

**Примітки до фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА  
«ПРОМИСЛОВО – ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «КРИВБАСВИБУХПРОМ»,  
складеної відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності за 2017 рік**

**Стор.**

Аудиторський висновок (Звіт незалежного аудитора)

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2017 р.

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2017 рік

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2017 рік

Звіт про власний капітал за 2017 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                                         | 5  |
| 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                                        | 5  |
| 3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів                                          | 5  |
| 3.3.2. Грошові кошти та їх еквіваленти                                                     | 6  |
| 3.3.3. Дебіторська заборгованість з основної діяльності та інша дебіторська заборгованість | 6  |
| 3.3.4. Фінансові зобов'язання                                                              | 6  |
| 3.3.5. Згортання фінансових активів та зобов'язань                                         | 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                                                                    | 7  |
| 3.4.3. Амортизація основних засобів                                                        | 8  |
| 3.4.4. Нематеріальні активи                                                                | 8  |
| 3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів                     | 8  |
| 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                                                         | 9  |
| 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                                                                | 12 |

|                                                                                 |    |
|---------------------------------------------------------------------------------|----|
| 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                                                               | 13 |
| 4. Основні припущення, оцінки та судження                                       | 13 |
| 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                 | 14 |
| 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                            | 15 |
| 6.5. Фінансові доходи та витрати                                                | 16 |
| 6.6. Інформація по сегментах                                                    | 16 |
| 6.7. Податок на прибуток                                                        | 17 |
| 6.8. Нематеріальні активи                                                       | 18 |
| 6.9. Незавершені капітальні інвестиції                                          | 19 |
| 6.10. Основні засоби                                                            | 19 |
| 6.11. Інвестиційна нерухомість                                                  | 25 |
| 6.12. Грошові кошти                                                             | 25 |
| 6.13. Запаси                                                                    | 26 |
| 6.14. Торговельна та інша дебіторська заборгованість                            | 26 |
| 6.15. Власний капітал                                                           | 27 |
| 6.15.1. Статутний капітал                                                       | 27 |
| 6.15.2. Капітал у дооцінках та переоцінках                                      | 28 |
| 6.15.3. Резервний капітал                                                       | 28 |
| 6.15.4. Нерозподілений прибуток                                                 | 28 |
| 6.16. Торговельна та інша кредиторська заборгованість                           | 28 |
| 6.17. Забезпечення виплат при виході на пенсію                                  | 29 |
| 6.18. Забезпечення на виплату відпусток працівникам                             | 29 |
| 6.19. Пенсійні забезпечення                                                     | 29 |
| 7. Умовні зобов'язання.                                                         | 31 |
| 7.1. Судові позови                                                              | 31 |
| 7.2. Оподаткування                                                              | 31 |
| 7.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів | 31 |
| 8. Розкриття інформації про пов'язані сторони                                   | 31 |
| 9. Цілі та політики управління фінансовими ризиками                             | 33 |
| 9.1. Кредитний ризик                                                            | 33 |
| 9.2. Ринковий ризик                                                             | 34 |
| 9.3. Ризик ліквідності                                                          | 35 |
| 9.4. Управління капіталом                                                       | 36 |
| 10. Події після звітного періоду                                                | 37 |

## 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 2016 р. складала 627 та 670 осіб, відповідно.

Товариство здійснює свою діяльність на комерційній основі на території України та за її межами.

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

Товариство надає такі послуги:

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

На підприємстві діють системи якості:

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

Товариство має такі дозволи та ліцензії:

- Ліцензія серія АГ № 578981, видана Державною службою гірничого нагляду та промислової безпеки України 16.09.2014 р., строк дії ліцензії з 16.09.2014 р. 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 підяду 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 № 155.13.15, виданий Державною службою гірничого нагляду та промислової безпеки України 01.04.2013 р., строк дії дозволу з 01.04.2013 р. по 01.04.2018 р., - при наданні допоміжних послуг у сфері добування інших корисних копалин і розробленні кар'єрів експлуатувати машини, механізми, устаткування підвищеної небезпеки, а саме-вантажопідіймальні машини (талі);
- Дозвіл № 604.13.15, виданий Державною службою гірничого нагляду та промислової безпеки України 20.09.2013 р., строк дії дозволу з 20.09.2013 р. до 19.09.2018 р., - на експлуатацію вантажопідіймальних кранів;
- Дозволи, видані Українським державним центром радіочастот, строком на п'ять років, на експлуатацію радіоелектронного засобу аналогового ультракороткохвильового радіотелефонного зв'язу 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 2017 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 2017 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 обмежуючись цим періодом.

#### **2.4. Рішення про затвердження фінансової звітності**

Фінансова звітність Товариства затверджена керівництвом до випуску з метою оприлюднення 08 лютого 2018 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 2017 року.

### **3. Суттєві положення облікової політики**

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

Ця фінансова звітність підготовлена на основі оцінки за історичною вартістю.

#### **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 2018 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 подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

##### **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, основою на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на адміністративну діяльність. Інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, 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 кожен дату балансу розподіляються на:

- Поточні (строком погашення до 12-ти місяців від звітної дати)

- Довгострокові (строком погашення більше 12-ти місяців від звітної дати)  
Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс витрати на проведення операції.

#### ***Подальша оцінка фінансових інструментів.***

Після первісного визнання фінансові зобов'язання, кредити і дебіторська заборгованість Товариства оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки, а фінансові активи - за вирахуванням понесених збитків від знецінення.

### ***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.

Класифікація залежить від характеру та цілей фінансових активів і визначається на момент їхнього первісного визнання. Фінансові активи Товариства, в основному, представлені дебіторською заборгованістю з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості.

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.

7 *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.

#### **3.4. 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. Розглянувши доречність застосування будь-якого з виключень, передбачених МСФЗ 1, щодо ретроспективного застосування, керівництво вирішило застосувати справедливую вартість або переоцінку як доцільну собівартість основних засобів.

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.

##### **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.

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 заміненіх 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.

