



Аудиторська фірма
"Капітал груп"

Україна, Київ
e-mail: audit.capital@gmail.com

тел.: 528-26-55
521-24-05
+38 (050) 462-35-15

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

НАЛЕЖНИЙ АДРЕСАТ:

*Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку, Акціонерам,
Наглядовій раді, Керівництву Публічного Акціонерного Товариства
«ПРОМИСЛОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО
«КРИВБАСВИБУХПРОМ» та іншим користувачам*

I. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ДУМКА

Незалежною аудиторською фірмою Товариством з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «КАПІТАЛ ГРУП» проведено аудит фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «ПРОМИСЛОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «КРИВБАСВИБУХПРОМ» (далі по тексті – Товариство) станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився на вказану дату.

Основні відомості про юридичну особу:

Повне найменування	Публічне акціонерне товариство «ПРОМИСЛОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «КРИВБАСВИБУХПРОМ»
Ідентифікаційний код	00190934
Місцезнаходження	Україна, Металургійний район, вулиця Каховська, будинок № 40, місто Кривий Ріг, Дніпропетровська область, 50005
Назви органів управління	Загальні Збори
Дата державної реєстрації	30 липня 2001 року
Види економічної діяльності	09.90 Надання допоміжних послуг у сфері добування інших корисних копалин і розроблення кар'єрів(основний) 20.51 Виробництво вибухових речовин 43.12 Підготовчі роботи на будівельному майданчику 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля 49.41 Вантажний автомобільний транспорт 71.12 Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах

Ми провели аудит фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «ПРОМИСЛОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «КРИВБАСВИБУХПРОМ», що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2022 року, та звіту про сукупний дохід, звіту про рух грошових коштів та звіту про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, зазначених в параграфі 1 розділу «Основа для думки із застереженням» нашого Звіту, фінансова звітність Товариства, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан на 31 грудня 2022 року та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

1. Основні засоби

Переоцінка основних засобів Товариства була проведена професійним незалежним оцінювачем ПП «Персей» у 2015 році.

З дати останньої оцінки відбулося значене зростання рівня інфляції, індексу цін на будівельно-монтажні роботи та індексу цін виробників промислової продукції.

На кінець 2022 року на балансі Товариства враховуються основні засоби первісною вартістю 22 673 тис. грн., які повністю амортизовані.

З огляду на вищевказане, балансова вартість основних засобів станом на 01.01.2022 р. в розмірі 82 429 тис. грн. і станом на 31.12.2022 р. у розмірі 147 370 тис. грн. може суттєво відрізнятись від їх справедливої вартості.

У зв'язку з цим ми не мали змоги визначити, чи існувала потреба в будь-яких коригуваннях цієї суми на 31 грудня 2022 року, а також відповідного впливу таких коригувань на резерв переоцінки та відстрочені податкові зобов'язання станом на цю дату.

Думка попереднього аудитора стосовно фінансової звітності за 2021 рік також була модифікована з цього питання.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

СУТТЄВА НЕВИЗНАЧЕНІСТЬ, ЩО СТОСУЄТЬСЯ БЕЗПЕРЕРВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ

Ми звертаємо увагу на Примітку № 3 у фінансовій звітності, в якій розкривається, що 24 лютого 2022 року в Україні введено воєнний стан у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України. Активний конфлікт триває в кількох великих містах України та навколо них. На дату випуску цієї фінансової звітності конфлікт не було вирішено, і його наслідки наразі невизначені. Керівництво вважає, що воно вживає відповідні заходи для підтримки стабільної роботи Товариства, необхідній у нинішніх обставинах.

Як зазначено в Примітці № 3, ці події вказують, що існує суттєва невизначеність, що може в майбутньому поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

ПОЯСНЮВАЛЬНИЙ ПАРАГРАФ

Середовище діяльності та ризики, притаманні Україні

Ми звертаємо увагу на Примітку № 2 до фінансової звітності, в якій Товариство надає оцінку впливу різних чинників, притаманних Україні, на свою діяльність.

Звітність у форматі iXBRL

Згідно з чинним законодавством станом на дату цього звіту аудитора фінансова звітність Товариства відповідно до МСФЗ повинна бути підготовлена в єдиному електронному форматі (iXBRL). Як описано у Примітці № 3 до фінансової звітності, станом на дату цього звіту аудитора управлінський персонал Товариства ще не підготував звіт у форматі iXBRL, і планує підготувати та подати звіт у форматі iXBRL протягом 90 днів після закінчення військового стану.

Висловлюючи нашу думку, ми не брали до уваги ці питання.

КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Крім питання, викладеного у розділі «ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ» та «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили наступні ключові питання аудиту, інформацію щодо яких надаємо в нашому звіті.

№ з/п	Ключове питання аудиту	Аудиторські процедури стосовно ключового питання
1.	Ризик впливу військової агресії Як зазначено у Примітці № 2, рівень можливого впливу подальшого розвитку військових дій на діяльність Товариства невідомий, але його масштаби можуть бути серйозними. Незважаючи на єдину суттєву невизначеність, пов'язану з війною в Україні, керівництво продовжує вживати заходів для мінімізації впливу на діяльність Товариства.	Ми отримали розуміння та оцінили наявну інформацію, оцінки та судження вищого керівництва Товариства щодо ризику впливу військової агресії та застосування припущення безперервності діяльності для підготовки цієї фінансової звітності. Ми розглянули та проаналізували всю доступну інформацію про можливий вплив військових дій на діяльність Товариства протягом наступних 12 місяців з дати складання цієї фінансової звітності, включаючи такі процедури: - провели інтерв'ю з вищим керівництвом Товариства щодо:

№ з/п	Ключове питання аудиту	Аудиторські процедури стосовно ключового питання
		поточного впливу військових дій на активи та діяльність Товариства; вплив змін у галузевому, податковому та іншому законодавстві; затверджених та потенційних змін в операційній, інвестиційній та фінансовій діяльності Товариства при різних сценаріях розвитку військових дій; судження та оцінки керівництва щодо доречності застосування припущення безперервності діяльності для підготовки цієї фінансової звітності; - розглянули прогнозні фінансові результати та грошові потоки на попередні періоди за різними сценаріями розвитку військових дій на території України та оцінили можливість Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі; - ознайомились з найбільш актуальною до дати звіту інформацією про втрачені та пошкоджені активи Товариства через військові дії, знищені або зупинені виробничі об'єкти Товариства; - здійснили у доступних джерелах інформації пошук новин про діяльність Товариства після звітної дати.
2.	Оцінка очікуваних кредитних збитків Оцінка резерву очікуваних кредитних збитків базується на певних припущеннях та аналізі різних факторів, в тому числі фінансового стану контрагентів, очікуваних майбутніх грошових потоків та справедливої вартості забезпечення. Це питання було одним з найбільш значущих для нашого аудиту, оскільки використання моделі та припущень щодо оцінки резерву очікуваних кредитних збитків потребує застосування професійного судження керівництва Товариства. Інформація щодо торгової дебіторської заборгованості наведена в Примітках № 10 та № 22 до фінансової звітності Товариства.	Ми провели оцінку припущень, використаних керівництвом в моделі розрахунку коефіцієнтів дефолту, з опорою на представлені історичні дані. Ми перевірили математичну точність розрахунків в прогнозній моделі та оцінили основні вихідні дані, використані в розрахунках, шляхом зіставлення з представленими даними, припущеннями керівництва, макроекономічними припущеннями і нашими власними знаннями та досвідом в оцінці. На підставі отриманих доказів ми знаходимо судження керівництва, які використані в моделі оцінки резерву під очікувані кредитні збитки при існуючому використанні, прийнятними та відповідними.

№ з/п	Ключове питання аудиту	Аудиторські процедури стосовно ключового питання
	Товариство застосувало для торгової дебіторської заборгованості та контрактних активів спрощений підхід щодо визначення очікуваних кредитних втрат, який передбачає, що резерв на будь-яку звітну дату розраховується шляхом розгляду можливих дефолтів протягом усього терміну дії фінансового активу. Товариство використовує матрицю резервування для визначення розрахунку резерву під очікувані кредитні збитки. Для розрахунку коефіцієнта дефолту дебіторська заборгованість була класифікована за однорідними групами за подібністю кредитного ризику, і статистикою заборгованості в минулих періодах. Матриця резервування ґрунтується на історичних спостереженнях кредитних втрат і коригується з урахуванням прогностичних оцінок (специфічних для позичальників і загальних економічних умов). Оцінка кореляції між історично спостережуваними ставками дефолту, прогностичними економічними умовами та очікуваними кредитними збитками є значною оцінкою. Очікувані кредитні збитки є чутливими до змін обставин та прогностичних економічних умов.	Ми вважаємо, що припущення, використані керівництвом, знаходяться в межах допустимого діапазону. Ми прийшли до висновку, що в Примітках № 4.5 та № 6.7, розкрита вся належна інформація.

НАША МЕТОДОЛОГІЯ АУДИТУ

Наша методологія аудиту передбачає визначення суттєвості і оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності. Зокрема, ми проаналізували, в яких областях Керівництво виносило суб'єктивне судження, наприклад, щодо значущих бухгалтерських оцінок, що включало застосування припущень і розгляд майбутніх подій, з якими, в силу їх характеру, пов'язані невизначеності. Ми також розглянули ризик обходу засобів внутрішнього контролю Керівництвом, включаючи, крім іншого, оцінку наявності ознак необ'єктивності Керівництва, яка створює ризик істотного спотворення внаслідок недобросовісних дій.

Визначення обсягу аудиту

Обсяг аудиту визначено нами таким чином, щоб ми могли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі для висловлення нашої думки про те, чи складена фінансова звітність у всіх суттєвих аспектах

відповідно до застосовної концептуальної основи фінансового звітування з урахуванням обґрунтованості облікових оцінок, засобів контролю, а також специфіки галузі, в якій Товариство здійснює свою діяльність.

Аудитори перевіряли фінансову звітність на основі тестування. Рівень тестування, яке ми проводили, ґрунтується на нашій оцінці ризику того, чи стаття у фінансовій звітності може бути суттєво викривлена. У зв'язку з цим наш аудиторський підхід був зосереджено на тих сферах діяльності Товариства, які вважалися нами значними для результатів діяльності за звітний період та фінансового стану на 31.12.2022 р.

Під час розробки плану аудиту, ми отримували розуміння Товариства і його середовища для того, щоб виявити і оцінити ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Наш план аудиту був розроблений таким чином, щоб зосередити увагу на виявлених областях значного ризику.

Значні ризики виникають у більшості аудитів та часто пов'язані із бізнес-ризиками, які можуть призвести до суттєвих викривлень, наприклад, внаслідок незвичайних операцій, або застосування управлінським персоналом суджень стосовно статей фінансової звітності, яким властивий високий ступінь невизначеності.

Ми проводили детальне тестування операцій і залишків на кінець періоду, де наш аналіз ризику або результати наших аналітичних процедур вказують на необхідність отримання нами додаткової аудиторської впевненості. З іншого боку, ми поклалися на систему внутрішнього контролю, що діє на Товаристві, у разі, якщо інші аудиторські процедури виявляються недоцільними або недостатніми.

Ми виконували наступні дії у зв'язку зі значними ризиками суттєвого викривлення.

Аудиторські оцінки

При ознайомленні з цим звітом необхідно враховувати обмежений як зазначено вище характер процедур з оцінки питань, пов'язаних з діяльністю Товариства, організацією системи бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю.

Крім того, слід враховувати, що критерії оцінки питань, пов'язаних з діяльністю Товариства, організацією системи бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю, використовувані нами, можуть відрізнятись від критеріїв, що застосовуються Товариством.

Наводимо інформацію та відповідні розкриття щодо вищезазначених вимог Закону.

Опис та оцінка ризиків

Під час аудиту фінансової звітності, за результатами якого складено цей Звіт незалежного аудитора, ми виконали аудиторські процедури оцінки

ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевірялася, зокрема, внаслідок шахрайства, що включають:

Ризик ліквідності

Ризик втрати ліквідності розкрито у Примітці № 9 до фінансової звітності Товариства. Ризик ліквідності це ризик того, що Товариство буде не здатне забезпечити виконання своїх фінансових зобов'язань у міру їх настання. Мета Товариства полягає в підтримці безперервності та гнучкості фінансування її операційної діяльності шляхом залучення кредитних ресурсів та використання права відстрочки платежу постачальникам. Товариство аналізує строк своїх активів і строки платежів за своїми зобов'язанням і планує свою ліквідність в залежності від очікуваних надходжень від погашення фінансових інструментів.

У разі недостатньої або надмірної ліквідності Товариство перерозподіляє ресурси для досягнення оптимального фінансування своєї діяльності.

Дії у відповідь та вжиті заходи

Ми виконали аналітичні процедури по суті разом із детальними тестами як процедурами по суті відповідно до вимог професійних стандартів щодо відображених сум/або коефіцієнтів, беручи до уваги джерело, порівнянність, характер і відповідність доступної інформації та заходи внутрішнього контролю за підготовкою фінансової звітності.

Ми проаналізували обставини, що можуть вплинути на коефіцієнти, які використовуються для оцінки фінансового стану, результати діяльності або рух грошових коштів Товариства, та можуть призвести до викривлень інформації, зокрема зміни в тенденціях чи важливих коефіцієнтах фінансової звітності або їх співвідношеннях.

Ми виконали процедури зовнішнього підтвердження щодо залишків рахунків дебіторської заборгованості та їх умови, а також провели інспектування документів після завершення періоду і системи внутрішнього контролю Товариства, пов'язаною зі сплатою дебіторської заборгованості та інших фінансових активів.

В результаті ми встановили, що Товариство періодично проводить моніторинг показників ліквідності та вживає заходів, для запобігання зниження встановлених показників ліквідності. Такими заходами є постійне підтримання наявності достатнього рівня грошових коштів, ліквідних фінансових ресурсів для виконання зобов'язань при настанні термінів їх погашення. Основу фінансових ресурсів, відмінних від високоліквідних ресурсів – грошових коштів Товариства, складають розрахунки з контрагентами. Товариство здійснює постійний моніторинг стану розрахунків покупців та інших дебіторів за відвантажені товари, активно застосовуючи механізми впливу на боржників, передбачені законодавством, що дозволяє досягати ефективного стану управління ризиком ліквідності. Товариство

аналізує свої активи та зобов'язання за строками їх погашення та планує свою ліквідність залежно від очікуваних строків виконання зобов'язань за відповідними інструментами.

ІНШІ ПИТАННЯ

Аудит фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, було проведено ТОВ «Кроу Ерфольг Україна», яке 29 квітня 2022 року висловило думку щодо цієї фінансової звітності.

ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Щодо річної інформації емітента цінних паперів

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію, що подається разом з фінансовою звітністю та аудиторським висновком. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Річній інформації емітента цінних паперів, але не містить фінансової звітності за 2022 рік та нашого звіту аудитора щодо неї.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з такою іншою інформацією, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили фактів не узгодженості іншої інформації, які б необхідно було включити до звіту аудитора.

Щодо Звіту керівництва (Звіту про управління)

Управлінський персонал несе відповідальність за фінансову та нефінансову інформацію, яка характеризує стан і перспективи розвитку Товариства та розкриває основні ризики і невизначеності діяльності Товариства (далі-інша інформація). Інша інформація включається до Звіту керівництва (Звіту про управління) (але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї), який ми отримали до дати цього звіту аудитора.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією, зазначеною у Звіті

керівництва (Звіті про управління) і фінансовою звітністю Товариства станом на 31.12.2022 р. або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації у Звіті про управління, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми дійшли висновку, що інформація, наведена в Звіті керівництва (Звіті про управління) в частині фінансової інформації, можливо є викривленою з питання, зазначеного в параграфі 1 Розділу «Основа для думки із застереженням» нашого звіту.

Щодо Звіту про корпоративне управління

Відповідальність за Звіт про корпоративне управління Товариства за 2022 рік та його підготовку відповідно до вимог статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 23.02.2006 р. № 3480-IV (далі – Закон України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки»), Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 555 від 22 липня 2021 року несе управлінський персонал.

Ми перевірили інформацію, зазначену у пунктах 1-4 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» та Рішенні Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 555 від 22 липня 2021 року. Результати виконання процедур з метою висловлення думки щодо стану корпоративного управління, дають підстави сформулювати судження про відповідність системи корпоративного управління у Товаристві вимогам Закону України «Про акціонерні товариства» та Статуту. В ході виконання аудиту нами не виявлені випадки нерозкриття або підозри недотримання вимог законодавчих та нормативних актів, щодо розкриття у Звіті про корпоративне управління інформації щодо внутрішнього контролю, переліку осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента, інформації про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента, порядку призначення та звільнення посадових осіб емітента а також повноваження посадових осіб емітента. Органи управління Товариства керуються Принципами корпоративного управління, затвердженими загальними зборами акціонерів, які розроблені на основі положень Законів України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», «Про акціонерні товариства» та Статуту Товариства.

На нашу думку інформацію у Звіті про корпоративне управління підготовлено та розкрито відповідно до вимог пунктів 5-9 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 555 від 22 липня 2021 року.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ

Нашою метою є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності. Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- Ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- Отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- Оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- Доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.

- Оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту. Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів. З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

II. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Додаткова інформація, яка надається у відповідності до Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 555 від 22 липня 2021 року

Аудит фінансової звітності Товариства проводився у відповідності до договору № 91/1 про проведення аудиту (аудиторської перевірки) від 15.03.2023 р. до дати цього звіту.

Інформація про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності

У Примітці 10 Товариство надало інформацію про кінцевих бенефіціарних власників та структуру власності.

Інформація про те, чи є суб'єкт господарювання: контролером / учасником небанківської фінансової групи; підприємством, що становить суспільний інтерес

Товариство не є контролером/учасником небанківської фінансової групи. Товариство є підприємством, що становить суспільний інтерес.

Інформація про материнські компанії та дочірні підприємства Товариства

Станом на 31.12.2022 р. Товариство не має дочірніх підприємств.

Повідомлення про Звіт про управління (Звіт керівництва) та Звіту про корпоративне управління

Як зазначено у розділі «Інша інформація, включаючи Звіт про управління (Звіт керівництва)» та Звіту про корпоративне управління, на нашу думку, за результатами проведеної нами роботи у ході аудиту інформація, наведена у Звіті про управління (Звіті керівництва) та Звіті про корпоративне управління за фінансовий рік, за який підготовлена фінансова звітність, є викривленою з питання, про яке йдеться в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту.

Відповідності розміру статутного капіталу установчим документам або інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань

Розмір статутного капіталу Товариства, зазначений у фінансовій звітності за 2022 рік в сумі 97 022 000 грн. відповідає установчим документам, зокрема Статуту, та інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.

Статутний капітал поділяється на 97 022 000 простих іменних акцій номінальною вартістю 1,00 грн. кожна. Статутний капітал сформований у повному обсязі. Зміни в розмірі статутного капіталу у 2022 р. не відбувались.

Виконання значних правочинів

На підставі статті 106 Закону України «Про акціонерні товариства» та пунктом 9.1.1 Статуту Товариства визнано **значним правочином**, якщо

ринкова вартість майна, робіт або послуг, що є предметом такого правочину, становить 50 і більше відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності Товариства, тобто за 2021 рік, за якою вартість активів станом на 31.12.2021 р. склала 679 709 тис. грн., а 50 % від неї 339 855 тис. грн.

Рішення про надання згоди на вчинення значного правочину, якщо ринкова вартість майна, робіт або послуг, що є його предметом, перевищує 50 (п'ятдесят) відсотків вартості активів Товариства за даними останньої річної фінансової звітності Товариства, приймається Загальними зборами за поданням Наглядової ради.

Прийняття рішень Наглядовою Радою Товариства про вчинення значного правочину, якщо ринкова вартість майна, робіт або послуг, що є предметом такого правочину, становить від 10 до 25 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності Товариства.

У 2022 році загальні збори акціонерів Товариства не проводилися. Наглядовою Радою Товариства 28 березня 2022 року (протокол № 3 від 28.03.2022 р.) надано згоду на вчинення Товариством правочину (правочинів) з придбання Амонію нітрат (селітра аміачна) марки Б. Ринкова вартість майна або послуг, що є предметом правочину, визначена відповідно до законодавства, складає 169 000 тис. грн. Вартість активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності складає 679 709 тис. грн. Співвідношення ринкової вартості майна або послуг, що є предметом правочину, до вартості активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності складає 24,86 %.

Ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Аудитори оцінювали наявність ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності Товариства внаслідок шахрайства відповідно до вимог МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності». На нашу думку, такі ризики контролюються Товариством та не мають суттєвого впливу на фінансову звітність в цілому.

Повноти та достовірності розкриття інформації щодо складу і структури фінансових інвестицій

Товариство не фінансових інвестицій.

Інформації про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність юридичної особи у майбутньому, та оцінку ступеня їх впливу.

Ми звертали увагу на Примітку № 2 у фінансовій звітності, в якій розкривається, що 24 лютого 2022 року в Україні введено воєнний стан у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України. Активний конфлікт триває в кількох великих містах України та навколо них. На дату

випуску цієї фінансової звітності конфлікт не було вирішено, і його наслідки наразі невизначені. Керівництво вважає, що воно вживає відповідні заходи для підтримки стабільної роботи Товариства, необхідній у нинішніх обставинах.

Як зазначено в Примітці № 2, ці події вказують, що існує суттєва невизначеність, що може в майбутньому поставити під значний сумнів здатність продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Підсумки перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства ревізійною комісією

Ми не можемо зазначити інформацію про підсумки перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства ревізійною комісією, оскільки загальними зборами акціонерів Товариства не прийнято рішення про обрання ревізійної комісії.

ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ

Інформація до статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21 грудня 2017 року із змінами і доповненнями (надалі – «Закон № 2258-VIII»)

Відповідно до статті 14 Закону № 2258-VIII, ми наводимо наступну інформацію у нашому аудиторському звіті, яка вимагається додатково до вимог МСА.

Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту, дата призначення суб'єкта аудиторської діяльності та загальна тривалість виконання аудиторських завдань без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень для надання послуг з обов'язкового аудиту

Ми вперше були призначені аудиторами Товариства рішенням Наглядової Ради Товариства (дата складання протоколу 15.03.2023 р.). Ми безперервно виконували завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства, що становить суспільний інтерес у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», з дати договору (15.03.2023 р.) і по дату цього звіту.

Інформація щодо аудиторських оцінок

Наші процедури оцінки ризиків з метою забезпечення основи для ідентифікації й оцінки ризиків суттєвого викривлення на рівні фінансової звітності та тверджень для класів операцій, залишків рахунків і розкриттів інформації, серед іншого, включають наступне:

- запити управлінському персоналу, особам відповідальним за внутрішній контроль та іншим працівникам, щодо власної оцінки значущих ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевіряється, у тому числі значущих ризиків суттєвого викривлення

інформації у фінансовій звітності внаслідок шахрайства та встановлених заходів контролю для запобігання й виявлення шахрайства;

- запити тим, кого наділено найвищими повноваженнями, для розуміння того, як вони здійснюють: ідентифікацію значущих ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, в тому числі внаслідок шахрайства та вживання дій у відповідь на них, та внутрішній контроль, який установлений для зменшення ризиків суттєвого викривлення;

- аналітичні процедури, які виконані як процедури оцінки ризиків, включати як фінансову, так і нефінансову інформацію.

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

- огляд розкриттів до фінансової звітності та тестування підтверджувальної документації для оцінки дотримання вимог відповідних законів і нормативних актів;

- запити управлінському персоналу та внутрішнім юристам щодо існуючих та потенційних судових позовів та претензій;

- виконання аналітичних процедур;

- ознайомлення з публічною інформацією;

- ознайомлення з кореспонденцією Товариства з контролюючими органами;

- оцінювання економічного обґрунтування щодо значних операцій, які є незвичайними або виходять за межі звичайного перебігу діяльності.

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

Основні застереження стосовно ризиків пов'язаних із властивими обмеженнями аудиту, про які зазначено в підрозділі «Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень» нашого звіту.

За результатами оцінки значущих ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності і процедур у відповідь на них, було визначено ключові питання аудиту, інформацію про які розкрито у розділі «Ключові питання з аудиту» нашого звіту.

Опис та оцінку найбільш значущих ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевіряється, у тому числі внаслідок шахрайства

Згідно з МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища» ми виконали процедури, необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок помилки, а також внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240

«Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Ми отримали розуміння зовнішніх чинників діяльності Товариства, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ним бізнес-ризик, оцінки та огляди фінансових результатів.

Під час планування аудиту ми визначили, що завдання з аудиту фінансової звітності Товариства супроводжується аудиторським ризиком, складовими якого є: бізнес-ризик Товариства та притаманний йому обліковий ризик.

За нашими аудиторськими оцінками бізнес-ризик полягав у:

- фінансових ризиках, у тому числі ризику ліквідності, притаманних діяльності Товариства;
- операційних ризиках;
- ризиках, пов'язаних з економічною невизначеністю, результат якої залежить від подій, що не є під безпосереднім контролем Товариства;
- ризик, пов'язаний з наявністю суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність Товариство продовжувати свою діяльність на безперервній основі у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації та проведення бойових дій безпосередньо у Донецькій області.

Значущі ризики, які потребували нашої уваги, але не призвели до модифікації нашої думки, викладені у розділі «Ключові питання аудиту» нашого Звіту незалежного аудитора.

Читке посилання на відповідну статтю або інше розкриття інформації у фінансовій звітності (консолідованій фінансовій звітності) для кожного опису та оцінки найбільш значущих ризиків у звітності, що перевіряється, стислий опис заходів, вжитих аудитором для врегулювання таких ризиків, якщо це доречно, основні застереження щодо таких ризиків

Значні ризики виникають у більшості аудитів та часто пов'язані із бізнес-ризиками, які можуть призвести до суттєвих викривлень, наприклад, внаслідок незвичайних операцій, або застосування управлінським персоналом суджень стосовно статей фінансової звітності, яким властивий високий ступінь невизначеності.

На підставі ідентифікації та оцінених нами ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності ми провели наступні аудиторські процедури:

- підвищення рівня професійного скептицизму (тобто, підвищення уважності до документації та необхідність у підтвердженні пояснень чи заяв управлінського персоналу Товариства);
- призначити відповідний до цих обставин персонал для виконання обов'язкового аудиту, у тому числі, було призначено відповідального за огляд контролю якості виконання завдання;

- досліджували чи були наявні істотні і/чи незвичні операції, що відбулися близько перед закінченням року та на початку наступного року;

- оцінили прийнятність застосовних облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності, зроблених управлінським персоналом Товариства;

- здійснили оцінку загального подання, структури та змісту фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також того, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання так, щоб досягти достовірного їх відображення;

- проаналізувати висновки щодо прийнятності використання управлінським персоналом Товариства припущень про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку на основі отриманих аудиторських доказів. Період оцінки безперервності діяльності охоплював період не менше дванадцяти місяців від дати затвердження фінансової звітності;

- проаналізували інформацію про те, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжувати безперервну діяльність.

Основні застереження є застереженнями щодо ризику шахрайства. Відповідно до МСА 240 під час планування аудиту ми розглядали схильність Товариства до шахрайства, урахуванням бізнес-середовища, а також засобів і методів контролю, встановлених і підтримуваних управлінським персоналом, характером угод, активів і зобов'язань, відображених в бухгалтерському обліку.

Під час нашого аудиту ми здійснювали запити управлінському персоналу Товариства щодо наявності у нього інформації про будь-які знання про фактичні випадки шахрайства, які мали місце, підозрюване шахрайство, яке має вплив на Товариство. У відповідь на такі запити управлінський персонал надав оцінку ризику шахрайства Товариства.

Проте, основна відповідальність за запобігання і виявлення шахрайства лежить саме на управлінському персоналі Товариства, який не повинен покладатися на проведення аудиту для уникнення своїх обов'язків, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю, які внаслідок властивих для аудиту обмежень можуть бути невиявлені. Властиві аудиту обмеження викладені у параграфі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту незалежного аудитора.

Пояснення щодо того, якою мірою вважалось можливим виявити порушення, включаючи шахрайство, під час обов'язкового аудиту

Мета нашого аудиту полягає в ідентифікації та оцінці ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства, отриманні прийнятних аудиторських доказів в достатньому обсязі щодо оцінених ризиків

суттєвого викривлення внаслідок шахрайства за допомогою виконання належних аудиторських процедур у відповідь на ці ризики, а також у прийнятті необхідних заходів щодо фактичних або підозрюваних випадків шахрайства, виявлених в ході аудиту. Однак, основну відповідальність за запобігання і виявлення випадків шахрайства несуть ті, кого наділено найвищими повноваженнями, і управлінський персонал.

Ми провели тестування системи внутрішнього контролю з метою отримання висновків щодо її надійності та дієвості. На нашу думку, система внутрішнього контролю Товариства є ефективною для запобігання фактів шахрайства. Масштаби нашої перевірки не були обмежені будь-яким способом та нам надали доступ до всієї необхідної інформації. Ми не ідентифікували факти шахрайства та не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

Підтвердження того, що думка аудитора, наведена в аудиторському звіті, узгоджується з додатковим звітом для аудиторського комітету

Звіт незалежного аудитора, що надається за результатами аудиту фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, узгоджений з Додатковим звітом для аудиторського комітету. Ми не виявили жодних фактів не узгодженості інформації між Додатковим звітом для аудиторського комітету та інформацією, зазначеною у Звіті незалежного аудитора.

Твердження про ненадання неаудиторських послуг, визначених статтею 6 цього Закону, і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи під час проведення аудиту

ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП» здійснює свою діяльність у відповідності до вимог Закону з дотриманням інших нормативно-правових актів з питань аудиту та професійних стандартів аудиту. Політика та процедури ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП» унеможливають надання послуг заборонених законодавством України.

Незалежність Ключового партнера з аудиту та ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП»

Ключовий партнер з аудиту та всі працівники, які включені до Аудиторської групи для проведення аудиту Товариства, підтвердили, що вони є незалежними у відповідності до етичних вимог Кодексу Етики Міжнародної Федерації Бухгалтерів. Ми також вважаємо, що наша аудиторська фірма є також незалежною по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні

до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних фактів або питань, на які ми б хотіли звернути Вашу увагу, і ми підтверджуємо, що ключовий партнер з аудиту є незалежними від Клієнта та здатний висловити об'єктивну думку про те, чи складена фінансова звітність у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансового звітування.

Інформація про інші надані аудитором або суб'єктом аудиторської діяльності юридичній особі або контрольованим нею суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не розкриті у звіті про управління або у фінансовій звітності

Аудитор або ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП» не надавали інші послуги Товариству або контрольованим ним суб'єктам господарювання, крім послуг з обов'язкового аудиту.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Питання, які викладені у цьому звіті, розглядалися лише в межах проведення аудиторської перевірки Товариства за 2022 рік на основі вибіркового тестування та у обсягах, необхідних для планування та проведення аудиторських процедур, відповідно до вимог професійних стандартів.

Ми виконали аудит в обсязі, який визначений вимогами МСА, Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та інших законодавчих та нормативних актів. Наш аудит фінансової звітності не звільняє Керівництво або тих, кого наділено найвищими повноваженнями, від їхніх обов'язків.

Навіть дотримуючись усіх вимог МСА і нормативних актів, аудитор не може надати абсолютну впевненість у тому, що фінансова звітність не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Причина полягає в тому, що існують властиві обмеження аудиту, які призводять до того, що більшість аудиторських доказів, на основі яких аудитор формує висновки та на яких ґрунтується аудиторська думка, є швидше переконливою, ніж остаточною. Невід'ємні обмеження аудиту є наслідком характеру фінансової звітності, характеру аудиторських процедур та потреби, щоб аудит проводився у межах розумного періоду часу та обґрунтованої вартості.

Ми несемо відповідальність за формування та висловлення думки про фінансову звітність, яка підготовлена Керівництвом під наглядом тих, кого наділено найвищими повноваженнями. Наш аудит фінансової звітності не звільняє Керівництво або тих, кого наділено найвищими повноваженнями, від їх обов'язків. Ми несемо відповідальність за проведення аудиту відповідно до МСА. Аудит передбачає отримання обґрунтованої, а не абсолютної,

впевненості у тому, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке існує. Аудит включає в себе розгляд системи внутрішнього контролю за підготовкою фінансової звітності в якості основи для розробки відповідних аудиторських процедур, але не з метою висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю за підготовкою фінансової звітності. Ми несемо відповідальність за запобігання недотриманню вимог і не можна очікувати, що аудитор виявить недотримання всіх законів та нормативних актів.

ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит

Назва аудиторської фірми	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «КАПІТАЛ ГРУП»
Ідентифікаційний код	33236268
Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес»
Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів, які можуть здійснювати Аудиторську діяльність	Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 3532 від 27.01.2005 р.
Інформація про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг	Наказ ОСНАД від 21.12.2020 р. №61-кя Наказ ОСНАД від 02.06.2022 р. № 17-кя
Дата і номер договору	№ 91/1 від 15.03.2023
Дата початку та дата закінчення аудиту	з 15.03.2023 р. по 15.06.2023 р.
Веб-сайт аудиторської фірми	af-capitalgroup.com

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є:



**Директор з питань аудиту
ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП»**

Галина Бахмет

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100269

Андрій Чуєнков

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100273

Адреса аудиторської фірми: 03150, м. Київ, вул. Антоновича, 172А, оф. 818.

Дата аудиторського звіту: 15 червня 2023 року.

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«ПРОМИСЛОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО
«КРИВБАСВИБУХПРОМ»
(ПАТ «ПВП «КРИВБАСВИБУХПРОМ»)**

**Фінансова звітність згідно МСФЗ
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року**

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2022 р.

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2022 рік

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2022 рік

Звіт про власний капітал за 2022 рік

Заява про відповідальність керівництва ПАТ «ПВП «КВВП» щодо підготовки та затвердження фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року.

Примітки до фінансової звітності:

1. Інформація про Товариство і його діяльність	4
2. Операційне середовище та економічна ситуація	7
3. Основа складання фінансової звітності	8
4. Суттєві положення облікової політики	12
4.1. Основні засоби та нематеріальні активи	16
4.2. Інвестиційна нерухомість	17
4.3. Облікові політики щодо оренди	18
4.4. Облікові політики щодо запасів	21
4.5. Фінансові інструменти	23
4.6. Грошові кошти та їх еквіваленти	28
4.7. Власний капітал	29
4.8. Облікові політики щодо податку на прибуток	29
4.9. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань, доходів та витрат	29
5. Основні припущення, оцінки та судження	32
6. Розкриття до статей звітності	35
6.1. Основні засоби	35
6.2. Інвестиційна нерухомість	38
6.3. Нематеріальні активи	39
6.4. Незавершені капітальні інвестиції	41
6.5. Запаси	41
6.6. Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість	42
6.7. Резерв під знецінення дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості	42
6.8. Грошові кошти та їх еквіваленти	43
6.9. Власний капітал	43
6.10. Резерв переоцінки основних засобів	44
6.11. Резерв переоцінки зобов'язань з пенсійного забезпечення та виплат персоналу (інший капітал у дооцінках)	44
6.12. Прибуток на акцію	44
6.13. Зобов'язання з пенсійного забезпечення	44
6.14. Забезпечення з виплат персоналу при виході на пенсію за умовами Колективного договору	46
6.15. Поточні виплати	46
6.16. Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	48
6.17. Доходи та витрати	50
6.18. Податок на прибуток	51
7. Умовні зобов'язання	51
8. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості	54
9. Цілі та політики управління фінансовими ризиками	56
10. Операції з пов'язаними сторонами	58
11. Події після звітного періоду	

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство **ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ПРОМИСЛОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО "КРИВБАСВІНБУХПРОМ"**

Територія **ДНІПРОПЕТРОВСЬКА**

Організаційно-правова форма господарювання **Акціонерне товариство**

Вид економічної діяльності **Надання допоміжних послуг у сфері добування інших корисних копалин та розроблення кар'єрів**

Середня кількість працівників **2 364**

Адреса, телефон **50005, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА, КРИВИЙ РІГ, вулиця КАХОВСЬКА, 40**

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

за КАТОТТГ ¹

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ		
2023	01	01
00190934		
UA12060170010378670		
230		
09.90		

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2022** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	1 117	960
первісна вартість	1001	3 116	3 116
накопичена амортизація	1002	1 999	2 156
Незавершені капітальні інвестиції	1005	59 984	14 885
Основи засоби	1010	82 429	147 370
первісна вартість	1011	140 488	228 606
знос	1012	58 059	81 236
Інвестиційна нерухомість	1015	269	269
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	269	269
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	143 799	163 484
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	127 031	32 348
виробничі запаси	1101	126 849	32 167
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	182	181
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	109 240	222 874
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	106 982	7 569
з бюджетом	1135	12 601	3 153
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	1 608	1 813
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	935	122 346
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	176 868	157 242
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	176 868	157 242
Витрати майбутніх періодів	1170	645	511
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-

резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	535 910	547 856
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	679 709	711 340

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	97 022	97 022
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-34 466	-16 760
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	14 553	14 553
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	464 790	498 235
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	541 899	593 050
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	4 211	4 099
Пенсійні зобов'язання	1505	32 770	31 880
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	3 821	1 282
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	3 821	1 282
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань	1532	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1533	-	-
резерв незароблених премій	1534	-	-
інші страхові резерви	1535	-	-
Інвестиційні контракти	1540	-	-
Призовий фонд	1545	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	40 802	37 261
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	20 084	27 300
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	33 549	35 507
розрахунками з бюджетом	1620	14 575	1 874
у тому числі з податку на прибуток	1621	12 777	-
розрахунками зі страхування	1625	1 316	355
розрахунками з оплати праці	1630	5 541	2 038
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	338	615
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	71	71
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	21 031	12 958
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	503	311
Усього за розділом III	1695	97 008	81 029
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	679 709	711 340

Керівник

Андрій Гаврук

Головний бухгалтер

Оксана Шмагайло

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

² Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ПРОМИСЛОВО-ВІРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО "КРИБАСВИБУХПРОМ"

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за

Рік 2022

р.

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ

2023 01 01

00190934

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	899 207	1 202 747
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(786 051)	(908 336)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	113 156	294 411
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	9 749	11 244
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(68 076)	(67 459)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(16 528)	(17 799)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	38 301	220 397
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	12 260	17 785
Інші доходи	2240	157	2 134
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(8 895)	(5 262)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(490)	(154)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	41 333	234 900
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(8 050)	(42 624)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	33 283	192 276
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	17 868	(671)
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	17 868	(671)
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	17 868	(671)
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	51 151	191 605

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	673 399	761 451
Витрати на оплату праці	2505	97 634	124 101
Відрахування на соціальні заходи	2510	15 792	20 746
Амортизація	2515	23 788	12 458
Інші операційні витрати	2520	52 461	67 703
Разом	2550	863 074	986 459

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	97022000	97022000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	97022000	97022000
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,34305	1,98178
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,34305	1,98178
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Андрій Гаврук

Головний бухгалтер

Оксана Шмагайло



Підприємство

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ПРОМІСЛОВО-ВИРОБНИЧЕ
ПІДПРИЄМСТВО "КРИВБАСВИБУХПРОМ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2023 01 01

00190934

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за Рік 2022 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	858 303	1 329 955
Повернення податків і зборів	3005	-	26
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	1 424	2 038
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	49 495	48 096
Надходження від повернення авансів	3020	14 351	4 634
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	12 055	17 272
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	11
Надходження від операційної оренди	3040	580	730
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	146	45
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(221 921)	(299 862)
Праці	3105	(79 515)	(98 290)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(18 464)	(23 008)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(113 147)	(118 872)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(24 093)	(37 720)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(59 152)	(51 893)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(29 902)	(29 259)
Витрачання на оплату авансів	3135	(345 592)	(844 562)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(116)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(130 480)	(10 489)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	27 119	7 724
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(20 703)	(75 443)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(33 109)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-53 812	-75 443
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	33 067	20 132
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	26 000	700
Сплату дивідендів	3355	(-)	(9)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	7 067	19 423
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-19 626	-48 296
Залишок коштів на початок року	3405	176 868	225 164
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	157 242	176 868

Керівник

Гаврук Андрій

Головний бухгалтер

Шмагайло Оксана



Підприємство **ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ПРОМИСЛОВО-ВИБРОНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО "КРИВБАСВИБУХПРОМ"**

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	01	01
00190934		

(найменування)

Звіт про власний капітал
за **Рік 2022** р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	97 022	(34 466)	-	14 553	464 790	-	-	541 899
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	97 022	(34 466)	-	14 553	464 790	-	-	541 899
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	33 283	-	-	33 283
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	17 868	-	-	-	-	-	17 868
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	17 868	-	-	-	-	-	17 868
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(162)	-	-	162	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	17 706	-	-	33 445	-	-	51 151
Залишок на кінець року	4300	99 022	(16 760)	-	14 553	498 235	-	-	593 050

Керівник

Андрій Гаврук

Головний бухгалтер

Оксана Шмагайло

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
29.11.2000 № 302 (у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 28.10.2003 № 602)

Коди		
Дата (рік, місяць, число)	2022	12
за ЄДРПОУ	00190934	
за КАТОРТГ ¹	UA12060170010378670	
за СПОДУ		
за КОПФГ	230	
за КВЕД	09.90	

Підприємство ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ПРОМИСЛОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО
"КРИВБАСВІБУХІПРОМ"

Територія ДНІПРОПЕТРОВСЬКА

Орган державного управління

Організаційно-правова форма господарювання

Вид економічної діяльності

Одиниця виміру: тис.грн.

