



ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА
«ІМОНА-АУДИТ»
01030, м. Київ, вул. Пирогова, 2/37
Телефон (044) 333-77-07, (044) 333-
99-95
LLC AUDIT FIRM «IMONA-AUDIT»
01030, Kyiv City, 2/37 Pyrogova Str.,
Tel. (044) 333-77-07, (044) 333-99-95
www.imona-audit.ua

Ідентифікаційний код юридичної особи/
Entity Identification No.: 23500277
Банківські реквізити/ Bank account:
IBAN UA 76 380805 0000000026007435483
Назва банку/Bank Name:
АТ «РАЙФФАЙЗЕН БАНК»/
Public JSC «RAIFFEISEN BANK»

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Акціонерам, Наглядовій Раді, Керівництву
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ПРОМИСЛОВО-ВИРОБНИЧЕ
ПІДПРИЄМСТВО «КРИВБАСВИБУХПРОМ» (ПАТ «ПВП «КРИВБАСВИБУХПРОМ»)
та
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ПРОМИСЛОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «КРИВБАСВИБУХПРОМ» (ПАТ «ПВП «КРИВБАСВИБУХПРОМ» (далі – «Товариство»), що складається зі Звіту про фінансовий стан станом на 31 грудня 2023 року та Звіту про сукупний дохід, Звіту про зміни у власному капіталі, Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ПРОМИСЛОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «КРИВБАСВИБУХПРОМ» на 31 грудня 2023 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Як зазначено у Примітці 4.1. до фінансової звітності, Товариство використовує модель переоцінки для обліку своїх основних засобів. Остання переоцінка основних засобів Товариства була проведена професійним незалежним оцінювачем ПП «Персей» станом на 30 грудня 2015 року, результати якої Товариство відобразило в бухгалтерському обліку станом на 31 грудня 2015 року. МСБО 16 «Основні засоби» вимагає проведення переоцінок вартості основних засобів із достатньою регулярністю таким чином, щоб балансова вартість основних засобів станом на звітну дату суттєво не відрізнялась від їх справедливої вартості на кінець звітного періоду. Товариство не здійснило переоцінку основних засобів станом на 31 грудня 2023 року, тоді як існували фактори, що свідчили про те, що справедлива вартість може істотно відрізнитись від їх балансової вартості. Крім того, станом на 31 грудня 2023 року у складі основних засобів відображені повністю амортизовані основні засоби, які продовжують використовуватись, та первісна вартість яких складає 27 591 тис. грн. У зв'язку з цим ми не мали змоги визначити вплив цих відхилень від МСФЗ на балансову вартість основних засобів у сумі 141 034 тис.грн. станом на 31 грудня 2023 року, а також на резерв переоцінки та відстрочені податкові активи чи зобов'язання станом на 31 грудня 2023 року, а також на амортизаційні відрахування, витрати (доходи) з податку на прибуток та інший сукупний дохід за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року та чи існувала потреба в будь-яких коригуваннях. Думка попереднього аудитора щодо фінансової звітності за рік, що закінчився станом на 31 грудня 2022 року, була також відповідним чином модифікована з цього питання.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність відповідно до цих стандартів описана у розділі нашого звіту «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності». Ми є незалежними по відношенню до Компанії 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 докази є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітки 2 та 3 у фінансовій звітності, в якій розкривається, що 24 лютого 2022 року розпочалась військова агресія Російської Федерації проти України, що стало підставою введення воєнного стану та призвело до ускладнень діяльності Товариства. Військові дії, що тривають, а також невизначеність подальшого розвитку подій, включаючи інтенсивність або потенційні строки припинення цих дій можуть суттєво вплинути на економічну ситуацію в країні, а їх наслідки неможливо оцінити з достатнім рівнем передбачуваності. Як зазначено в Примітці 3, ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітці 2, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

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. Додатково до питань, викладених в розділі «Основа для думки із застереженням» та «Суттєва невизначеність що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що відсутні питання аудиту, про які необхідно повідомити в нашому висновку.

