

**Фінансова звітність ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ПРОМИСЛОВО – ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «КРИВБАСВИБУХПРОМ»,
складеної відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності за 2018 рік**

Стор.

Аудиторський висновок (Звіт незалежного аудитора)

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2018 р.

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2018 рік

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2018 рік

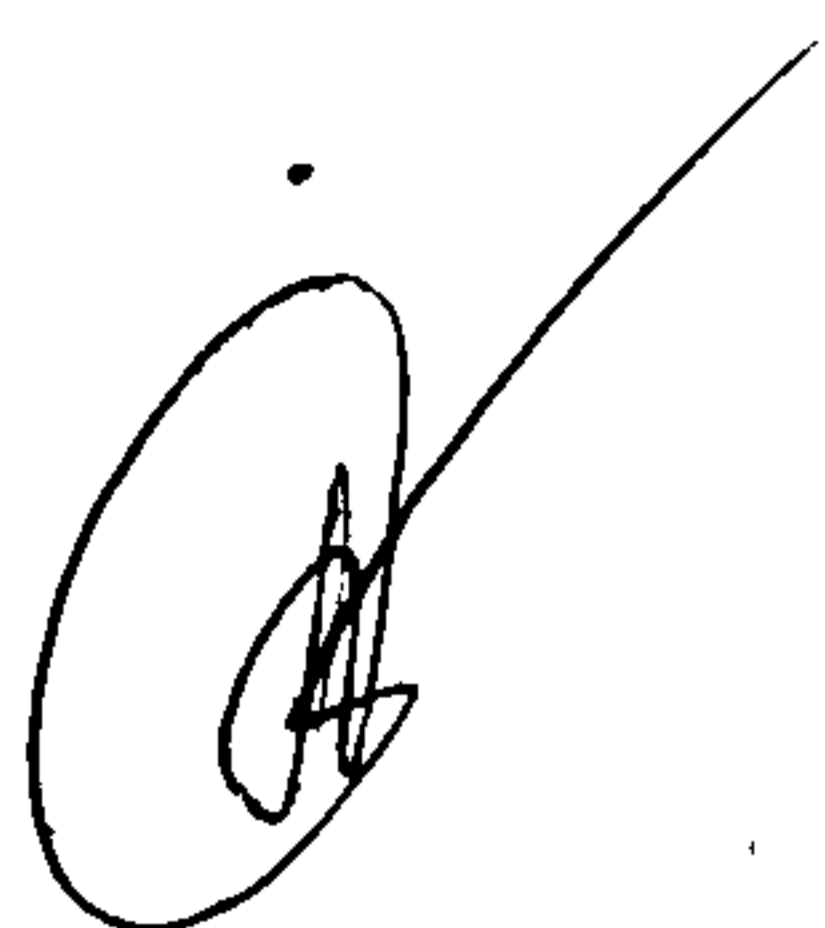
Звіт про власний капітал за 2018 рік

Примітки до фінансової звітності:

1. Інформація про Товариство і його діяльність	3
2. Загальна основа формування фінансової звітності	4
2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ	4
2.2. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення	4
2.3. Припущення про безперервність діяльності	4
2.4. Рішення про затвердження фінансової звітності	4
2.5. Звітний період фінансової звітності	5
3. Суттєві положення облікової політики	5
3.1. Основа оцінки, застосована при складанні фінансової звітності	5
3.2. Загальні положення щодо облікових політик	5
3.2.1. Основа формування облікових політик	5
3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках	5
3.2.3. Форма та назви фінансових звітів	5
3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах	5
3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів	6
3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів	6
3.3.2. Грошові кошти та їх еквіваленти	6
3.3.3. Дебіторська заборгованість з основної діяльності та інша дебіторська заборгованість	7
3.3.4. Фінансові зобов'язання	7
3.3.5. Згортання фінансових активів та зобов'язань	7
3.3.6. Знецінення фінансових інструментів	7
3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів	7
3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів	7
3.4.2. Подальші витрати	8
3.4.3. Амортизація основних засобів	8
3.4.4. Нематеріальні активи	8
3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів	9
3.5. Облікові політики щодо інвестиційної нерухомості	9
3.5.1. Визнання інвестиційної нерухомості	9
3.5.2. Первісна та послідовуюча оцінка інвестиційної нерухомості	9
3.6. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу	9
3.7. Облікові політики щодо оренди	10
3.8. Облікові політики щодо запасів	10
3.9. Облікові політики щодо податку на прибуток	10
3.10. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань	11
3.10.1. Забезпечення	11
3.10.2. Виплати працівникам	11
3.10.3. Доходи та витрати	12
3.10.4. Витрати за позиками	13



3.10.5. Операції з іноземною валютою	13
3.10.6. Умовні зобов'язання та активи	13
3.10.7. Резервний капітал	13
3.10.8. Капітал у дооцінках	13
3.10.9. Дивіденди	14
4. Основні припущення, оцінки та судження	14
4.1. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства	14
4.2. Судження щодо змін справедливої вартості активів	14
4.3. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів	14
4.4. Судження щодо інформації за сегментами	14
5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості	15
6. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах	15
6.1. Дохід від реалізації	15
6.2. Собівартість реалізації	15
6.3. Адміністративні витрати	15
6.4. Інші операційні доходи, інші операційні витрати	16
6.5. Фінансові доходи та витрати	17
6.6. Інформація по сегментах	17
6.7. Податок на прибуток	17
6.8. Нематеріальні активи	18
6.9. Незавершені капітальні інвестиції	19
6.10. Основні засоби	20
6.11. Інвестиційна нерухомість	25
6.12. Грошові кошти	26
6.13. Запаси	26
6.14. Торговельна та інша дебіторська заборгованість	26
6.15. Статутний капітал	27
6.16. Торговельна та інша кредиторська заборгованість	28
6.17. Забезпечення виплат при виході на пенсію	28
6.18. Забезпечення на виплату відпусток працівникам	29
6.19. Пенсійні забезпечення виплат пільгових пенсій	29
7. Умовні зобов'язання	30
7.1. Судові позови	30
7.2. Оподаткування	30
7.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів	30
8. Розкриття інформації про пов'язані сторони	30
9. Цілі та політики управління фінансовими ризиками	32
9.1. Кредитний ризик	33
9.2. Ринковий ризик	33
9.3. Ризик ліквідності	34
9.4. Управління капіталом	35
10. Події після звітного періоду	35



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 2017 р. та 31 грудня 2018 р. складала 627 та 610 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 УПРАВЛІНЯ 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. по 17.09.2019 р. 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;
- 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 небезпеки;
- 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;
- 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. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1 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 2018 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 2018 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.