Акціонерне товариство

Надання допоміжних послуг у сфері добування інших корисних копалин та розроблення кар'єрів

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 2022 рік

Форма №5

Код за ДКУД

1801008

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	1	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	1
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	3020	1903	-	-	-	-	-	157	-	-	-	3020	2060
Інші нематеріальні активи	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	070	95	95	-	-	-	-	-	-	-	-	-	95	95
Гудвіл	080	3116	1999	-	-	-	-	-	157	-	-	-	3116	2156
	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3 рядка 080 графа 14 вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності (081)
вартість оформлених у заставу нематеріальних активів (082)
вартість створених підприємством нематеріальних активів (083)
вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань (084)
3 рядка 080 графа 15 накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності (085)

1 Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		У тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос	первісно-реціненої вартості	знос			первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	856	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	856	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	269	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	269	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	71338	18223	111	-	-	429	218	2678	-	-	-	71020	20683	-	-	2406	1820
Машини та обладнання	130	8907	5395	47502	-	-	1	1	6784	-	-	-	56408	12178	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	58296	33939	40935	-	-	-	-	13841	-	-	-	99231	47780	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	160	104	-	-	-	-	-	16	-	-	-	160	120	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	4	2	-	-	-	-	-	1	-	-	-	4	3	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	927	396	1	-	-	1	1	77	-	-	-	927	472	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	140757	58059	88549	-	-	431	220	23397	-	-	-	228875	81236	-	-	2406	1820

З рядка 260 графа 14

вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності

вартість оформлених у заставу основних засобів

залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)

первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів

основні засоби орендованих єдиних (цілісних) майнових комплексів

вартість основних засобів, призначених для продажу

залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

З рядка 260 графа 8

З рядка 260 графа 5

Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду

З рядка 260 графа 15

З рядка 105 графа 14

З рядка 105 графа 14

З рядка 105 графа 14

З рядка 105 графа 14

З рядка 105 графа 14

(261)

(262)

(263)

(264)

(265)

(266)

(267)

(268)

(269)

(261)

(262)

(263)

(264)

(265)

(266)

(267)

(261)

(262)

(263)

(264)

(265)

(266)

(267)

(268)

(269)

(261)

(262)

(263)

(264)

(265)

(266)

(267)

(261)

(262)

(263)

(264)

(265)

(266)

(267)

(268)

(269)

(261)

(262)

(263)

(264)

(265)

(266)

(267)

(261)

(262)

(263)

(264)

(265)

(266)

(267)

(268)

(269)

(261)

(262)

(263)

(264)

(265)

(266)

(267)

(261)

(262)

(263)

(264)

(265)

(266)

(267)

(268)

(269)

(261)

(262)

(263)

(264)

(265)

(266)

(267)

(261)

(262)

(263)

(264)

(265)

(266)

(267)

(268)

(269)

(261)

(262)

(263)

(264)

(265)

(266)

(267)

(261)

(262)

(263)

(264)

(265)

(266)

(267)

(268)

(269)

(261)

(262)

(263)

(264)

(265)

(266)

(267)

(261)

(262)

(263)

(264)

(265)

(266)

(267)

(268)

(269)

(261)

(262)

(263)

(264)

(265)

(266)

(267)

(261)

(262)

(263)

(264)

(265)

(266)

(267)

(268)

(269)

(261)

(262)

(263)

(264)

(265)

(266)

(267)

(261)

(262)

(263)

(264)

(265)

(266)

(267)

(268)

(269)

(261)

(262)

(263)

(264)

(265)

(266)

(267)

(261)

(262)

(263)

(264)

(265)

(266)

(267)

(268)

(269)

(261)

(262)

(263)

(264)

(265)

(266)

(267)

(261)

(262)

(263)

(264)

(265)

(266)

(267)

(268)

(269)

(261)

(262)

(263)

(264)

(265)

(266)

(267)

(261)

(262)

(263)

(264)

(265)

(266)

(267)

(268)

(269)

(261)

(262)

(263)

(264)

(265)

(266)

(267)

(261)

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	292
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	103734	1257
Придбання (виготовлення) інших	300	27593	11832
Придбання (виготовлення) нематеріальних активів	310	-	1504
Придбання (створення) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	330	-	-
Інші	340	131327	14885
Разом			

3 рядка 340 графа 3 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість
 фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій

(341)
 (342)

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:			поточні
асоційовані підприємства	350	-	5
дочірні підприємства	360	-	-
спільну діяльність	370	-	-
Б. Інші фінансові інвестиції в:			
частки і паї у статутному капіталі	380	-	-
інших підприємств	390	-	-
акції	400	-	-
облігації	410	-	-
інші	420	-	-
Разом (розд.А + розд.Б)			

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (421)

за справедливою вартістю (422)

за амортизованою собівартістю (423)

Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (424)

за справедливою вартістю (425)

за амортизованою собівартістю (426)

3 рядка 1035 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

3 рядка 1160 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
A. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	590	-
Операційна курсова різниця	450	-	-
Реалізація інших оборотних активів	460	8353	7581
Штрафи, пені, неустойки	470	-	-
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	1221
Інші операційні доходи і витрати	490	806	7726
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	1390
непродуктивні витрати і втрати	492	X	-
Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	X
Проценти	540	X	-
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	12260	8895
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	-	X
Списання необоротних активів	620	X	-
Інші доходи і витрати	630	157	490

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)
Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами
З рядків 540-560 графа 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів

(631)	-
(632)	- %
(633)	-

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року	
		2	3
I			
Готівка	640		-
Поточний рахунок у банку	650		157242
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660		-
Грошові кошти в дорозі	670		-
Еквіваленти грошових коштів	680		-
Разом	690		157242

3 рядка 1090 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Грошові кошти, використання яких обмежено (691) -

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт. рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
I								
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	7281	9727	-	9359	-	-	7649
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	32770	-8249	-	-7359	-	-	31880
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
	760	3821	-2962	-	-423	-	-	1282
	770	1265	4699	-	656	-	-	5308
	775	5005	1390	-	-	-	-	6395
Резерв сумнівних боргів	780	50142	4605	-	2233	-	-	52514
Разом								

VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	19343	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	5422	-	-
Паливо	820	1923	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	103	-	-
Запасні частини	850	4704	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	672	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	181	-	-
Разом	920	32348	-	-

З рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:
 відображених за чистою вартістю реалізації
 переданих у переробку
 оформлених в заставу
 переданих на комісію

(921)	-
(922)	-
(923)	-
(924)	-
(925)	15494
(926)	-

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

З рядка 1200 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу

* визначається за п. 28 Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Запаси".

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	222874	222874	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	131728	131728	-	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості
Із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами

(951) -
(952) -

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат	960	-
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестачі і втрат, остаточне рішення щодо винуватців, за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	16

XI. Будівельні контракти

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік	1110	-
Заборгованість на кінець звітного року:		
валова замовників	1120	-
валова замовникам	1130	-
з авансів отриманих	1140	-
Сума затриманих коштів на кінець року	1150	-
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	-

ХІІ. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	8050
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1220	-
на кінець звітного року	1225	-
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1230	4211
на кінець звітного року	1235	4099
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	8050
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	8050
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	-112
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-112

ХІІІ. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	23554
Використано за рік - усього	1310	-
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	-
з них машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

XIV. Біологічні активи

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю										Обліковуються за справедливою вартістю				
		залишок на початок року		надійшло за рік	вибуло за рік		нараховано амортизації за рік	втрати від зменшення корисності	вигоди від відновлення корисності	залишок на кінець року		залишок на початок року	надійшло за рік	зміни вартості за рік	вибуло за рік	залишок на кінець року
		первісна вартість	накопичена амортизація		первісна вартість	накопичена амортизація				первісна вартість	накопичена амортизація					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Довгострокові біологічні активи – усього в тому числі:																
1410 робоча худоба	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1411 продуктивна худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1412 багаторічні насадження	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1413 інші довгострокові біологічні активи	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1414 Поточні біологічні активи – усього в тому числі:	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1420 тварини на вирощуванні та відгодівлі	1420	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
1421 біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1421	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
1422 інші поточні біологічні активи	1422	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
1423 Разом	1423	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
1424	1424	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
1430	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3 рядка 1430 графа 5 і графа 14

3 рядка 1430 графа 6 і графа 16

3 рядка 1430 графа 11 і графа 17

вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування

залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності

(1431)

(1432)

(1433)

-

-

-

XV. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, пов'язані з біологічними перетвореннями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від реалізації	
				дохід	витрати				реалізації	первісного визнання та реалізації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Продукція та додаткові біологічні активи										
рослинництва - усього	1500	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
у тому числі:										
зернові і зернобобові	1510	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з них:										
пшениця	1511	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соя	1512	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соняшник	1513	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
ріпак	1514	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
картопля	1516	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Продукція та додаткові біологічні активи										
тваринництва - усього	1520	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
у тому числі:										
приріст живої маси – усього	1530	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з нього:										
великої рогатої худоби	1531	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
свиней	1532	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
молоко	1533	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
вовна	1534	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
яйця	1535	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
продукція рибництва	1538	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
	1539	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Сільськогосподарська продукція та										
додаткові біологічні активи - разом	1540		(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-

Керівник

Андрій Гаврук

Головний бухгалтер

Оксана Пшагайло



ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ПРОМИСЛОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «КРИВБАСВИБУХПРОМ» (далі – Товариство) станом на 31 грудня 2022 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на цю дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності керівництво Товариства несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і припущень;
- дотримання відповідних МСФЗ і розкриття всіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- підготовку фінансової звітності, виходячи з допущення, що Товариство продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.
- облік та розкриття всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами, які нам відомі;
- розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або можливі у найближчому майбутньому;
- достовірне розкриття у фінансовій звітності інформації про всі поруки або гарантії, надані від імені Керівництва.

Керівництво Товариства також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю в Товаристві;
- підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансове положення Товариства і забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- вживання заходів в межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Товариства;
- запобігання і виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність Товариства за 2022 рік була затверджена 23 лютого 2023 року від імені керівництва Товариства.

В.о. Голови Правління
ПАТ «ПВП «Кривбасвибухпром»

Фінансовий директор



Гаврук А.В.

Венжега Т.Є.

ПРИМІТКИ, ЩО МІСТЯТЬ СТИСЛИЙ ВИКЛАД СУТТЄВИХ ОБЛІКОВИХ ПОЛІТИК ТА ІНШІ ПОЯСНЕННЯ

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 - акціонерне товариство, форма власності – приватна, зареєстроване та має постійне місце знаходження в Україні.

Товариство здійснює свою діяльність на комерційній основі на території України.

У звітному періоді ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПРОМИСЛОВО – ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «КРИВБАСВИБУХПРОМ» здійснювало свою діяльність відповідно до Статуту (нова редакція), затвердженого рішенням загальних зборів акціонерів ПАТ «ПВП «КВВП» (Протокол № 1/2011 від 30.03.2011 р.)

ПАТ "ТПП" Кривбасвибухпром "- це одне з найбільших підприємств по веденню вибухових робіт з досвідом роботи практично півстоліття. Потужна виробнича база дозволяє забезпечити підтримання гірських порід з обсягами більше 40 млн. куб. м. на рік. Підприємство "Кривбасвибухпром" засноване в 1969 році Мінчорметом УРСР як спеціалізований трест, а згодом - промислово-виробниче підприємство "Кривбасвибухпром" для забезпечення ведення вибухових робіт на кар'єрах Криворізького залізничного басейну, а також для виробництва спеціальних вибухових робіт з використанням енергії вибуху. В технологічний ланцюжок виробничого процесу ПАТ "ТПП" Кривбасвибухпром "входить: зберігання, переробка, виготовлення вибухових речовин з використанням змішувально-зарядних машин нового покоління, транспортування і безпосереднє виробництво масових вибухів свердловинних зарядів.

Товариство надає такі послуги:

- Дроблення гірських порід і негабариту вибуховим способом з використанням вибухових речовин власного виготовлення,
- контурне підтримання,
- виробництво вибухових робіт з використанням енергії вибуху: Обвалення будівель, споруд, димових труб, конструкцій з будь-яких матеріалів в тому числі в умовах діючих підприємств,

На підприємстві діє СИСТЕМА ЯКОСТІ ДСТУ ISO 9001-2001

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 за 2022 та за 2021 роки складала 439 та 442 осіб, відповідно.

Товариство має такі дозволи та ліцензії:

- Ліцензія серія АГ № 578981, видана 16.09.2014 р. Державною службою гірничого нагляду та промислової безпеки України, строк дії ліцензії з 18.09.2014 р. безстроково на вид господарської діяльності – виробництво вибухових матеріалів промислового призначення;
- Ліцензія серія АД № 064879, видана Міністерством транспорту та зв'язку України головна державна інспекція на автомобільному транспорті 14.08.2012 р., строк дії ліцензії з 25.07.2012 р. на необмежений термін на вид діяльності - надання послуг з перевезення пасажирів і небезпечних вантажів автомобільним транспортом;

- 5
- Ліцензія на право зберігання пального реєстраційний № 04830414201900128 від 23.12.2019 р., виданий Головним управлінням державної податкової служби України у Дніпропетровській області, строк дії ліцензії з 23.12.2019 р. до 23.12.2024 р.;
 - Дозвіл № 1344.19.12, виданий Державною службою України з питань праці головне управління Держпраці у Дніпропетровській області 11.12.2019 р., термін дії з 11.12.2019 р. до 11.12.2024 р., на виконання газонебезпечних робіт у вибухонебезпечних зонах;
 - Дозвіл № 1345.19.12, виданий Державною службою України з питань праці головне управління Держпраці у Дніпропетровській області 11.12.2019 р., термін дії з 11.12.2019 р. до 11.12.2024 р., на експлуатацію обладнання та захисних систем, призначених для експлуатації (застосування) в потенційно вибухонебезпечному середовищі;
 - Дозвіл № 0809.21.12, виданий Державною службою України з питань праці головне управління Держпраці у Дніпропетровській області 15.11.2021 р., термін дії дозволу з 15.11.2021 р. по 15.11.2026 р., - на виконання робіт підвищеної небезпеки - вибухові роботи та роботи, пов'язані з використанням енергії вибуху;
 - Дозвіл № 0971.21.12, виданий Державною службою України з питань праці головне управління Держпраці у Дніпропетровській області 21.12.2021 р., термін дії дозволу з 21.12.2021 р. по 21.12.2026 р. - виконання робіт підвищеної небезпеки (роботи в колодязях, трубопроводах, шурфах та інші);
 - Дозвіл № 0972.21.12, виданий Державною службою України з питань праці головне управління Держпраці у Дніпропетровській області 21.12.2021 р., термін дії дозволу з 21.12.2021 р. по 21.12.2026 р. - виконання робіт підвищеної небезпеки (роботи в охоронних зонах діючих магістральних трубопроводів та ліній електропередач);
 - Дозвіл № 0973.21.12, виданий Державною службою України з питань праці головне управління Держпраці у Дніпропетровській області 21.12.2021 р., термін дії дозволу з 21.12.2021 р. по 21.12.2026 р. - виконання робіт підвищеної небезпеки (роботи у вибухопожежонебезпечних та/або пожежонебезпечних зонах);
 - 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., термін 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., термін 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 № 0974.21.12, виданий Державною службою України з питань праці головне управління Держпраці у Дніпропетровській області 21.12.2021 р., термін дії дозволу з 21.12.2021 р. по 21.12.2026 р. - на виконання робіт підвищеної небезпеки - використання, переробка, зберігання, застосування, утилізація та знешкодження шкідливих небезпечних речовин 1-го та 2-го класу небезпеки;
 - Дозвіл № 0975.21.12, виданий Державною службою України з питань праці головне управління Держпраці у Дніпропетровській області 21.12.2021 р., термін дії дозволу з 21.12.2021 р. по 21.12.2026 р. - на виконання робіт підвищеної небезпеки - злив, очистка, нейтралізація резервуарів, тари та інших ємностей з-під нафтопродуктів, кислот, лугів та інших небезпечних речовин;

- Дозвіл № 0976.21.12, виданий Державною службою України з питань праці головне управління Держпраці у Дніпропетровській області 21.12.2021 р., термін дії дозволу з 21.12.2021 р. по 21.12.2026 р. - на виконання робіт підвищеної небезпеки – вантажно-розвантажувальні роботи за допомогою машин та механізмів;
- Дозвіл № 0977.21.12, виданий Державною службою України з питань праці головне управління Держпраці у Дніпропетровській області 21.12.2021 р., термін дії дозволу з 21.12.2021 р. по 21.12.2026 р. - на виконання робіт підвищеної небезпеки – зберігання балонів із вибухонебезпечним та інертним газом;
- Дозвіл № 0978.21.12, виданий Державною службою України з питань праці головне управління Держпраці у Дніпропетровській області 21.12.2021 р., термін дії дозволу з 21.12.2021 р. по 21.12.2026 р. - на виконання робіт підвищеної небезпеки – роботи в діючих електроустановках і на кабельних лініях напругою понад 1 000 В;
- Дозвіл № 0979.21.12, виданий Державною службою України з питань праці головне управління Держпраці у Дніпропетровській області 21.12.2021 р., термін дії дозволу з 21.12.2021 р. по 21.12.2026 р. - на виконання робіт підвищеної небезпеки – земляні роботи, що виконуються на глибині понад 2 метри або в зоні розташування підземних комунікацій;
- Дозвіл № 0980.21.12, виданий Державною службою України з питань праці головне управління Держпраці у Дніпропетровській області 21.12.2021 р., термін дії дозволу з 21.12.2021 р. по 21.12.2026 р. - на виконання робіт підвищеної небезпеки – монтаж, демонтаж, технічне обслуговування машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки;
- Дозвіл № 1153.17.12, виданий Державною службою України з питань праці 18.10.2017 р., строк дії дозволу з 18.10.2017 р. до 17.10.2022 р., - при наданні допоміжних послуг у сфері добування інших корисних копалин і розробленні кар'єрів експлуатувати машини, механізми, устаткування підвищеної небезпеки;
- Дозвіл № 0330.22.12, виданий Державною службою України з питань праці 05.04.2022 р., строк дії дозволу з 05.04.2022 р. до 05.04.2027 р., - експлуатувати вантажопідіймальні крани і машини, підйомники для підймання працівників;
- Дозвіл № 0331.22.12, виданий Державною службою України з питань праці 05.04.2022 р., строк дії дозволу з 05.04.2022 р. до 05.04.2027 р., - експлуатувати обладнання, що працює під тиском, котли з високотемпературним органічним теплоносієм теплопродуктивністю понад 0,1 МВт;
- Дозвіл № 0331.22.12, виданий Державною службою України з питань праці 05.04.2022 р., строк дії дозволу з 05.04.2022 р. до 05.04.2027 р., - експлуатувати устаткування напругою понад 1 000 В;
- Дозвіл № 0379.22.12, виданий Державною службою України з питань праці 19.04.2022 р., строк дії дозволу з 19.04.2022 р. до 19.04.2027 р., - експлуатувати обладнання, що працює під тиском;
- Дозвіл № 0642.19.12, виданий Державною службою України з питань праці 03.07.2019 р., строк дії дозволу з 03.07.2019 р. до 03.07.2024 р., - експлуатувати трубопроводи пари з робочим тиском понад 0,05 МПа і температурою нагріву вище ніж 100 С°;
- Дозвіл № 0643.19.12, виданий Державною службою України з питань праці 03.07.2019 р., строк дії дозволу з 03.07.2019 р. до 03.07.2024 р., - експлуатувати вантажопідіймальні крани;
- Дозвіл № 0457.20.12, виданий Державною службою України з питань праці 11.03.2020 р., строк дії дозволу з 11.03.2020 р. до 11.03.2025 р., - експлуатувати вантажопідіймальні крани;
- Дозволи, видані Українським державним центром радіочастот, строком на п'ять років, на експлуатацію радіоелектронного засобу аналогового ультракороткохвильового радіотелефонного зв'язку сухопутної рухомої служби;
- Дозволи, видані Державним управлінням охорони навколишнього природного середовища в Дніпропетровській області, строком на десять років, на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами.