#### **3.4.3. 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 1-60
- Виробниче обладнання 1-35
- Транспортні засоби 5-15
- Інші основні засоби 1-10

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, та становлять: ліцензії, патенти 2-5 років; програмне забезпечення 2-5 років; інші нематеріальні активи 2-5 років. Не визнається активом та не нараховується амортизація на витрати на науково-дослідні роботи, видатки на підготовку та перепідготовку кадрів, видатки на рекламу й просування продукції на ринку. Такі витрати відображаються в складі видатків звітної періоду. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав. Платежі за право користування (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 в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. 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 аренда. 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 ФІФО. Метод середньозваженої собівартості списання запасів застосовується при використанні основного матеріалу- селітри. 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 імовірності 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.

1

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.

2. 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 2017 року

Товариство банківські кредити не залучало, станом на 31.12.2017 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 31.12.2017 р., гривня/1 долар США = 28,0672 (на 31.12.2016 р – гривня/1 долар США = 27,1909).

3

### **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.

**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 відрізнятись 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 кожную 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 об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох 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<br>(розрахункова) |        |
|-----------------------------------------|--------------------|--------|----------------------------------------|--------|
|                                         | 2016               | 2017   | 2016                                   | 2017   |
| 1                                       | 2                  | 3      | 4                                      | 5      |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 498                | 1 268  | 498                                    | 1 268  |
| Торговельна дебіторська заборгованість  | 58 490             | 50 418 | 53 623                                 | 45 551 |

|                                         |        |         |        |         |
|-----------------------------------------|--------|---------|--------|---------|
| Грошові кошти та їх еквіваленти         | 87 330 | 140 744 | 87 330 | 140 744 |
| Торговельна кредиторська заборгованість | 6 293  | 10 283  | 6 293  | 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

|                                                                                 |                  |                  |
|---------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>6.1. Дохід від реалізації робіт, послуг, тис.грн.:</b>                       | <b>2016 р.</b>   | <b>2017 р.</b>   |
| Дохід (виручка) від реалізації послуг з підривання гірничої маси                | 517 919          | 645 422          |
| Податок на додану вартість                                                      | (87 038)         | (108 450)        |
| Чистий дохід від реалізації послуг з підривання гірничої маси                   | 430 881          | 536 972          |
| Чистий дохід від реалізації інших послуг основної діяльності                    | 4 309            | 5 277            |
| <b>Всього дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)</b> | <b>435 190</b>   | <b>542 249</b>   |
| <b>6.2. Собівартість реалізованої продукції, тис.грн.:</b>                      | <b>2016 р.</b>   | <b>2017 р.</b>   |
| Витратні матеріали                                                              | (306 694)        | (391 439)        |
| Витрати на персонал                                                             | (42 694)         | (55 459)         |
| Амортизація                                                                     | (7 812)          | (7 739)          |
| Інші                                                                            | (7 398)          | (8 692)          |
| <b>Всього</b>                                                                   | <b>(364 598)</b> | <b>(463 329)</b> |
| <b>6.3. Адміністративні витрати, тис.грн.:</b>                                  | <b>2016 р.</b>   | <b>2017 р.</b>   |
| Витрати на персонал                                                             | (25 231)         | (25 811)         |
| Утримання основних засобів                                                      | (1 520)          | (1 474)          |
| Витрати на охорону                                                              | (63)             | (197)            |
| Амортизація                                                                     | (343)            | (334)            |
| Інші                                                                            | (3 541)          | (2 883)          |
| <b>Всього адміністративних витрат</b>                                           | <b>(30 698)</b>  | <b>(30 699)</b>  |
| <b>6.4. Всього інші операційні доходи, інші операційні витрати, тис.грн.:</b>   | <b>(11032)</b>   | <b>(4384)</b>    |
| Результат від надання послуг зі зберігання вибухових матеріалів                 | 198              | 188              |
| Витрати на утримання соціальної сфери                                           | (1259)           | (1 482)          |
| Результат від реалізації оборотних активів                                      | 158              | 251              |
| Результат від реалізації необоротних активів                                    | 1                | 0                |
| Результат від операційної оренди активів                                        | 173              | 367              |

|                                                                                                           |             |             |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| Відшкодування раніше списаних активів                                                                     | 50          | 89          |
| Дохід від списання кредиторської заборгованості                                                           | 594         | 2           |
| Визнані штрафи, пені                                                                                      | (8223)      | 15          |
| Дохід від отриманої компенсація з бюджету виплаченої середньої заробітної плати мобілізованим працівникам | 52          | 26          |
| податки                                                                                                   | (216)       | (266)       |
| додаткова відпустка згідно з умовами колективного договору                                                | (273)       | (278)       |
| одноразова виплата в зв'язку з виходом на пенсію                                                          | (15)        | (233)       |
| одноразова виплата при народженні дитини                                                                  | (55)        | (41)        |
| одноразова допомога на поховання                                                                          | (63)        | (114)       |
| оплата середнього заробітку мобілізованим працівникам                                                     | (110)       | (97)        |
| інші витрати згідно законодавства                                                                         | (384)       | (356)       |
| резерв виплат при виході на пенсію                                                                        | (253)       | (185)       |
| забезпечення вугіллям згідно умов колективного договору                                                   | (186)       | (265)       |
| відрахування профспілковій організації на соціально-культурні міроприємства                               | (1 151)     | (1 437)     |
| членські внески                                                                                           | (4)         | (4)         |
| стягнення моральної шкоди за рішенням суду                                                                | (13)        | (99)        |
| відшкодування збитків                                                                                     |             | (320)       |
| відшкодування пенсій в Пенсійний фонд                                                                     | (43)        | (66)        |
| добровільне медичне страхування ветеранів праці та ветеранів війни                                        | (56)        | (62)        |
| інші                                                                                                      | 46          | (17)        |
| <b>6.5. Фінансові доходи та витрати, тис.грн.:</b>                                                        | <b>4908</b> | <b>6091</b> |
| <b>Фінансові витрати</b> з дисконтування зобов'язань з виплат пільгових пенсій                            | (2 812)     | (2 880)     |
| <b>Фінансові доходи</b> від отриманих відсотків на залишки коштів на рахунку в банку                      | 7 720       | 8 971       |
| <b>Інші доходи, інші витрати,</b>                                                                         | <b>38</b>   | <b>2</b>    |
| Дохід від оприбуткування відходів при списанні                                                            | 98          | 52          |
| витрати на ліквідацію необоротних активів (розбирання, демонтаж тощо)                                     | (59)        | (49)        |
| залишкова вартість ліквідованих (списаних) необоротних активів                                            | (1)         | (1)         |