2.2. 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.

2.3. 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 обмежується цим періодом.

2.4. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена керівництвом до випуску з метою оприлюднення 14 лютого 2019 року.

2.5. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2018 року.

3. Суттєві положення облікової політики

3.1. 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».

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. 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.

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

З 1 січня 2018 року Товариство застосовує МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами». Застосування МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» на відображення результатів діяльності не мало суттєвого впливу.

З 1 січня 2018 року МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» має нову редакцію, яка серед іншого передбачає зміну підходів до зменшення корисності фінансових інструментів. Враховуючи класифікацію фінансових активів, що використовується Товариством, розрахунок очікуваних кредитних збитків застосовується до фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю. Інформація про облікові політики щодо очікуваних кредитних збитків наведена у розділі 3.3.6. Приміток, а інформація про суми, обумовлені очікуваними кредитними збитками, наведена у розділі 6.14. Приміток.

В складі МСФЗ, офіційно наведених на веб-сайті Міністерства фінансів України, оприлюднено стандарт МСФЗ 16 «Оренда», який набуває чинності 01 січня 2019 року.

За судженням керівництва Товариства МСФЗ 16 «Оренда» буде мати суттєвий вплив на фінансову звітність Товариства, враховуючи, що Товариство орендує земельні ділянки, які перебувають у комунальній власності.

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

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

3.2.4. 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, ґрунтованою 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, ця інформація наведена в п.п. 6.2-6.5 цих Приміток.

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

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. 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 кожну 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.

3.3.2. 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 проводитися 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.

3.3.3. 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.

3.3.4. 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.

3.3.5. 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.

3.3.6. 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 (коефіцієнт PD) забезпечення залежно від кількості днів, що минули з моменту визнання дебіторської заборгованості простроченою.

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

3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1. 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 та вартість яких більше 6000 грн.

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 окремий 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.

3.4.2. 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.

3.4.3. 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.

3.4.4. 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 звітного періоду. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав. Платежі за право користування (роялті) розробками, патентами, що не є власністю Товариства, не визнаються нематеріальними активами й відносяться на витрати поточного періоду.

3.4.5. 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.

3.5. Облікові політики щодо інвестиційної нерухомості

3.5.1. 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.

3.5.2. Первісна та послідовна 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.

3.6. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

Товариство класифікує непоточний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Непоточні активи, утримувані для продажу, оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'язані з продажем. Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про фінансові результати.

3.7. Облікові політики щодо оренди

Фінансова оренда - це оренда, за якою передаються в основному всі ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив. Товариство як орендатор на початку строку оренди визнає фінансову оренду як активи та зобов'язання за сумами, що дорівнюють справедливій вартості орендованого майна на початок оренди або (якщо вони менші за справедливу вартість) за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів. Мінімальні орендні платежі розподіляються між фінансовими витратами та зменшенням непогашених зобов'язань. Фінансові витрати розподіляються на кожен період таким чином, щоб забезпечити сталу періодичну ставку відсотка на залишок зобов'язань. Непередбачені

орендні платежі відображаються як витрати в тих періодах, у яких вони були понесені. Політика нарахування амортизації на орендовані активи, що амортизуються, узгоджена із стандартною політикою Товариства щодо подібних активів.

Оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються в орендодавця, класифікується як операційна оренда. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди. Дохід від оренди за угодами про операційну оренду Товариство визнає на прямолінійній основі протягом строку оренди. Затрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, визнаються як витрати.

3.8. 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 звітного 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 звітного місяця та транспортно-заготівельних витрат за звітний місяць на суму залишку запасів на початок місяця й запасів, що надійшли за звітний місяць.

3.9. 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 ймовірності наявності в майбутньому оподатковуваного 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.6.7 Приміток.

3.10. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.10.1. 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.

3.10.2. 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.

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 кожну 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.6.19 Приміток.

3.10.3 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.п. 6.1 - 6.5 Приміток.

3.10.4. 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 2018 року

Товариство банківські кредити не залучало, станом на 31.12.2018 р. заборгованість за кредитами відсутня.

3.10.5. 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 31.12.2018 р – гривня/1 долар США = 27,6883 (на 31.12.2017 р., гривня/1 долар США = 28,0672).

3.10.6. 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.

3.10.7. 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 2017 рік, 2018 рік не було.

3.10.8. 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.

3.10.9. 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.

4. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства

інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятися від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

4.1. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

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».

4.2. Судження щодо змін справедливої вартості активів

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

4.3. Судження щодо виявлення ознак 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.

4.4. Судження щодо інформації 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.

Інформація, яка надається Голові Правління, в цілях розподілу ресурсів та оцінки результатів по сегментам, стосується видів послуг та їх реалізації.

Додатково інформація щодо сегменту Товариства з виконання вибухових робіт розкрита в п. 6.6. Приміток.

