Товариство визнає актив з права користування за первісною вартістю (собівартістю), що включає:

- суму первісної оцінки орендного зобов'язання;

- орендні платежі, які здійснені на або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди;
- первісні прямі витрати, які понесені орендарем;
- витрати, які будуть понесені орендарем на демонтаж, переміщення, доведення базового активу до стану, що вимагається строками та умовами оренди. Орендар несе зобов'язання за таким витратами або на дату початку оренди, або внаслідок використання базового активу протягом певного періоду.

Товариство як орендар на дату початку оренди визнає орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Платежі за право користування базовим активом дисконтуються протягом строку оренди (орендні платежі), застосовуючи ставку відсотка, яка передбачена в договорі оренди, якщо таку ставку можна легко визначити. Товариство застосовує ставку додаткового запозичення орендаря, якщо ставку в договорі оренди не можна визначити.

Орендні платежі на дату початку оренди включають:

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

#### **Подальше визнання**

Товариство після дати початку оренди оцінює орендне зобов'язання таким чином:

- збільшуючи балансову вартість для відображення процентів за орендним зобов'язанням;
- зменшуючи балансову вартість для відображення сплачених орендних платежів;
- переоцінюючи балансову вартість для відображення переоцінки, модифікації оренди або перегляду по суті фіксованих орендних платежів.

Товариство після дати початку оренди визнає іншими операційними витратами змінні орендні платежі, не включені в оцінку орендного зобов'язання у тому періоді, в якому сталося подія чи певні умови, які спричинили здійснення таких платежів (наприклад ті, які не залежать від індексу та ставки).

Товариство регулярно на кожну звітну дату оцінює орендне зобов'язання, дисконтуючи переглянуті орендні платежі з використанням переглянутої ставки дисконту, якщо виконуються будь яка з умов:

- зміна строку оренди (у зв'язку з переглядом ймовірності виконання опціону на продовження або дострокового припинення оренди);
- зміна оцінки можливості придбання базового активу;
- зміна платежів, обумовлена зміною плаваючої процентної ставки.

Товариство визначає переглянуту ставку дисконту як припустиму ставку відсотка по оренді на решту строку оренди, якщо таку ставку можна легко визначити, або як ставку додаткових запозичень орендаря на дату переоцінки, якщо припустиму ставку відсотка не можна легко визначити.

Товариство має також здійснити переоцінку орендного зобов'язання в таких випадках:

- зміна сум, які, як очікується, будуть сплачені за гарантією ліквідаційної вартості;
- зміна майбутніх орендних платежів внаслідок зміни індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів.

Орендар визначає переглянуті орендні платежі для решти строку оренди, застосовуючи ставку відсотка на дату початку оренди.

Товариство визнає суму переоцінки орендного зобов'язання як коригування активу з права користування (окрім випадку зменшення балансової вартості активу з права користування до

нуля). У випадку, коли балансова вартість активу з права користування зменшилася до нуля та відбувається подальше зменшення орендного зобов'язання у складі прибутку або збитку.

Товариство для подальшої оцінки активу з права користування використовує моделі обліку активів, подібних до базового активу з права користування, які передбачені обліковою політикою Товариства:

- за собівартістю з вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків внаслідок зменшення корисності, та з коригуванням на будь-яку переоцінку орендного зобов'язання, якщо Товариство застосовує для подальшої оцінки активу з права користування модель обліку за первісною вартістю (собівартістю);
- за справедливою вартістю до активів з права користування, які відповідають визначенню інвестиційної нерухомості;
- за переоціненою вартістю класу активів з права користування, пов'язаних з основними засобами, якщо Товариство застосовує цю модель до відповідного класу основних засобів.

Товариство після первісного визнання залежно від того, що є базовим активом оренди, здійснює нарахування амортизації активу з права користування, переглядає його справедливу вартість та визнає зменшення його корисності відповідно до моделі обліку, яка застосовується Товариством до активів, подібних до базового активу.

Товариство амортизує актив з права користування з дати початку оренди до очікуваного строку закінчення оренди. Не рідше ніж один раз на місяць, відображає в бухгалтерському обліку нараховану суму амортизації активу з права користування (крім активу з права користування, базовим активом якого є інвестиційна нерухомість, що обліковується Товариством за справедливою вартістю).

Товариство обліковує модифікацію договору оренди як окрему оренду, якщо виконуються обидві такі умови:

- модифікація розширює сферу застосування договору оренди, з додаванням права на використання одним або декількома базовими активами;
- відшкодування за оренду збільшується на величину, співмірну з ціною окремого договору на збільшений обсяг, а також на відповідні коригування такої ціни, що відображають обставини конкретного договору.

У разі якщо модифікація оренди не є окремим договором, то Товариство на дату набрання чинності модифікацією оренди розподіляє компенсацію, зазначену у модифікованому договорі оренди; визначає строки модифікованої оренди; переоцінює орендне зобов'язання шляхом дисконтування переглянутих орендних платежів з використанням переглянутої ставки дисконту. Переглянута ставка дисконту визначається як припустима ставка відсотка в оренді для решти строку оренди, якщо таку ставку легко визначити, або як ставка додаткових запозичень орендаря на дату набрання чинності модифікацією оренди, якщо припустиму ставку відсотка в оренді не можна легко визначити.

Витрати Товариства, пов'язані з укладанням угоди про оперативний лізинг (оренду), наприклад, юридичні або нотаріальні послуги, комісійні винагороди тощо, визнаються поточними операційними витратами того звітного періоду, в якому вони понесені.

Дохід від операцій, в яких Товариство виступає лізингодавцем, визнається Товариством як інший операційний дохід. Нарахування лізингових (орендних) платежів здійснюється щомісячно, протягом строку дії договору оренди.

Витрати на утримання об'єкта основних засобів та нематеріальних активів, що передані в оперативний лізинг (оренду), представлені у складі адміністративних витрат.

#### **4.4. Облікові політики щодо запасів**

Запаси Товариства є нефінансовим активом, мають значну частину активів балансу, складаються із сировини і матеріалів, незавершеного виробництва, готової продукції та інших запасів. Запаси представлені в фінансовій звітності за найменшою з двох оцінок: первісної вартості(собівартості) або чистої вартості реалізації. Товариство застосовує

безперервну систему обліку та під час відпуску запасів у виробництво, продажу та іншому вибутті, оцінка вибуття допоміжних запасів проводиться за методом середньозваженої собівартості. Вартість переданих в експлуатацію малоцінних та швидкозношуваних предметів виключається зі складу активів (списується з балансу) з наступною організацією оперативного обліку таких предметів за місцями експлуатації протягом терміну їх фактичного використання. Запаси, які знецінились або застаріли на дату балансу, відображаються за чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації визначається на одиницю запасів як ціна продажу, за вирахуванням витрат на завершення виробництва продукції та витрат на продаж. Вартість незавершеного виробництва є фактична виробнича вартість, включаючи прямі витрати на сировину, заробітну плату, знос та загальні виробничі накладні витрати, розподілені на підставі нормальної виробничої потужності. Собівартість придбаних запасів включає витрати на придбання, які сплачуються відповідно до угоди з постачальником (за вирахуванням непрямих податків), суми непрямих податків, які пов'язані з придбанням запасів і які не відшкодовуються Товариству, транспортно-заготівельні витрати та інші витрати, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і доведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання у запланованих цілях. Транспортно-заготівельні витрати обліковуються на окремих субрахунках за видами запасів і щомісяця розподіляються між сумою залишку запасів на кінець звітнього місяця та сумою запасів, які вибули (використані, реалізовані, безкоштовно передані й т.п.) за звітний місяць. Сума транспортно-заготівельних витрат, що відноситься до вибулих запасів, визначається як добуток середнього відсотка транспортно-заготівельних витрат і вартості вибулих запасів з відображенням її на тих же рахунках обліку, у кореспонденції з якими відображене вибуття цих запасів. Середній відсоток транспортно-заготівельних витрат визначається діленням суми залишків транспортно-заготівельних витрат на початок звітнього місяця та транспортно-заготівельних витрат за звітний місяць на суму залишку запасів на початок місяця й запасів, що надійшли за звітний місяць.

#### **4.5. Фінансові інструменти**

##### ***Визнання та оцінка фінансових інструментів***

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання, залежно від терміну їх погашення, на кожен дату балансу розподіляються на:

- Поточні (строком погашення до 12-ти місяців від звітної дати),
- Довгострокові (строком погашення більше 12-ти місяців від звітної дати).

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю.

Товариство класифікує фінансові активи як такі, що оцінюються у подальшому або за амортизованою собівартістю, або за справедливою вартістю на основі таких чинників:

- а) моделі бізнесу суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами; та
- б) характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку (грошові кошти);

- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю (дебіторська заборгованість).

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою вартістю.

Класифікація залежить від характеру та грошових потоків та бізнес-стратегій фінансових активів і визначається на момент їхнього первісного визнання. Фінансові активи Товариства, в основному, представлені дебіторською заборгованістю з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості, грошових коштів та їх еквівалентів.

### ***Грошові кошти та їх еквіваленти***

Грошові кошти складаються з готівки в касі та коштів на поточних рахунках у банках, які швидко конвертуються у готівку. Суми, використання яких обмежено, виключаються зі складу грошових коштів та їх еквівалентів при підготовці звіту про рух грошових коштів.

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення (протягом не більше ніж три місяці з дати придбання).

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводяться в національній валюті та в іноземній валюті.

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в п.2.2 цих Приміток.

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами Національного банку України.

### ***Дебіторська заборгованість з основної діяльності та інша дебіторська заборгованість***

Дебіторська заборгованість є непохідним фінансовим активом із фіксованими платежами, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання.