2. Операційне середовище та економічна ситуація

Товариство здійснює свою діяльність в Україні. Політична і економічна ситуація в країні за 2022 рік в значній мірі визначалася факторами, які виникли в 2014-2022 роках і характеризувалася нестабільністю, що призвело до погіршення стану державних фінансів, неліквідності ринків капіталу, підвищенню темпів інфляції і девальвації національної валюти по відношенню до основних іноземних валют. Протягом значного періоду часу Україна продовжує знаходитися у стані політичних та економічних потрясінь.

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. Широкі проблеми безпеки стали викликом для подальшого стабільного розвитку економічного та фінансового сегментів в Україні, а операційне середовище відтоді залишається ризикованим і має високий рівень невизначеності. Для оцінки економічних наслідків, ймовірно, знадобиться час, враховуючи швидкий характер розвитку ситуації та непередбачуваність війни.

Війна призвела до порушення ланцюгів постачання, скорочення пропозиції окремих товарів, збільшення витрат бізнесу, фізичного руйнування виробничих потужностей та інфраструктури, а також тимчасової окупації окремих територій.

Збереження високих цін на енергоносії та рекордні рівні інфляції в країнах-партнерах також значно посилювали ціновий тиск в Україні. Суттєво зросли й інфляційні очікування бізнесу. Рівень інфляції в Україні збільшився до 26.6% у 2022 році (з 10.0 % у 2021 році),

На початку широкомасштабної війни НБУ зафіксував офіційний курс гривні, щоб утримати очікування бізнесу та населення під контролем, а також зберігав облікову ставку незмінною на рівні 10%. Утім, в міру адаптації економіки до війни та повернення громадян і бізнесу до економічної логіки ухвалення рішень в червні НБУ повернувся до проведення активної монетарної політики та підвищив облікову ставку до 25%. Окрім того, НБУ ввів деякі тимчасові обмеження щодо видачі готівки у великих розмірах, купівлі валюти та переказів за кордон. Офіційний курс долара США зафіксовано на рівні 36,5686 гривні.

Подальший розвиток Товариства тісно пов'язаний із ризиками зовнішнього середовища, в якому воно функціонує. Найвагомим ризиком для української економіки наразі є воєнний конфлікт із Росією. Війна негативно впливає на всі напрямки діяльності в Україні та наразі не можливо надійно оцінити економічні, соціальні, фінансові та інші її наслідки.

Початок військових дій значним чином обмежив ведення вибухових робіт, але попри повномасштабне російське вторгнення в Україну, ПАТ «ПВП «КРИБАСВИБУХПРОМ» змогло адаптуватися до роботи в умовах воєнних ризиків та не припинило свою операційну діяльність.

Світова пандемія коронавірусної хвороби (COVID-19) та запровадження Кабінетом Міністрів України карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на протидію її подальшого поширення в Україні, зумовили виникнення додаткових ризиків діяльності суб'єктів господарювання. Спостерігаються негативні тенденції на світових ринках, спричинені епідемією коронавірусу (COVID-19), які можуть вплинути на економіку України в цілому та на діяльність Товариства зокрема. З початку 2020 року негативний вплив карантинних заходів є всеохоплюючим. Керівництво розглядає цей спалах захворювання як некоригуючу подію після дати балансу.

Подальший прогноз на 2023 рік буде залежати від часу зняття введених обмежувальних заходів та швидкістю відновлення всіх процесів в країні та світі. Негативний вплив запроваджених карантинних заходів не відобразився на здійсненні поточної діяльності Товариства. Наразі Товариство сумлінно дотримується чинного законодавства та рекомендацій МОЗ.

Подальший розвиток Товариства визначається його здатністю самостійно підтримувати свою поточну і перспективну платоспроможність в умовах воєнного стану, нестабільності навколишнього оточення і підприємницького ризику. Для цього важливим є правильний вибір економічних орієнтирів і вміння своєчасно досягати поставлених цілей. З цією метою

Товариство здійснює стратегічну оцінку перспектив свого розвитку, яка відображала б майбутнє сучасних господарських, фінансових та інвестиційних управлінських рішень. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Товариства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятися від оцінки управлінського персоналу. При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомості, які оцінюються в результаті впливу зазначених факторів на фінансовий стан і результати діяльності Підприємства у звітному періоді. Дана фінансова звітність не включає коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

Припущення про безперервність діяльності: виходячи з вищевикладеного, керівництво вважає обґрунтованим складання цієї фінансової звітності на основі припущення, що Товариство є Товариством, здатним продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

8

3. Основа для підготовки та затвердження фінансової звітності, достовірне подання та відповідність МСФЗ

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.

З метою складання фінансової звітності за МСФЗ за 2022 рік, що закінчилися 31 грудня 2022 року, згідно з вимогами українського законодавства Товариством було застосовано форми фінансової звітності, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 07 лютого 2013 року № 73.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2022 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 2022 року, що офіційно оприлюднені 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.

Складання звітності в електронному форматі (iXBRL)

Відповідно до п.5 ст.12-1 Закону України „Про бухгалтерський облік та звітність в Україні”, підприємства, які згідно з законодавством зобов'язані готувати фінансову звітність за МСФЗ, повинні складати та подавати свою фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (див. як „iXBRL”).

На дату випуску цієї фінансової звітності, фінансова звітність за МСФЗ в єдиному електронному форматі за МСФЗ за 2022 рік Підприємством ще не підготовлено.

Основа оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

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

Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

Припущення про безперервність діяльності

Товариство не має суттєвих сумнівів щодо безперервності діяльності.

Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Товариства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятися від оцінки управлінського персоналу. При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомості, які оцінюються в результаті впливу зазначених факторів на фінансовий стан і результати діяльності Підприємства у звітному періоді. Дана фінансова звітність не включає коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2022 року.

Застосування нових, переглянутих та змінених Міжнародних стандартів фінансової звітності та інтерпретацій

Облікова політика Товариства відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування з 1 січня 2022 року. Товариство не застосовувала достроково будь-які стандарти, роз'яснення або поправки, які були випущені, але ще не вступили в силу.

Основні зміни, що вступили в дію з 01 січня 2022 року:

- МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу» визначає, як компанія повинна враховувати активи та зобов'язання, які вона купує внаслідок об'єднання. Зміни до МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу» – «Посилання на Концептуальні основи». У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» – «Посилання на концептуальні основи». Мета цих змін – замінити посилання на «Концепцію підготовки та подання фінансової звітності», випущену в 1989 році, на посилання на «Концептуальні основи подання фінансових звітів», випущені у березні 2018 року, без внесення значних змін до вимог стандарту. Рада також додала виняток із принципу визнання в МСФЗ 3, щоб уникнути виникнення потенційних прибутків або збитків «2-го дня», для зобов'язань та умовних зобов'язань, що стосувалися б сфери застосування МСФЗ (IAS) 37 або Роз'яснення (IFRIC) 21 «Обов'язкові платежі», якби вони виникали в межах окремих операцій. Водночас Рада вирішила роз'яснити існуючі вимоги МСФЗ 3 щодо умовних активів, на які заміна посилань на «Концепцію підготовки та подання фінансової звітності» не вплине. Ці зміни набувають чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, та застосовуються перспективно. Ці зміни не мають суттєвого впливу на Підприємство.
- Зміни до МСБО (IAS) 16 «Основні засоби» забороняють вираховувати із собівартості основних засобів суми, отримані від продажу вироблених виробів, тоді як компанія готує актив до використання за призначенням та вимагає визнання такої виручки від продажів та відповідні витрати у складі прибутку або збитку. Також, доповнення в МСБО (IAS) 16 «Основні засоби» стосуються обліку та розкриття інформації в частині надходжень за основними засобами до їх використання за призначенням. Поправки до МСБО (IAS) 16 – «Основні засоби: надходження до використання за призначенням» У травні 2020 року Рада з МСБО випустила документ «Основні засоби: надходження до використання за призначенням», який забороняє організаціям віднімати з первісної вартості об'єкта основних засобів будь-які надходження від продажу виробів, виготовлених у процесі доставки цього об'єкта до місця розташування та приведення його до стану, який потрібний для його експлуатації відповідно до намірів керівництва. Натомість

організація визнає надходження від продажу таких виробів, а також вартість виробництва цих виробів у складі прибутку чи збитку. Дані поправки набувають чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 р. або після цієї дати, і повинні застосовуватися ретроспективно до тих об'єктів основних засобів, які стали доступними для використання на дату початку (або після неї) раннього з поданих у фінансової звітності періоду, у якому організація вперше застосовує ці поправки. Ці поправки не застосовні до фінансової звітності Підприємства.

- Зміни до МСБО (IAS) 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» уточнює які витрати слід включати в оцінку витрат на виконання контракту з метою оцінки того, чи цей договір є обтяжливим.

Зміни до МСБО (IAS) 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» - «Обтяжливі договори – витрати на виконання договору». У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ 37, в яких пояснюється, які витрати організація повинна враховувати при оцінці того, чи є договір обтяжливим чи збитковим. Поправки передбачають застосування підходу, що ґрунтується на «витратах, безпосередньо пов'язаних з договором». Витрати, що безпосередньо пов'язані з договором щодо надання товарів або послуг, включають як додаткові витрати на виконання цього договору, так і розподілені витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Загальні та адміністративні витрати не пов'язані безпосередньо з договором і, виключаються, крім випадків, коли вони явно підлягають відшкодуванню контрагентом за договором. Ці зміни набувають чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Підприємство застосовує дані зміни до договорів, за якими воно ще не виконало всі свої обов'язки на дату початку річного звітного періоду, в якому воно уперше застосовує ці зміни.

- Щорічні вдосконалення, цикл 2018-2020 років:

МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності». Параграф Г16 (а) МСФЗ 1 дозволяє дочірнім компаніям, які починають застосовувати МСФЗ пізніше ніж материнська компанія, оцінювати свої активи та зобов'язання за балансовою вартістю, яку визначили для підготовки консолідованої фінансової звітності материнської компанії. Поправки, що Рада з МСБО внесла в травні 2020-го, поширюють це послаблення на накопичені курсові різниці від інвестицій в іноземні підрозділи. Тепер дочірня компанія, яка застосовує МСФЗ вперше, може оцінювати курсові різниці, що накопичили за всіма іноземними підрозділами, в розмірі балансової вартості, в якій ці різниці включили до консолідованої фінансової звітності материнської компанії. Так можна робити, якщо не було коригувань з метою консолідації та відображення результатів об'єднання бізнесів, у межах якого материнська компанія придбала дочірню. Аналогічне послаблення можуть застосовувати асоційовані та спільні підприємства (§ Г13А Додатка Г до МСФЗ 1). Зміни слід врахувати дочірнім, асоційованим компаніям та спільним підприємствам, які планують вперше застосовувати МСФЗ після 01.01.2022 року. Ці поправки не застосовні до фінансової звітності Підприємства.

МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»: при визначенні величини виплат комісійних за вирахуванням отриманих комісійних позичальник враховує тільки суми комісійної винагороди, виплата або отримання яких проводилися між цим позичальником та відповідним кредитором, включаючи комісійні, виплачені або отримані позичальником або кредитором від імені один одного.

МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» – «Комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» для припинення визнання фінансових зобов'язань» В рамках процесу щорічних удосконалень МСФЗ, період 2018-2020 років, Рада з МСФЗ випустила поправку до МСФЗ (IFRS) 9, де уточнюється склад сум комісійної винагороди, які організація враховує при оцінці того, чи є умови нового або модифікованого фінансового зобов'язання такими, що суттєво відрізняються від умов первісного фінансового зобов'язання. До таких сум відносяться тільки ті комісійні винагороди, які були виплачені або отримані між кредитором та позичальником, включаючи комісійну винагороду, виплачену або отриману кредитором або позичальником від імені іншої сторони. Організація повинна застосовувати ці зміни щодо фінансових

зобов'язань, які були модифіковані або замінені на дату початку (або після неї) річного звітного періоду, в якому організація вперше застосовує цю поправку. Ця зміна набирає чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Підприємство не застосує цю поправку до фінансової звітності Підприємства. МСБО (IAS) 41 «Сільське господарство». У 2008 році Рада з МСБО вилучила із МСБО 41 вимогу застосовувати ставку дисконтування до оподаткування під час оцінки справедливої вартості. Але на той час вона залишила у параграфі 22 МСБО 41 вимогу використовувати грошові потоки до оподаткування. Ці поправки не застосовні до фінансової звітності Підприємства.

Нові МСФЗ, які були випущені, але ще не набули чинності:

МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування». У травні 2017 року Рада з МСФЗ випустила МСФЗ 17 «Договори страхування», новий стандарт фінансової звітності для договорів страхування, який розглядає питання визнання та оцінки, подання та розкриття інформації. Коли МСФЗ (IFRS) 17 набуде чинності, він замінить собою МСФЗ (IFRS) 4 «Договори страхування», який був випущений у 2005 році. МСФЗ 17 застосовується до всіх видів договорів страхування (тобто страхування життя та страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування та перестрахування) незалежно від виду організації, яка випускає їх, а також до певних гарантій та фінансових інструментів з умовами дискреційної участі. Є кілька винятків із сфери застосування стандарту. МСФЗ 17 запроваджує нові облікові вимоги для банківських продуктів з характеристиками договорів страхування, що може вплинути на визначення того, які інструменти або їх компоненти будуть належати до сфери застосування МСФЗ 9 або МСФЗ 17. Кредитні картки та аналогічні продукти, що надають страхове покриття: більшість емітентів таких продуктів зможуть продовжувати застосовувати існуючий порядок обліку та враховувати їх, як фінансові інструменти, згідно МСФЗ (IFRS) 9. МСФЗ (IFRS) 17 виключає зі своєї сфери застосування договори кредитних карток (або аналогічні договори, що закріплюють кредитні угоди або угоди про обслуговування платежів), які відповідають визначенню договору страхування, у тому й лише тому випадку, якщо організація не відображає оцінку страхового ризику, пов'язаного з окремим клієнтом, при визначенні ціни договору з цим клієнтом. Коли страхове покриття надається у межах договірних умов кредитної картки, емітент повинен: - відокремити компонент страхового покриття та застосовувати до нього МСФЗ (IFRS) 17; - застосовувати інші стандарти (наприклад, МСФЗ (IFRS) 9, МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з покупцями» або МСФЗ (IAS) 37 «Оціночні зобов'язання, умовні зобов'язання та умовні активи») до інших компонентів. МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування» набирає чинності для річних періодів, які починаються з або після 01 січня 2023 року, при цьому необхідне подання порівняльної інформації. Допускається застосування до цієї дати за умови, що організація також застосовує МСФЗ (IFRS) 9 і МСФЗ (IFRS) 15 на дату першого застосування. МСФЗ (IFRS) 17 достроково не застосовний до фінансової звітності Підприємства.

Поправки до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності». Зміни до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності», до Практичних рекомендацій № 2 з МСФЗ "Формування суджень щодо суттєвості».

Зміни до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» стосуються класифікації поточних та довгострокових зобов'язань, зокрема: уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо організація має право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців – це право має існувати на дату закінчення звітного періоду; класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від ймовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом; докладніше прописаний порядок оцінки обмежувальних умов (ковенантів). Вказані зміни набувають чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, та застосовуються ретроспективно. Зміни до МСФЗ (IAS) 1 та Практичних рекомендацій № 2 щодо застосування МСФЗ – «Розкриття інформації про облікову політику» У лютому 2021 року Рада з МСФЗ внесла зміни до МСФЗ (IAS) 1 та Практичних рекомендацій № 2 щодо застосування МСФЗ «Формування суджень про суттєвість», які містять керівництво та приклади, які допомагають

організаціям застосовувати міркування щодо суттєвості при розкритті інформації про облікову політику. Зміни повинні допомогти організаціям розкривати більш корисну інформацію про облікову політику за рахунок заміни вимоги про розкриття організаціями «значних положень» облікової політики на вимогу про розкриття «суттєвої інформації» про облікову політику, а також за рахунок додавання керівництва щодо того, як організації повинні застосовувати поняття суттєвості при ухваленні рішень про розкриття інформації про облікову політику. Зміни до МСФЗ 1 застосовуються до річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Оскільки зміни до Практичних рекомендацій № 2 щодо застосування МСФЗ містять необов'язкове керівництво щодо застосування визначення суттєвості до інформації про облікову політику, обов'язкова дата набуття чинності цими змінами відсутня. Зміни до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» достроково не застосовні до фінансової звітності Підприємства. Зміни до МСБО (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в бухгалтерських оцінках та помилки». Зміни до МСБО (IAS) 8 – «Визначення бухгалтерських оцінок». У лютому 2021 року Рада з МСФЗ внесла зміни до МСБО (IAS) 8, в яких вводиться визначення «бухгалтерських оцінок». У змінах пояснюється відмінність між змінами у бухгалтерських оцінках та змінами в обліковій політиці, та виправленням помилок. Крім того, у документі пояснюється, як організації використовують методи вимірювання та вихідні дані для розробки бухгалтерських оцінок. Зміни набувають чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, та застосовуються до змін в обліковій політиці та змін у бухгалтерських оцінках, що відбуваються на дату початку зазначеного періоду або після неї. Дозволяється дострокове застосування за умови розкриття цього факту. Зміни до МСБО (IAS) 8 не мають суттєвого впливу на Підприємство, достроково не застосовні до фінансової звітності Підприємства..

4. Суттєві положення облікової політики

Основа формування облікових політик

Прийнята Облікова політика застосовується для повного пакету фінансової звітності за МСФЗ. Надалі планується застосування такої облікової політики, що відповідатиме обліковій політиці, застосованій в попередньому звітному році, за винятком добровільної зміни Облікової політики, і можливого впливу наведених нижче стандартів та інтерпретацій і поправок (змін) до них, які набирають чинності з 1 січня 2022 року та інших майбутніх дат. Облікова політика відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності розкриває основи, стандарти, правила і процедури обліку, які застосовуються при підготовці фінансової звітності. Вона встановлює принципи визнання та оцінки активів / зобов'язань, визначення та деталізації окремих статей фінансової звітності.

Положення облікової політики, описані нижче, застосовувались Товариством послідовно в звітних періодах, наведених в цій фінансовій звітності 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. Облікова політика Товариства розроблена враховуючи вимоги МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ.

МСФЗ встановлюють вимоги щодо визнання, оцінки, презентації та розкриття інформації, що відноситься до транзакцій і подій, які повинні враховуватися при складанні фінансової звітності. МСФЗ засновані на зведенні основних принципів, які містять в собі концепцію представлення інформації у фінансовій звітності. Метою фінансової звітності є надання такої інформації про фінансове становище, результати діяльності та грошових потоків, яка була б корисна користувачам при прийнятті економічних рішень.