5. 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)	
	2018	2017	2018	2017
1	2	3	4	5
Інша поточна дебіторська заборгованість	557	1 268	333	1 268

Торговельна дебіторська заборгованість	61 116	50 418	56 249	45 551
Грошові кошти та їх еквіваленти	196 523	140 744	196 523	140 744
Торговельна кредиторська заборгованість	9 053	10 283	9 053	10 283

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.

6. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах, тис.грн.

6.1. Дохід від реалізації робіт, послуг, тис.грн.:	2018 р.	2017 р.
Дохід (виручка) від реалізації послуг з підривання гірничої маси та інших послуг основної діяльності	766 063	650 699
Податок на додану вартість	(127 677)	(108 450)
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) всього, в т.ч.:	638 386	542 249
<i>Чистий дохід від реалізації послуг з підривання гірничої маси</i>	<i>632 143</i>	<i>536 972</i>
<i>Чистий дохід від реалізації інших послуг основної діяльності</i>	<i>6 243</i>	<i>5 277</i>
Всього дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	638 386	542 249
6.2. Собівартість реалізованої продукції, всього, в т.ч.:	(542 488)	(463 329)
Витратні матеріали	(450 898)	(391 439)
Витрати на персонал	(72 576)	(55 459)
Амортизація	(7 758)	(7 739)
Інші	(11 256)	(8 692)
6.3. Адміністративні витрати, всього, в т.ч.:	(37 396)	(30 699)
Витрати на персонал	(30 674)	(25 811)
Утримання основних засобів	(1 118)	(1 474)
Витрати на охорону	(248)	(197)
Амортизація	(499)	(334)
Інші	(4 857)	(2 883)
6.4. Всього інші операційні доходи, інші операційні витрати, всього, в т.ч.:	(3 933)	(4 386)
Результат від надання послуг зі зберігання вибухових матеріалів	344	188
Результат від реалізації оборотних активів	621	251
Результат від реалізації необоротних активів	0	0
Результат від операційної оренди активів	510	367
Результат від переоцінки інвестиційної нерухомості	253	
Відшкодування раніше списаних активів	208	89

Дохід від списання кредиторської заборгованості	15	2
Визнані штрафи, пені	11	15
Дохід від отриманої компенсація з бюджету виплаченої середньої заробітної плати мобілізованим працівникам	41	26
Витрати на утримання соціальної сфери	(2 075)	(1 482)
Податки	(261)	(266)
Заохочувальні та компенсаційні виплати	(469)	(672)
Вихідна допомога при звільненні працівника за станом здоров'я	(24)	(16)
Матеріальна допомога	(233)	(156)
Компенсація проїзду працівникам б/в "Вербиченька" (п.6.18)	(8)	(4)
Проїзд пільгових категорій працівників у транспорті підприємства (п.6.2)	(4)	(4)
Забезпечити твердим пічним побутовим паливом, домогосподарства працівників підприємства, що мають пічне опалення (п.6.5)	(259)	(265)
Виконання добровільного медичного страхування (п.6.13) звільненим працівникам, яким присвоєно звання "Ветеран праці ПАТ "ПВП "Кривбасвибухпром" та ветеранів ВВВ	(65)	(62)
Надання членам профспілкових органів, не звільненим від своїх виробничих і службових обов'язків, один день на тиждень для виконання громадських обов'язків в інтересах колективу із збереженням середньої заробітної плати (п.8.4)	(31)	(27)
Фінансування придбання дитячих новорічних подарунків (п.6.21)	(99)	(94)
Відрахування профспілковому комітету коштів на культурно-масову, фізкультурну та оздоровчу роботу в розмірі не менше ніж 0,5% від ФОП (п.8.7)	(407)	(386)
Фінансування оздоровлення дітей працівників у дитячих оздоровчих таборах (п.6.9)	(367)	(331)
Фінансування придбання путівок на оздоровлення працівників (п.6.10)	(655)	(568)
Перерахування коштів профкому (преміальні та інші нарахування) (п.8.7)	(18)	(58)
Інші	(961)	(933)
6.5. Фінансові доходи та витрати, всього, в т.ч.:	17 369	6 091
Фінансові витрати з дисконтування зобов'язань з виплат пільгових пенсій	(3 102)	(2 880)
Фінансові доходи від отриманих відсотків на залишки коштів на рахунку в банку	20 471	8 971
Інші доходи, інші витрати, всього, в т.ч.	23	2

Сума доходу за бартерними контрактами, в т.ч. з пов'язаними сторонами, відсутня.

Загальна сума витрат з оцінки умов праці, що включено у витрати поточного періоду, складає 17 тис.грн. Інші витрати, пов'язані з дослідженнями виробничого процесу та екологічними наслідками, склали 79 тис.грн.

6.6. Інформація по сегментах

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.

Найменування послуг з підривання гірничої маси	Одиниця виміру	Кількість, тис.м ³	Дохід, тис. грн. без ПДВ
Послуги з підривання, всього			638 386
в т.ч. - з підривання гірничої маси (в 2017 році- 40863,0 м³)	тис.м³	42 235,8	632 143
із них: - з підривання руди	тис.м ³	12 636,1	212 334
- з підривання скали	тис.м ³	27 327,9	385 906
- вапняки	тис.м ³	2 271,8	33 903
- Виконання інших вибухових робіт	тис.м ³		6 237
в т.ч. – зовнішня гідрозабивка	тис.м ³	18 229	4 550
- комбінована гідрозабивка	тис.м ³	3 020	695
- внутрішня гідрозабивка	тис.м ³	0	0
- дроблення негабариту	тис.м ³	7,31	970
- контурне підривання	п. м.	103	22
- Послуги промислового характеру	тис.грн.		6

Інформація про основних покупців

До складу виручки від основних покупців включено виручку в сумі 606 557 тис.грн. (2017 рік – 505742 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 2018 та відповідно за 2017 р.р.