Інші питання

Аудит фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ПРОМИСЛОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «КРИВБАСВИБУХПРОМ» за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року був проведений іншим аудитором, який 15 червня 2023 року висловив модифіковану думку щодо цієї фінансової звітності.

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, що міститься у Звіті про управління, який підготовлений відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність», Регулярної річної інформації емітента цінних паперів – відповідно до Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 06.06.2023 № 608. 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 і 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 стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Товариством був підготовлений та наданий аудиторам Звіт про управління за 2023 рік. Ми не виявили суттєвої невідповідності між інформацією, викладеною в Звіті про управління та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєві викривлення, та ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого звіту незалежного аудитора, окрім впливу питання, яке було розкрито нами у розділі «Основа для думки із застереженням».

Регулярна річна інформація у вигляді річного звіту емітента за 2023 рік на дату складання нашого Звіту Товариством ще не була підготовлена та не була надана нам. Ми очікуємо отримати таку інформацію після цієї дати. Після нашого ознайомлення зі змістом Регулярної річної інформації Товариства, як емітента цінних паперів, якщо ми дійдемо висновку, що така інформація містить суттєве викривлення, ми повідомимо про це питання тим, кого наділено найвищими повноваженнями, та розглянемо вплив цього питання на фінансову звітність і необхідність подальших дій стосовно цього нашого Звіту.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, 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 останніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- 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 можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму 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 компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;

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

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

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

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

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Інша інформація, яка наводиться відповідно до «Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринку капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку», затверджених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України №555 від 22 липня 2021 року

Повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) юридичної особи (щодо заявника або учасника ринків капіталу та організованих товарних ринків)

Повне найменування: ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПРОМИСЛОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «КРИВБАСВИБУХПРОМ»

Ідентифікаційний код юридичної особи: 00190934

Місцезнаходження: Україна, 50005, Дніпропетровська область, місто Кривий Ріг, вулиця Каховська, буд.40

Інформація щодо повного розкриття юридичною особою (заявником або учасником ринків капіталу та організованих товарних ринків) інформації про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності станом на дату аудиту або огляду, відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/3639

Товариство здійснило розкриття структури власності станом на дату аудиту. У Примітці 10 наведено інформацію про кінцевого бенефіціарного власника.

Суб'єкт господарювання станом на 31.12.2023 року:

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

Інформація про наявність у суб'єкта господарювання материнських/дочірніх компаній із зазначенням найменування, організаційно-правової форми, місцезнаходження (у разі наявності)

Товариство не має дочірніх компаній станом на 31.12.2023 року.

Думка аудитора щодо правильності розрахунку пруденційних показників, встановлених нормативно-правовим актом НКЦПФР для відповідного виду діяльності, за звітний період (перший квартал, перше півріччя, дев'ять місяців та рік) (для професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків).

Товариство не є професійним учасником ринків капіталу та організованих товарних ринків, і, відповідно, пруденційні показники не розраховує.

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

Розмір Статутного капіталу Товариства в сумі 97 022 000 грн., відображений в фінансовій звітності за 2023 рік відповідає установчим документам та інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань.

Інформація щодо повноти та достовірності розкриття інформації щодо складу і структури фінансових інвестицій

Станом на 31.12.2023 року у Товариства відсутні фінансові інвестиції.

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

Нами не встановлено інших фактів та обставин, крім зазначених в цьому Звіті, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому, та оцінку ступеня їх впливу

Звіт про корпоративне управління

Цей розділ Звіту незалежного аудитора підготовлений відповідно до вимог статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 23 лютого 2006 року № 3480-IV зі змінами та доповненнями стосовно Звіту про корпоративне управління.

У відповідності до вимог Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» нами був досліджений Звіт про корпоративне управління ПАТ «ПВП «КРИВБАСВИБУХПРОМ» за 2023 рік, включений до річного звіту керівництва у частині подання:

- опису основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента,
- переліку осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента,
- інформації про наявні обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента,
- порядку призначення та звільнення посадових осіб емітента,
- повноважень посадових осіб емітента.