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою собівартістю із застосуванням методу ефективного відсотка, за вирахуванням будь-якого збитку від знецінення.

Доходи по відсоткам визнаються із застосуванням методу ефективної відсоткової ставки, за винятком поточної дебіторської заборгованості, коли визнання відсотків не буде мати істотного впливу.

### ***Фінансові зобов'язання***

#### ***Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість.***

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість визнається і первісно оцінюються за справедливою вартістю, з врахуванням витрат на

здійснення операції. Надалі інструменти з фіксованим терміном погашення обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Амортизована вартість розраховується з урахуванням витрат на проведення операції, а також усіх премій і дисконтів при розрахунку. Керівництво вважає, що амортизована вартість торгової та іншої поточної кредиторської заборгованості відповідає номінальній вартості кредиторської заборгованості у зв'язку з коротким терміном обігу даного інструменту. Товариство припиняє визнавати фінансові зобов'язання тоді, коли зобов'язання Товариства виконані, анульовані або минув строк позовної давності. Після повного припинення визнання фінансового зобов'язання різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання та сумою компенсації, яка була сплачена або підлягає сплаті, визнається у складі прибутку або збитку.

**Аванси, отримані** від покупців, обліковуються за номінальною вартістю.

**Кредити банків** первісно визнаються за справедливою вартістю, яка дорівнює сумі надходжень та витрати на отримання такого кредиту. У подальшому суми фінансових зобов'язань відображаються за амортизованою вартістю за методом ефективної ставки відсотку, з відображенням змін у звіті про прибутки та збитки.

**Згортання фінансових активів та зобов'язань** виконується, якщо Товариство має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно.

#### **Знецінення фінансових інструментів**

Оцінка знецінення (зменшення корисності) згідно МСФЗ (IFRS) 9 застосовується лише до боргових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю та за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

МСФЗ (IFRS) 9 фундаментально змінив підхід до знецінення фінансових активів порівняно з МСБО (IAS) 39. На відміну від МСБО (IAS) 39, який вимагав визнання знецінення лише у випадку наявності ознак знецінення, які свідчать, що воно відбулося станом на звітну дату, МСФЗ (IFRS) 9 вимагає створення резервів під очікувані кредитні збитки, тобто збитки від знецінення, яке може статися в майбутньому, навіть з мінімальною ймовірністю.

Згідно з цими вимогами резерв під кредитні збитки створюється з моменту первісного визнання активу. Очікувані кредитні збитки згідно з МСФЗ (IFRS) 9 завжди більше нуля, оскільки неможливо припустити, що заборгованість завжди буде повернута в повному обсязі в усіх можливих сценаріях.

Для всіх активів підприємства стандарт передбачає оцінку зменшення корисності в три етапи. На *першому етапі*, при первісному визнанні та за відсутності суттєвого зростання кредитного ризику, резерв під збитки розраховується як очікувані кредитні збитки на горизонті до 12 місяців (або менше, якщо строк до погашення активу менше). На *другому етапі*, при суттєвому зростанні кредитного ризику, резерв під збитки розраховується як очікувані кредитні збитки за весь залишковий строк дії активу. На *третьому етапі*, при настанні події дефолту (об'єктивних ознак знецінення), резерв під збитки продовжує розраховуватися як очікувані кредитні збитки за весь залишковий строк дії активу, але при цьому відсотки починають нараховуватися на чисту балансову вартість активу після вирахування резерву, в той час як на перших двох етапах відсотки нараховуються на валову балансову вартість без врахування резерву.

Суттєве зростання ризику відбувається при простроченні на 30 днів (параграф 5.5.11 МСФЗ 9), а дефолт (подія знецінення) – при простроченні на 90 днів (параграф Б5.5.37 МСФЗ 9). Переважна більшість фінансових активів підприємства є короткостроковими, тому немає різниці між 12-місячними кредитними збитками за весь строк дії активу.

Товариство використовує спрощений підхід для формування резерву очікуваних збитків, що передбачено параграфом Б5.5.35 МСФЗ (IFRS) 9, який передбачає використання матриці забезпечень. Матриця забезпечень визначає фіксовані ставки (показник PD) забезпечення

залежно від кількості днів, що минули з моменту визнання дебіторської заборгованості простроченою.

| Стадії знецінення | Кількість прострочених днів | Показник ймовірності непогашення боргу (PD), % |
|-------------------|-----------------------------|--|
| I                 | 0-30                        | 0,05   |
| II                | 31-90                       | 0,70   |
| III               | Більше 90                   | 100  |

#### 4.6. Облікові політики щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу.

Відстрочений податок розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. Товариство визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу.

Товариство визнає поточні та відстрочені податки у капіталі, якщо податок належить до статей, які відображено безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді. Дивись п.6.19 Приміток.

#### 4.7. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

##### *Забезпечення*

Забезпечення визнаються, коли Товариство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

##### *Виплати працівникам*

Товариство враховує три категорії виплат працівникам:

- поточна заробітна плата та пов'язані з нею виплати;
- виплати по закінченню трудової діяльності;
- інші довгострокові виплати.

Поточна заробітна плата та пов'язані з нею виплати Товариство визнає на протязі звітного періоду як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми.

Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відпустки як забезпечення виплат відпусток - під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

### ***Пенсійні зобов'язання***

Виплати по закінченню трудової діяльності - працівники Товариства отримують пенсії від держави при досягненні ними пенсійного віку у відповідності до пенсійного законодавства. Товариство сплачує передбачений українським законодавством єдиний соціальний внесок до Державного Пенсійного фонду України на основі заробітної плати кожного працівника. Такі внески є планом з встановленими внесками. Внески розраховуються як відсоток від поточної валової суми заробітної плати і відносяться на витрати по мірі їх понесення.

Товариство надає на умовах, передбачених в Колективному договорі, одноразову виплату при виході на пенсію по закінченню трудової діяльності, ці витрати визнаються у звіті про фінансові результати, а переоцінка зобов'язань - у складі іншого сукупного доходу.

Товариство бере участь у державному пенсійному плані зі встановленими виплатами, який передбачає достроковий вихід на пенсію співробітників, що працюють на певних робочих місцях зі шкідливими та небезпечними для здоров'я умовами (список №1 та список №2). Балансова вартість забезпечень визначається на кожен дату балансу незалежним актуарієм. Сальдо таких зобов'язань дорівнює дисконтованим платежам, які будуть здійснені в майбутньому з врахуванням припущень відносно рівня інфляції, пенсійних виплат та таке інше.

Зобов'язання, визнане в балансі у зв'язку з пенсійним планом зі встановленими виплатами, представляє собою дисконтовану вартість певного зобов'язання на звітну дату мінус коригування вартості минулих послуг та відображається у фінансовій звітності відповідно до вимог Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 19 «Виплати працівникам» у складі довгострокових резервів, в якості резерву по додатковому пенсійному забезпеченню. Згідно з цими вимогами, актуарні прибутки та збитки відображаються у фінансовій звітності в повному обсязі в тому звітному періоді, в якому вони виникли, у складі іншого сукупного доходу. Вартість минулих послуг працівників негайно відображається у звіті про фінансові результати. Дивись п.6.11., п.6.13., п.6.14. Приміток.

### ***Доходи та витрати***

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

Дохід – це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення чистих активів, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників.

Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшенням зобов'язань.

### ***Реалізації товарів і продукції***

Товариство виконує вибухові роботи з подрібнення гірничої маси в кар'єрах Кривбасу, надає послуги зі зберігання вибухових матеріалів. Дохід, пов'язаний з наданням послуг з підривання гірничої маси, визначається із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу, та визначається об'ємами виконаних вибухових робіт, підтверджених підписаними двосторонніми актами. Ступінь завершеності робіт і послуг оцінюється шляхом визначення питомої ваги витрат, понесених у зв'язку з наданням послуг, у загальній очікуваній вартості таких витрат. Облік витрат на виробництво і калькулювання виробничої собівартості товарної продукції ведеться із застосуванням попередільного методу. Виручка від продажу робіт та послуг визнається в момент передачі ризиків і вигод від володіння. Доходи та витрати, пов'язані з тією самою операцією, визнаються одночасно за принципом



відповідності доходів та витрат. У відповідності методу нарахувань, витрати визнаються незалежно від руху грошових потоків та від того, як вони приймаються для цілей оподаткування.

Реалізація враховується на основі цін, зазначених у специфікаціях до договорів.

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи. Дивись п.6.17., п. 6.18. Приміток.

### ***Витрати за позиками***

Витрати за позиками, які не є частиною фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду. Товариство капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина собівартості цього активу. Протягом 2019 року Товариство банківські кредити не залучало, станом на 31.12.2019 р. заборгованість за кредитами відсутня.

### ***Операції з іноземною валютою***

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

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату операції, немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату визначення справедливої вартості. Курсові різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

Товариство використовувало обмінні курси на 31.12.2019 р – гривня/1 долар США = 23,6862 (на 31.12.2018 р., гривня/1 долар США = 27,6883).

### ***Умовні зобов'язання та активи***

Товариство не визнає умовні зобов'язання в звіті про фінансовий стан Товариства. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Товариство не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

### ***Резервний капітал***

Резервний капітал згідно зі Статутом Товариства використовується для покриття витрат, пов'язаних з відшкодуванням збитків та позапланових витрат. Резервний капітал у розмірі 15% від Статутного капіталу створюється шляхом щорічних відрахувань не менше 5% чистого прибутку Товариства. При повному чи частковому використанні коштів Резервного капіталу він повинен бути сформований знову або поповнений шляхом наступних щорічних відрахувань з прибутку Товариства до досягнення ним 15% від Статутного капіталу. Рішення щодо щорічних відрахувань до Резервного капіталу приймається Загальними зборами акціонерів. Рішення про використання коштів Резервного капіталу приймає Наглядова рада Товариства. Руху по резервному фонду за 2018 рік, 2019 рік не було.