Керівництво Товариства визначає і приймає Облікову політику по МСФО таким чином, щоб фінансова звітність відповідала всім вимогам кожного застосовного МСФЗ / МСБО. При

відсутності конкретної вимоги, керівництво використовує свої професійні судження та виробляє політику, що забезпечує подання до фінансової звітності інформації, яка:

- доречна для потреб користувачів при прийнятті рішень;
- достовірно представляє результати і фінансовий стан;
- відображає економічний зміст подій і операцій, а не тільки їх юридичну форму;
- нейтральна, тобто, вільна від упередженості;
- об'єктивна;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

Ведення бухгалтерського обліку забезпечується із використанням комп'ютерної програми 1С: «Підприємство 8», у відповідності з вимогами Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності, інших нормативних документів з питань ведення обліку та підготовки звітності, а також Облікової політики підприємства.

Застосування облікової політики

Положення облікової політики є обов'язковими до застосування в процесі формування та подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ. МСФЗ (IFRS) встановлюють положення облікової політики, які, на думку Правління КМСФО, призводять до формування фінансової звітності, що містить доречну і надійну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. У тих випадках, коли ефект від застосування облікової політики не є суттєвим, її застосування не є обов'язковим. Однак є неприйнятним допускати несуттєві відхилення від Міжнародних стандартів фінансової звітності (IFRS) або залишати такі відступи невиправленими з метою подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності або грошових коштів Товариства певним чином.

Товариство регулярно, але не рідше ніж раз на рік, перевіряє облікову політику на її відповідність вимогам МСФЗ, і в разі прийняття нових, або зміни діючих, МСФЗ / МСБО переглядає і доповнює свою облікову політику належним чином.

Всі зміни облікової політики застосовуються ретроспективно за винятком тих випадків, коли практично неможливо визначити або вплив цієї зміни на конкретний період, або його кумулятивний вплив. Ретроспективне застосування облікової політики передбачає коригування всіх вхідних сальдо за попередні звітні періоди (починаючи з періоду, в якому вперше була сформована фінансова звітність по МСФО) за кожним компонентом капіталу, а також інших зведених показників за попередні звітні періоди. В результаті звітні дані представляються таким чином, як якщо б нова облікова політика застосовувалася завжди.

Іноді практично неможливо визначити стосуються окремого періоду аспекти впливу зміни облікової політики щодо порівняльної інформації, що охоплює один або більше попередніх періодів, представлених у звітності. В такому випадку Товариство застосовує нову облікову політику до балансових вартостей активів і зобов'язань станом на початок самого раннього періоду, для якого ретроспективне застосування є практично можливим, і проводить відповідні коригування вхідного сальдо кожного порушеного компонента за цей період.

У разі якщо на початок поточного періоду неможливо визначити кумулятивний вплив застосування нової облікової політики на всі попередні періоди, Товариство застосовує нову облікову політику перспективно з найбільш ранньої практично можливої дати.

Якщо добровільна зміна в обліковій політиці впливає на поточний період або попередній, вплинуло би на цей період, за винятком випадків, коли практично неможливо визначити суму коригування, або могло б вплинути на майбутні періоди, то Товариство повинно розкривати наступну інформацію:

- характер зміни в обліковій політиці;
- причини, за якими застосування нової облікової політики забезпечує надійну і більш доречну інформацію;
- суму коригування за відображений поточний і для кожного з представлених періодів в тій мірі, в якій це можливо: для кожної статті фінансової звітності; і для базисного та

розбавленого прибутку на акцію, якщо МСФЗ (IAS) 33 застосовується до суб'єкта господарювання;

- суму коригування, пов'язану з періодами, що передують представленим, в тій мірі, в якій це практично можливо; і
- якщо ретроспективне застосування практично неможливо для певного попереднього періоду або періодів, що передують представленим, то обставини, які призвели до існування такої умови, і опис того, як і відколи застосовується зміна в обліковій політиці.

У своїй діяльності Товариство будує прогнози та формує свої очікування щодо майбутніх подій та умов. Такі прогнози є обліковими оцінками. Наприклад, застосування облікової оцінки потрібно для визначення:

- величини резерву очікуваних кредитних збитків;
- ступеня знецінення запасів;
- справедливої вартості фінансових активів та зобов'язань;
- строку корисного використання основних засобів.

Товариство переглядає облікові оцінки на підставі найбільш достовірної та актуальної інформації.

Зміна облікової оцінки – це коригування балансової вартості активу (зобов'язання) або терміну використання активу / погашення зобов'язання, яка є результатом зміни очікувань можливих майбутніх вигід або збитків, пов'язаних з таким активом (зобов'язанням). Перегляд оцінки, не пов'язаний з попередніми періодами, не є виправленням помилки.

Зміна оцінки береться до уваги при підготовці фінансової звітності, починаючи з того періоду, коли воно було вироблено, і продовжує враховуватися при підготовці фінансової звітності в наступних періодах.

При зміні оцінок Товариство повинно розкрити характер і суму змін в облікових оцінках, які впливають в поточному періоді, або тих, які, як очікується, вплинуть в майбутніх періодах, за винятком випадків розкриття впливу на майбутні періоди, коли практично неможливо оцінити цей вплив. Якщо величина впливу на майбутні періоди не розкривається, так як оцінка не є практично здійсненою, то суб'єкт господарювання повинен розкривати цей факт.

Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах

Виправлення помилок, зміни в облікових оцінках, зміни в обліковій політиці, відображення в звітності подій після звітної дати повинні здійснюватися відповідно до МСФЗ 8.

У примітках до фінансових звітів суб'єкту господарювання слід розкривати таку інформацію щодо виправлення помилок, які мали місце в попередніх періодах:

- зміст і суму помилок.
- статті фінансової звітності минулих періодів, які були перераховані з метою повторного подання порівняльної інформації;
- факт повторного оприлюднення виправлених фінансових звітів або недоцільність повторного оприлюднення.

Товариство повинно розкривати зміст і суму змін в облікових оцінках, які мають істотний вплив на поточний період або, як очікується, будуть впливати на майбутні періоди.

При зміні в обліковій політиці Товариство повинно розкривати:

- причини і сутність зміни;
- суму коригування нерозподіленого прибутку на початок звітного року або обґрунтування неможливості її достовірного визначення;
- факт повторного подання порівняльної інформації у фінансових звітах або недоцільність її перерахунку.

У разі необхідності розкриття події, що відбулася після дати балансу, необхідно надавати інформацію про зміст події та оцінку її впливу на фінансовий результат або обґрунтування щодо неможливості зробити таку оцінку.

Форма та назви фінансових звітів

Формат фінансової звітності МСБО 1 «Подання фінансових звітів» не встановлює єдиного формату фінансових звітів, наводить перелік показників, які необхідно наводити в кожній формі звітності та у примітках.

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановлених НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». Статті фінансової звітності за МСФЗ вписані в найбільш доречні рядки форм фінансових звітів, затверджених Міністерством фінансів України. Розкриття додаткової інформації, як це передбачено МСФЗ/МСБО, здійснюється у примітках до річної фінансової звітності.

Форми фінансової звітності

Істотні оцінки, думки та припущення Товариство робить на основі МСБО 1 «Подання фінансової звітності», МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших МСФЗ та МСБО.

Повний комплект фінансової звітності Товариства включає:

- Звіт про фінансовий стан на кінець року.
- Звіт про сукупний дохід за період.
- Звіт про зміни у власному капіталі за період.
- Звіт про рух грошових коштів за період.
- Примітки, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення.

Методи подання інформації у фінансових звітах

У Звіті про фінансовий стан відображаються активи, зобов'язання та власний капітал Товариства. Згортання статей фінансових активів та зобов'язань: є неприпустимим, крім випадків, передбачених МСФЗ (наприклад 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). Актив відображається в балансі за умови, що оцінка його може бути достовірно визначена і очікується отримання в майбутньому економічних вигід, пов'язаних з його використанням. Зобов'язання відображається у балансі, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигід у майбутньому внаслідок його погашення. Власний капітал відображається в балансі одночасно з відображенням активів або зобов'язань, які призводять до його зміни. Оцінка та подальше розкриття окремих статей балансу в примітках до звітності здійснюються згідно з відповідними МСФЗ.

Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією оснований на методі «функції витрат» або «собівартості реалізації», згідно з яким, витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи наприклад витрат на збут або адміністративну діяльність.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень або виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

Функціональна валюта та іноземна валюта

Фінансова звітність Товариства складається в національній валюті України (гривні), що є функціональною валютою та найкращим чином відповідає економічній сутності подій та умов, що стосуються Товариства. Господарчі операції, що проводяться в валютах, що відрізняються від функціональної валюти Товариства, вважаються операціями в іноземній валюті. При первинному визнанні операції в іноземній валюті відображаються в

функціональній валюті по курсу Національного банку України (НБУ), що діє на дату здійснення операції або оцінки, якщо статті підлягають переоцінці.

На дату складання фінансової звітності згідно МСБО 21 всі монетарні статті, що обліковуються в іноземній валюті перераховуються та відображаються в Звіті про фінансовий стан по курсу НБУ на дату складання звітності. Немонетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, які оцінюються за справедливою вартістю, перераховуються у гривні за обмінним курсом, що діє на дату визначення справедливої вартості. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діяв на дату операції.

Курсові різниці (доходи або збитки), що виникають при операціях погашення або переоцінки монетарних активів чи зобов'язань відображаються підсумковим загальом у Звіті про прибутки та збитки (про сукупний дохід) того періоду у якому вони виникли як чистий результат від операцій в іноземній валюті

4.1. Основні засоби та нематеріальні активи

Визнання та оцінка основних засобів

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

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю.

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

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

Подальші витрати

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

Амортизація основних засобів

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

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

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

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

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу. Строки корисного використання нематеріальних активів встановлюються при їхньому одержанні. Термін корисної експлуатації нематеріальних активів складає до 10 років амортизується протягом очікуваного терміну корисного використання, який не перевищує 10 років, ліцензії протягом терміну дії. Незавершене капітальні інвестиції містить витрати, безпосередньо пов'язані зі створенням нематеріальних активів та не амортизуються до моменту, коли нематеріальні активи доведені до стану, придатного до використання.

Не визнається активом та не нараховується амортизація на витрати на науково-дослідні роботи, видатки на підготовку та перепідготовку кадрів, видатки на рекламу й просування продукції на ринку. Такі витрати відображаються в складі видатків звітного періоду. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав. Платежі за право користування (роялті) розробками, патентами, що не є власністю Товариства, не визнаються нематеріальними активами й відносяться на витрати поточного періоду.

Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

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

4.2. Інвестиційна нерухомість

Визнання інвестиційної нерухомості

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

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

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

Первісна та 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.

4.3. Облікові політики щодо оренди

Оренда, за якою Товариство виступає орендодавцем

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Підтвердженням належності операції до фінансової оренди можуть бути такі умови:

1) у разі анулювання договору про оренду, орендарем пов'язані з цим збитки орендодавця покладаються на орендаря;

2) прибутки або збитки від коливань справедливої вартості належать орендарю;

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

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

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

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

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

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

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

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

Оренда, де Товариство виступає у якості орендаря.

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

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

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

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

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

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

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

Первісне визнання договору оренди

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

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

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

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

Орендні платежі на дату початку оренди включають:

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

Подальше визнання

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Товариство визнає суму переоцінки орендного зобов'язання як коригування активу з права користування (окрім випадку зменшення балансової вартості активу з права користування до нуля). У випадку, коли балансова вартість активу з права користування зменшилася до нуля та відбувається подальше зменшення орендного зобов'язання у складі прибутку або збитку.

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

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

- за переоціненою вартістю класу активів з права користування, пов'язаних з основними засобами, якщо Товариство застосовує цю модель до відповідного класу основних засобів.
- Товариство після первісного визнання залежно від того, що є базовим активом оренди, здійснює нарахування амортизації активу з права користування, переглядає його справедливу вартість та визнає зменшення його корисності відповідно до моделі обліку, яка застосовується Товариством до активів, подібних до базового активу.

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

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

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

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

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

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

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

4.4. Облікові політики щодо запасів

Облік запасів на Товаристві ведеться відповідно до МСФЗ 2 «Запаси»

Класифікація

Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування.

Для цілей бухгалтерського обліку запаси включають:

- Сировина і матеріали;
- Готова продукція;
- Напівфабрикати;
- Товари для перепродажу;
- МБП.

Визнання запасів

Запаси визнаються активом, якщо існує ймовірність того, що Товариство отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням, і їх вартість може бути достовірно визначена.

Не визнаються в балансі виробничими запасами сировина і матеріали, отримані для переробки в якості давальницької сировини. Товари, отримані на умовах комісії, також не визнаються товарними запасами.

Матеріали, передані третій стороні в якості давальницької сировини, і товари, передані на умовах комісії, включаються до складу запасів.

Місцезнаходження запасів на дату складання звітності не є визначальним фактором при визнанні запасів і віднесення їх до активів.

Підставою для включення (списання) матеріальних цінностей в (з) склад (а) запасів є момент передачі ризиків і вигід, пов'язаних з правом власності на запаси. Момент передачі ризиків і вигід визначається базовими умовами поставки відповідно до Міжнародних правил інтерпретації комерційних термінів "Інкотермс".

Оцінка запасів

Запаси оцінюються за найменшою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації.

Чиста вартість реалізації – це сума, яка може бути отримана від продажу активу (за вирахуванням витрат на продаж і витрат на приведення об'єкта до продажного стану) в процесі нормального ведення господарської діяльності.

Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені для того, щоб доставити запаси до місця їхнього справжнього знаходження і стану.

У собівартість придбання запасів включаються такі витрати:

- суми, які оплачуються відповідно до договору постачальнику, за вирахуванням непрямих податків;
- суми митних зборів при ввезенні;
- суми непрямих податків у зв'язку з придбанням запасів, які не відшкодовуються Товариству;
- транспортно-заготівельні витрати – витрати на заготівлю запасів, оплата тарифів (фрахту) за вантажно-розвантажувальні роботи і транспортування запасів усіма видами транспорту до місця їх використання, включаючи витрати на страхування ризиків транспортування запасів;
- інші витрати, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і приведенням їх до стану, придатного для використання в запланованих цілях.

Торгові та інші знижки вираховуються при визначенні собівартості придбаних запасів.

У вартість придбаних запасів не включаються витрати на проведення ринкових досліджень, з пошуку і відбору постачальника, на залучення консультантів і т.п., вони відносяться на адміністративні або збутові витрати.

Якщо Товариство купує запаси на умовах відстрочки оплати і договір фактично містить елемент фінансування, цей елемент, наприклад, різниця між ціною закупівлі на умовах звичайного торгового кредиту та сплаченою сумою, визнається як витрата за відсотками протягом періоду фінансування.

Оцінка вибуття запасів

Товариство застосовує безперервну систему обліку та під час відпуску запасів у виробництво, продажу та іншому вибутті, оцінка вибуття запасів проводиться за формулою середньозваженої собівартості. Вартість переданих в експлуатацію малоцінних та швидкозношуваних предметів виключається зі складу активів (списується з балансу) з наступною організацією оперативного обліку таких предметів за місцями експлуатації протягом терміну їх фактичного використання. Запаси, які знецінились або застаріли на дату балансу, відображаються за чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації визначається на одиницю запасів як ціна продажу, за вирахуванням витрат на завершення виробництва продукції та витрат на продаж. Вартість незавершеного виробництва є фактична виробнича вартість, включаючи прямі витрати на сировину, заробітну плату, знос та загальні виробничі накладні витрати, розподілені на підставі нормальної виробничої потужності. Величина часткового списання вартості запасів до чистої вартості реалізації та всі втрати запасів повинні визнаватися як витрати в період здійснення списання або виникнення втрат. Будь-яка сума відновлення списаної вартості запасів, викликаного збільшенням чистої вартості реалізації, повинна визнаватися як зменшення величини запасів, визнаної як витрати, в період відновлення вартості.

4.5. Фінансові інструменти

Визнання, первісна оцінка та припинення визнання

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли вона стає стороною договірних домовленостей щодо цього інструмента.

Види фінансових інструментів:

Фінансові активи:

1. Торговельна дебіторська заборгованість, в т. ч. за комісійними договорами;
2. Позики видані;
3. Дебіторська заборгованість за фінансовою допомогою виданої;
4. Дебіторська заборгованість за продані основні засоби, нематеріальні активи, інші необоротні активи;
5. Дебіторська заборгованість за об'єкти, передані в фінансову оренду;
6. Дебіторська заборгованість за продані (раніше викуплені) власні акції;
7. Дебіторська заборгованість за нарахованими дивідендами;
8. Розрахунки зі страховими компаніями з відшкодування завданих збитків;
9. Депозити терміном більше 3-х місяців;
10. Кошти, обмежені в використанні;
11. Інша дебіторська заборгованість (фінансові активи);
12. Цінні папери, придбані і отримані (акції, облігації, депозитні сертифікати терміном погашення більше 3-х місяців, векселі);
13. Аванси, видані за акції, облігації, векселі, депозитні сертифікати, інші фінансові інструменти;
14. Грошові кошти та їх еквіваленти і т.д.

Фінансові зобов'язання:

1. Торговельна кредиторська заборгованість, в т.ч. за комісійними договорами;
2. Кредиторська заборгованість за придбані акції, векселі, облігації, депозитні сертифікати, інші фінансові інструменти;
3. Кредиторська заборгованість за придбані основні засоби, нематеріальні активи, інші необоротні активи;
4. Кредиторська заборгованість за викуплені власні акції;
5. Кредиторська заборгованість за об'єкти, отримані у фінансову оренду;
6. Векселі видані;
7. Кредиторська заборгованість за нарахованими дивідендами;
8. Інша кредиторська заборгованість (фінансові зобов'язання);
9. Кредити отримані (банківські та небанківські);

10. Аванси, отримані за акції, облігації, векселі, депозитні сертифікати, інші фінансові інструменти;

11. Облігації випущені

Фінансові активи і фінансові зобов'язання, в залежності від терміну їх погашення, на кожен дату балансу поділяються на:

- Поточні (терміном погашення до 12-ти місяців з дати балансу, або терміном погашення більше 12-ти місяців, якщо у ключового управлінського персоналу підприємства є намір погасити їх протягом періоду до 12-ти місяців);

- Довгострокові (терміном погашення більше 12-ти місяців з дати балансу). Також, виділяють наступні групи фінансових активів і фінансових зобов'язань, які визначають, яким методом необхідно враховувати, визнавати і оцінювати фінансові активи і зобов'язання:

Фінансові активи поділяються на такі групи:

- за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки як звіті про фінансові результати;

- утримувані до погашення;

- кредити і дебіторська заборгованість;

- наявні для продажу.

1-ша група: Фінансові активи, які обліковуються за справедливою вартістю, з відображенням її змін в звіті про фінансові результати, підрозділяються на:

1. фінансові інструменти, придбані з метою продажу;

2. будь-які фінансові активи, відповідно до рішення, прийнятого ключовим управлінським персоналом, за винятком пайових інструментів, які не мають котирування на активному ринку, і справедливую вартість яких не може бути достовірно оцінена.

2-а група: Фінансові інструменти, утримувані до погашення - це фінансові активи:

- які мають фіксовану або визначену дату погашення і суми платежів;

- щодо яких Товариство має намір і можливість утримувати ці фінансові активи до дати їх погашення.

Товариство не класифікує фінансові інструменти як інструменти, що утримуються до погашення, якщо протягом поточного фінансового року або двох попередніх вона продала або рекласифікувати значну кількість (щодо загальної кількості фінансових інструментів до погашення) цих інструментів до настання дати погашення, якщо тільки це не було пов'язано з:

- наближається періодом погашення (менше 3 місяців);

- продажем після отримання в значній мірі всієї суми основного боргу за фінансовим інструментом, відповідно до графіка платежів;

- продажем в зв'язку з випадками, не підконтрольними Товариству (форс-мажор).

3-а група: Кредити та дебіторська заборгованість - це непохідні фінансові активи з фіксованими або обумовленими виплатами, що не котируються на активному ринку.

4-а група: Фінансові активи, наявні для продажу - це фінансові активи, визначені ключовим управлінським персоналом як такі, а також активи, не класифіковані як:

- активи, що обліковуються за справедливою вартістю, з відображенням її змін в звіті про фінансові результати;

- кредити і дебіторська заборгованість;

- фінансові активи, утримувані до погашення.

Визнання фінансових активів і зобов'язань

Товариство визнає фінансові активи або фінансові зобов'язання в своїй звітності тільки тоді, коли воно є учасником договору щодо покупки (виникнення) таких фінансових інструментів.