Сума доходу за бартерними контрактами, в т.ч. з пов'язаними сторонами, відсутня.  
Загальна сума витрат на дослідження та розробки, включена у витрати поточного періоду, складає 329 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.

| <i>Найменування послуг з підривання гірничої маси</i>                 | <i>Одиниця виміру</i>    | <i>Кількість, тис.м3</i> | <i>Дохід, тис. грн.</i> |
|-----------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|-------------------------|
| <b>Послуги з підривання, всього</b>                                   |                          | <b>61 832,7</b>          | <b>542 249</b>          |
| <i>в т.ч. - з підривання гірничої маси (в 2016 році- 35 233,7 м3)</i> | <i>тис.м<sup>3</sup></i> | <i>40 863,0</i>          | <i>536 972</i>          |
| із них: - з підривання руди                                           | тис.м <sup>3</sup>       | 12 929,3                 | 192 338                 |
| - з підривання скали                                                  | тис.м <sup>3</sup>       | 25 588,9                 | 313 404                 |
| - вапняки                                                             | тис.м <sup>3</sup>       | 2 344,8                  | 31 230                  |
| - <b>Виконання інших вибухових робіт</b>                              | тис.м <sup>3</sup>       | <b>20 969,7</b>          | <b>5 256</b>            |
| в т.ч. – зовнішня гідрозабивка                                        | тис.м <sup>3</sup>       | 18 072,4                 | 4 114                   |
| - комбінована гідрозабивка                                            | тис.м <sup>3</sup>       | 2 890,8                  | 607                     |
| - внутрішня гідрозабивка                                              | тис.м <sup>3</sup>       | 0                        | 0                       |
| - дроблення негабариту                                                | тис.м <sup>3</sup>       | 6,5                      | 535                     |
| - <b>Послуги промислового характеру</b>                               | тис.грн.                 |                          | <b>21</b>               |

#### **Інформація про основних покупців**

До складу виручки від основних покупців включено виручку в сумі 505 742 тис.грн. (2016 рік – 404 910 тис.грн.) від реалізації послуг з підривання гірничої маси в кар'єрах Кривбасу двом найбільшим покупцям Товариства. Реалізація ні одному іншому покупцю окремо не складала 10% або більше від виручки підприємства за 2017 та 2016 р.р.

#### **6.7. Податок на прибуток**

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

|                                                                                                                    | <b>2016 р.</b> | <b>2017 р.</b> |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| - Фінансовий результат до оподаткування по бухгалтерському обліку                                                  | 33 770         | 49 928         |
| -Податкова ставка                                                                                                  | 18%            | 18%            |
| -Податок за встановленою податковою ставкою                                                                        | (6 079)        | (8 987)        |
| -Різниці, які виникають згідно Податкового кодексу                                                                 | 538            | 582            |
| -Поточні витрати з податку на прибуток визнані в податковій Декларації з податку на прибуток                       | (6 617)        | (9 569)        |
| - Сума відстроченого податкового зобов'язання з податку на прибуток, що включена до Звіту про фінансові результати | (228)          | (294)          |
| -Зменшення податку на прибуток на суму нарахованого податку на майно                                               | (384)          | 0              |
| <b>Витрати з податку на прибуток</b>                                                                               | <b>(6 005)</b> | <b>(9 275)</b> |
| <b>Визнані тимчасові різниці, які підлягають вирахуванню (ВПА) в 2016 та 2017 р.р. відсутні.</b>                   |                |                |
| <b>Визнані тимчасові різниці, які підлягають оподаткуванню (ВПЗ):</b>                                              |                |                |
|                                                                                                                    | <b>2016 р.</b> | <b>2017 р.</b> |
| Основні засоби (переоцінка при переході на МСФЗ)                                                                   | (29 974)       | (28 454)       |
| Основні засоби (переоцінка за рахунок капіталу)                                                                    | (2 736)        | (1 984)        |
| Основні засоби (ремонт)                                                                                            | (1169)         | (1 059)        |

|                                                                                 |                 |                 |
|---------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| <b>Всього тимчасових різниць, які підлягають оподаткуванню</b>                  | <b>(33 879)</b> | <b>(31 497)</b> |
| Чисті тимчасові різниці, які підлягають оподаткуванню                           | (33 879)        | (31 497)        |
| <b>Чисті відстрочені податкові зобов'язання (18 %)</b>                          | <b>(6 098)</b>  | <b>(5 669)</b>  |
| <b>Відстрочені податкові зобов'язання</b>                                       | <b>2016 р.</b>  | <b>2017 р.</b>  |
| На початок періоду                                                              | 6 493           | 6 098           |
| Відстрочені витрати з податку                                                   | (230)           | (294)           |
| Відстрочені витрати з податку (переоцінка основних засобів за рахунок капіталу) | (165)           | (135)           |
| На кінець періоду                                                               | 6 098           | 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

Стаття звіту про Фінансовий стан «Нематеріальні активи» за первинною вартістю станом на 31.12.17 р. складає 3 621 тис. грн. (що становить 1,1 % від валюти Балансу).

Для цілей формування фінансової звітності виділяються наступні групи нематеріальних активів:

- Права;
- Програмне забезпечення;
- Інші нематеріальні активи.

Станом на 31.12.2016 р. та 31.12.2017 р. переоцінка нематеріальних активів не здійснювалась.

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

Амортизація нематеріальних активів включена у Звіті про фінансові результати.