**Капітал у дооцінках** складається з накопичених сум іншого сукупного доходу, що виникає при визнанні змін в актуарних оцінках зобов'язань по пенсійному плану зі встановленими виплатами та резерву переоцінки основних засобів.

**Дивіденди** визнаються як зобов'язання і вираховуються з капіталу на звітну дату, тільки якщо вони оголошені до/або на звітну дату. Інформація про дивіденди розкривається у примітках до фінансової звітності, якщо вони запропоновані до звітної дати чи запропоновані або оголошені після звітної дати, але до затвердження фінансової звітності до випуску.

## 5. Основні припущення, оцінки та судження

Товариство робить оцінки і припущення, які впливають на суми активів і зобов'язань, показані у звітності протягом наступного фінансового року. Оцінки та судження постійно аналізуються і ґрунтуються на досвіді керівництва та інших факторах, включаючи оцінку майбутніх подій, яке при існуючих обставинах вважається обґрунтованим. Керівництво також використовує певні судження при застосуванні принципів облікової політики.

Судження, які найбільше впливають на суми, визнані у фінансових звітах, і оцінки, які можуть призвести до значних корегувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

**Справедлива вартість основних засобів** Товариства підлягає періодичним переоцінкам, що проводяться незалежними оцінювачами. Оскільки велика частина основних засобів має вузьконаправлене використання, основою для їх оцінки є амортизована вартість заміни.

**Знецінення активів.** На кожну звітну дату Товариство проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті подій, що відбулися після визнання активу.

**Пенсійні зобов'язання та інші винагороди працівникам.** Товариство оцінює пенсійні зобов'язання та інші винагороди працівникам з використанням методу прогнозованої умовної одиниці на підставі актуарних припущень, що представляють собою всю наявну у керівництва інформацію про змінні величини, що визначають остаточну вартість пенсій до виплати і інших винагород працівникам. Оскільки пенсійний план входить до компетенції державних органів, у Товариства не завжди є доступ до всієї необхідної інформації. Внаслідок цього на суму зобов'язань по пенсійному забезпеченню можуть чинити значний вплив судження про те, чи вийде працівник достроково на пенсію і коли це станеться, чи буде Товариство зобов'язане фінансувати пенсії колишніх працівників залежно від того, чи продовжує колишній працівник працювати в небезпечних умовах, а також про ймовірність того, що співробітники будуть переведені з пенсійної програми, що фінансується державою, на пенсійну програму, що фінансується Товариством. Поточна вартість зобов'язань за планом зі встановленими виплатами залежить від ряду факторів, які визначаються на підставі актуарних розрахунків з використанням низки припущень. Основні припущення, що використовуються при визначенні чистих витрат (доходів) по пенсійному забезпеченню, включають ставку дисконтування. Будь-які зміни в цих припущеннях вплинуть на поточну вартість зобов'язань. Товариство визначає відповідну ставку дисконту в кінці кожного року. Ця відсоткова ставка повинна використовуватися для визначення поточної вартості очікуваних майбутніх грошових потоків, необхідних для погашення пенсійних зобов'язань. При визначенні відповідної ставки дисконту ключові припущення для пенсійних зобов'язань частково ґрунтуються на поточних ринкових умовах.

**Податкове, валютне та митне** законодавство України продовжує змінюватися. Суперечливі положення трактуються по-різному. Керівництво вважає, що його тлумачення є доречним і обґрунтованим.

В ході звичайної діяльності товариство проводить *операції з пов'язаними сторонами*. При визначенні того, чи проводилися операції за ринковими або неринковими цінами, використовуються професійні судження, якщо для таких операцій немає активного ринку.

### ***Справедлива вартість активів***

Фінансові інструменти первісно визнаються за справедливою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

Оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

Один раз на рік Товариство проводить аналіз балансової вартості об'єктів інвестиційної нерухомості на предмет встановлення можливих відхилень від справедливої вартості.

### ***Інформація за сегментами***

Звітність за сегментами згідно з МСФЗ 8 подається з урахуванням точки зору керівництва і стосується тих підрозділів Товариства, які визначені як операційні бізнес-сегменти. Операційні бізнес-сегменти визначаються на основі внутрішніх звітів, які готуються для осіб, які ухвалюють основні операційні рішення Товариства (керівництво). Підготовка цих внутрішніх звітів відбувається на тій самій основі, що й цієї фінансової звітності.

Сегменти, чії доходи, фінансові результати й активи перевищують 10% загальних сегментних даних, показуються окремо.

В цілях управління Товариство поділено на структурні підрозділи, які по територіальному розміщенню знаходяться в різних районах міста, але їхня продукція відноситься до одного операційного сегменту – надання послуг з підривання гірничої маси в кар'єрах Кривбасу. Результати діяльності сегменту оцінюються на основі операційного прибутку або збитку. Фінансові операції Товариства (включаючи доходи, витрати по фінансуванню та податки на прибуток) розглядаються Товариством з точки зору всього Товариства та не розподіляються на операційні сегменти.

## **6.Розкриття до статей звітності**

### **6.1. Основні засоби**

Переоцінка основних засобів у 2019 р. не проводилась.

Інформація про рух основних засобів за 2019 р., тис.грн.:

| Клас                 | Група основних засобів                     | Залишок на 01.01.2019р.         |                    |                           | Надійшло за рік | Нараховано амортизації за рік | Втрати від зменшення корисності за рік | Вибуло за рік                   |                           |                    | Залишок на 31.12.2019р.         |                    |                           |
|----------------------|--|---------------------------------|--------------------|---------------------------|-----------------|-------------------------------|--|---------------------------------|---------------------------|--------------------|---------------------------------|--------------------|---------------------------|
|                      |  | Первісна (переоцінена) вартість | Залишкова вартість | Накопичена на амортизація |                 |                               |  | Первісна (переоцінена) вартість | Накопичена на амортизація | Залишкова вартість | Первісна (переоцінена) вартість | Залишкова вартість | Накопичена на амортизація |
| 1                    |  | 2                               | 3                  | 4                         | 5               | 6                             | 7                                      | 8                               | 9                         | 10                 | 11                              | 12                 | 13                        |
| Земля                |  | 856                             | 856                | 0                         | 0               | 0                             | 0                                      | 0                               | 0                         | 0                  | 856                             | 856                | 0                         |
| Земельні ділянки     |  | 856                             | 856                | 0                         | 0               | 0                             | 0                                      | 0                               | 0                         | 0                  | 856                             | 856                | 0                         |
| Будівлі та споруди   |  | 65487                           | 57350              | (8137)                    | 205             | (2946)                        | (132)                                  | 41                              | (35)                      | 6                  | 65651                           | 54471              | (11180)                   |
|                      | Будівлі                                    | 50879                           | 45908              | (4971)                    | 0               | (1686)                        | (132)                                  | 0                               | 0                         | 0                  | 50879                           | 44090              | (6789)                    |
|                      | Інженерні комунікації                      | 2397                            | 1779               | (618)                     | 205             | (187)                         | 0                                      | 0                               | 0                         | 0                  | 2602                            | 1797               | (805)                     |
|                      | Об'єкти благоустрою території              | 7546                            | 5908               | (1638)                    | 0               | (702)                         | 0                                      | 19                              | (18)                      | 1                  | 7527                            | 5205               | (2322)                    |
|                      | Споруди                                    | 4665                            | 3755               | (910)                     | 0               | (371)                         | 0                                      | 22                              | (17)                      | 5                  | 4643                            | 3379               | (1264)                    |
| Машини та обладнання |  | 39445                           | 23274              | (16171)                   | 0               | (5690)                        | 0                                      | 104                             | (66)                      | 38                 | 56808                           | 35013              | (21795)                   |
|                      | Автомашини загального користування         | 3663                            | 1506               | (2157)                    | 3660            | (443)                         | 0                                      | 20                              | (20)                      | 0                  | 7303                            | 4723               | (2580)                    |
|                      | Машини та обладнання допоміжних цехів      | 300                             | 196                | (104)                     | 86              | (36)                          | 0                                      | 3                               | (2)                       | 1                  | 383                             | 245                | (138)                     |
|                      | Машини та обладнання основного виробництва | 3740                            | 2279               | (1461)                    | 507             | (446)                         | 0                                      | 23                              | (14)                      | 9                  | 4224                            | 2331               | (1893)                    |
| 1                    |  | 2                               | 3                  | 4                         | 5               | 6                             | 7                                      | 8                               | 9                         | 10                 | 11                              | 12                 | 13                        |
|                      | Передавальні пристрої та механізми         | 2167                            | 1210               | (957)                     | 0               | (211)                         | 0                                      | 58                              | (30)                      | 28                 | 2109                            | 971                | (1138)                    |

|      |  |         |        |          |       |         |       |     |       |    |         |        |          |
|------|--|---------|--------|----------|-------|---------|-------|-----|-------|----|---------|--------|----------|
|      | Транспортні засоби - авто                      | 29575   | 18083  | (11492)  | 13214 | (4554)  | 0     | 0   | 0     | 0  | 42789   | 26743  | (16046)  |
| Інші |  | 8801    | 7252   | (1549)   | 407   | (529)   | 0     | 10  | (7)   | 3  | 9198    | 7127   | (2071)   |
|      | Основні засоби соціальної сфери                | 4257    | 3942   | (315)    | 0     | (102)   | 0     | 1   | 0     | 1  | 4256    | 3839   | (417)    |
|      | Інформаційні системи та персональні комп'ютери | 424     | 261    | (163)    | 407   | (81)    | 0     | 0   | 0     | 0  | 831     | 587    | (244)    |
|      | Обладнання та засоби зв'язку                   | 3063    | 2247   | (816)    | 0     | (267)   | 0     | 0   | 0     | 0  | 3063    | 1980   | (1083)   |
|      | Офісні меблі та пристосування                  | 84      | 59     | (25)     | 0     | (8)     | 0     | 1   | (1)   | 0  | 83      | 51     | (32)     |
|      | Офісна техніка                                 | 66      | 42     | (24)     | 0     | (7)     | 0     | 4   | (3)   | 1  | 62      | 34     | (28)     |
|      | Інші основні засоби                            | 435     | 290    | (145)    | 0     | (43)    | 0     | 4   | (3)   | 1  | 431     | 246    | (185)    |
|      | Основні засоби, які належать ФДМУ              | 472     | 411    | (61)     | 0     | (21)    | 0     | 0   | 0     | 0  | 472     | 390    | (82)     |
|      | Всього   | 114 589 | 88 732 | (25 857) | 18079 | (9 165) | (132) | 155 | (108) | 47 | 132 513 | 97 467 | (35 046) |