Без наявності юридично дійсного договору та інших підтвердних документів (наприклад, акт прийому / передачі), визнання фінансових інструментів не допускається.

Визнання дебіторської та кредиторської заборгованості

Дебіторська та кредиторська заборгованість визнається за методом нарахувань, тобто результати угод та інших подій визнаються при їх настанні і враховуються в тому звітному періоді, а також відображаються в управлінській фінансовій звітності тих періодів, в яких вони відбулися.

Торговельна дебіторська заборгованість (за товари, роботи, послуги) визнається в момент передачі ризиків і вигід, пов'язаних з володінням продукції (товарами), покупцеві. Для всіх операцій момент передачі ризиків і вигід визначається базовими умовами поставки відповідно до умов договору на реалізацію продукції (товарів, робіт, послуг).

Визнання позик і кредитів отриманих

Всі довгострокові і короткострокові позики визнаються в тому звітному періоді, в якому вони були отримані.

Первісна оцінка фінансових активів та зобов'язань

При первісному визнанні фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює його за ціною операції. При первісному визнанні фінансових активів/зобов'язань, які не є активами/зобов'язаннями, що враховуються за справедливою вартістю з відображенням результатів її зміни в звіті про фінансові результати, Товариство включає в їх вартість також витрати по угоді, прямо пов'язані з придбанням або випуском фінансового активу або фінансового зобов'язання.

Прикладами фінансових активів і фінансових зобов'язань, які визнаються за справедливою вартістю без урахування витрат на операцію, є: цінні папери (облігації, векселі, акції), що обліковуються за справедливою вартістю з відображенням результатів її зміни в звіті про фінансові результати.

Прикладами фінансових активів і фінансових зобов'язань, які визнаються за справедливою вартістю плюс витрати на операцію є: цінні папери (облігації, векселі), утримувані до погашення, позики, видані і дебіторська заборгованість, облігації випущені і не обертаються на активному ринку, кредити отримані.

Коли існує активний ринок для фінансового інструмента (а саме, котирування фінансового інструменту визначена і відома всім учасникам ринку), тоді справедлива вартість цього фінансового інструменту визначається на підставі цієї котирування.

- метод чистих активів.

Зменшення корисності

Визнання і оцінка очікуваних кредитних збитків

Очікувані кредитні збитки – це зважена по ймовірності оцінка кредитних збитків. Кредитні збитки оцінюються як поточна вартість всіх недоотриманих сум грошових коштів.

Товариство визнає станом на кінець кожного кварталу зміну розміру очікуваних кредитних збитків за весь термін дії в прибутку або збитках і відображає в інших операційних доходах (витратах).

Товариство оцінює очікувані кредитні збитки за фінансовим інструментом способом, який відображає обґрунтовано необхідну і підтверджену інформацію про минулі події, поточні умови і прогнози майбутніх економічних умов, яка може бути отримана без надмірних витрат або зусиль станом на звітну дату.

Товариство застосовує для оцінки збитків спрощений підхід – оцінює станом на кінець кожного кварталу резерв під збитки в розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь термін дії, для:

- торговельної дебіторської заборгованості;
- дебіторської заборгованості за продані основні засоби, нематеріальні активи, інші необоротні активи;
- дебіторської заборгованості за об'єкти, передані в фінансову оренду;
- іншої дебіторської заборгованості.

При нарахуванні оціночного резерву керівництвом використовується також додаткова інформація, яка піддається аналізу.

Станом на кінець кожного звітного кварталу дату Товариство оцінює, випробував чи кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного

визнання. При виконанні такої оцінки Товариство замість зміни суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного терміну дії фінансового інструменту. Товариство вважає фінансовий актив неплатоспроможним, коли мало ймовірно, що дебітор може оплатити свої кредитні зобов'язання перед Товариством в повному обсязі.

Визначення дефолту

При з'ясуванні того, чи зазнав значного зростання кредитний ризик за фінансовим інструментом, Товариство врахувало зміну ризику настання дефолту з моменту первісного визнання.

При визначенні дефолту в цілях з'ясування ризику настання дефолту Товариство застосовує визначення дефолту, яке відповідає визначенню, використовуваному в цілях внутрішнього управління кредитним ризиком для відповідного фінансового інструмента, а також, якщо це є доцільним, розглядає якісні показники (наприклад, фінансові умови). Однак, при цьому застосовується спростовне припущення про те, що дефолт настає не пізніше, ніж фінансовий актив стане простроченим на 90 днів, якщо Товариство не має обґрунтовано необхідної та підтвердженої інформації, що доводить доцільність застосування критерію з більшою тривалістю прострочення. Визначення дефолту, що використовується в цих цілях, застосовується послідовно до всіх фінансових інструментів, якщо не стане доступною інформація, яка вказує на доцільність застосування іншого визначення дефолту за конкретним фінансовим інструментом.

Критеріями для визнання заборгованості сумнівною є наявність одного з таких факторів:

- заборгованість підприємств-контрагентів, які відсутні за адресами, зазначеними у статутних документах та повідомленими підприємствами-контрагентами;
- заборгованість підприємств-контрагентів, щодо яких порушено справу про банкрутство або опубліковано відомості про ліквідацію;
- заборгованість підприємств-контрагентів, які тривалий строк мають заборгованість перед бюджетом (майно в податковій заставі);
- форс-мажорні обставини (обставини непереборної сили);
- товариство подало позов про стягнення заборгованості з контрагента;
- заборгованість підприємств-контрагентів, по яким є рішення суду про стягнення грошових коштів або виконання умов договору, в тому числі передано на примусове виконання;
- безнадійна дебіторська заборгованість;
- прострочення оплати від 366 днів.

Дефолт контрагента приймається, якщо виконується хоча б один з таких критеріїв:

- ☐ розпочато процедуру банкрутства або ліквідації контрагента;
- ☐ наявні об'єктивні свідчення того, що контрагент не буде здатен повернути усі належні суми згідно з умовами договору;
- ☐ інші форс-мажорні обставини (наприклад відсутність контролю над дебіторською заборгованістю, якщо контрагент перебуває в зоні бойових дій або на непідконтрольних територіях тощо).

Товариство розраховує резерв сумнівних боргів для заборгованості лише у разі виникнення дефолту контрагента.

Товариство не розраховує резерв сумнівних боргів для дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом (окрім форс-мажорних обставин).

Для всіх активів підприємства стандарт передбачає оцінку зменшення корисності в три етапи. На *першому етапі*, при первісному визнанні та за відсутності суттєвого зростання кредитного ризику, резерв під збитки розраховується як очікувані кредитні збитки на горизонті до 12 місяців (або менше, якщо строк до погашення активу менше). На *другому етапі*, при суттєвому зростанні кредитного ризику, резерв під збитки розраховується як очікувані кредитні збитки

за весь залишковий строк дії активу. На *третьому етапі*, пр. настанні події дефолту (об'єктивних ознак знецінення), резерв під збитки продовжує розраховуватися як очікувані кредитні збитки за весь залишковий строк дії активу, але при цьому відсотки починають нараховуватися на чисту балансову вартість активу після вирахування резерву, в той час як на перших двох етапах відсотки нараховуються на валову балансову вартість без врахування резерву.

Товариство використовує спрощений підхід для формування резерву очікуваних збитків, що передбачено параграфом Б5.5.35 МСФЗ (IFRS) 9, який передбачає використання матриці забезпечень. Матриця забезпечень визначає фіксовані ставки (показник PD) забезпечення залежно від кількості днів, що минули з моменту визнання дебіторської заборгованості простроченою.

Стадії знецінення	Кількість прострочених днів	Показник ймовірності непогашення боргу (PD), %
I	0-90	0,025
II	91-180	0,052
III	181-365	0,823
IV	Більше 365	100

Фінансові інструменти відображаються в балансі за вирахуванням резерву на очікувані кредитні збитки.

Коли дебіторська заборгованість стає безповоротною, вона списується за рахунок резерву під очікувані кредитні збитки. Повернення раніше списаних сум кредитується з рахунками доходів.

Вибуття фінансових активів і зобов'язань

Фінансові активи

Товариство повинно припинити визнання фінансового активу в тому випадку, коли воно втрачає контроль над правами вимоги за договором, що є базою для визнання такого фінансового активу.

Товариство втрачає такий контроль в разі:

- використання прав вимоги щодо вигід, передбачених договором;
- закінчення терміну договірних прав вимоги на потоки грошових коштів по фінансовому активу;
- відмови підприємства від цих прав.

Списання дебіторської заборгованості

Визнання боргу безнадійним відбувається на підставі наступних документів:

- рішення суду;
- даних інвентаризації та розпорядження ключового управлінського персоналу Товариства про списання боргу;
- інших документів, що свідчать про неплатоспроможність боржника.

Фінансові зобов'язання

Товариство має списувати фінансове зобов'язання (або частину фінансового зобов'язання) з балансу тоді і тільки тоді, коли воно погашено, тобто, коли вказане в договорі зобов'язання виконано, анульовано або строк його дії закінчився і відновленню не підлягає.

Обмін борговими інструментами з істотно відмінними умовами, який відбувається між позичальником і кредитором, повинен враховуватися як погашення первісного фінансового зобов'язання, і визнання нового фінансового зобов'язання. Точно так же суттєва зміна умов існуючого фінансового зобов'язання (незалежно від того, чи пов'язано це з фінансовими труднощами боржника чи ні) слід розглядати як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання.

Різницю між балансовою вартістю фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання), погашеного або переданого іншій стороні, і сплаченою компенсацією, включаючи будь-які передані негрошові активи або прийняті зобов'язання, слід відносити на рахунок прибутків і збитків.

Якщо Товариство здійснює зворотну купівлю частини фінансового зобов'язання, Товариство повинно розподілити попередню балансову вартість фінансового зобов'язання між частиною, визнання якої продовжується, та частиною, визнання якої припинено, виходячи з відносних значень справедливої вартості цих частин на дату зворотної купівлі. Різниця між (а) балансовою вартістю, розподіленою на частину, визнання якої припинено, і (б) сплаченою компенсацією, включаючи будь-які передані негрошові активи або прийняті зобов'язання, відповідно до частини, визнання якої припинено, слід відносити на рахунок прибутків і збитків.

Списання кредиторської заборгованості

Прострочена кредиторська заборгованість включається до доходів звітного періоду.

Погашення позик отриманих

Погашення основної суми боргу по позиці здійснюється тільки після нарахування відсотків, списання дисконту і додаткових витрат.

У разі часткового погашення позики, розмір дисконту і додаткових витрат, що підлягають списанню, визначається пропорційно основній сумі боргу.

4.6. Грошові кошти та їх еквіваленти

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.

4.7. Власний капітал

Власний капітал Товариства складається з:

- Зареєстрованого (статутного) капіталу;
- Капітал у дооцінках;
- Резервного капіталу;
- Нерозподіленого прибутку (непокритого збитку).
-

4.8. 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.

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

4.9. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань, доходів та витрат

Забезпечення

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

Виплати працівникам

Товариство враховує три категорії виплат працівникам:

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

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

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

Сума забезпечення виплат відпусток визначається щомісячно як добуток середньо денної заробітної плати працівника, обчисленої за останні 12 місяців, на к-ть невикористаних днів відпустки. У розрахунок невикористаних днів відпустки входять невикористані дні основної відпустки, додаткової відпустки - за особливий характер роботи, за шкідливі умови праці, за ненормований робочий день, а також додаткові відпустки по догляду за дітьми.

Кількість днів невикористаної відпустки зменшується на кількість авансованої відпустки в разі, якщо чергова відпустка частково надана в рахунок майбутнього (невідпрацьованого) періоду.

Додаткове пенсійне забезпечення і забезпечення виплат за колективним договором

Додаткове пенсійне забезпечення і забезпечення виплат за колективним договором. Для покриття витрат на виплату пільгових пенсій створюється додаткове пенсійне забезпечення. Для покриття витрат на виплату одноразових допомог по закінченні трудової діяльності, деяких довгострокових виплат, передбачених колективним договором, створюється забезпечення виплат за колективним договором. Зобов'язання та активи, пов'язані з цими виплатами, враховуються за програмою з визначеною виплатою.

Програми з визначеними виплатами – це програми виплат по закінченні трудової діяльності та інших довгострокових виплат, в рамках яких у Товариства виникають зобов'язання по виплатах в майбутньому.

В рамках програми з визначеними виплатами:

- Товариство зобов'язується виплачувати обумовлені виплати нинішнім і колишнім працівникам;
- актуарні та інвестиційні ризики несе Товариство.

Облік Товариством програми з визначеними виплатами включає такі кроки:

- 1) проводиться достовірна оцінка суми виплат, належних працівникам у поточному і майбутніх періодах;
- 2) визначається теперішня вартість зобов'язань за програмами з визначеними виплатами та вартість поточних послуг;
- 3) визначається справедлива вартість активів програми;
- 4) визначається загальна сума актуарних прибутків та збитків і сума тих актуарних прибутків та збитків, які повинні бути визнані;
- 5) при введенні в дію або зміні програми, визначається вартість минулих послуг;
- 6) при секвестрі або виконанні зобов'язань за програмою, визначається підсумковий прибуток або збиток.

Величина, яка визнається Товариством зобов'язанням за програмами з визначеними виплатами, відбивається як «Додаткове пенсійне забезпечення» або «Забезпечення виплат за колективним договором» і являє собою:

1. поточну вартість зобов'язання за програмою з визначеною виплатою на звітну дату; плюс мінус)
2. будь-які невизнані актуарні прибутки / збитки; мінус
3. кожна накопичена невизнана вартість минулих послуг; мінус
4. справедлива вартість (на звітну дату) активів програми (якщо вони є), які безпосередньо призначені для виконання зобов'язань.

Товариство визначає дисконтовану вартість зобов'язання та справедливую вартість будь-якого активу плану регулярно для того, щоб величини, визнані у фінансових звітах, не відрізнялися істотно від сум, визначених на звітну дату балансу.

Товариство визнає чисту сумарну величину наведених нижче статей в якості:

- вартості поточних послуг – збільшення теперішньої вартості зобов'язань за програмами з визначеними виплатами, обумовлене наданням працівниками послуг протягом поточного звітного періоду;
- процентних витрат – приріст поточної вартості зобов'язання за звітний період, обумовлений наближенням терміну виплати винагород на один період;
- передбачуваного доходу на будь-які активи плану і на будь-які права на відшкодування коштів;

- актуарного прибутку і збитків – результат відмінностей між актуарними припущеннями і тим, що фактично відбулося, а також результат змін актуарних припущень;
- вартості минулих послуг – збільшення теперішньої вартості зобов'язання за програмою з визначеними виплатами, в результаті надання послуг працівниками протягом минулих звітних періодів;
- результатів будь-яких секвестрів і остаточних розрахунків за програмою.

Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

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

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

Реалізації робіт і послуг.

Товариство в певний момент часу 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.

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.

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.

Умовні зобов'язання та активи

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

Резервний капітал

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

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

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

5. Основні припущення, оцінки та судження

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

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

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

Строк корисного використання нематеріальних активів та основних засобів

Амортизація нематеріальних активів та знос основних засобів нараховуються протягом строку їх корисного використання. Строки корисного використання засновані на оцінках керівництва того періоду, протягом якого актив приносить прибуток. Ці строки періодично переглядаються на предмет подальшої відповідності.

Знецінення активів. На кожну звітну дату Товариство проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження

керівництва за наявності даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті подій, що відбулися після визнання активу.

Зменшення корисності нефінансових активів. Основні засоби (у т.ч. капітальні інвестиції) та нематеріальні активи оцінюються з метою виявлення зменшення корисності, якщо обставини вказують на можливе зменшення корисності.

Ознаки, які Товариство вважає важливими для прийняття рішення про необхідність оцінки з метою виявлення зменшення корисності, включають наступне: суттєве зменшення ринкової вартості, значне зниження показників діяльності у порівнянні з минулими або запланованими майбутніми операційними результатами, істотні зміни у використанні активів або стратегії діяльності Товариства (зокрема, ліквідація або заміна активів; пошкодження активів або їх вилучення з операцій; зупинення або відмова від інвестиційних проєктів), істотні негативні промислові або економічні тенденції, інші суттєві чинники.

Оцінка відновлювальної вартості активів ґрунтується на оцінках керівництва, зокрема, оцінці майбутньої діяльності, можливостей активів приносити дохід, припущеннях щодо подальших ринкових умов, технологічного розвитку, змін в законодавстві та інших чинниках. Ці припущення використовуються при розрахунку вартості використання активу та включають прогноз майбутніх грошових потоків та вибір відповідної дисконтної ставки.

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

Забезпечення. Забезпечення визнаються, коли в результаті певної події в минулому Товариство має юридичні або добровільно взяті на себе зобов'язання, для врегулювання яких з великим ступенем імовірності буде потрібний відтік ресурсів, які втілюють у собі майбутні економічні вигоди, і суму зобов'язання можна достовірно оцінити. Забезпечення оцінюються за поточною вартістю, виходячи з найкращої оцінки керівництвом витрат, необхідних для врегулювання поточних зобов'язань на кінець звітного періоду.

Забезпечення переоцінюються щорічно. Зміни у забезпеченнях, що виникають у часі, відображаються у звіті про сукупний дохід щорічно у складі доходів та витрат. Інші зміни у забезпеченнях, пов'язані зі зміною очікуваного процесу врегулювання зобов'язань або орієнтовної суми зобов'язання, або змінами ставок дисконтування, відображаються як зміна облікової оцінки у періоді, коли такі зміни відбулись, за винятком зобов'язань з вибуття активів, що відображаються у звіті про сукупний дохід.

Судові спори

Товариство використовує судження для оцінки та визнання забезпечень і розкриття умовних зобов'язань щодо наявних судових суперечок і інших претензій, які очікують рішення шляхом

мирного врегулювання, захисту інтересів в суді або державного втручання, а також інших умовних зобов'язань. Судження необхідні для оцінки ймовірності позитивного результату наявних претензій, або виникнення зобов'язання, а також оцінки можливої величини забезпечення, необхідного для остаточного врегулювання. У зв'язку з невизначеністю, властивою процедурі оцінки, фактичні витрати можуть відрізнятися від спочатку нарахованих резервів. Попередні оцінки можуть змінюватися в міру отримання нової інформації, переважно при підтримці внутрішніх фахівців або зовнішніх консультантів. Перегляд розрахункових оцінок може мати значний вплив на майбутні операційні результати.

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

Податки та інші обов'язкові платежі в бюджет. Щодо інтерпретації складного податкового законодавства, змін у податковому законодавстві, а також сум і термінів отримання майбутнього оподатковуваного доходу існує невизначеність. Товариство не створює резерви під можливі наслідки перевірок, проведених податковими органами.

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма невикористаним податковим збиткам в тій мірі, в якій є ймовірним отримання оподатковуваного прибутку, проти якого можуть бути зараховані податкові збитки.

Оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань

Приймаючи до уваги нестабільність податкової політики держави, оцінка відстрочених податкових активів і зобов'язань проводилась на основі суджень керівництва Товариства, які базувалися на інформації, наданій керівництвом на момент складання цієї фінансової звітності.

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

Оцінка справедливої вартості

Всі активи та зобов'язання, справедлива вартість яких оцінюється або розкривається у фінансовій звітності, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії справедливої вартості на основі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому:

Рівень 1 – Ціни котирування (не скориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання

Рівень 2 – Моделі оцінки, в яких суттєві для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, можна спостерігати прямо або опосередковано;

Рівень 3 – Моделі оцінки, в яких суттєвих для оцінки справедливої вартості вихідних даних, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, немає у відкритому доступі.

У випадку активів і зобов'язань, які переоцінюються у фінансовій звітності на періодичній основі, Товариство визначає необхідність їх переведення між рівнями ієрархії, повторно аналізуючи класифікацію (на підставі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому) на кінець кожного звітного періоду.

Керівництво Товариства визначає політику і процедури для періодичної оцінки справедливої вартості фінансових активів, що не котируються, наявних для продажу. Для переоцінки основних засобів залучаються зовнішні оцінювачі. Рішення про залучення зовнішніх оцінювачів приймається з достатньою регулярністю. В якості критеріїв відбору застосовуються знання ринку, репутація, незалежність та відповідність професійним стандартам. На кожну звітну дату керівництво Товариства аналізує зміни вартості активів і зобов'язань, які необхідно повторно проаналізувати і повторно оцінити відповідно до облікової політики. У рамках такого аналізу керівництво перевіряє основні вихідні дані, які застосовувалися під час останньої оцінки, шляхом порівняння інформації, використовуваної при оцінці, з договорами та іншими доречними документами.