#### Звіряння балансової вартості нематеріальних активів на кінець та початок 2016 року:

| тис.грн.                                  |        |       |                        |       |
|-------------------------------------------|--------|-------|------------------------|-------|
| Найменування                              | Всього | Права | Програмне забезпечення | Інше  |
| <b>Первісна вартість</b>                  |        |       |                        |       |
| Залишок на початок року 01.01.2016 р.     | 3652   | 1     | 3492                   | 159   |
| Надходження (+)                           | -      | -     | -                      | -     |
| Вибуття (-)                               | -      | -     | -                      | -     |
| Залишок на кінець року 31.12.2016 р.      | 3652   | 1     | 3492                   | 159   |
| <b>Накопичена амортизація</b>             |        |       |                        |       |
| Залишок на початок року (-) 01.01.2016 р. | (3631) | (1)   | (3477)                 | (153) |
| Амортизаційні відрахування за рік (-)     | (8)    | -     | (4)                    | (4)   |
| Амортизація по вибувшим НМА(+)            |        |       |                        |       |
| Залишок на кінець року 31.12.2016 р.      | (3639) | (1)   | (3481)                 | (157) |
| <b>Залишкова вартість</b>                 |        |       |                        |       |
| Залишок на початок року 01.01.2016 р.     | 21     | -     | 15                     | 6     |
| Залишок на кінець року 31.12.2016 р.      | 13     | -     | 11                     | 2     |

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

тис.грн.

| Найменування                             | Всього | Права | Програмне забезпечення | Інше  |
|------------------------------------------|--------|-------|------------------------|-------|
| <b>Первісна вартість</b>                 |        |       |                        |       |
| Залишок на початок року 01.01.2017 р.    | 3652   | 1     | 3492                   | 159   |
| Надходження (+)                          |        |       |                        |       |
| Вибуття (-)                              | (31)   | -     | (31)                   | -     |
| Залишок на кінець року 31.12.2017 р.     | 3621   | 1     | 3461                   | 159   |
| <b>Накопичена амортизація</b>            |        |       |                        |       |
| Залишок на початок року (-) 01.01.2017 р | (3639) | (1)   | (3481)                 | (157) |
| Амортизаційні відрахування за рік (-)    | (4)    | -     | (3)                    | (1)   |
| Амортизація по вибувшим НМА(+)           | 31     |       | 31                     |       |
| Залишок на кінець року 31.12.2017 р.     | (3612) | (1)   | (3453)                 | (158) |
| <b>Залишкова вартість</b>                |        |       |                        |       |
| 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 31.12.2017 р. – відсутні.  
Нематеріальні активи в заставу не передавались.

Сума угод на придбання нематеріальних активів у майбутньому складає 1542 тис.грн.  
За рахунок цільових асигнувань нематеріальні активи не отримувались.

**6.9. Незавершені капітальні інвестиції**

2017 рік, тис.грн.

| Найменування показника           | на<br>31 грудня<br>2016 р. | Надійшло    | Введено в<br>експлуатацію | на<br>31 грудня<br>2017 р. |
|----------------------------------|----------------------------|-------------|---------------------------|----------------------------|
| Капітальне будівництво           | 0                          | 35          | (0)                       | 35                         |
| Придбання основних засобів       | 123                        | 760         | (747)                     | 136                        |
| Придбання нематеріальних активів | 0                          | 563         | (0)                       | 563                        |
| Аванси уплачені                  | 0                          | 219         | 0                         | 219                        |
| <b>Разом</b>                     | <b>123</b>                 | <b>1577</b> | <b>(747)</b>              | <b>953</b>                 |

**Незавершені капітальні інвестиції**

2016 рік, тис.грн.

| Найменування показника           | на<br>31 грудня<br>2015 р. | Надійшло   | Введено в<br>експлуатацію | на<br>31 грудня<br>2016 р. |
|----------------------------------|----------------------------|------------|---------------------------|----------------------------|
| Капітальне будівництво           | 0                          | 0          | (0)                       | 0                          |
| Придбання основних засобів       | 135                        | 263        | (275)                     | 123                        |
| Придбання нематеріальних активів | -                          | -          | -                         | -                          |
| <b>Разом</b>                     | <b>135</b>                 | <b>263</b> | <b>(275)</b>              | <b>123</b>                 |

**6.10. Основні засоби**

Стаття Балансу «Основні засоби» за первинною вартістю станом на 31.12.2017 р. складає 109 728 тис. грн., за балансовою вартістю складає 92 016 тис. грн. (що становить 28 % від

валюти Балансу). Облікова політика необоротних активів на ПАТ «ПВП «Кривбасвибухпром» прийнята відповідно до норм МСБО 16 «Основні засоби».

Значна частина – це будинки та споруди за балансовою вартістю (60 292 тис. грн. або 18 % від валюти Балансу).

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 31.12.2017 р. було проведено такий аналіз, за результатами якого управлінським персоналом прийнято рішення дооцінити інвестиційну нерухомість, переоцінку основних засобів у 2017 не проводити, а зробити тестування вартості основних засобів на знецінення. Тестування було проведено станом на 31.12.2017 р. За результатами тестування нараховано резерв знецінення об'єктів основних засобів на суму 2401,66 грн.

Інформація про рух основних засобів за 2017 рік та 2016 рік, тис.грн.:

| Клас               | Група основних засобів                     | Залишок на 01.01.2016р. |                          |        | Надійшло в 2016р.  | Нараховано амортизації за рік | Вибуло в 2016р.    |                          |      | Залишок на 31.12.2016р. |                          |        |
|--------------------|--------------------------------------------|-------------------------|--------------------------|--------|--------------------|-------------------------------|--------------------|--------------------------|------|-------------------------|--------------------------|--------|
|                    |                                            | Балансова вартість      | Чиста балансова вартість | Знос   | Балансова вартість |                               | Балансова вартість | Чиста балансова вартість | Знос | Балансова вартість      | Чиста балансова вартість | Знос   |
| 1                  |                                            | 2                       | 3                        | 4      | 5                  | 6                             | 7                  | 8                        | 9    | 10                      | 11                       | 12     |
| Земля              |                                            | 856                     | 856                      | 0      | 0                  | 0                             | 0                  | 0                        | 0    | 856                     | 856                      | 0      |
| Земельні ділянки   |                                            | 856                     | 856                      | 0      | 0                  | 0                             | 0                  | 0                        | 0    | 856                     | 856                      | 0      |
| Будівлі та споруди |                                            | 65161                   | 65161                    | 0      | 124                | (2631)                        | 10                 | 0                        | (10) | 65275                   | 62654                    | (2621) |
|                    | Будівлі                                    | 50763                   | 50763                    | 0      | 124                | (1622)                        | 10                 | 0                        | (10) | 50877                   | 49265                    | (1612) |
|                    | Інженерні комунікації                      | 2379                    | 2379                     | 0      | 0                  | (236)                         | 0                  | 0                        | 0    | 2379                    | 2143                     | (236)  |
|                    | Об'єкти благоустрою території              | 7539                    | 7539                     | 0      | 0                  | (474)                         | 0                  | 0                        | 0    | 7539                    | 7065                     | (474)  |
|                    | Споруди                                    | 4480                    | 4480                     | 0      | 0                  | (299)                         | 0                  | 0                        | 0    | 4480                    | 4181                     | (299)  |
|                    | Машини та обладнання                       | 34555                   | 32814                    | (1741) | 97                 | (5039)                        | 10                 | 0                        | (10) | 34642                   | 27872                    | (6770) |
|                    | Автомашини загального користування         | 3043                    | 1906                     | (1137) | 0                  | (374)                         | 8                  | 0                        | (8)  | 3035                    | 1532                     | (1503) |
|                    | Машини та обладнання допоміжних цехів      | 173                     | 173                      | 0      | 47                 | (35)                          | 0                  | 0                        | 0    | 220                     | 185                      | (35)   |
|                    | Машини та обладнання основного виробництва | 3448                    | 3448                     | 0      | 34                 | (538)                         | 0                  | 0                        | 0    | 3482                    | 2944                     | (538)  |

| <i>1</i> |                                                | <i>2</i> | <i>3</i> | <i>4</i> | <i>5</i> | <i>6</i> | <i>7</i> | <i>8</i> | <i>9</i> | <i>10</i> | <i>11</i> | <i>12</i> |
|----------|------------------------------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|-----------|-----------|-----------|
|          | Передавальні пристрої та механізми             | 2190     | 2190     | 0        | 0        | (414)    | 2        | 0        | (2)      | 2188      | 1776      | (412)     |
|          | Транспортні засоби - авто                      | 25701    | 25097    | (604)    | 16       | (3678)   | 0        | 0        | 0        | 25717     | 21435     | (4282)    |
| Інші     |                                                | 8429     | 8429     | 0        | 62       | (539)    | 4        | 2        | (2)      | 8487      | 7950      | (537)     |
|          | Основні засоби соціальної сфери                | 4191     | 4191     | 0        | 0        | (103)    | 0        | 0        | 0        | 4191      | 4088      | (103)     |
|          | Інформаційні системи та персональні комп'ютери | 183      | 183      | 0        | 62       | (54)     | 0        | 0        | 0        | 245       | 191       | (54)      |
|          | Обладнання та засоби зв'язку                   | 3063     | 3063     | 0        | 0        | (280)    | 0        | 0        | 0        | 3063      | 2783      | (280)     |
|          | Офісні меблі та пристосування                  | 84       | 84       | 0        | 0        | (9)      | 0        | 0        | 0        | 84        | 75        | (9)       |
|          | Офісна техніка                                 | 43       | 43       | 0        | 0        | (15)     | 0        | 0        | 0        | 43        | 28        | (150)     |
|          | Інші основні засоби                            | 393      | 393      | 0        | 0        | (58)     | 4        | 2        | (2)      | 389       | 333       | (56)      |
|          | Основні засоби, які належать ФДМУ              | 472      | 472      | 0        | 0        | (20)     | 0        | 0        | 0        | 472       | 452       | (20)      |
|          | Всього                                         | 109001   | 107260   | (1741)   | 283      | (8209)   | 24       | 2        | (22)     | 109260    | 99332     | (9928)    |

| 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   | Чиста балансова вартість |                               | 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) | 10728 | 92016 | (17712) |

• Товариство щорічно на дату складання річної звітності у відповідності з Обліковою політикою проводить тестування на знецінення вартості основних засобів. При виконанні такої процедури станом на 31.12.2017 року було встановлено ознаки знецінення основних засобів на суму 2 тис.грн..

• 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.
- Законсервовані основні засоби відсутні.
- Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів, які продовжують використовуватись – 4532 тис.грн., (на 31.12.2016 р. -1 923 тис.грн.).
- Всі договірні зобов'язання з придбання необоротних активів станом на 31.12.2017 р. виконані.
- Договори та операції з фінансової оренди основних засобів відсутні.
- Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду складає 986 тис.грн., (на 31.12.2016 р. – 1006 тис.грн.). Вартість основних засобів, що передані в операційну оренду складає 973 тис.грн., (на 31.12.2016 р. – 948 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 27 компонентів з різним терміном корисного використання. Балансова вартість основних засобів з покомпонентним обліком на 31.12.2017 р. – 14 808 тис.грн. (на 31 грудня 2016 р. – 17 597 тис.грн.).

- Станом на 31 грудня 2017 року та на 31 грудня 2016 року у Товариства не було основних засобів, наданих як забезпечення позикових коштів.
- Сума капітальних інвестицій в основні засоби за звітний рік складає 1358 тис.грн.(2016 р. – 316 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 31.12.2016 р. склав 2242 тис.грн., станом на 31.12.2017 р. розмір капіталу склав 1625 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.

Сума доходу від оренди інвестиційної нерухомості 12 тис.грн. включений у Звіт про фінансові результати. Сума витрат, що визнані у зв'язку з утриманням інвестиційної нерухомості, складає 3 тис.грн.