21

Інформація про рух основних засобів за 2018 р., тис.грн.:

| Клас                 | Група основних засобів                     | Залишок на 01.01.2018р.         |                    |                           | Надійшло за рік | Нараховано амортизації за рік | Вибуло за рік                   |                        |                    | Залишок на 31.12.2018р.         |                    |                        |
|----------------------|--|---------------------------------|--------------------|---------------------------|-----------------|-------------------------------|---------------------------------|------------------------|--------------------|---------------------------------|--------------------|------------------------|
|                      |  | Первісна (переоцінена вартість) | Залишкова вартість | Накопичена на амортизація |                 |                               | Первісна (переоцінена вартість) | Накопичена амортизація | Залишкова вартість | Первісна (переоцінена вартість) | Залишкова вартість | Накопичена амортизація |
| 1                    |  | 2                               | 3                  | 4                         | 5               | 6                             | 7                               | 8                      | 9                  | 10                              | 11                 | 12                     |
| Земля                |  | 856                             | 856                | 0                         | 0               | 0                             | 0                               | 0                      | 0                  | 856                             | 856                | (0)                    |
| Земельні ділянки     |  | 856                             | 856                | 0                         | 0               | 0                             | 0                               | 0                      | 0                  | 856                             | 856                | (0)                    |
| Будівлі та споруди   |  | 65486                           | 60292              | (5194)                    | 0               | (2943)                        | 0                               | 0                      | 0                  | 65486                           | 57349              | (8137)                 |
|                      | Будівлі                                    | 50877                           | 47653              | (3224)                    | 0               | (1747)                        | 0                               | 0                      | 0                  | 50877                           | 45906              | (4971)                 |
|                      | Інженерні комунікації                      | 2440                            | 1994               | (446)                     | 0               | (189)                         | 0                               | 0                      | 0                  | 2440                            | 1805               | (635)                  |
|                      | Об'єкти благоустрою території              | 7539                            | 6605               | (934)                     | 0               | (703)                         | 0                               | 0                      | 0                  | 7539                            | 5902               | (1637)                 |
|                      | Споруди                                    | 4630                            | 4040               | (590)                     | 0               | (304)                         | 0                               | 0                      | 0                  | 4630                            | 3736               | (894)                  |
| Машини та обладнання |  | 34774                           | 23308              | (11466)                   | 4675            | (4709)                        | 4                               | (4)                    | 0                  | 39445                           | 23274              | (16171)                |
|                      | Автомашини загального користування         | 3035                            | 1166               | (1869)                    | 628             | (288)                         | 0                               | (0)                    | 0                  | 3663                            | 1506               | (2157)                 |
|                      | Машини та обладнання допоміжних цехів      | 289                             | 217                | (72)                      | 11              | (32)                          | 0                               | (0)                    | 0                  | 300                             | 196                | (104)                  |
|                      | Машини та обладнання основного виробництва | 3726                            | 2685               | (1041)                    | 14              | (420)                         | 0                               | (0)                    | 0                  | 3740                            | 2279               | (1461)                 |

| 1    | 2                                  | 3     | 4     | 5      | 6    | 7      | 8  | 9    | 10 | 11    | 12    |         |
|------|------------------------------------|-------|-------|--------|------|--------|----|------|----|-------|-------|---------|
|      | Передавальні пристрої та механізми | 2171  | 1425  | (746)  | 0    | (215)  | 4  | (4)  | 0  | 2167  | 1210  | (957)   |
|      | Транспортні засоби - авто          | 25553 | 17815 | (7738) | 4022 | (3754) | 0  | (0)  | 0  | 29575 | 18083 | (11492) |
| Інші |                                    | 8612  | 7560  | (1052) | 230  | (529)  | 40 | (32) | 8  | 8802  | 7253  | (1549)  |

|  |         |        |          |      |       |    |      |   |         |        |          |
|--|---------|--------|----------|------|-------|----|------|---|---------|--------|----------|
| Основні засоби соціальної сфери                | 4199    | 3985   | (214)    | 66   | (102) | 8  | (1)  | 7 | 4257    | 3942   | (315)    |
| Інформаційні системи та персональні комп'ютери | 308     | 215    | (93)     | 90   | (61)  | 0  | (0)  | 0 | 398     | 244    | (154)    |
| Обладнання та засоби зв'язку                   | 3063    | 2514   | (549)    | 0    | (267) | 0  | (0)  | 0 | 3063    | 2247   | (816)    |
| Офісні меблі та пристосування                  | 84      | 67     | (17)     | 0    | (8)   | 0  | (0)  | 0 | 84      | 59     | (25)     |
| Офісна техніка                                 | 63      | 36     | (27)     | 32   | (9)   | 0  | (0)  | 0 | 95      | 59     | (36)     |
| Інші основні засоби                            | 423     | 312    | (111)    | 189  | (62)  | 32 | (31) | 1 | 433     | 291    | (142)    |
| Основні засоби, які належать ФДМУ              | 472     | 431    | (41)     | 0    | (20)  | 0  | (0)  | 0 | 472     | 411    | (61)     |
| Всього   | 109 728 | 92 016 | (17 712) | 4095 | 8181  | 44 | (36) | 8 | 114 589 | 88 732 | (25 857) |

- Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів, які продовжують використовуватись –2 210 тис.грн., (на 31.12.2018 р. -2 260 тис.грн.). Станом на 31.12.2019 р. Товариство придбало прибор - реєстратор швидкості детонації на суму 500 тис.грн. Зобов'язання з оплати кредиторської заборгованості за умовами договору планується в січні 2020 року.
- Договори та операції з фінансової оренди основних засобів відсутні.
- Вартість основних засобів, що взяті в оренду складає 615 тис.грн. в т.ч. частина будівлі, обладнання (на 31.12.2018 р. – 615 тис.грн.). Вартість основних засобів, що передані в оренду складає 1 117 тис.грн. в т.ч. частина будівлі, обладнання, транспортні засоби (на 31.12.2018 р. – 1056 тис.грн.).
- МСФЗ (IAS) 16 вимагає окремої амортизації значних компонентів основних засобів, тому Товариство застосовує покомпонентний облік основних засобів по класу ОЗ «Машини та обладнання» група ОЗ «Транспортні засоби- авто». Із десяти об'єктів основних засобів виділено 20 компонентів з різним терміном корисного використання. Балансова вартість основних засобів з покомпонентним обліком на 31.12.2019 р. – 9 451 тис.грн. (на 31 грудня 2018 р. – 12 145 тис.грн.).
- Сума капітальних інвестицій в основні засоби за звітний рік складає 19 415 тис.грн.(2018 р. – 6105 тис.грн.).
- За рахунок цільового фінансування основні засоби не отримувались.
- Основні засоби, вилучені з експлуатації для продажу- відсутні.
- В результаті переоцінки основних засобів розмір капіталу з дооцінки основних засобів станом на 31.12.2019 р. складає 991 тис.грн.

## 6.2. Інвестиційна нерухомість

Інвестиційна нерухомість складається з одного об'єкту бухгалтерського обліку – слюсарні майстерні, який за договором знаходиться в оперативній оренді. На підставі оцінки умов договору встановлено, що у Товариства зберігаються всі суттєві ризики та вигоди, пов'язані з володінням майном, отже до цього договору застосовується порядок обліку, визначений для договорів оперативної оренди.

На Товариство не накладено ніяких обмежень щодо реалізації інвестиційної нерухомості. Товариство також не має договірних зобов'язань з придбання, будівництва або удосконалення інвестиційної нерухомості, її ремонту, технічному обслуговуванню чи благоустрою.

Вартість інвестиційної нерухомості була приведена до справедливої вартості в попередньому періоді шляхом дооцінки із залученням незалежного оцінювача до розміру – 376 тис.грн.

Сума доходу від оренди інвестиційної нерухомості 35 тис.грн. включений у Звіт про фінансові результати. Сума витрат, що визнані у зв'язку з утриманням інвестиційної нерухомості, складає 6 тис.грн.(податок на нерухоме майно).

## 6.3. Нематеріальні активи, тис.грн.:

| Найменування                      | 2018 рік | 2019 рік |
|-----------------------------------|----------|----------|
| Первісна вартість                 |          |          |
| Залишок на початок року           | 3621     | 2970     |
| Надходження                       | 1363     | 0        |
| Вибуття                           | (2014)   | (64)     |
| Залишок на кінець року            | 2970     | 2906     |
| Накопичена амортизація            |          |          |
| Залишок на початок року           | (3612)   | (1648)   |
| Амортизаційні відрахування за рік | (50)     | (142)    |
| Амортизація по вибувшим НМА       | 2014     | 64       |
| Залишок на кінець року            | (1648)   | (1726)   |



|                         |      |      |
|-------------------------|------|------|
| Залишкова вартість      |      |      |
| Залишок на початок року | 9    | 1322 |
| Залишок на кінець року  | 1322 | 1180 |

Обмеження права власності на нематеріальні активи станом на 31.12.2019 р. – відсутні.