Керівництво та зовнішні оцінювачі також порівнюють зміни справедливої вартості кожного активу і зобов'язання з відповідними зовнішніми джерелами з метою визначення обґрунтованості змін.

Для цілей розкриття інформації про справедливу вартість Товариство класифікувало активи та зобов'язання на основі їх характеру, притаманним їм характеристикам і ризикам, а також застосованого рівня в ієрархії справедливої вартості, як зазначено вище.

Інформація про справедливу вартість активів, оцінюваних за амортизованою вартістю, розкривається у Примітці 8.

Інформація за сегментами

Звітність за сегментами згідно з МСФЗ 8 подається з урахуванням точки зору керівництва і стосується тих підрозділів Товариства, які визначені як операційні бізнес-сегменти. Операційні бізнес-сегменти визначаються на основі внутрішніх звітів, які готуються для осіб, які ухвалюють основні операційні рішення Товариства (керівництво). Підготовка цих внутрішніх звітів відбувається на тій самій основі, що й цієї фінансової звітності. Сегменти, чий доходи, фінансові результати й активи перевищують 10% загальних сегментних даних, показуються окремо.

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

6. Розкриття до статей звітності

6.1. Основні засоби

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.

Переоцінка основних засобів у 2022 р. не проводилась. Остання переоцінка ОЗ проводилась в 2015 році незалежним оцінювачем ГП «Персей», яким були використані методичні підходи-витратний та порівняльний.

Інформація про рух основних засобів за 2021 р., тис. грн.:

Група основних засобів	Залишок на 01.01.2021р.			Надійшло за рік	Нараховано амортизації за рік	Вибуло за рік				Залишок на 31.12.2021р.		
	Первісна (переоцінена) вартість	Залишкова вартість	Накопичена на амортизація			Первісна (переоцінена) вартість	Накопичена на амортизація	Залишкова вартість	Первісна (переоцінена) вартість	Залишкова вартість	Накопичена амортизація	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
Земельні ділянки	856	856	0	0	0	0	0	0	856	856	0	
Будівлі та споруди	71567	56395	(15172)	200	(3167)	429	(116)	313	71338	53115	(18223)	
Машини та обладнання	8473	4011	(4462)	625	(1080)	191	(147)	44	8907	3512	(5395)	
Транспортні засоби	54718	27280	(27438)	4768	(7582)	1190	(1081)	109	58296	24357	(33939)	
Інструменти, прилади, інвентар	160	74	(86)	0	(18)	0	0	0	160	56	(104)	
Багаторічні насадження	4	2	(2)	0	0	0	0	0	4	2	(2)	
Інші основні засоби	929	620	(309)	0	(89)	2	(2)	0	927	531	(396)	
Всього	136 707	89 238	(47 469)	5593	(11 936)	1 812	(1 346)	466	140 488	82 429	(58 059)	

Інформація про рух основних засобів за 2022 р., тис.грн.:

Група основних засобів	Залишок на 01.01.2022р.			Надійшло за рік	Нараховано амортизації за рік	Вибуло за рік				Залишок на 31.12.2022р.		
	Первісна (переоцінена) вартість	Залишкова вартість	Накопиче на амортизація			Первісна (переоцінена) вартість	Залишкова вартість	Накопиче на амортизація	Залишкова вартість	Первісна (переоцінена) вартість	Залишкова вартість	Накопиче на амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
Земельні ділянки	856	856	0	0	0	0	0	0	856	856	0	
Будівлі та споруди	71338	53115	(18223)	111	(2678)	429	(218)	211	71020	50337	(20683)	
Машини та обладнання	8907	3512	(5395)	47502	(6784)	1	(1)	0	56408	44230	(12178)	
Транспортні засоби	58296	24357	(33939)	40935	(13841)	0	0	0	99231	51451	(47780)	
Інструменти, прилади, інвентар	160	56	(104)	0	(16)	0	0	0	160	40	(120)	
Багаторічні насадження	4	2	(2)	0	(1)	0	0	0	4	1	(3)	
Інші основні засоби	927	531	(396)	1	(77)	1	(1)	0	927	455	(472)	
Всього	140 488	82 429	(58 059)	88 549	(23 397)	431	(220)	211	228 606	147 370	(81 236)	

Амортизація основних засобів нараховується із застосуванням прямолінійного методу. Протягом звітного періоду змін в оцінках термінів експлуатації, ліквідаційної вартості, а також зміни методів амортизації основних засобів Підприємства не було. Надходження основних засобів підприємства являло собою будівництво та придбання об'єктів основних засобів за грошові кошти.

Станом на 31 грудня 2022 року основні засоби не були надані в якості забезпечення або застави за кредитами та позиками. На Підприємстві не має основних засоби з обмеженим правом власності.

Товариство використовує основні засоби взяті в оренду. Вартість таких основних засобів складає 416 тис. грн. (2021 – 589 тис. грн.)

Основні засоби, вилучені з експлуатації для продажу - відсутні.

Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів, які продовжують використовуватись, складає станом на 31.12.2022 р. – 22 673 тис. грн (станом на 31.12.2021 р. - 9 537 тис.грн)

Балансова вартість основних засобів, які тимчасово не використовують, складає на 31.12.2022р – 1 581 тис.грн. (станом на 31.12.2021 р. - 183 тис. грн).

Якби основні засоби оцінювалися відповідно до методу обліку за первісною вартістю, їх балансова вартість була б такою:

	Земельні ділянки тис. грн	Будинки, споруди та передатвальні пристрої тис. грн	Машини та обладнання тис. грн	Інші основні засоби тис. грн	Незавершені капітальні інвестиції тис. грн	Разом тис. грн.
Чиста балансова вартість:						
На 1 січня 2021 року	856	51 240	29 915	6 541	995	89 547
На 31 грудня 2021 року	856	48 496	26 935	5 768	59 984	142 039
На 31 грудня 2022 року	856	45 732	94 888	5 683	14 885	162 044

6.2. Інвестиційна нерухомість

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

Якщо певний об'єкт основних засобів включає частину, яка утримується з метою отримання орендної плати, та іншу частину, що є операційною нерухомістю, і ці частини можуть бути продані окремо, то ці частини відображаються як окремі інвентарні об'єкти. Якщо ці частини не можуть бути продані окремо, об'єкт основних засобів визнається інвестиційною нерухомістю за умови її використання переважно з метою отримання орендної плати.

На Товариство не накладено ніяких обмежень щодо реалізації інвестиційної нерухомості. Товариство також не має договірних зобов'язань з придбання, будівництва або удосконалення інвестиційної нерухомості, її ремонту, технічному обслуговуванню чи благоустрою. Вартість інвестиційної нерухомості була приведена до справедливої вартості в 2020 році

шляхом дооцінки із залученням незалежного оцінювача до розміру – 269 тис.грн.
Сума доходу від оренди інвестиційної нерухомості 100 тис.грн., включений у Звіт про фінансові результати.

6.3. Нематеріальні активи, тис.грн.:

Придбані нематеріальні активи Товариство враховує за собівартістю. Подальша оцінка нематеріальних активів здійснюється відповідно до МСБО (IAS) 38 «Нематеріальні активи» і складає собівартість нематеріального активу за вирахуванням амортизації або збитків від зменшення корисності нематеріального активу.

Амортизація нематеріальних активів нараховується на прямолінійній основі, виходячи з термінів корисної дії нематеріального активу. Станом на 31 грудня 2022р. та 31 грудня 2022р. нематеріальні активи Товариства не перебували в заставі як забезпечення зобов'язань.

У складі незавершених вкладень відображаються витрати на впровадження нематеріальних активів. Визнана амортизація нематеріальних активів, що мають визначений строк використання за 2022 рік 157 тис. грн.

Договірних зобов'язань на придбання або створення об'єктів нематеріальних активів Товариство не має. Об'єктів інтелектуальної власності, не визнаних в якості нематеріальних активів, Товариство не має.

Ознак зменшення корисності нематеріальних активів станом на 31.12.2022 р. не виявлено.

Станом на 31 грудня 2022 р. нематеріальні активи Товариства не перебували в заставі як забезпечення зобов'язань.

У складі незавершених вкладень відображаються витрати на впровадження нематеріальних активів 1 504 тис.грн.

Група нематеріальних активів	Залишок на 01.01.2021р.				Нараховано за рік	Вибуло за рік				Залишок на 31.12.2021р.			
	Первісна (переоцінена) вартість	Залишкова вартість	Накопичена амортизація	Надійшло за рік		Первісна (переоцінена) вартість	Накопичена амортизація	Залишкова вартість	Первісна (переоцінена) вартість	Залишкова вартість	Накопичена амортизація	Залишкова вартість	Накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Авторське право та суміжні з ним права	2810	1043	(1767)	210	0	0	0	0	3020	1117	(1903)		
Права на комерційні позначення	1	0	(1)	0	0	0	0	0	1	0	(1)		
Інші нематеріальні активи	95	0	(95)	0	(136)	0	0	0	95	0	(95)		
Разом	2 906	1 043	(1 863)	210	(136)	0	0	0	3 116	1 117	(1 999)		

40

Група нематеріальних активів	Залишок на 01.01.2022р.				Нараховано за рік	Вибуло за рік				Залишок на 31.12.2022р.			
	Первісна (переоцінена) вартість	Залишкова вартість	Накопичена амортизація	Надійшло за рік		Первісна (переоцінена) вартість	Накопичена амортизація	Залишкова вартість	Первісна (переоцінена) вартість	Залишкова вартість	Накопичена амортизація	Залишкова вартість	Накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Авторське право та суміжні з ним права	3020	1117	(1903)	0	(157)	0	0	0	3020	960	(2060)		
Права на комерційні позначення	1	0	(1)	0	0	0	0	0	1	0	(1)		
Інші нематеріальні активи	95	0	(95)	0	0	0	0	0	95	0	(95)		
Разом	3 116	1 117	(1 999)	0	0	0	0	0	3 116	960	(2156)		

В звіті про сукупні доходи амортизація нематеріальних активів була включена в розмірі 157 тис. грн до наступних статей:

Стаття звіту про сукупні доходи

Сума включеної амортизації
нематеріальних активів, тис. грн.

Адміністративні витрати

157

6.4. Незавершені капітальні інвестиції, тис. грн.:

Найменування	2022 рік	2021 рік
Залишок на початок року	59 984	995
Надходження	77 743	19 166
Аванси видані за НА	462	46 001
Введено	(123 304)	(6 178)
Залишок на кінець року	14 885	59 984
В т.ч. аванси по капінвестиціям	11 836	46 125

Станом на 31 грудня 2022 року активи Товариства в стадії створення не перебували в заставі як забезпечення зобов'язань.
Збитки від зменшення корисності капітальних інвестицій у 2022 році не визнавалися.

6.5. Запаси, тис.грн.:

Запаси відображені в фінансовій звітності за найменшою з двох оцінок – первісною вартістю, яка складається з фактичних витрат на їх придбання, або вартістю їх можливої реалізації.

Найменування	31.12.2022	31.12.2021
Сировина й матеріали	19 046	109 485
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	4 701	4 409
Паливо	1 924	2 077
Тара	181	242
Будівельні матеріали	103	129
Запасні частини	4 742	8 080
Інші матеріали	831	820
Малоцінні та швидкозношувані предмети на складах	672	1 110
Незавершене виробництво	0	0
Товари	2 691	2 692
Резерв під знецінення запасів і товарів	(2 659)	(2 677)
Транспортно-заготівельні витрати	116	664
Разом	32 348	127 031

На 31 грудня 2022 року запаси Товариства не перебувають в заставі як забезпечення зобов'язань, обмежень в їх користуванні не має.

Станом на 31 грудня 2022 року встановлено існування запасів, які не відповідають критеріям визнання активу, внаслідок чого відображено знецінення таких запасів на 31.12.2022 на суму 2 659 тис. грн.

Запаси, передані у переробку, на комісію, у заставу, станом на 31.12.2022 р. відсутні. Товариство не оціняло вплив агресії Російської Федерації.

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

Найменування	31.12.2022	31.12.2021
Торгівельна дебіторська заборгованість, в т.ч.	229 029	114 143
ПРАТ «ЦГЗК»	121 180	43 967
АТ «ПІВДГЗК»	51 987	0
ПРАТ «ПІВНГЗК»	44 858	62 977
ПРАТ «НТРУ»	3 653	1 979
Резерв очікуваних збитків від торгівельної дебіторської заборгованості	(6 155)	(4 903)
За розрахунками з нарахованих доходів	1 813	1 608
Інша дебіторська заборгованість	122 346	935
Резерв очікуваних збитків від іншої дебіторської заборгованості	0	0
Всього дебіторської заборгованості	347 033	111 783
Аванси, видані постачальникам	7 809	107 084
Резерв очікуваних збитків під аванси видані	(240)	(102)
Розрахунки з бюджетом	3 153	12 601
Всього чиста вартість дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості	357 755	231 366

Більш значна частина дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги (торгова) – це дебіторська заборгованість основних покупців за послуги з підривання гірничої маси. Внаслідок того, що покупці послуг з вибухових робіт Товариства є підприємства України, то агресія Російської Федерації не мала прямого впливу на дебіторську заборгованість.

6.7. Рух резерву очікуваних кредитних збитків, що являє собою зменшення корисності дебіторської заборгованості, тис.грн:

Найменування	2022 рік	2021 рік
Резерв під очікувані кредитні збитки на 1 січня	5 005	4 898
Визнання резерву на знецінення	1 390	107
Дебіторська заборгованість, списана впродовж періоду як неповоротна	0	0
Використання резерву	0	0
Резерв під очікувані кредитні збитки на 31 грудня	6 395	5 005

Станом на 31 грудня 2022 року дебіторська заборгованість Товариства не перебувала в заставі як забезпечення зобов'язань.

6.8.Грошові кошти та їх еквіваленти

До грошових коштів та їх еквівалентів Товариство відносить готівку в касі, кошти на поточних рахунках в банках та короткострокові високоліквідні фінансові інвестиції, які вільно конвертуються у певні суми грошових коштів і які характеризуються незначним ризиком зміни вартості.

Найменування	31.12.2022	31.12.2021
Каса	0	0
Поточний рахунок у банку	157 242	176 868
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	0	0
Грошові кошти в дорозі	0	0
Разом	157 242	176 868

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. Звіт про рух грошових коштів складений за прямим методом. У звітному періоді Компанія не проводила негрошових операцій.

Станом на 31.12.2022 р. грошові кошти, використання яких Підприємством було б неможливе або ускладнене, відсутні.

6.9.Власний капітал

Станом на 31 грудня 2022 року загальна кількість дозволених до випуску та випущених акцій становить 97 022 000 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 1 гривня за акцію.

Акціонерний капітал складає 97 022 тис.грн.

Привілейовані акції відсутні. Акції переведені у бездокументарну форму існування.

Товариство не виконувало викуп власних акцій.

Станом на 31.12.2022 року та на 31.12.2021 року Статутний капітал не змінювався та складає 97 022 тис.грн. 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.

Структура власного капіталу Товариства, тис.грн.:

Капітал та резерви:

Найменування	31.12.2022	31.12.2021
Статутний капітал	97 022	97 022
Капітал у дооцінках	(16 760)	(34 466)
Резервний капітал	14 553	14 553
Нерозподілений прибуток всього, в т.ч.:	498 235	464 790

Нерозподілений прибуток минулого року	464 790	272 119
Виплачені дивіденди за 2013-2017 р.р.	0	0
Направлено на поповнення резервного фонду	0	0
Чистий прибуток	33 283	192 276
Амортизація суми дооцінки основних засобів	162	395
Всього власний капітал	593 050	541 899

Резервний капітал створений у відповідності до Статуту у розмірі, не меншому 15% від Статутного капіталу. Резервний капітал використовується для покриття збитків Товариства.

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

Найменування	Переоцінка основних засобів
На 1 січня 2021 р.	686
Рекласифікація амортизації	(395)
Знецінення раніше дооцінених об'єктів	0
Інші зміни	9
На 31 грудня 2021 р.	300
Рекласифікація амортизації	(163)
Знецінення раніше дооцінених об'єктів	0
На 31 грудня 2022 р.	137

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

Найменування	Переоцінка пенсійних зобов'язань
На 1 січня 2021 р.	(34 095)
Актuarна переоцінка пенсійних зобов'язань	(671)
Актuarна переоцінка забезпечень витрат персоналу	-
На 31 грудня 2021 р.	(34 766)
Актuarна переоцінка пенсійних зобов'язань	17 868
Актuarна переоцінка забезпечень витрат персоналу	-
На 31 грудня 2022 р.	(16 898)

6.12. Прибуток на акцію

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

Найменування	2022 рік	2021 рік
Прибуток за рік, тис.грн.	33 283	192 276
Середньорічна кількість простих акцій	97 022 000	97 022 000
Чистий прибуток на одну просту акцію	0,34305	1,98178

6.13. Зобов'язання з пенсійного забезпечення

Міжнародні Стандарти Фінансової Звітності (МСФЗ), зокрема Міжнародний Стандарт Бухгалтерського Обліку 19 "Виплати працівникам", визначають порядок розкриття у фінансовій звітності компаній інформації про виплати працівникам. Зобов'язання Товариства за планом за визначеною виплатою по пільговим пенсіям формуються (накопичуються) протягом трудової діяльності працівника і погашаються тільки після призначення працівнику пільгової пенсії Пенсійним фондом. Щомісяця Товариство виплачує грошові кошти Пенсійному фонду відповідно фактичним витратам на виплату і доставку пенсій пенсіонеру.

Крім обов'язкового фінансування пільгових державних пенсій, Товариство добровільно надає своїм працівникам ряд довгострокових соціальних пільг, визначених Колективним договором та / або Галузевою угодою. Всі ці пільги носять характер планів з встановленими виплатами. Таким чином, Програма Товариства складається з пенсійних і довгострокових соціальних пільг. Пенсійні пільги складають основну частину Програми.

Зобов'язання Товариства за Програмою:

1. Виплати по закінченні трудової діяльності (відшкодування до Пенсійного фонду з виплат пільгових пенсій працівникам Компанії) – згідно з чинним законодавством.
2. Виплати по закінченні трудової діяльності (одноразові виплати працівникам з нагоди звільнення в зв'язку з виходом на пенсію) – відповідно до положень Колективного договору.
3. Інші виплати

Всі виплати класифікуються на короткострокові (повністю виплачуються в межах 12 місяців після закінчення звітного періоду) і довгострокові (виплачуються більш ніж протягом 12 місяців після виникнення підстав для них).

Зобов'язання Товариства щодо довгострокових виплат працівникам підлягають оцінці актуарними методами.

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

Найменування	2022 рік	2021 рік
На 1 січня	32 770	36 546
Нараховано забезпечення	(8 248)	12 914
Чиста витрата, визнана в звіті про фінансові результати	6062	11 329
Переоцінка зобов'язання плану з встановленими виплатами, визнана в складі інших сукупних витрат(доходів)	(14 310)	1 585
Використано	(4 288)	(5 044)
Інші зміни	11 646	-
На 31 грудня, всього	31 880	32 770

Основні застосовані актуарні припущення приведені нижче, %:

Найменування	31.12.2022	31.12.2021
Ставка дисконту	18,63	12,49
Ставка інфляції	5,50	5,30
Плинність персоналу	9,0	5,0

6.14. Забезпечення з виплат персоналу при виході на пенсію за умовами Колективного договору

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.

тис.грн

	2022 рік	2021 рік
Найменування		
На 1 січня	3 821	5 607
Нараховано забезпечення, всього, в т.ч.:	(2 962)	8
-вартість поточних послуг	15	245
-витрати по відсотках	582	677
-переоцінка зобов'язань	(3 559)	(914)
Використано- пенсії виплачені	(415)	(955)
Інші зміни	838	
На 31 грудня, всього	1 282	3 821

6.15. Поточні забезпечення

Поточні забезпечення складаються з поточних зобов'язань персоналу з виплат по невикористаним відпусткам. Величина забезпечення розраховується на щомісячній основі, застосовуючи кількість днів для відпусток та середню заробітну плату за останні 12 місяців.