#### **6.12. Грошові кошти**

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

|                          | 2016 р. | 2017 р. |
|--------------------------|---------|---------|
| Каса                     | 0       | 0       |
| Поточні рахунки в банках | 87 329  | 140 743 |

Усі залишки на банківських рахунках не прострочені та не знецінені. Станом на 31.12.2017р. відсутні суми грошей, які є в наявності у підприємства і які є недоступні для використання.

Товариство регулярно на протязі 2017 р. короткостроково розміщувало тимчасово вільний залишок грошових коштів, який зберігався на поточних рахунках Товариства, під річні відсотки у розмірі від 2,5% до 10%. За звітний рік за рахунок такого розміщення грошових коштів Товариство отримало доходу у вигляді відсотків в сумі 8 971 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          | 2016          |
|--------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Незавершене виробництво                                                              | 0             | 0             |
| Витратні матеріали (з урахуванням знецінення)                                        | 32486         | 19 074        |
| Товари (з урахуванням знецінення)                                                    | 187           | 190           |
| <b>Всього балансова вартість запасів, відображених за чистою вартістю реалізації</b> | <b>32 673</b> | <b>19 264</b> |

Коефіцієнт оборотності виробничих запасів за 2017 р. склав 17 разів.

Тривалість обороту виробничих запасів складає 22 днів.

Станом на 31 грудня 2017 та 2016 років залишок резерву знецінення запасів склав (28) тис. грн. та (33) тис. грн. відповідно. Витрати від знецінення запасів склали – (5) тис. грн., доходи по відновленню корисності – 10 тис. грн. за 2017 р.

Станом на 31 грудня 2017 та 2016 років Товариство обліковується знецінення товарів в сумі (2510) тис. грн. та (2510) тис. грн. відповідно.

На відповідальному зберіганні на складах Товариства зберігаються запаси інших підприємств на кінець року на загальну суму 4 685 тис.грн. (в 2016 р. – 3 933 тис.грн.). Запаси, передані у переробку, на комісію, у заставу, станом на 31.12.2017 р. відсутні.

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

В таблиці наведена порівняльна інформація про дебіторську заборгованість Товариства.

Станом на 31.12.2017 р. більшу частину заборгованості складають залишки по розрахункам з основними покупцями послуг з підривання гірничої маси - 80 % (на 31.12.2016 р.- 72 %), заборгованість бюджету перед Товариством з податку на прибуток як авансу, сплаченого при виплаті дивідендів юридичним особам в попередніх періодах станом на 31.12.2017 р.-11 % (на 31.12.2016 р. – 20 %) від загальної суми дебіторської заборгованості.

Оборотність дебіторської заборгованості складає 9,1 разів.

Тривалість обороту Дт заборгованості запасів складає 40 днів.

|                                                             | 2017    | 2016    |
|-------------------------------------------------------------|---------|---------|
| Торгівельна дебіторська заборгованість                      | 50 418  | 58 490  |
| Резерв під зменшення корисності дебіторської заборгованості | (4 867) | (4 867) |
| Аванси видані                                               | 8 230   | 10 049  |
| Розрахунки з бюджетом- з податку на прибуток                | 6 758   | 16 327  |

|                                                   |               |               |
|---------------------------------------------------|---------------|---------------|
| За розрахунками з нарахованих доходів             | 763           | 0             |
| Інша дебіторська заборгованість                   | 1268          | 498           |
| <b>Чиста вартість дебіторської заборгованості</b> | <b>62 570</b> | <b>80 497</b> |

Чиста сума поточної дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги в розрізі її класифікації за строками непогашення станом на 31.12.2017 р. складає 45551 тис.грн., а саме:

|                                                 | по строкам непогашення до<br>30 днів | по строкам непогашення<br>31-60 днів |
|-------------------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| - за вибухові роботи, всього<br>45281 тис. грн. | 44072                                | 1209                                 |
| - за зберігання                                 | 248                                  | 0                                    |
| - за операційну оренду                          | 13                                   | 0                                    |
| - за виробничі запаси                           | 8                                    | 0                                    |
| - інша реалізація                               | 1                                    | 0                                    |
| <b>Всього:</b>                                  | <b>44342</b>                         | <b>1209</b>                          |

Склад і суми статті балансу "Інша дебіторська заборгованість" станом на 31.12.2017 р. – 1268 тис.грн., а саме:

|                                                                                                                               | 2017        | 2016       |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|------------|
| Нараховані, але не отримані відсотки за тимчасове розміщення грошових коштів на банківських рахунках                          | 0           | 196        |
| Сума заборгованості ФСС з ТВП на фінансування виплати лікарняних листів                                                       | 38          | 27         |
| Сума податкового кредиту з податку на додану вартість, не врахована до податкового кредиту згідно з податковим законодавством | 979         | 0          |
| Інші дебітори                                                                                                                 | 251         | 275        |
| <b>Всього:</b>                                                                                                                | <b>1268</b> | <b>498</b> |

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення.

Станом на 31.12.2017 р. довгострокова дебіторська заборгованість відсутня.

Торгівельна дебіторська заборгованість знецінюється на індивідуальній основі. Зміни у резерві сумнівних боргів під торговельну дебіторську заборгованість представлено нижче.

|                                            | 2017 р. | 2016 р. |
|--------------------------------------------|---------|---------|
| Резерв сумнівних боргів на початок періоду | (4 867) | (4 867) |
| Збільшення резерву                         | 0       | 0       |
| Списання активів за рахунок резерву        | (0)     | (0)     |
| Резерв сумнівних боргів на кінець періоду  | (4 867) | (4 867) |

## 6.15. Власний капітал

### 6.15.1. 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 2017 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 31.12.2017 року та на 31.12.2016 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.