Нематеріальні активи в заставу не передавались. За рахунок цільових асигнувань нематеріальні активи не отримувались. Станом на 31.12.2018 р. та 31.12.2019 р. переоцінка нематеріальних активів не здійснювалась. До складу нематеріальних активів, в основному, включені діючі ліцензії, видані відповідними державними органами.

#### 6.4. Незавершені капітальні інвестиції, тис. грн.:

| Найменування            | 2018 рік | 2019 рік |
|-------------------------|----------|----------|
| Залишок на початок року | 953      | 819      |
| Надходження             | 6105     | 19415    |
| Аванси уплачені         | 394      | 8411     |
| Введено в експлуатацію  | (6633)   | (25492)  |
| Залишок на кінець року  | 819      | 3153     |

#### 6.5. Запаси, тис. грн.:

| Найменування                                     | 2018 рік | 2019 рік |
|--|----------|----------|
| Сировина й матеріали                             | 21615    | 26293    |
| Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби | 1589     | 2152     |
| Паливо   | 3578     | 2429     |
| Будівельні матеріали                             | 150      | 103      |
| Запасні частини                                  | 2494     | 4031     |
| Інші матеріали                                   | 101      | 878      |
| Малоцінні та швидкозношувані предмети на складах | 460      | 247      |
| Незавершене виробництво                          | 2980     | 4452     |
| Товари   | 2887     | 2854     |
| Резерв під знецінення запасів і товарів          | (2536)   | (2551)   |
| Транспортно-заготівельні витрати                 | 106      | 195      |
| Разом  | 33424    | 41083    |

На 31 грудня 2019 року Товариство визнало знецінення товарно – матеріальних запасів в сумі 41 тис. грн. ( на 31 грудня 2018 року - 26 тис. грн.).

На 31 грудня 2019 року Товариство визнало знецінення товарів в сумі 2510 тис. грн. ( на 31 грудня 2018 року - 2510 тис. грн.).

На відповідальному зберіганні на складах Товариства зберігаються запаси інших підприємств на кінець року на загальну суму 16922 тис. грн. (в 2018 р. – 7065 тис. грн.).

Запаси, передані у переробку, на комісію, у заставу, станом на 31.12.2019 р. відсутні.

#### 6.6. Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість, тис. грн.:

| Найменування   | 31 грудня 2018 р. | 31 грудня 2019 р. |
|--|-------------------|-------------------|
| Торгівельна дебіторська заборгованість                                 | 61116             | 71699             |
| Резерв очікуваних збитків від торгівельної дебіторської заборгованості | (4867)            | (4875)            |
| За розрахунками з нарахованих доходів                                  | 2004              | 2462              |
| Інша дебіторська заборгованість  | 557               | 670               |
| Резерв очікуваних збитків від іншої                                    | (224)             | (224)             |

|   |       |       |
|---|-------|-------|
| дебіторської заборгованості   |       |       |
| Всього фінансової дебіторської заборгованості   | 58586 | 69732 |
| Аванси, видані постачальникам   | 14773 | 10581 |
| Резерв очікуваних збітків під аванси видані   | 0     | (16)  |
| Розрахунки з бюджетом   | 0     | 462   |
| Всього чиста вартість дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості | 73359 | 80759 |

**6.7. У сумі резерву на знецінення дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості відбулися наступні зміни, тис.грн.:**

| Найменування  | 31 грудня 2018 р. | 31 грудня 2019 р. |
|---|-------------------|-------------------|
| Резерв на знецінення на 1 січня                                     | 4867              | 5091              |
| Резерв на знецінення впродовж року                                  | 224               | 24                |
| Дебіторська заборгованість, списана впродовж періоду як неповоротна | 0                 | 0                 |
| Сторно невикористаних сум   | 0                 | 0                 |
| Резерв на знецінення на 31 грудня                                   | 5091              | 5115              |

Інформація про основних покупців. До складу виручки від основних покупців включено виручку в сумі 750060 тис.грн. без ПДВ (2018 рік – 606557 тис.грн.) від реалізації послуг з підривання гірничої маси в кар'єрах Кривбасу двом найбільшим покупцям Товариства. Реалізація ні одному іншому покупцю окремо не склала 10% або більше від виручки підприємства за 2019 та відповідно за 2018 р.р.

Станом на 31.12.2019 р. більшу частину заборгованості складають залишки по розрахункам з основними покупцями послуг з підривання гірничої маси - 91 % (на 31.12.2018 р.- 99%).

**6.8.Грошові кошти та їх еквіваленти**

За даними синтетичного та аналітичного обліку грошові кошти представлені грошовими коштами в національній валюті на поточних рахунках в банках, у тому числі:

- в національній валюті - 262297 тис.грн.

Структура грошових коштів, тис.грн.:

| Найменування                                     | 31 грудня 2018 р. | 31 грудня 2019 р. |
|--|-------------------|-------------------|
| Каса   | 0                 | 0                 |
| Поточний рахунок у банку                         | 196523            | 262297            |
| Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки) | 0                 | 0                 |
| Грошові кошти в дорозі                           | 0                 | 0                 |
| Разом  | 196523            | 262297            |

Усі залишки на банківських рахунках не прострочені та не знецінені.

Станом на 31.12.2019р. відсутні суми грошей, які є в наявності у підприємства і які є недоступні для використання.

Товариство регулярно на протязі 2019 р. короткостроково розміщувало тимчасово вільний залишок грошових коштів, який зберігався на поточних рахунках Товариства. За звітний рік за рахунок такого розміщення грошових коштів Товариство отримало доходу у вигляді відсотків в сумі 31338 тис.грн.

Склад і сума статті балансу «За розрахунками з нарахованих доходів» складається із суми нарахованих відсотків банку за залишками грошових коштів на рахунках станом на 31.12.2019 р. на загальну суму 2462 тис. грн.

## 6.9. Власний капітал

Публічне акціонерне товариство «Промислово-виробниче підприємство «Кривбасвибухпром» засноване Державною акціонерною компанією «Укррудпром» на виконання спільного наказу Державного комітету промислової політики України і Фонду державного майна України від 19 лютого 2001 року № 67/246 «Про реорганізацію Дочірнього підприємства «Державне промислово-виробниче підприємство «Кривбасвибухпром» (протокол №35 засідання спостережної ради ДАК «Укррудпром» від 27 липня 2001 року). Засновником Товариства є Державна акціонерна компанія «Укррудпром», зареєстрована Виконавчим комітетом Криворізької міської Ради 23 лютого 1999 року, код ЄДРПОУ 30299372, адреса: 50000, м. Кривий Ріг, пр. Карла Маркса, 1. Станом на 31.12.2019 р. ДАК «Укррудпром» не володіє акціями Товариства та не має частки в Статутному капіталі ПАТ «ПВП «Кривбасвибухпром».

Станом на 31 грудня 2019 року загальна кількість дозволених до випуску та випущених акцій становить 97 022 000 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 1 гривня за акцію. Привілейовані акції відсутні. Акції переведені у бездокументарну форму існування. Товариство не виконувало викуп власних акцій.

Кожна повністю оплачена акція дає право на один голос на зборах акціонерів та право на отримання дивідендів.

Члени Правління не володіють акціями Товариства. Станом на 31.12.2019 року та на 31.12.2018 року Статутний капітал не змінювався. Статутний фонд сплачено повністю.

Протягом звітного періоду змін у кількості акцій, що перебувають в обігу, не відбувалось.

Права, привілеї та обмеження, пов'язані з акціями, у тому числі обмеження щодо розподілу дивідендів та повернення капіталу, - відсутні.

Власником істотної участі (93,164%) є юридична особа компанія QUAREX LIMITED, зареєстрована згідно законів Республіки Кіпр під номером HE 155291.

Балансова вартість статутного капіталу станом на 31 грудня 2019 року складає 97022 тис.грн. (на 31 грудня 2018 року – 97022 тис.грн.).

Структура власного капіталу Товариства, тис.грн.:

| Найменування            | 31 грудня 2018 р. | 31 грудня 2019 р. | Відхилення,+/- |
|-------------------------|-------------------|-------------------|----------------|
| Статутний капітал       | 97022             | 97022             | 0              |
| Капітал у дооцінках     | (13304)           | (24563)           | +(11259)       |
| Резервний капітал       | 14503             | 14503             | 0              |
| Нерозподілений прибуток | 235751            | 316899            | +81148         |
| Всього власний капітал  | 333972            | 403861            | +69889         |

У 2019 та 2018 роках Загальними зборами акціонерів Товариства не приймалося рішення про виплату дивідендів акціонерам.