6.7. Податок на прибуток

Складові елементи витрат з податку на прибуток, тис.грн.:

	2018 р.	2017 р.
- Фінансовий результат до оподаткування по бухгалтерському обліку	71 961	49 928
-Податкова ставка	18%	18%
-Податок за встановленою податковою ставкою	(12 953)	(8 987)
-Різниці, які виникають згідно Податкового кодексу	(580)	(582)
-Поточні витрати з податку на прибуток визнані в податковій Декларації з податку на прибуток	(13 533)	(9 569)
- Сума відстроченого податкового зобов'язання з податку на прибуток, що включена до Звіту про фінансові результати	173	294
Витрати з податку на прибуток	(13 360)	(9 275)
Визнані тимчасові різниці, які підлягають вирахуванню (ВПА) в 2018 та 2017 р.р. відсутні.		
Визнані тимчасові різниці, які підлягають оподаткуванню (ВПЗ):		
	2018 р.	2017 р.

Основні засоби (переоцінка при переході на МСФЗ)	(27 685)	(28 454)
Основні засоби (переоцінка за рахунок капіталу)	(1 506)	(1 984)
Основні засоби (ремонт)	(971)	(1 059)
Всього тимчасових різниць, які підлягають оподаткуванню	(30 162)	(31 497)
Чисті відстрочені податкові зобов'язання (18 %)	(5 429)	(5 669)
Відстрочені податкові зобов'язання	2018 р.	2017 р.
На початок періоду	5 669	6 098
Відстрочені витрати з податку	(173)	(294)
Відстрочені витрати з податку (переоцінка основних засобів за рахунок капіталу)	(67)	(135)
На кінець періоду	5 429	5 669

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 переоцінкою необоротних активів, які згідно ПКУ визнані невиробничими.

6.8. Нематеріальні активи

Звіряння балансової вартості нематеріальних активів на кінець та початок 2018 року:

тис.грн.

Найменування	Всього	Права	Програмне забезпечення	Інше
Первісна вартість				
Залишок на початок року 01.01.2018 р.	3 621	1	3 461	159
Надходження (+)	1 363		1 363	
Вибуття (-)	(2 014)		(2 014)	
Залишок на кінець року 31.12.2018 р.	2 970	1	2 810	159
Накопичена амортизація				
Залишок на початок року (-) 01.01.2018 р.	(3 612)	(1)	(3 453)	(158)
Амортизаційні відрахування за рік (-)	(50)		(50)	
Амортизація по вибувших НМА(+)	2 014		2 014	
Залишок на кінець року 31.12.2018 р.	(1 648)	(1)	(1 489)	(158)
Залишкова вартість				
Залишок на початок року 01.01.2018 р.	9	0	8	1
Залишок на кінець року 31.12.2018р.	1 322	0	1 321	1

Звіряння балансової вартості нематеріальних активів на кінець та початок 2017 року:

тис.грн.

Найменування	Всього	Права	Програмне забезпечення	Інше
Первісна вартість				
Залишок на початок року 01.01.2017 р.	3 652	1	3 492	159
Надходження (+)				
Вибуття (-)	(31)	-	(31)	-
Залишок на кінець року 31.12.2017 р.	3 621	1	3 461	159
Накопичена амортизація				

Залишок на початок року (-) 01.01.2017 р	(3 639)	(1)	(3 481)	(157)
Амортизаційні відрахування за рік (-)	(4)	-	(3)	(1)
Амортизація по вибувшим НМА(+)	31		31	
Залишок на кінець року 31.12.2017 р.	(3 612)	(1)	(3 453)	(158)
Залишкова вартість				
Залишок на початок року 01.01.2017 р.	13	-	11	2
Залишок на кінець року 31.12.2017 р.	9	-	8	1

Обмеження права власності на нематеріальні активи станом на 31.12.2018 р. – відсутні.

Нематеріальні активи в заставу не передавались.

За рахунок цільових асигнувань нематеріальні активи не отримувались.

Станом на 31.12.2018 р. та 31.12.2017 р. переоцінка нематеріальних активів не здійснювалась.

Група «Інші нематеріальні активи» включає наявність діючих ліцензій, виданих відповідними державними органами.

6.9. Незавершені капітальні інвестиції 2017 рік, тис.грн.

Найменування показника	на 31 грудня 2016 р.	Надійшло	Введено в експлуатацію	на 31 грудня 2017 р.
Капітальне будівництво	0	35	(0)	35
Придбання основних засобів	123	760	(747)	136
Придбання нематеріальних активів	0	563	(0)	563
Аванси уплачені, без ПДВ	0	219	0	219
Разом	123	1 577	(747)	953

Незавершені капітальні інвестиції 2018 рік, тис.грн.

Найменування показника	на 31 грудня 2017 р.	Надійшло	Введено в експлуатацію	на 31 грудня 2018 р.
Капітальне будівництво	35	257		292
Придбання основних засобів	136	5 048	(5 052)	132
Придбання нематеріальних активів	563	800	(1 363)	0
Аванси уплачені, без ПДВ	219	394	(218)	395
Разом	953	6 499	(6 633)	819

6.10. Основні засоби

Товариство проводило переоцінку основних засобів у 2015 році. У відповідності з обліковою політикою Товариства не менш ніж одного разу на рік перед складання фінансової звітності обов'язково повинен бути проведений аналіз усіх об'єктів основних засобів на предмет наявних признаков відхилення від справедливої вартості. Товариством на станом на 31.12.2018 р. було проведено такий аналіз, за результатами якого управлінським персоналом прийнято рішення дооцінити інвестиційну нерухомість, переоцінку основних засобів у 2018 р. не проводити.