|                                            | 2017      | 2016      |
|--------------------------------------------|-----------|-----------|
| 6.15.2. Капітал у дооцінках та переоцінках | тис. грн. | тис. грн. |
| Залишок на початок року                    | (3859)    | 1 906     |
| Дооцінка/уцінка необоротних активів        | 0         | 0         |
| Інший сукупний дохід                       | (4 596)   | (4 844)   |
| Інші зміни в капіталі                      | (752)     | (921)     |
| Залишок на кінець року                     | (9 207)   | (3 859)   |

|                                                      | 2017      | 2016      |
|------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| 6.15.3. Резервний капітал                            | тис. грн. | тис. грн. |
| Залишок на початок року                              | 14 503    | 14 503    |
| Відраховано до резервного капіталу згідно з рішенням |           |           |
| Загальних зборів акціонерів                          | 0         | 0         |
| Залишок на кінець року                               | 14 503    | 14 503    |

|                                            | 2017      | 2016      |
|--------------------------------------------|-----------|-----------|
| 6.15.4. Нерозподілений прибуток            | тис. грн. | тис. грн. |
| Залишок на початок року                    | 135 373   | 106 249   |
| Виправлення помилок                        | 0         | 438       |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період | 40 653    | 27 765    |
| Інші зміни в капіталі                      | 752       | 921       |
| Залишок на кінець року                     | 176 778   | 135 373   |

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

|                                         | 2017   | 2016   |
|-----------------------------------------|--------|--------|
| Торгівельна кредиторська заборгованість | 10 283 | 6 293  |
| Розрахунки з бюджетом                   | 1 656  | 3 018  |
| Одержані аванси                         | 26     | 43     |
| Заробітна плата та соціальні внески     | 3 334  | 2 620  |
| Інші                                    | 208    | 2      |
| Всього кредиторська заборгованість      | 15 507 | 11 976 |

Умови за вищевказаними фінансовими зобов'язаннями: торгівельна кредиторська заборгованість є безвідсотковою та, як правило, погашається на протязі 60 - денного терміну. Оборотноість кредиторської заборгованості складає 55 разів.

Тривалість обороту кредиторської заборгованості складає 7 днів.

Кредиторська заборгованість по розрахунки з бюджетом складається з поточної заборгованості по нарахованим податкам та зборам в державний бюджет, термін оплати по яким станом на 31.12.2017 р. ще не настав в сумі 1656 тис.грн., а саме, тис.грн.:

- податок на додану вартість – 722;
- плата за землю – 138;
- збір за спеціальне використання води – 2;
- податок на доходи фізичних осіб – 604;
- екологічний податок – 19;
- військовий збір – 55;
- податок на майно – 116.

До статті балансу "Інші поточні зобов'язання" включені утримані із заробітної плати грудня 2017 р., але ще не перераховані по строку аліменти, профспілкові внески, утримання за рішеннями судів на загальну суму 208 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 план звільнення працівників на пенсію в 2018 році та розмір середньорічної заробітної плати.

| <b>Забезпечення виплат при виході на пенсію</b> | <b>2016 р.<br/>тис. грн.</b> | <b>2017р.<br/>тис. грн</b> |
|-------------------------------------------------|------------------------------|----------------------------|
| <i>Залишок на початок року</i>                  | <b>435</b>                   | <b>525</b>                 |
| Нараховано забезпечення                         | 252                          | 185                        |
| Використано                                     | (162)                        | (178)                      |
| <i>Залишок на кінець року</i>                   | <b>525</b>                   | <b>532</b>                 |

| <b>6.18. Забезпечення на виплату відпусток працівникам</b> | <b>2016 р.<br/>тис.грн.</b> | <b>2017 р.<br/>тис.грн.</b> |
|------------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| <i>Залишок на початок року,</i>                            | <b>4 571</b>                | <b>4 131</b>                |
| Нараховано резерв                                          | 5 929                       | 6 698                       |
| Використано резерв на виплату відпускних                   | (6369)                      | (6 108)                     |
| <i>Залишок на кінець року</i>                              | <b>4 131</b>                | <b>4 721</b>                |

#### **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.

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

Актурні 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 актурні припущення на 31.12.2017 р.:

- Ставка дисконту 14,04 %
- 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.

|                                                                                                         | 2016 р.        | 2017 р.        |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>Залишок суми зобов'язання</b>                                                                        | <b>20 890</b>  | <b>23 576</b>  |
| <b>Суми, визнані в Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), в т.ч.:</b>                | <b>2 713</b>   | <b>2 573</b>   |
| • Вартість поточних послуг, включено до собівартості реалізованої продукції                             | 232            | 288            |
| • Витрати за процентами, включено до фінансових витрат                                                  | 2 812          | 2 880          |
| • Вартість послуг минулих періодів, включено до собівартості реалізованої продукції                     | (331)          | (595)          |
| <b>Інший сукупний дохід ефект переоцінки визнано в Звіті про фінансовий стан в капіталі у дооцінках</b> | <b>(5 009)</b> | <b>(4 731)</b> |
| <b>Зміни в приведеній вартості зобов'язання, визнаного в Звіті про фінансовий стан на 1 січня</b>       | <b>18 006</b>  | <b>20 890</b>  |
| Виплачене винагородження                                                                                | (4 838)        | (4 618)        |
| Чисті витрати, визнані в звіті про фінансові результати                                                 | 2 713          | 2 573          |
| Інший сукупний дохід ефект переоцінки                                                                   | 5 009          | 4 731          |
| <b>на 31 грудня</b>                                                                                     | <b>20 890</b>  | <b>23 576</b>  |

Очікувана сума внесків по пенсійному забезпеченню за планом в 2018 році складає 5 587 тис.грн.

## **7. Умовні зобов'язання.**

### **7.1. Судові позови**

Проти Товариства поданий судовий позов колишнім працівником Товариства для відшкодування моральної шкоди в зв'язку з профзахворюванням. Керівництво вважає, що Товариство не понесе істотних збитків, відповідно, 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, додатковий резерв під фінансові активи на сьогоднішній день не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

## **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.

Юридична особа компанія QUAREX LIMITED, зареєстрована згідно законів Республіки Кіпр, є основним акціонером, який володіє часткою акцій більше 10% (93,16 %).