## 6.10. Резерв переоцінки основних засобів, тис.грн.:

| Найменування                                     | Переоцінка основних засобів |
|--|-----------------------------|
| На 1 січня 2018 р.                               | 1625                        |
| Перенесення амортизації, за вирахуванням податку | (304)                       |
| Знецінення раніше дооцінених об'єктів            | 0                           |
| Дооцінка об'єктів                                | 0                           |
| На 31 грудня 2018 р.                             | 1321                        |
| Перенесення амортизації, за вирахуванням податку | (330)                       |
| Знецінення раніше дооцінених об'єктів            | 0                           |
| Дооцінка об'єктів                                | 0                           |
| На 31 грудня 2019 р.                             | 991                         |

**6.11. Резерв переоцінки зобов'язань з пенсійного забезпечення та виплат персоналу (інший капітал у дооцінках):**

| Найменування                                     | Переоцінка пенсійних зобов'язань |
|--|----------------------------------|
| На 1 січня 2018 р.                               | (10832)                          |
| АктUARна переоцінка пенсійних зобов'язань        | (3793)                           |
| АктUARна переоцінка забезпечень витрат персоналу | 0                                |
| На 31 грудня 2018 р.                             | (14625)                          |
| АктUARна переоцінка пенсійних зобов'язань        | (5347)                           |
| АктUARна переоцінка забезпечень витрат персоналу | (5582)                           |
| На 31 грудня 2019 р.                             | (25554)                          |

**6.12. Прибуток на акцію**

Прибуток на одну акцію розраховується шляхом ділення прибутку за рік на середньозважену кількість акцій в обігу протягом року, грн.:

| Найменування                          | 2019 рік    | 2018 рік    |
|---------------------------------------|-------------|-------------|
| Прибуток за рік                       | 80745817,21 | 58600968,54 |
| Середньорічна кількість простих акцій | 97022000    | 97022000    |
| Чистий прибуток на одну просту акцію  | 0,83224     | 0,60400     |

**6.13. Зобов'язання з пенсійного забезпечення**

Суми, визнані в балансі.

Зміни в сумі зобов'язань за планом зі встановленими виплатами протягом року були наступними, тис.грн.:

| Найменування            | 2019 рік | 2018 рік |
|-------------------------|----------|----------|
| На 1 січня              | 25854    | 23576    |
| Нараховано забезпечення | 9296     | 7701     |
| Використано             | (5560)   | (5423)   |
| На 31 грудня            | 29590    | 25854    |

Очікувана сума внесків по пенсійному забезпеченню за планом в 2020 році складає 4016 тис.грн.

У звіті про фінансові результати визнані такі суми, тис.грн.:

| Найменування  | 2019 рік | 2018 рік |
|---|----------|----------|
| Вартість поточних послуг, включено до собівартості реалізованої продукції                 | 256      | 807      |
| Витрати по відсотках, включено до фінансових витрат                                       | 3743     | 3102     |
| Визнана вартість послуг минулих періодів, включено до собівартості реалізованої продукції | 0        | 0        |
| Всього у звіті про фінансові результати   | 3948     | 3909     |

Зміни в поточній вартості зобов'язання, визнаного в балансі, були наступними, тис.грн.:

| Найменування  | 2019 рік | 2018 рік |
|---|----------|----------|
| На 1 січня  | 25854    | 23576    |
| Чиста витрата, визнана в звіті про фінансові результати | 3948     | 3909     |
| Пенсії виплачені  | (5560)   | (5423)   |
| Переоцінка зобов'язання плана з                         | 5348     | 3792     |

|  |       |       |
|--|-------|-------|
| встановленими виплатами, визнана в складі інших сукупних витрат(доходів) |       |       |
| На 31 грудня   | 29590 | 25854 |

Основні застосовані актуарні припущення приведені нижче,%:

|                             |          |          |
|-----------------------------|----------|----------|
| Найменування                | 2019 рік | 2018 рік |
| Ставка дисконту             | 13,33    | 14,5     |
| Збільшення заробітної плати | 0        | 0        |
| Плинність персоналу         | 6,20     | 4,0      |

#### 6.14. Забезпечення з виплат персоналу при виході на пенсію за умовами Колективного договору, тис.грн.:

|  |          |          |
|--|----------|----------|
| Найменування                             | 2019 рік | 2018 рік |
| На 1 січня                               | 642      | 533      |
| Нараховано забезпечення, всього, в т.ч.: | 5718     | 213      |
| -вартість поточних послуг                | 85       | 213      |
| -витрати по відсотках                    | 51       | 0        |
| -переоцінка зобов'язань                  | 5582     | 0        |
| Використано- пенсії виплачені            | (642)    | (104)    |
| На 31 грудня, всього                     | 5718     | 642      |
| в т.ч. -короткострокові забезпечення     | 3375     | 642      |
| - довгострокові забезпечення             | 2343     | 0        |

Товариство надає на умовах, передбачених в Колективному договорі, одноразову виплату при виході на пенсію по закінченню трудової діяльності, ці витрати визнаються у звіті про фінансові результати. Очікувана сума виплат по забезпечення виплат при виході на пенсію у відповідності з умовами Колективного договору в 2020 році складає 677 тис.грн.

#### Аналіз чутливості

Ми провели аналіз чутливості для того, щоб проілюструвати вплив змін в основних актуарних припущеннях, які використовувалися для оцінки, на розмір зобов'язань за планами з встановленими виплатами станом на звітну дату. Аналіз проводився по відношенню до всіх зобов'язань при зміні (відносному або абсолютному) тих основних номінальних параметрів моделі (актуарних припущень), виникнення яких, на думку Товариства, на зазначену дату було обгрунтовано ймовірним. Незважаючи на те, що даний аналіз не враховує повний розподіл очікуваних грошових потоків за планами, він забезпечує близьке уявлення про чутливість до вказаних припущень. При підготовці аналізу чутливості були використані методи і припущення, аналогічні попередньому звітному періоду.

|                                    |        |        |
|------------------------------------|--------|--------|
| Зміна параметра: дисконт           | -1%    | +1%    |
| Зміна зобов'язань                  | +5,23% | -4,71% |
| Зміна параметра: інфляція          | -1%    | +1%    |
| Зміна зобов'язань                  | -1,00% | +1,02% |
| Зміна параметра: плинність кадрів  | -1%    | +1%    |
| Зміна зобов'язань                  | +0,17% | -0,16% |
| Зміна параметра: індексація пенсій | -1%    | +1%    |
| Зміна зобов'язань                  | -1,98% | +2,06% |

Нижче представлені складові актуарних (прибутків)/збитків в тис.грн.:

|   |      |
|---|------|
| Коригування зобов'язань на основі досвіду | 4489 |
| Ефект від змін фінансових припущень       | 5360 |
| Ефект від змін демографічних припущень    | (39) |
| Різниця в моделях оцінки                  | 1120 |

Очікувані виплати (за всіма планами) в 2020 році становлять 9687 тис. грн. Середньозважена тривалість зобов'язань - 5 років. Поточна частина зобов'язань за пільговими пенсіями на період 1.01.2020р. по 31.12.2020р. становить 5521 тис.грн., по виплатах при виході на пенсію на той же самий період - 3375 тис.грн.

**6.15.Забезпечення на виплату відпусток працівникам, тис.грн.:**

| Найменування            | 2019 рік | 2018 рік |
|-------------------------|----------|----------|
| На 1 січня              | 5896     | 4721     |
| Нараховано забезпечення | 13131    | 8969     |
| Використано             | (12971)  | (7794)   |
| На 31 грудня            | 6056     | 5896     |

**6.16.Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість, тис.грн.:**

| Найменування  | 2019 рік | 2018 рік |
|---|----------|----------|
| Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги  | 21279    | 9053     |
| Нарахована заробітна плата  | 5802     | 3341     |
| Податки на заробітну плату і внески до фондів соціального страхування                                 | 1366     | 911      |
| Інші податки до сплати  | 7138     | 8946     |
| Передоплати, отримані від замовників  | 65       | 31       |
| Інші поточні зобов'язання   | 450      | 496      |
| Всього поточна кредиторська заборгованість по основній діяльності, іншій кредиторській заборгованості | 36100    | 22778    |

Умови за вищевказаними фінансовими зобов'язаннями: торгівельна кредиторська заборгованість є безвідсотковою та, як правило, погашається на протязі 60 - денного терміну. Кредиторська заборгованість по розрахунки з бюджетом складається з поточної заборгованості по нарахованим податкам та зборам в державний бюджет, термін оплати по яким станом на 31.12.2019 р. ще не настав в сумі 7138 тис.грн  
До статті балансу "Інші поточні зобов'язання" включені утримані із заробітної плати грудня 2019 р., але ще не перераховані по строку аліменти, профспілкови внески, утримання за рішеннями судів на загальну суму 450 тис.грн.

**6.17. Доходи та витрати, тис.грн.:**

| Найменування  | 2019 рік | 2018 рік |
|---|----------|----------|
| Дохід від продажу   |          |          |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) всього, в т.ч.:                | 793310   | 638386   |
| -чистий дохід від реалізації послуг з підривання гірничої маси                                | 779156   | 632143   |
| -чистий дохід від реалізації інших послуг основної діяльності                                 | 14154    | 6243     |
| Собівартість реалізованої продукції, всього, в т.ч.:  | (658185) | (542488) |
| -зміни запасів готової продукції та незавершеного виробництва(сировина та витратні матеріали) | (545964) | (450898) |
| -витрати на виплати працівникам (заробітна плата і  |          |          |

|  |          |          |
|--|----------|----------|
| відповідні внески до фондів соціального страхування)                                       | (93454)  | (72576)  |
| -витрати на амортизацію  | (8785)   | (7758)   |
| -інші витрати  | (9982)   | (11256)  |
| Адміністративні витрати  | (58392)  | (37396)  |
| Інші операційні доходи   | 7329     | 5849     |
| Інші операційні витрати  | (13281)  | (9782)   |
| Інший дохід, всього, в т.ч.  | 594      | 53       |
| -від безоплатно одержаних активів  | 22       | 32       |
| -інші доходи   | 572      | 21       |
| Інші витрати, всього, в т.ч.   | (185)    | (30)     |
| - втрати від зменшення корисності активів  | (132)    | (0)      |
| - списання необоротних активів   | (53)     | (30)     |
| Інші фінансові доходи,-доходи від отриманих відсотків на залишки коштів на рахунку в банку | 31338    | 20471    |
| Інші фінансові витрати, -витрати з дисконтування зобов'язань з виплат пільгових пенсій     | (3743)   | (3102)   |
| Доходи, всього   | 832571   | 664759   |
| Витрати, всього  | (733786) | (592798) |
| Прибуток до оподаткування  | 98785    | 71961    |