Інформація про рух основних засобів за 2017 рік та 2018 рік, тис.грн.:

Клас	Група основних засобів	Залишок на 01.01.2018р.				Надійшло в 2018р.				Вибуло в 2018р.						Залишок на 31.12.2018р.			
		Балансова вартість	Чиста балансова вартість	Знос	Балансова вартість	МНМА Балансова	МНМА знос	Нараховано амортизації за рік			Балансова вартість	Знос	Балансова МНМА	Знос МНМА	Балансова вартість	Чиста балансова вартість	Знос		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15				
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		65486	60292	(5194)	0	0	0	(2943)	0	(0)			65486	57349	(8137)				
Будівлі		50877	47653	(3224)	0	0	0	(1747)	0	(0)			50877	45906	(4971)				
Інженерні комунікації		2440	1994	(446)	0	0	0	(189)	0	(0)			2440	1805	(635)				
Об'єкти благоустрою території		7539	6605	(934)	0	0	0	(703)	0	(0)			7539	5902	(1637)				
Споруди		4630	4040	(590)	0	0	0	(304)	0	(0)			4630	3736	(894)				
Машини та обладнання		34774	23308	(11466)	4675	0	0	(4709)	4	(4)			39445	23274	(16171)				
Автомашини загального користування		3035	1166	(1869)	628	0	0	(288)	0	(0)			3663	1506	(2157)				
Машини та обладнання допоміжних цехів		289	217	(72)	11	0	0	(32)	0	(0)			300	196	(104)				
Машини та обладнання основного виробництва		3726	2685	(1041)	14	0	0	(420)	0	(0)			3740	2279	(1461)				

	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Передавальні пристрої та механізми		2171	1425	(746)	0	0		(215)	4	(4)			2167	1210	(957)
Транспортні засоби - авто		25553	17815	(7738)	4022	0		(3754)	0	(0)			29575	18083	(11492)
Інші		8612	7560	(1052)	377	3709	(3709)	(676)	40	(32)	2481	(2481)	10177	7253	(2924)

	Основні засоби соціальної сфери	4199	3985	(214)	66	0		(102)	8	(1)			4257	3942	(315)
	Інформаційні системи та персональні комп'ютери	308	215	(93)	90	0		(61)	0	(0)			398	244	(154)
	Обладнання та засоби зв'язку	3063	2514	(549)	0	0		(267)	0	(0)			3063	2247	(816)
	Офісні меблі та пристосування	84	67	(17)	0	0		(8)	0	(0)			84	59	(25)
	Офісна техніка	63	36	(27)	32	0		(9)	0	(0)			95	59	(36)
	Інші основні засоби	423	312	(111)	189	3709	(3709)	(209)	32	(31)	2481	(2481)	1808	291	(1517)
	Основні засоби, які належать ФДМУ	472	431	(41)	0	0		(20)	0	(0)			472	411	(61)
	Всього	109728	92016	(17712)	5052	3709	(3709)	(8328)	44	(36)	2481	(2481)	115964	88732	(27232)

4



Клас	Група основних засобів	Залишок на 01.01.2017р.			Надійшло в 2017р.	Нараховано амортизації за рік	Вибуло в 2017р.		Залишок на 31.12.2017р.		
		Балансова вартість	Чиста балансова вартість	Знос			Балансова вартість	Знос	Балансова вартість	Чиста балансова вартість	Знос
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Земля		856	856	(0)	0	(0)	0	(0)	856	856	(0)
Земельні ділянки		856	856	(0)	0	0	0	(0)	856	856	(0)
Будівлі та споруди		65275	62654	(2621)	211	(2573)	0	(0)	65486	60292	(5194)
	Будівлі	50877	49265	(1612)	0	(1612)	0	(0)	50877	47653	(3224)
	Інженерні комунікації	2379	2143	(236)	61	(210)	0	(0)	2440	1994	(446)
	Об'єкти благоустрою території	7539	7065	(474)	0	(460)	0	(0)	7539	6605	(934)
	Споруди	4480	4181	(299)	150	(291)	0	(0)	4630	4040	(590)
Машини та обладнання		34642	27872	(6770)	335	(4898)	203	(202)	34774	23308	(11466)
	Автомашини загального користування	3035	1532	(1503)	0	(366)	0	(0)	3035	1166	(1869)
	Машини та обладнання допоміжних цехів	220	185	(35)	69	(37)	0	(0)	289	217	(72)
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	Машини та обладнання основного виробництва	3482	2944	(538)	266	(524)	22	(21)	3726	2685	(1041)

	Передавальні пристрої та механізми	2188	1776	(412)	0	(351)	17	(17)	2171	1425	(746)
	Транспортні засоби - авто	25717	21435	(4282)	0	(3620)	164	(164)	25553	17815	(7738)
Інші		8487	7950	(537)	126	(516)	1	(1)	8612	7560	(1052)
	Основні засоби соціальної сфери	4191	4088	(103)	9	(112)	1	(1)	4199	3985	(214)
	Інформаційні системи та персональні комп'ютери	245	191	(54)	63	(39)	0	(0)	308	215	(93)
	Обладнання та засоби зв'язку	3063	2783	(280)	0	(269)	0	(0)	3063	2514	(549)
	Офісні меблі та пристосування	84	75	(9)	0	(8)	0	(0)	84	67	(17)
	Офісна техніка	43	28	(15)	20	(12)	0	(0)	63	36	(27)
	Інші основні засоби	389	333	(56)	34	(55)	0	(0)	423	312	(111)
	Основні засоби, які належать ФДМУ	472	452	(20)	0	(21)	0	(0)	472	431	(41)
	Всього	109260	99332	(9928)	672	(7987)	204	(203)	109728	92016	(17712)



• Обмеження прав власності Товариства на основні засоби відсутні, крім вартості державного майна, яке не увійшло до Статутного капіталу Товариства при корпоратизації. Функції з управління цього майна здійснює Фонд державного майна України. До переліку такого майна входять два об'єкти цивільної оборони.

- Основні засоби, передані в заставу під забезпечення зобов'язань – відсутні.
- Станом на 31 грудня 2018 року та на 31 грудня 2017 року у Товариства не було основних засобів, наданих як забезпечення позикових коштів.
- Законсервовані основні засоби відсутні.
- Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів, які продовжують використовуватись – 2 260 тис.грн., (на 31.12.2017 р. - 2 226 тис.грн.).