Короткострокова частина розраховується як сума, яка підлягає погашенню строком до 12 місяців з дати балансу.

Забезпечення на виплату відпусток працівникам, тис.грн.:

	2022 рік	2021 рік
Найменування		
На 1 січня	7 281	7 418
Нараховано забезпечення	9 728	12 362
Використано	(9 359)	(12 499)
На 31 грудня	7 650	7 281

Також Товариство надає на умовах, переданих в Колективному договорі премії, для виплати яких нараховується поточне забезпечення

Забезпечення з виплат премій персоналу, тис.грн:

	2022 рік	2021 рік
Найменування		
На 1 січня	1 265	402
Нараховано забезпечення	4 699	1 412
Використано	(656)	(549)
На 31 грудня	5 308	1 265

6.16. Кредиторська заборгованість, тис.грн.:

	31.12.2022	31.12.2021
Короткострокові кредити банків	27 300	20 084

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	35 507	33 549
ТОВ "ІНБЛАСТ"	13 417	5 931
КПТМ «КРИВОРІЖТЕПЛОМЕРЕЖА»	5 127	3 482
ТОВ «УКРТЕХНОАЛЬЯНС»	2 687	10 501
ТОВ «ОХ Кривбас»	1 082	348
ДУ "УКРНДІПРОММЕД"	97	0
Криворізький міський відділ Управління поліції охорони	77	220
Державний воєнізований гірничорятувальний загін ДСНС України	40	253
ЦФ ДП Український державний центр радіочастот	3	1
Розрахунки з заробітної плати	2 038	5 541
Розрахунки зі страхування	355	1 316
Розрахунки з бюджетом, в т.ч.:	1 874	14 575
з податку на прибуток	-	12 777
Аванси отримані	615	338
Інші поточні зобов'язання	311	503
За розрахунками з учасниками	71	71
Всього кредиторська заборгованість	68 071	75 977

Поточна кредиторська заборгованість обліковується і відображається в балансі по первісній вартості, що дорівнює справедливій вартості отриманих активів або послуг. Виплатами працівникам Підприємства є короткострокові виплати: зарплата, премії та інші виплати і нарахування, які здійснюються відповідно до законодавства України. Кредиторська заборгованість по розрахунки з бюджетом складається з поточної заборгованості по нарахованим податкам та зборам в державний бюджет, термін оплати по яким станом на 31.12.2022 р. ще не настав. Заборгованість за розрахунками з учасниками – це заборгованість перед акціонерами по нарахованих дивідендах, які були нараховані раніше та залишились невиплаченими станом на дату звітності. До статті балансу "Інші поточні зобов'язання" включені утримані із заробітної плати грудня 2022 р., але ще не перераховані по строку - аліменти, профспілкові внески, утримання за судовими рішеннями.

Податки

Товариство є платником податку на прибуток в Україні. У 2022 році податок на прибуток в Україні стягувався із оподаткованого прибутку, за вирахуванням звільнених від оподаткування витрат, за ставкою 18%. Податок на додану вартість розраховано згідно з податковим законодавством України (законодавчо встановлена ставка податку на додану вартість у 2022 р. – 20%).

Поточні податкові зобов'язання, тис.грн	2022 рік	2021 рік
Податок на прибуток	-	12 777
ПДФО	386	1 217

ПДВ	515	-
Екологічний податок	-	4
Плата за землю	776	294
Інші податкові зобов'язання	197	283
Разом	1 874	14 575

Виплати працівникам

Короткострокові виплати працівникам, що закінчились 31 грудня 2022 року склали 2 038 тис. грн., 31 грудня 2021 року склали 5 541 тис. грн. Винагороди працівникам включають заробітну плату, компенсаційні виплати. Зазначені виплати враховані у складі "Витрат на виплати персоналу".

6.17. Доходи та витрати

Структура доходів підприємства

Зобов'язання щодо виконання задовольняються у певний момент часу.

	2022 рік	2021 рік
Виручка (дохід від продажу), тис.грн		
Чистий дохід від послуг з підривання гірничої маси (недержавні замовники)	899 207	1 202 747
Разом	899 207	1 202 747

Інші операційні доходи

	2022 рік	2021 рік
Інші операційні доходи, тис.грн		
Дохід від іншої реалізації, в т.ч.:	6 831	4 364
- дохід від зберігання ВМ		
Дохід від реалізації інших оборотних активів	1 521	4 792
Операційна оренда активів	590	672
Відшкодування раніше списаних активів	293	1 028
Дохід від безоплатно одержаних активів	40	40
Інші операційні доходи	474	348
Разом	9 749	11 244

Інші доходи

	2022 рік	2021 рік
Інші доходи, тис.грн		
Дохід від безоплатно одержаних активів	66	7
Інші доходи	91	2 127
Разом	157	2 134

Фінансові доходи

	2022 рік	2021 рік
Фінансові доходи, тис.грн		
Дохід від отриманих відсотків по залишкам коштів на поточних рахунках в банках	10 366	6 203
Дохід від отриманих відсотків по залишкам	1 894	11 582

коштів на депозитних рахунках в банках		
Разом	12 260	17 785

Структура витрат підприємства

Собівартість реалізованої продукції

Собівартість реалізованої продукції, тис.грн	2022 рік	2021 рік
Матеріальні витрати	(631 850)	(735 906)
Витрати на оплату праці та соціальні внески	(61 975)	(144 847)
Амортизація	(23 158)	(12 458)
Інші витрати	(69 068)	(15 125)
Разом	(786 051)	(908 336)

Адміністративні витрати

Адміністративні витрати, тис.грн	2022 рік	2021 рік
Матеріальні витрати	(2 049)	(2 505)
Витрати на оплату праці та соціальні внески	(50 281)	(49 109)
Амортизація	(545)	(742)
Інші витрати	(15 201)	(15 103)
Разом	(68 076)	(67 459)

Інші операційні витрати

Інші операційні витрати, тис.грн	2022 рік	2021 рік
Собівартість реалізованих запасів, робіт, послуг	(7 581)	(7 136)
Витрати від нарахування резерву під очікувані кредитні збитки	(1 390)	(107)
Утримання соціальної сфери	(1 221)	(2 004)
Витрати від оренди	(189)	(377)
Заохочувальні та компенсаційні витрати	(1 046)	(4 500)
Інші операційні витрати	(5 101)	(3 675)
Разом	(16 528)	(17 799)

Фінансові витрати

Фінансові витрати, тис.грн	2022 рік	2021 рік
Відсотки за кредит	(2 766)	(174)
Ефект дисконтування пенсійних зобов'язань та оціночних забезпечень	(4 739)	(5 088)
Разом	(8 895)	(5 262)

Інші витрати

Інші витрати, тис.грн	2022 рік	2021 рік
-----------------------	----------	----------

Списання необоротних активів	(490)	(154)
Разом	(490)	(154)

6.18.Податок на прибуток, тис.грн.:

Товариство врахувало ймовірність того, що податковий орган погодиться з трактуванням податкового законодавства, яке застосувало Товариство під час складання податкової декларації. Тому Товариство відобразило в фінансовій звітності таку ж суму податку на прибуток, як і в податковій декларації.

Компоненти витрат з податку на прибуток за роки, які закінчилися 31 грудня, представлені таким чином, тис.грн:

Найменування	2022 рік	2021 рік
Поточний податок	(8 163)	(43 020)
Відстрочений податок	113	396
Витрати з податку на прибуток	(8 050)	(42 624)
Фінансовий результат до оподаткування по бухгалтерському обліку	41 333	234 900
Податкова ставка, %	18	18
Податок за встановленою податковою ставкою	(7 440)	(42 282)
Сума різниць, які виникають згідно Податкового кодексу	(610)	(4 100)
Поточні витрати з податку на прибуток визнані в податковій Декларації з податку на прибуток	(8 163)	(43 020)
Сума відстроченого податкового зобов'язання з податку на прибуток, що включена до звіту про фінансові результати	113	396
Витрати з податку на прибуток	(8 050)	(42 624)
Визнані тимчасові різниці, які підлягають оподаткуванню (ВПЗ):		
Основні засоби (переоцінка при переході на МСФЗ)	(21 619)	(22 296)
Основні засоби (переоцінка за рахунок капіталу)	(355)	(287)
Основні засоби (ремонт)	(796)	(813)
Всього тимчасових різниць, які підлягають оподаткуванню	(22 770)	(23 396)
Чисті відстрочені податкові зобов'язання (18 %)	(4 099)	(4 211)
На початок періоду	4 211	4 607
Відстрочені витрати з податку	-	(324)
Відстрочені витрати з податку (переоцінка основних засобів за рахунок капіталу)	(113)	(72)
На кінець періоду	4 099	4 211

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

7. Умовні зобов'язання.

Судові позови.

Станом на 31.12.2022 року позови, які розглядаються в судових інстанціях:

Позивач	ЄДРПОУ	Сума	Номер справи, найменування суду
"Легал Форс" РІ ГРУП"	42703986	869 779,67	Господарського суду Дніпропетровської області; Справа № 904/3923/22 (про стягнення 869 779 грн. 67 коп.)
Фізична особа		320 000,00	Тернівський районний суд міста Кривого Рогу Дніпропетровської області, Справа № 215/5070/22; (про відшкодування моральної шкоди, спричиненої ушкодженням здоров'ю в розмірі 320000 грн.)
"Легал Форс Охоронні Технології" РІ Груп"		219 967, 24	Господарський суд Дніпропетровської області ; Справа № 904/278/23 (про стягнення заборгованості у сумі 219 967, 24 грн.)

Таким чином на дату складання фінансової звітності Товариства існують потенційні зобов'язання у вигляді штрафних санкцій та судових витрат. Відповідно до вимог МСБО 10 керівництво Товариства оцінило ризики і винесло професійне судження щодо невизнання забезпечення за судовими справами та не визнання умовних активів.

Оподаткування

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. На думку керівництва Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

8. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

Справедлива вартість активів та зобов'язань

Фінансові активи і фінансові зобов'язання Підприємства містять грошові кошти, фінансові активи, дебіторську і кредиторську заборгованості. Облікова політика щодо їхнього визнання та оцінки розкривається у відповідних розділах цих приміток.

Протягом звітного періоду Підприємства не використовувала жодних фінансових деривативів, процентних свопів і форвардних контрактів для зменшення валютних або відсоткових ризиків.

В таблиці представлена ієрархія джерел оцінок справедливої вартості активів та зобов'язань за справедливою вартістю.

Ієрархія джерел оцінок активів та зобов'язань за справедливою вартістю станом на 31.12.2021 р.

	Оцінка справедливої вартості з використанням		
	Котирувані на активних ринках (Рівень 1)	Значні спостережувані вихідні дані (Рівень 2)	Значні неспостережувані вихідні дані (Рівень 3)
Разом	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Активи, що оцінюються за справедливою вартістю:	82 429	-	82 429
Основні засоби, що обліковуються за методом переоцінки			
Активи, справедлива вартість яких розкривається:			
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	109 240	-	109 240
Інша поточна дебіторська заборгованість	935	-	935
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:			
Довгострокові та поточні зобов'язання	57 178	-	57 178
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	55 390	-	55 390
Поточні забезпечення	21 031	-	21 031

Ієрархія джерел оцінок активів та зобов'язань за справедливою вартістю станом на 31.12.2022 р.

	Оцінка справедливої вартості з використанням		
	Котируван ь на активних ринках (Рівень 1) тис. грн.	Значні спосте- режувані вихідні дані (Рівень 2) тис. грн.	Значні неспос- тережувані вихідні дані (Рівень 3) тис. грн.
Разом			
Активи, що оцінюються за справедливою вартістю:			
Основні засоби, що обліковуються за методом переоцінки	147 370	-	147 370
Активи, справедлива вартість яких розкривається:			
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	222 874	-	222 874
Інша поточна дебіторська заборгованість	122 346	-	122 346
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:			
Довгострокові та поточні зобов'язання	33 473	-	33 473
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	12 958	-	12 958
Поточні забезпечення	67 760	-	67 760

За звітний період переведення між Рівнем 1 та Рівнем 2 джерел справедливої вартості не здійснювались.

Нижче наведене порівняння балансової та справедливої вартості фінансових інструментів Товариства, відображених у фінансовій звітності, за категоріями.

	Балансова вартість		Справедлива вартість *	
	31-12-2021 тис. грн.	31-12-2020 тис. грн.	31-12-2021 тис. грн.	31-12-2020 тис. грн.
<u>Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю:</u>				
Основні засоби, що обліковуються за методом переоцінки	82 429	147 370	82 429	147 370
<u>Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою собівартістю:</u>				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	109 240	222 874	109 240	222 874
Інша поточна дебіторська заборгованість	935	122 346	935	122 346
Фінансові активи разом	192 604	492 590	192 604	492 590
<u>Фінансові зобов'язання, що обліковуються за амортизованою собівартістю:</u>				
Довгострокові та поточні зобов'язання	57 178	33 473	57 178	33 473
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	55 390	12 958	55 390	12 958
Поточні забезпечення	21 031	67 760	21 031	67 760
Фінансові зобов'язання разом	133 599	114 191	133 599	114 191

9. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

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

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

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

Кредитний ризик

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

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

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

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

Необхідність визнання знецінення аналізується на кожну звітну дату індивідуально по окремим не стандартним заборгованостям клієнтів. Крім того, фінансові активи інші об'єднані в однотипні групи та перевіряються на предмет знецінення на колективній основі. За звітний період визнано знецінення фінансових активів в сумі 1 390 тис. грн. Товариство не має майна, яке передане в заставу в якості забезпечення належної йому заборгованості. Товариство оцінює концентрацію ризику відносно торгової дебіторської заборгованості як значну.

Ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на сировину, відсоткових ставок та валютних курсів. Товариство наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з ризиком зміни процентної ставки – це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків по фінансовому інструменту буде змінюватись внаслідок несприятливих змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво Товариства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Товариства, так і на справедливую 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 2022 - 2021 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.

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 безперервності фінансування шляхом використання власних коштів.

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

Оцінка ефективності управління фінансовими ресурсами ПАТ «ПВП «Кривбасвибухпром» проведена на основі аналізу коефіцієнтів платіжоспроможності та фінансової стійкості. Можливість підприємства сплачувати свої поточні зобов'язання визначається через коефіцієнти ліквідності.

	31.12. 2022	31 12 2021	норматив
Коефіцієнт поточної ліквідності	6,761	5,524	> 1,0

Рівень поточної ліквідності Товариства за результатами 2022 року оцінюється як достатній. Грошових потоків від операційної діяльності і власних коштів підприємства за результатами аналізованого періоду вистачило на фінансування видатків інвестиційної діяльності.

Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами на 31.12.2022 р. відповідає нормативу, це свідчить про те, що у ПАТ «ПВП «КРИБАСВИБУХПРОМ» достатньо оборотних коштів для ведення господарської діяльності і забезпечення фінансової стійкості.

	31.12.2022	31.12.2021	норматив
Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами	0,784	0,743	>0,1

56

Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

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

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

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

Найменування	31.12.2022р.	31.12.2021 р.
Розрахункова вартість чистих активів	593 050	541 899

Всього власний капітал: станом на 31.12.2022 р. складає 593 050 тис.грн. (станом на 31.12.2021 р. – 541 899 тис.грн.), збільшення показників за звітний період складає 51 151 тис.грн. Збільшення чистих активів Товариства відбулось за рахунок зменшення капіталу у дооцінках на суму збитків від переоцінки чистого зобов'язання виплат по закінченню трудової діяльності на 17 706 тис.грн., за рахунок зростання нерозподіленого прибутку на суму чистого прибутку за 2022 рік - 33 445 тис.грн.

10. Операції з пов'язаними сторонами

В ході звичайної діяльності Товариство здійснює операції з пов'язаними особами. Особи вважаються пов'язаними у тому випадку, коли одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснює значний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. Згідно з МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» пов'язаними сторонами є акціонери, основний управлінський персонал та їхні близькі родичі, а також компанії, що контролюються акціонерами або знаходяться під суттєвим впливом акціонерів. Ціни за операціями з пов'язаними особами встановлюються на регулярній основі. Умови операцій з окремими пов'язаними особами можуть відрізнятися від ринкових.

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

Кінцеві бенефіціарні власники:

- Ахметов Рінат Леонідович.
- Коломойський Ігор Валерійович

Основний управлінський персонал – це особи, які мають повноваження, і на яких покладена відповідальність, прямо чи опосередковано, за планування, управління та контроль діяльності Товариства.

До основного управлінського персоналу відносяться: в.о. Голови Правління, Фінансовий Директор, т.в.о. Заступника Голови Правління, Заступника Фінансового Директора.

Протягом звітного періоду компенсація провідному управлінському персоналу становить 22 181 тис.грн. та складається з короткострокових виплат працівникам (виплат із заробітної плати до сплати податків). Зазначені виплати враховані у складі "Витрат на виплати персоналу".

Інші суттєві операції з пов'язаними сторонами, – ключовим персоналом, відсутні.

Операції між пов'язаними сторонами Товариства, що контролюються акціонером або знаходяться під суттєвим впливом бенефіціарного власника, з якими Товариство проводило операції протягом 2022 року

Нижче описано суми операцій між тими пов'язаними сторонами, з якими Товариство здійснювало значні операції або має значні залишки:

Залишки з пов'язаними сторонами, тис.грн

	31.12.2022	31.12.2021
Грошові кошти на рахунках	78 624	58 734
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	226 651	113 794
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	7 707	127 401
Інша дебіторська заборгованість	60 000	197
Кредиторська заборгованість	16 000	2 384
Кредиторська заборгованість за одержаними авансами	506	294

Операції з пов'язаними сторонами, тис.грн

	2022 р.	2021 р.
Реалізація товарів, робіт, послуг (без ПДВ)	900 671	1 203 474
Закупівлі товарів, робіт, послуг (без ПДВ)	335 443	438 910

Залишки дебіторської заборгованості пов'язаних сторін станом на 31 грудня 2022 року не забезпечені заставою, а розрахунок по ним здійснюється грошовими коштами.

Операції купівлі-продажу з пов'язаними сторонами здійснюються за звичайними цінами, переважно такими ж, як і з непов'язаними постачальниками та покупцями.

Непогашені залишки на кінець року є незабезпеченими, безвідсотковими. Розрахунки здійснюються в грошових коштах. Не було надано чи отримано жодних гарантій відносно дебіторської чи кредиторської заборгованості з пов'язаними сторонами.

Безнадійна або сумнівна заборгованість пов'язаних сторін відсутня.

11. Події після звітного періоду

24 лютого 2022 року у зв'язку з військовою агресією Російської федерації проти України Указом Президента України № 64/2022 (далі Указ Президента України), затвердженого Законом України від 24 лютого 2022 року № 2102-IX, було введено воєнний стан в Україні.

Крім того, Торгово-промислова палата України підтвердила, що військова агресія Російської федерації проти України – форс-мажорні обставини (обставини непереборної сили) і ці обставини з 24 лютого 2022 року до їх офіційного закінчення, є надзвичайними, невідворотними та об'єктивними обставинами для суб'єктів господарської діяльності та/або фізичних осіб по договору, окремим податковим та/чи іншим зобов'язанням/обов'язком, виконання яких/-го настало згідно з умовами договору, контракту, угоди, законодавчих чи інших нормативних актів і виконання відповідно яких/-го стало неможливим у встановлений термін внаслідок настання таких форс-мажорних обставин (обставини непереборної сили). В році, що завершився 31.12.2022 року, у господарській діяльності Підприємства не відбувалося коригуючих подій після звітної дати.

Керівництво не може передбачити всі тенденції, які могли б вплинути на економіку України, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть мати на фінансове становище Підприємства. Керівництво впевнене, що в такій ситуації воно вживає всі необхідні заходи для забезпечення стабільності та подальшого розвитку Підприємства.

Ці події, що відбуваються після дати балансу і вказують на умови, що виникли після цієї дати, не потребують коригування статей фінансових звітів. Такі події розкриваються в примітках до фінансової звітності, тому що відсутність інформації про них вплине на здатність користувачів звітності робити відповідні оцінки та приймати рішення.

В.о.Голови Правління
ПАТ «ПВП «Кривбасвибухпром»

Фінансовий директор



Гаврук А.В.

Венжега Т.Є.