#### 6.18. Інші операційні доходи, тис.грн.:

| Найменування   | 2019 рік | Доходи | Витрати | 2018 рік | Доходи | Витрати |
|--|----------|--------|---------|----------|--------|---------|
| Дохід від іншої реалізації                           |          | 5517   | (4972)  |          | 3611   | (3188)  |
| Дохід від реалізації інших оборотних активів         |          | 498    | (391)   |          | 985    | (364)   |
| Операційна оренда активів                            |          | 553    | 0       |          | 649    | (139)   |
| Зміна справедливої вартості активів                  |          | 0      | 0       |          | 253    | 0       |
| Відшкодування раніше списаних активів                |          | 503    | 0       |          | 208    | 0       |
| Штрафи, пені, неустойки                              |          | 23     | (138)   |          | 11     | 0       |
| Дохід від списання кредиторської заборгованості      |          | 7      | 0       |          | 15     | 0       |
| Дохід від безоплатно одержаних активів               |          | 61     | 0       |          | 41     | 0       |
| Утримання об'єктів соціально-культурного призначення |          | 0      | (1562)  |          | 0      | (2076)  |
| Інші операційні доходи і витрати                     |          | 167    | (6172)  |          | 75     | (3791)  |
| Відрахування до резерву очікуваних збитків           |          | 0      | (24)    |          | 0      | (224)   |
| Знецінення запасів                                   |          | 0      | (22)    |          | 1      | 0       |
| Разом інші операційні доходи, чиста сума             |          | 7329   | (13281) |          | 5849   | (9782)  |

### 6.19. Податок на прибуток, тис.грн.:

| Найменування   | 2019 рік | 2018 рік |
|--|----------|----------|
| Поточний податок   | (18406)  | (13533)  |
| Відстрочений податок   | 367      | 173      |
| Витрати по податку на прибуток   | (18039)  | (13360)  |
| Складові елементи витрат з податку на прибуток, тис.грн.:  |          |          |
| Фінансовий результат до оподаткування по бухгалтерському обліку  | 98785    | 71961    |
| Податкова ставка, %  | 18       | 18       |
| Податок за встановленою податковою ставкою   | (17781)  | (12953)  |
| Сума різниць, які виникають згідно Податкового кодексу   | (3473)   | (3225)   |
| Поточні витрати з податку на прибуток визнані в податковій Декларації з податку на прибуток                      | (18406)  | (13533)  |
| Сума відстроченого податкового зобов'язання з податку на прибуток, що включена до звіту про фінансові результати | 367      | 173      |
| Витрати з податку на прибуток  | (18039)  | (13360)  |
| Визнані тимчасові різниці, які підлягають вирахуванню (ВПА) в 2019 та 2018 р.р. відсутні.                        |          |          |
| Визнані тимчасові різниці, які підлягають оподаткуванню (ВПЗ):   |          |          |
| Основні засоби (переоцінка при переході на МСФЗ)   | (25896)  | (27685)  |
| Основні засоби (переоцінка за рахунок капіталу)  | (919)    | (1506)   |
| Основні засоби (ремонт)  | (904)    | (971)    |
| Всього тимчасових різниць, які підлягають оподаткуванню  | (27719)  | (30162)  |
| Чисті відстрочені податкові зобов'язання (18 %)  | (4990)   | (5429)   |
| Відстрочені податкові зобов'язання   |          |          |
| На початок періоду   | 5429     | 5669     |
| Відстрочені витрати з податку  | (367)    | (173)    |
| Відстрочені витрати з податку (переоцінка основних засобів за рахунок капіталу)                                  | (72)     | (67)     |
| На кінець періоду  | 4990     | 5429     |

Відстрочені податки відображають чистий податковий ефект від тимчасових різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань для цілей фінансової звітності і для цілей оподаткування. Тимчасові різниці в основному пов'язані з балансовою вартістю певних активів. Постійні різниці в основному пов'язані з необоротними активами, які згідно ПКУ визнані невиробничими.

### 7. Умовні зобов'язання.

#### *Судові позови*

Станом на 31 грудня 2019 року Товариство має незначні судові позови від фізичних осіб. Резерви під суми судових позовів у фінансовій звітності не створювалися.

#### *Оподаткування*

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на



оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. На думку керівництва Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

#### **Інші зобов'язання з капітальних інвестицій**

Станом на 31.12.2019р. Товариство мало зобов'язання з капітального ремонту тепловозу на загальну суму по договору 2520 тис.грн. (у 2018 році в сумі 1892 тис. грн.з придбання напівпричепа-цистерни). Збільшення зобов'язань пов'язані з запланованим придбанням обладнання та будівництвом парової котельні.

### **8. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості**

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю, що обліковуються за амортизованою вартістю, тис.грн.:

|   | Балансова вартість |          | Справедлива вартість (розрахункова) |          |
|---|--------------------|----------|-------------------------------------|----------|
|   | 2019               | 2018     | 2019                                | 2018     |
| <b>1</b>  | <b>2</b>           | <b>3</b> | <b>4</b>                            | <b>5</b> |
| Інша поточна дебіторська заборгованість                   | 446                | 333      | 446                                 | 333      |
| Торговельна дебіторська заборгованість                    | 66 824             | 56 249   | 66 824                              | 56 249   |
| Грошові кошти та їх еквіваленти, в т.ч. нараховані доходи | 264 759            | 198 527  | 264 759                             | 198 527  |
| Торговельна кредиторська заборгованість                   | 21 279             | 9 053    | 21 279                              | 9 053    |

Розрахунок справедливої вартості дорівнює вартості погашення (сумі очікуваних грошових потоків на дату балансу).

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

### **9. Цілі та політики управління фінансовими ризиками**

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено:

- \* кредитний ризик
- \* ринковий ризик, який включає:
  - відсотковий ризик
  - валютний ризик
  - ризик зміни цін на товари
- \* ризик ліквідності

Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

### ***Кредитний ризик***

Кредитний ризик – це ризик того, що Товариство понесе фінансові збитки, так як одна сторона контракту не зможе виконати свої зобов'язання по фінансовому інструменту чи клієнтському договору і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Товариство підвержене кредитному ризику, пов'язаному з його операційною діяльністю (насамперед, відносно торгової дебіторської заборгованості).

Управління кредитним ризиком, пов'язаним з клієнтами, здійснюється у відповідності зі встановленою політикою, процедурами та системою контролю. У межах системи управління ризиками Товариство здійснює заходи для мінімізації впливу кредитного ризику:

- встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості;
- контроль за структурою дебіторської заборгованості;
- аналіз платоспроможності контрагентів;
- здійснення заходів щодо недопущення наявності простроченої дебіторської заборгованості.

34

Кредитна якість клієнта оцінюється на основі оцінки кредитного рейтингу, виходячи з даної оцінки визначаються індивідуальні ліміти на поставку товарів, робіт чи послуг. Здійснюється регулярний моніторинг непогашеної дебіторської заборгованості клієнтів.

Необхідність визнання знецінення аналізується на кожну звітну дату індивідуально по окремим не стандартним заборгованостям клієнтів. Крім того, фінансові активи інші об'єднані в однотипні групи та перевіряються на предмет знецінення на колективній основі. За звітний період визнано знецінення фінансових активів в сумі 24 тис. грн., аналіз резерву очікуваних збитків (див. п.6.6., п.6.7. Приміток). Товариство не має майна, яке передане в заставу в якості забезпечення належної йому заборгованості. Товариство оцінює концентрацію ризику відносно торгової дебіторської заборгованості як значну.

### ***Ринковий ризик***

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на сировину, відсоткових ставок та валютних курсів. Товариство наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з ризиком зміни процентної ставки – це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків по фінансовому інструменту буде змінюватись внаслідок несприятливих змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво Товариства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Товариства, так і на справедливу вартість чистих активів. Ризик зміни ринкових процентних ставок є не значним.

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків по фінансовому інструменту буде змінюватись у зв'язку зі змінами в валютних курсах.

Система ідентифікації і оцінки валютних ризиків Товариства включає:

- Інформацію щодо валютної позиції Товариства за видами іноземних валют,
- Методи аналізу коливань валютних курсів для оцінки обсягів можливих втрат,
- Методи оцінювання економічного валютного ризику як непрямого впливу змін валютного курсу на вартість активів, що деноміновані у національній валюті.

Система управління валютними ризиками в Товаристві включає:

- Правила та процедури визначення лімітів валютних позицій та контролю за їх дотриманням у відповідності до рішень керівництва товариства,
- Заходи з обмеження валютних ризиків.

Ризик Товариства відносно зміни обмінних курсів іноземної валюти не значний і обумовлений тим, що підприємство тільки в разі необхідності здійснює операції з придбання

запасів та необоротних активів за іноземну валюту. В 2019- 2018 р. р. придбання за іноземну валюту не було.

Інший ціновий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

Основним фактором цінового ризику є зміни цін на товари, які Товариство придбає для основної діяльності. Операційна діяльність Товариства вимагає регулярного використання вибухівки для виконання послуг з підривання, і як наслідок, регулярного придбання сировини та основних матеріалів для виготовлення вибухових матеріалів. Згідно прогнозу необхідних закупок вибухових матеріалів на наступний рік Товариство виконує хеджування ризику зміни цін закупок вибухових матеріалів, використовуючи для цього товарні форвардні контракти на закупівлю. Очікується, що вірогідність вірного прогнозу досить висока та регулюючи цінову політику по реалізації послуг.