Станом на 31.12.2018 р. Товариство виконало передплату на виготовлення та придбання напівпричепів-цистерн у кількості 2 одиниць у сумі 456 тис.грн. (що складає 10% від суми договору). Зобов'язання з оплати залишку за договором планується в січні 2019 року.

- Договори та операції з фінансової оренди основних засобів відсутні.
- Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду складає 615 тис.грн., (на 31.12.2017 р. – 615 тис.грн.). Вартість основних засобів, що передані в операційну оренду складає 1 056 тис.грн., (на 31.12.2017 р. – 973 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 31.12.2018 р. – 12 145 тис.грн. (на 31 грудня 2017 р. – 14 808 тис.грн.).

- Сума капітальних інвестицій в основні засоби за звітний рік складає 6 105 тис.грн.(2017 р. – 1 358 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 станом на 31.12.2018 р. склав 1 321 тис.грн., станом на 31.12.2017 р. розмір капіталу склав 1 625 тис.грн.

6.11.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 шляхом дооцінки із залученням незалежного оцінювача, станом на 31.12.2018р. до розміру – 376 тис.грн. (31 грудня 2017р. – 124 тис.грн.).

Сума доходу від оренди інвестиційної нерухомості 16 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).

6.12. Грошові кошти

Структура грошових коштів наведена в наступній таблиці, тис.грн.:

	2018 р.	2017 р.
Каса	0	0
Поточні рахунки в банках	196523	140743

Усі залишки на банківських рахунках не прострочені та не знецінені. Станом на 31.12.2018р. відсутні суми грошей, які є в наявності у підприємства і які є недоступні для використання.

Товариство регулярно на протязі 2018 р. короткостроково розміщувало тимчасово вільний залишок грошових коштів, який зберігався на поточних рахунках Товариства, під річні відсотки у розмірі від 10% до 12,5%. За звітний рік за рахунок такого розміщення грошових коштів Товариство отримало доходу у вигляді відсотків в сумі 20 471 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 31.12.2018 р. на загальну суму 2 004 тис.грн.

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.

6.13. Запаси, тис.грн.

	2017	2018
Незавершене виробництво	0	2980
Витратні матеріали (з урахуванням знецінення)	32486	30067
Товари (з урахуванням знецінення)	187	377
Всього балансова вартість запасів, відображених за чистою вартістю реалізації	32673	33424

Станом на 31 грудня 2017 та 2018 років залишок резерву знецінення запасів склав (28) тис. грн. та (27) тис. грн. відповідно. Витрати від знецінення запасів склали – (4) тис. грн., доходи по відновленню корисності – 5 тис. грн. за 2018 р.

Станом на 31 грудня 2017 та 2018 років Товариство обліковується знецінення товарів в сумі (2 510) тис. грн. та (2 510) тис. грн. відповідно.

На відповідальному зберіганні на складах Товариства зберігаються запаси інших підприємств на кінець року на загальну суму 7 065 тис.грн. (в 2017 р. – 4 685 тис.грн.).

Запаси, передані у переробку, на комісію, у заставу, станом на 31.12.2018 р. відсутні.

6.14. Торгівельна та інша дебіторська заборгованість, тис.грн.

В таблиці наведена порівняльна інформація про дебіторську заборгованість Товариства.

Станом на 31.12.2018 р. більшу частину заборгованості складають залишки по розрахункам з основними покупцями послуг з підривання гірничої маси - 99 % (на 31.12.2017 р.- 80 %), заборгованість бюджету перед Товариством з податку на прибуток як авансу, сплаченого при виплаті дивідендів юридичним особам в попередніх періодах станом на 31.12.2018 р. - відсутня (на 31.12.2017 р. – 11 %) від загальної суми дебіторської заборгованості.

	2017	2018
Торгівельна дебіторська заборгованість	50 418	61 116

Резерв очікуваних збитків від торгівельної дебіторської заборгованості	(4 867)	(4 867)
Аванси видані	8 230	14 773
Розрахунки з бюджетом- з податку на прибуток	6 758	0
За розрахунками з нарахованих доходів	763	2 004
Інша дебіторська заборгованість	1 268	557
Резерв очікуваних збитків від іншої дебіторської заборгованості		(224)
Чиста вартість дебіторської заборгованості	62 570	73 359

Чиста сума поточної дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги в розрізі її класифікації за строками непогашення станом на 31.12.2018 р. складає 56249 тис.грн., а саме:

	по строкам непогашення до 30 днів	по строкам непогашення 31-90 днів
- за вибухові роботи	55629	0
- за зберігання	545	0
- за операційну оренду	64	1
- за виробничі запаси	8	0
- інша реалізація	2	0
Всього:	56248	1

Станом на 31.12.2018 р. довгострокова дебіторська заборгованість відсутня.

Торгівельна дебіторська заборгованість знецінюється на індивідуальній та портфельній основі. Зміни у резерві очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами представлено нижче.

	2017 р.	2018 р.
Резерв очікуваних кредитних збитків на початок періоду	4 867	4 867
Збільшення резерву	0	224
Списання активів за рахунок резерву	(0)	(0)
Резерв очікуваних кредитних збитків на кінець періоду	4 867	5 091

6.15. Статутний 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 31.12.2017 р. ДАК «Укррудпром» не володіє акціями Товариства та не має частки в Статутному капіталі ПАТ «ПВП «Кривбасвибухпром».

Станом на 31 грудня 2018 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 31.12.2018 року та на 31.12.2017 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.

6.16. Торгівельна та інша кредиторська заборгованість, тис.грн.