Провідний управлінський персонал - персонал, відповідальний за керівництво, планування та контролювання діяльності підприємства:

- Голова Правління,
- Член Правління, Заступник Голови Правління,
- Член Правління Фінансовий директор,
- Член Правління, Заступник Фінансового директора,
- EFFENTERY HOLDING LIMITED – Голова Наглядової ради,
- METALUKR HOLDING LIMITED - Член Наглядової ради,
- ARDENА MANAGEMENT LTD- Голова Ревізійної комісії,
- ТОВ "МЕТІНВЕСТ ХОЛДІНГ" - Член Ревізійної комісії,
- QUAREX LIMITED - Член Ревізійної комісії,
- Ахметов Рінат Леонідович - кінцевий бенефіціарний власник Товариства,
- Коломойський Ігор Валерійович- кінцевий бенефіціарний власник Товариства,

2

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.

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 2016 р. та 2017 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, 2016 р., тис. грн. | в т.ч. операції з пов'язаними сторонами 2016 р., (суб'єкт господарювання під спільним контролем) |
|-------------------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                                   | 2                                          | 3                                                                                                | 4                                          | 5                                                                                                |
| Реалізація                          | 543723                                     | 543723                                                                                           | 436378                                     | 436360                                                                                           |
| Придбання сировини та матеріалів    | 396 247                                    | 2109                                                                                             | 291 664                                    | 1629                                                                                             |
| Торгова дебіторська заборгованість  | 50 418                                     | 50339                                                                                            | 58 490                                     | 58421                                                                                            |
| Резерв сумнівних боргів             | (4 867)                                    | (4 867)                                                                                          | (4 867)                                    | (4 867)                                                                                          |
| Торгова кредиторська заборгованість | 10 283                                     | 0                                                                                                | 6 293                                      | 0                                                                                                |

| 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, 2016 р., тис. грн. | в т.ч. операції з провідним управлінським персоналом 2016 р. |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| Поточні виплати, компенсація провідному управлінському персоналу винагорода у відповідності з умовами контракту | 68 688                                     | 10 114                                                       | 59 485                                     | 9 685                                                        |
| Короткострокові виплати                                                                                         | 0                                          | 0                                                            | 0                                          | 0                                                            |
| Виплати по закінченні трудової діяльності                                                                       | 4618                                       | 0                                                            | 4 838                                      | 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 кожному великому клієнту. Крім того, суми до отримання від дрібних дебіторів об'єднані в однотипні групи та перевіряються на предмет знецінення на колективній основі. За звітний період фінансові активи не знецінювались. 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 2016- 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, а терміни погашення заборгованості, яка має бути виплачена протягом 12 місяців, за домовленістю з поточними кредиторами можуть бути перенесені на більш пізні дати.

Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, зобов'язаннями, а також прогнозі 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 2016 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 | 11925        | 29                        | 4                       | 18                    | 0              | 11976        |
| <b>Всього</b>                                   | <b>11925</b> | <b>29</b>                 | <b>4</b>                | <b>18</b>             | <b>0</b>       | <b>11976</b> |
| 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 | 15036        | 446                       | 4                       | 21                    | 0              | 15507        |
| <b>Всього</b>                                   | <b>15036</b> | <b>446</b>                | <b>4</b>                | <b>21</b>             | <b>0</b>       | <b>15507</b> |

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

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

1. Коефіцієнт покриття- коефіцієнт загальної ліквідності (нормативне значення >1). Станом на 31.12.2017 р. значення коефіцієнту становить 11,37, що свідчить про можливість Товариства погасити свої поточні зобов'язання за рахунок поточних активів, (на 31.12.2016 р. –11,26).

2. Коефіцієнт покриття абсолютної ліквідності (нормативне значення >0). Станом на 31.12.2017 р. складає 6,78, (на 31.12.2016р. – 5,25).

3. Коефіцієнт маневреності власних коштів показує здатність підприємства підтримувати рівень власного оборотного капіталу й поповнювати оборотні кошти в разі потреби за рахунок власних джерел та станом на 31.12.2017 р. склав 0,846 (нормативне значення 0,2-0,5), (на 31.12.2016р. – 0,769).

4. Коефіцієнт забезпеченості власними обіговими коштами (частки власних обігових коштів в активах підприємства), (нормативне значення  $>0,1$ ) станом на кінець грудня 2017 р. становить 0,717 (на 31.12.2016р. – 0,6).

5. Коефіцієнт ефективності використання власних коштів показує скільки прибутку дає 1 грн. власних коштів (нормативне значення 0,4). Станом на 31.12.2017 р. складає 0,18, (на 31.12.2016р. – 0,14).

6. Коефіцієнт використання фінансових ресурсів (усього майна) дає змогу визначити, за який період одержаний прибуток може компенсувати вартість майна. Станом на 31.12.2017 р. він склав 0,15, (на 31.12.2016р. – 0,12).

7. Співвідношення короткострокової дебіторської та кредиторської заборгованості характеризує здатність розрахуватися з кредиторами за рахунок дебіторів протягом року. Станом на 31.12.2017 р. складає 6,07. (Станом на 31.12.2016 р -10,12).

8. Рівень ліквідності Товариства за результатами 2017 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 учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам 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 31.12.2017 | За минулий період станом на 31.12.2016 |
| Розрахункова вартість чистих активів (тис. грн.) | 279 096                                | 243 039                                |

Всього власний капітал: станом на 31.12.2017 р. складає 279 096 тис.грн. (станом на 31.12.2016 р.- 243 039 тис.грн.), збільшення до показників за звітний період складає 36 057 тис.грн., або 14,8 %. Загальне збільшення чистих активів Товариства відбулось за рахунок зростання нерозподіленого прибутку на суму чистого прибутку за 2017 рік - 40653 тис.грн. та зменшення капіталу у дооцінках (4596 тис.грн).

#### 10. Події після звітного періоду

За звітний рік чистий прибуток на одну просту акцію складає 41,901 копійок. На дату складання звіту прийняття рішення про виплату дивідендів не прийнято.

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

Голова Правління  
ПАТ «ПВП «Кривбасвибхупром»



В.Ф.Монаков

Головний бухгалтер

A handwritten signature, likely belonging to the Chief Accountant, written in dark ink.

Л.А.Руденко