35

### ***Ризик ліквідності***

Ризик ліквідності – ризик того, що Товариство матиме труднощі при виконанні зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу. Товариство здійснює контроль за ризиком дефіциту грошових коштів, використовуючи інструмент планування поточної ліквідності.

Система ідентифікації і оцінки ризику ліквідності Товариства включає:

- Систему оцінки рівня ліквідності активів;
- Систему класифікації активів за рівнем ліквідності;
- Процедури інформування посадових осіб та органів управління товариства про зміни ліквідності активів;
- Оцінку можливих втрат при реалізації активу внаслідок недостатньої ліквідності.

Метою Товариства є підтримання безперервністю фінансування шляхом використання власних коштів.

Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з кредиторською заборгованістю та іншими фінансовими зобов'язаннями, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Інформація щодо недисконтованих платежів за фінансовими зобов'язаннями Товариства в розрізі строків погашення представлена наступним чином, тис.грн.:

| Найменування  | 2019 рік | 2018 рік |
|---|----------|----------|
| Торговельна та інша кредиторська заборгованість, всього | 28897    | 13801    |
| в т.ч.- до 12 місяців                                   | 28852    | 13788    |
| -від 12 до 18 місяців                                   | 45       | 13       |
| -від 18 до 36 місяців                                   | 0        | 0        |

Оцінка ефективності управління фінансовими ресурсами ПАТ «ПВП «Кривбасвибухпром» проведена на основі аналізу коефіцієнтів платіжеспроможності та фінансової стійкості.

Можливість підприємства сплачувати свої поточні зобов'язання визначається через коефіцієнти ліквідності.

Рівень ліквідності Товариства за результатами 2019 року оцінюється як достатній.

Грошових потоків від операційної діяльності і власних коштів підприємства за результатами аналізованого періоду вистачило на фінансування видатків інвестиційної діяльності.

### **Управління капіталом**

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для акціонерів Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток акціонерам Товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику.

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування.

Інформація щодо вартості чистих активів Товариства, тис.грн.:

| Найменування                         | 31 грудня 2019 р. | 31 грудня 2018 р. |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Розрахункова вартість чистих активів | 403861            | 333972            |

Всього власний капітал: станом на 31.12.2019 р. складає 403861 тис.грн. (станом на 31.12.2018 р.- 333972 тис.грн.), збільшення до показників за звітний період складає 69889 тис.грн., або 20,9 %. Загальне збільшення чистих активів Товариства відбулось за рахунок зростання нерозподіленого прибутку на суму чистого прибутку за 2019 рік - 80746 тис.грн. та зменшення капіталу у дооцінках (11259) тис.грн.

## 10. Операції з пов'язаними сторонами

Для цілей даної фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона контролює іншу, знаходиться під спільним контролем з нею або може мати значний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових чи операційних рішень. При аналізі кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі.

Згідно з МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» до пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами належать:

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- асоційовані компанії;
- спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі особи, зазначеної вище;
- компанії, що контролюють діяльність Товариства, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві;
- програми виплат по закінченні трудової діяльності працівників Товариства або будь-якого іншого суб'єкта господарювання, який є пов'язаною стороною Товариства.

- Юридична особа компанія QUAREX LIMITED, зареєстрована згідно законів Республіки Кіпр, є основним акціонером, який володіє часткою акцій більше 10% (93,16 %).
- Дочірні підприємства у ПАТ «ПВП «Кривбасвибхпром» відсутні.
- Підприємства, які перебувають під спільним контролем разом з Товариством:
  - ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ПІВНІЧНИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ" (ПРАТ "ПІВНГЗК") ЄДРПОУ 00191023,
  - ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРАЛЬНИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ" (ПРАТ "ЦГЗК") ЄДРПОУ 00190977,
  - ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "СНАКІЄВСЬКИЙ МЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД" (ПРАТ "СМЗ") ЄДРПОУ 00191193,
  - ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "НОВОТРОЇЦЬКЕ РУДОУПРАВЛІННЯ"

(ПРАТ "НТРУ") ЄДРПОУ 00191810,  
 -ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНДУСТРІАЛЬНІ ТЕХНОЛОГІЇ" (ТОВ "ІНТЕК") ЄДРПОУ 38475263,  
 -ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КРИВОРІЗЬКИЙ ЗАЛІЗОРУДНИЙ КОМБІНАТ» (ПАТ «КРИВБАСЗАЛІЗРУДКОМ») ЄДРПОУ 00191307,  
 -АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПЕРШИЙ УКРАЇНСЬКИЙ МІЖНАРОДНИЙ БАНК» (АТ «ПУМБ») ЄДРПОУ 14282829,  
 - АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДТЕК ДНІПРОВСЬКІ ЕЛЕКТРОМЕРЕЖІ» ( АТ «ДТЕК ДНІПРОВСЬКІ ЕЛЕКТРОМЕРЕЖІ») ЄДРПОУ 23359034,  
 -ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДОНЕЦЬКІ ЕНЕРГЕТИЧНІ ПОСЛУГИ» (ТОВ «ДОНЕЦЬКІ ЕНЕРГЕТИЧНІ ПОСЛУГИ») ЄДРПОУ 42086719,  
 -ТОВ ДТЕК ТРЕЙДІНГ ЄДРПОУ 36511938.

- Провідний управлінський персонал - персонал, відповідальний за керівництво, планування та контролювання діяльності підприємства:
  - в.о. Голови Правління,
  - в.о. Фінансового директора,
  - члени Правління,
  - EFFENTERY HOLDING LIMITED – Голова Наглядової ради,
  - METALUKR HOLDING LIMITED - Член Наглядової ради,
  - ARDENА MANAGEMENT LTD- Голова Ревізійної комісії,
  - ТОВ "МЕТІНВЕСТ ХОЛДІНГ - Член Ревізійної комісії,
  - QUAREX LIMITED - Член Ревізійної комісії,
  - Ахметов Рінат Леонідович - кінцевий бенефіціарний власник Товариства,
  - Коломойський Ігор Валерійович- кінцевий бенефіціарний власник Товариства.

37

Нижченаведена інформація про операції з пов'язаними особами подається у відповідності з вимогами МСБО 24 та містить інформацію про загальні суми операцій з пов'язаними особами та провідним управлінським персоналом за 2019 р. та 2018 р., суми, розкриті в даній таблиці, відображені в складі витрат за звітний період.

| Операції з пов'язаними особами, тис. грн.                                | Всього по підприємству, 2019 р., тис. грн. | в т.ч. операції з пов'язаними сторонами 2019 р., (суб'єкт господарювання під спільним контролем) | Всього по підприємству, 2018 р., тис. грн. | в т.ч. операції з пов'язаними сторонами 2018 р., (суб'єкт господарювання під спільним контролем) |
|--|--|--|--|--|
| Реалізація   | 799878                                     | 791825   | 643552                                     | 640820   |
| Придбання сировини та матеріалів   | 713762                                     | 250145   | 477301                                     | 65837  |
| Торгова дебіторська заборгованість                                       | 71699                                      | 71378  | 61116                                      | 60766  |
| Резерв очікуваних кредитних збитків                                      | (5115)                                     | (4867)   | (5091)                                     | (4867)   |
| Торгова кредиторська заборгованість                                      | 21279                                      | 2054   | 9053                                       | 1011   |
| Грошові кошти та їх еквіваленти, заборгованість з нарахованих доходів    | 262297<br>2462                             | 262297<br>2462   | 196523<br>2004                             | 196277<br>2004   |
| Фінансові доходи   | 31338                                      | 31338  | 20471                                      | 20471  |
| Одержано від підприємства провідним управлінським персоналом, тис. грн.: | Всього по підприємству, 2019 р.,           | в т.ч. операції з провідним управлінським персоналом 2019 р.                                     | Всього по підприємству, 2018 р., тис. грн. | в т.ч. операції з провідним управлінським персоналом 2018 р.                                     |

|  |        |      |       |      |
|--|--------|------|-------|------|
| Поточні виплати, компенсація та винагорода у відповідності з умовами контракту | 123740 | 8430 | 88196 | 9980 |
| Виплати при звільненні (вихідна допомога за умовами КД)                        | 2407   | 1196 | 104   | 0    |
| Платежі на основі акцій  | 0      | 0    | 0     | 0    |
| Позики   | 0      | 0    | 0     | 0    |

### 11. Події після звітного періоду

27 березня 2020 року позачерговими загальними зборами акціонерів ПАТ «ПВП «КРИВБАСВИБУХПРОМ» було прийнято рішення про виплату дивідендів за результатами роботи Товариства з 2013 – 2017р.р. в сумі 150 341 132,96 грн., що складає 99,966% від суми чистого прибутку Товариства за ці роки. Нараховані за результатами роботи Товариства за цей період дивіденди складають 1,549557141266929 грн. на одну просту акцію.

Після звітної дати спостерігаються негативні тенденції на світових ринках, спричинені епідемією коронавірусу (COVID-19), які можуть вплинути на економіку України в цілому та на діяльність Товариства зокрема. З початку 2020 року негативний вплив карантинних заходів є всеохоплюючим. Керівництво розглядає цей спалах захворювання як некоригуючу подію після дати балансу. За оцінкою керівництва, подальший розвиток подій може призвести до недоотримання доходів, внаслідок непрямого впливу на замовників/постачальників послуг Товариства в результаті скорочення споживчої спроможності та уповільнення ринкових відносин»

**Заступник Голови Правління  
ПАТ «ПВП «Кривбасвибухпром»**

\_\_\_\_\_

**Сосновський О.С.**

**Головний бухгалтер**

\_\_\_\_\_

**Руденко Л.А.**