	2017	2018
Торгівельна кредиторська заборгованість	10 283	9 053
Розрахунки з бюджетом	1 656	8 946
Одержані аванси	26	31
Заробітна плата та соціальні внески	3 334	4 252
Інші	208	496
Всього кредиторська заборгованість	15 507	22 778

Умови за вищевказаними фінансовими зобов'язаннями: торговельна 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 31.12.2018 р. ще не настав в сумі 8946 тис.грн., а саме, тис.грн.:

- податок на прибуток – 4093;
- податок на додану вартість – 3747;
- орендна плата за землю – 66;
- податок на землю - 75;
- податок на доходи фізичних осіб – 773;
- екологічний податок – 4;
- військовий збір – 69;
- податок на нерухоме майно – 119.

До статті балансу " Інші поточні зобов'язання" включені утримані із заробітної плати грудня 2018 р., але ще не перераховані по строку аліменти, профспілкові внески, утримання за рішеннями судів на загальну суму 496 тис.грн.

6.17. Забезпечення виплат при виході на пенсію розраховані Товариством самостійно у відповідності з зобов'язаннями Товариства по виплаті вихідної допомоги при звільненні працівника на пенсію з Товариства, норма про що затверджена в колективному договорі. За основу розрахунку взято припущення керівництва Товариства про звільнення працівників на пенсію в 2019 році та розмір середньорічної заробітної плати.

Забезпечення виплат при виході на пенсію	2017 р. тис. грн.	2018р. тис. грн.
<i>Залишок на початок року</i>	525	533
Нараховано забезпечення	185	213
Використано	(177)	(105)
<i>Залишок на кінець року</i>	533	641

6.18. Забезпечення на виплату відпусток працівникам

Забезпечення на виплату відпусток працівникам	2017 р. тис.грн.	2018 р. тис.грн.
Залишок на початок року,	4131	4721
Нараховано резерв	6698	8969
Використано резерв на виплату відпускних	(6108)	(7793)
Залишок на кінець року	4721	5897

6.19. Пенсійні забезпечення виплат пільгових пенсій

В Україні, робітникам з особливо шкідливими та важкими умовами праці призначаються пенсії на пільгових умовах. Діяльність Товариства відноситься до шкідливих виробництв. Працівникам, які працювали або працюють на підземних роботах, на роботах з особливо шкідливими і особливо важкими умовами праці за списком № 1 та на інших роботах із шкідливими і важкими умовами праці за списком № 2 виробництв, робіт, професій, посад і показників, затверджених Кабінетом Міністрів України, та за результатами атестації робочих місць, на посадах, що дають право на призначення пенсії за віком на пільгових умовах, пенсії призначаються в разі досягнення пенсійного віку та наявності трудового стажу, передбаченого Законом України «Про пенсійне забезпечення» на 10 і більше років раніше встановленого пенсійного віку. Законом України «Про загальнообов'язкове державне пенсійне страхування» збережено порядок покриття витрат Пенсійного фонду України на виплату і доставку таких пільгових пенсій за рахунок підприємств.

Відповідно до вимог міжнародних стандартів державне пенсійне забезпечення на пільгових умовах осіб, які були зайняті повний робочий день на підземних роботах та роботах із шкідливими і важкими умовами праці, підпадає під визначення програми пенсійного забезпечення з визначеними виплатами, згідно з якими суми пенсій розраховуються із заробітної плати працівника, його робочого (пільгового стажу) стажу. До зобов'язань Товариства відносяться:

- відшкодування Пенсійному фонду 100 відсотків від фактичних витрат на виплату і доставку пільгових пенсій працівникам, а також звільненим пільговим пенсіонерам до досягнення ними 60 років – згідно діючого законодавства.

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

Актuarні припущення охоплюють:

- демографічні припущення щодо майбутніх характеристик теперішніх та колишніх працівників (та їхніх утриманців), які мають право на отримання виплат (смертність, показники плинності кадрів, непрацездатності та передчасного виходу на пенсію);
- фінансові припущення (ставка дисконту, рівні виплат за виключенням будь-яких витрат на виплати, які мають бути здійснені працівниками, та майбутня заробітна плата, податки, які мають бути сплачені за виплатами внаслідок надання послуги).

Використані актуарні припущення на 31.12.2018 р.:

- | | |
|------------------------------------|------|
| - Ставка дисконту | 16 % |
| - Темпи зростання заробітної плати | 0% |
| - Плинність кадрів | 4% |

У Звіті про фінансові результати відображені вартість поточних послуг та раніше наданих послуг у складі собівартості реалізованої продукції, а відсоткові витрати за чистим зобов'язанням у складі фінансових витрат. Переоцінка чистого зобов'язання за визначеною виплатою відображаються у сукупному доході Звіту про фінансові результати.

тис.грн.

	2018 р.	2017 р.
Залишок суми зобов'язання	23576	20890
Суми, визнані в Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), в т.ч.:	3909	2573
• Вартість поточних послуг, включено до собівартості реалізованої продукції	807	288
• Витрати за процентами, включено до фінансових витрат	3102	2880
• Вартість послуг минулих періодів, включено до собівартості реалізованої продукції	0	(595)
Інший сукупний дохід ефект переоцінки пенсій визнаний в Балансі в капіталі	3792	4731
Виплачене винагородження	(5423)	(4618)
на 31 грудня	25854	23576

Очікувана сума внесків по пенсійному забезпеченню за планом в 2019 році складає 6664 тис.грн.

7. Умовні зобов'язання.

7.1. Судові позови

Товариство не має судових позовів. Резерви у фінансовій звітності не створювалися.

7.2. 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. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. 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.

7.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Внаслідок ситуації, яка склалася в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалася на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства.

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Товариства, додаткові резерви під очікувані кредитні збитки за фінансовими активами на сьогоднішній день не потрібні, виходячи з оцінки кредитного ризику.

8. Розкриття інформації про пов'язані сторони

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 особами, 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 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.

31

- 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 «Кривбасвибухпром» 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 "ЄНАКІЄВСЬКИЙ МЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД" (ПРАТ "ЄМЗ") ЄДРПОУ 00191193,
- ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "НОВОТРОЇЦЬКЕ РУДОУПРАВЛІННЯ" (ПРАТ "НТРУ") ЄДРПОУ 00191810.
- Провідний управлінський персонал - персонал, відповідальний за керівництво,
- планування та контролювання діяльності підприємства:
- в.о. Голови Правління,
- в.о. Фінансового директора,
- Член Правління,
- EFFENTERY HOLDING LIMITED – Голова Наглядової ради,
- METALUKR HOLDING LIMITED - Член Наглядової ради,
- ARDENA 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.

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 2017 р. та 2018 р., суми, розкриті в даній таблиці, відображені в складі витрат за звітний період.

»

Операції з пов'язаними особами	Всього по підприємству, 2017 р., тис. грн.	в т.ч. операції з пов'язаними сторонами 2017 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)
1	2	3	4	5
Реалізація	543 723	543 723	641 798	640 482
Придбання сировини та матеріалів	396 247	2109	477 301	49 849
Торгова дебіторська заборгованість	50 418	50 339	61 115	60 766
Резерв очікуваних кредитних збитків	(4 867)	(4 867)	(5 091)	(4 867)
Торгова кредиторська заборгованість	10 283	0	9 053	1 012
Одержано від підприємства провідним управлінським персоналом:	Всього по підприємству, 2017 р., тис. грн.	в т.ч. операції з провідним управлінським персоналом 2017 р.	Всього по підприємству, 2018 р., тис. грн.	в т.ч. операції з провідним управлінським персоналом 2018 р.
Поточні виплати, компенсація провідному управлінському персоналу винагорода у відповідності з умовами контракту	68 688	10 114	88 504	8 687
Короткострокові виплати	0	0	0	0
Виплати по закінченні трудової діяльності	4 618	0	5 423	0
Інші довгострокові виплати	0	0	0	0
Виплати при звільненні	394	0	162	0
Платежі на основі акцій	0	0	0	0
Позики	0	0	0	0

9. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

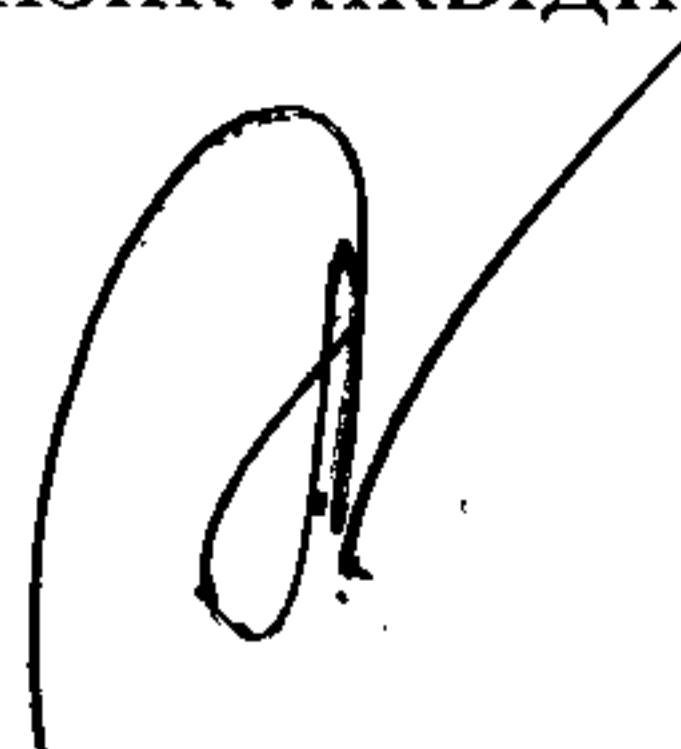
Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо.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

9.1. 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.

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 244 тис. грн., аналіз резерву очікуваних збитків (див. п.6.14 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.

9.2. 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 2018- 2017 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.

9.3. 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 балансу між безперервністю фінансування та гнучкістю, шляхом використання власних коштів. Товариство має доступ до джерел фінансування в достатньому обсязі.

Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, 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.:

Рік, що закінчився 31 грудня 2018 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
1	2	3	4	5	6	7
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	11515	1 870	403	13	0	13 801
Рік, що закінчився 31 грудня 2017 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього

Торговельна та інша кредиторська заборгованість	13 354	446	4	21	0	13 825
---	--------	-----	---	----	---	--------

Оцінка ефективності управління фінансовими ресурсами ПАТ «ПВП «Кривбасвибхпром» 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 2018 року оцінюється як достатній.

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

9.4. 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:

Найменування показника	тис.грн.	
	За звітний період станом на 31.12.2018р.	За минулий період станом на 31.12.2017р.
Розрахункова вартість чистих активів (тис. грн.)	333 972	279 096

Всього власний капітал: станом на 31.12.2018 р. складає 333 972 тис.грн. (станом на 31.12.2017 р.- 279 096 тис.грн.), збільшення до показників за звітний період складає 54 876 тис.грн., або 19,6 %. Загальне збільшення чистих активів Товариства відбулось за рахунок зростання нерозподіленого прибутку на суму чистого прибутку за 2018 рік - 58 601 тис.грн. та зменшення капіталу у дооцінках (3 725 тис.грн).

10. Події після звітного періоду

За звітний рік чистий прибуток на одну просту акцію складає 60,400 копійок. На дату складання звіту рішення про виплату дивідендів не прийнято.

Події, що мають вплив на складену фінансову звітність Товариства, після звітного періоду не відбувались.

**В.о. Голови Правління
ПАТ «ПВП «Кривбасвибхпром»**

В.о. Фінансового директора

Головний бухгалтер

 **О.Є.Вінс**

Л.І.Лавриненко

Л.А.Руденко