На нашу думку, зазначена інформація у доданому Звіті про корпоративне управління ПАТ «ПВП «КРИВБАСВИБУХПРОМ» за 2023 рік була підготовлена в усіх суттєвих аспектах у відповідності до вимог пунктів 5-9 частини 3 статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» та узгоджується із інформацією, що міститься у внутрішніх, корпоративних та статутних документах Товариства.

Також, нами була перевірена інформації, яка зазначена у пунктах 1-4, частини 3 статті 127 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», стосовно якої ми не висловлюємо нашу думку. Пункти 1-4 частини 3 статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» включають до себе наступну інформацію:

1) одне з таких посилань на:

- а) власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент;
 - б) кодекс корпоративного управління оператора організованого ринку капіталу, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який емітент добровільно вирішив застосовувати;
 - в) всю інформацію про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги.
- 2) якщо емітент відхиляється від положень кодексу корпоративного управління, зазначеного в підпунктах «а» або «б» пункту 1 - пояснення емітента, від яких частин кодексу корпоративного управління він відхиляється і причини таких відхилень. Якщо емітент прийняв рішення не застосовувати деякі положення кодексу корпоративного управління, зазначеного в підпунктах «а» або «б» пункту 1, він обґрунтовує причини таких дій;
- 3) інформацію про проведені загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на таких зборах рішень;
- 4) персональний склад наглядової ради та колегіального виконавчого органу (за наявності) емітента, їх комітетів (за наявності), інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих рішень

При перевірці зазначеної інформації, яка включена Товариством до Звіту про корпоративне управління, ми не виявили суттєвих розбіжностей з вимогами Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», які потрібно було б включити до звіту, окрім інформації, яка міститься в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту.

Інформація про підсумки перевірки фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства за результатами фінансового року, підготовлені ревізійною комісією (ревізором)

Інформація відсутня, оскільки Загальними зборами акціонерів не було прийнято рішення про обрання Ревізійної комісії.

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

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

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 призначені аудиторами ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ПРОМИСЛОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «КРИВБАСВИБУХПРОМ» Рішенням Наглядової ради ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ПРОМИСЛОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «КРИВБАСВИБУХПРОМ», яке було прийняте 05 січня 2024 року (протокол №1), для виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року. Загальна тривалість виконання нами аудиторського 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», без перерв з моменту призначення, становить 1 рік.

Аудит проведений на підставі договору від 05 січня 2024 року №05-3/01 з 05 січня 2024 року по 18 квітня 2024 року.

Аудиторські оцінки, що включають, зокрема:

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

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень», нами були виконані процедури необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності». Нами проведено оцінку бізнес-ризиків в діяльності Товариства, стану організації ризик-менеджменту і досліджено, як оцінюються бізнес-ризиків управлінським персоналом Товариства. На основі аналізу бізнес-ризиків визначені суттєві ризики, які можуть чинити негативний тиск на управлінський персонал і виступати в якості мотивів викривлення фінансової звітності. Нами проаналізовано фінансову звітність Товариства і визначено, які показники фінансової звітності і облікові оцінки можуть бути найбільш вразливими до виявлених бізнес-ризиків. На Товариство здійснюють вплив фінансові ризики, такі як: кредитний ризик, ризик ліквідності та ринковий ризик. А також ризик здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі.

- *Чітке посилання на відповідну статтю або інше розкриття інформації у фінансовій звітності для кожного опису та оцінки найбільш значущих ризиків у звітності, що перевіряється*

Товариство розкрило наступну інформацію:

- В Примітці 2 та 3 до річної фінансової звітності - інформація щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі;
- В Примітці 9 – інформація щодо бізнес-ризиків Товариства (кредитний, ринковий та ризик ліквідності)

- *Стислий опис заходів, вжитих аудитором для врегулювання таких 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:

- Проведення аналізу середовища внутрішнього контролю Товариства, процесу ідентифікації бізнес-ризиків, доречних для цілей фінансового звітування, які застосовані у Товаристві, оцінювання значущості ризиків, ймовірності їх виникнення, а також прийняття рішень Товариством щодо механізму розгляду цих ризиків.
- Розуміння інформаційної системи Товариства, включаючи пов'язані бізнес-процеси, що стосуються фінансового звітування, основних заходів, які Товариство використовує для моніторингу внутрішнього контролю за фінансовим звітуванням.
- Виконання аналітичних процедур 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. Аналітичні процедури, виконані нами як процедури оцінки ризиків включали ідентифікацію існування незвичайних операцій або подій та сум, коефіцієнтів і тенденцій, які могли б потребувати виконання додаткових аудиторських процедур. Зазначені процедури охоплювали оцінку фінансової інформації, зазначеної в фінансовій звітності Товариства.
- Аналіз обставин, щодо впливу на коефіцієнти, які використовуються для оцінки фінансового стану, результатів діяльності або руху грошових коштів Клієнта та мали прогнозовано призвести до викривлень інформації, зокрема змін в тенденціях чи важливих коефіцієнтах фінансової звітності або їх співвідношеннях.
- Процедури зовнішнього підтвердження, у т.ч. щодо залишків рахунків дебіторської заборгованості та їх умови, а також провели інспектування документів після завершення періоду та системи внутрішнього контролю Товариства, пов'язаною із сплатою дебіторської заборгованості та інших фінансових активів.

- Ідентифікацію існування незвичайних операцій або подій та сум, коефіцієнтів і тенденцій, які могли б потребувати виконання додаткових аудиторських процедур. Зазначені процедури охоплювали оцінку фінансової інформації, зазначеної в звіті про сукупний дохід та в звіті про фінансовий стан, результати цих процедур відповідають нашим очікуванням і отриманим нами аудиторським доказам.

У областях, де ми визначали потенціал для значного ризику, ми розширювали наше аудиторське тестування. Відповідно у інших областях, тестування було значно меншим.

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

Цілі нашого аудиту щодо шахрайства полягають у ідентифікації та оцінці ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства, отриманні прийнятних аудиторських доказів в достатньому обсязі щодо оцінених ризиків суттєвого викривлення звітності внаслідок шахрайства за допомогою виконання належних аудиторських процедур у відповідь на ці ризики, а також 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 Товариства.

Ідентифікація та оцінка потенційних ризиків, пов'язаних з порушеннями:

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

- запити управлінському персоналу та тим, кого наділено найвищими повноваженнями, включаючи отримання та перегляд підтверджувальної документації стосовно політики та процедур Товариства щодо:

- ідентифікації, оцінювання та дотримання вимог законодавчих і нормативних актів, а також наявності відомостей про будь-які випадки їх порушення;
- виявлення та реагування на ризики шахрайства та наявності відомостей про будь-яке фактичне, підозрюване або передбачуване шахрайство;
- внутрішні контролю, запроваджені для зменшення ризиків, пов'язаних з шахрайством або недотриманням вимог законодавчих та нормативних актів

- обговорення членами команди із завдання з аудиту, за яких обставин та на якому етапі фінансова звітність Товариства може бути вразливою щодо суттєвого викривлення внаслідок шахрайства, включаючи спосіб вчинення шахрайства. В рамках такого обговорення ми ідентифікували потенціал для шахрайства у таких сферах: визнання доходів, нехтування управлінським персоналом заходів контролю;

- отримання розуміння законодавчих і нормативних актів, які застосовуються до Товариства та складають нормативно – правову основу її діяльності. При цьому ми приділяли особливу увагу тим законам і нормативним актам, які безпосередньо впливали на фінансову звітність або які мали фундаментальний вплив на діяльність Товариства. Ключові закони та нормативні акти, які ми розглядали у цьому контексті, включали відповідне податкове законодавство.

Дії у відповідь на оцінені ризики:

В результаті виконаних нами процедур з ідентифікації і оцінки ризиків ми не визначили в якості ключових питань аудиту будь-які питання, пов'язані з потенційним ризиком шахрайства або недотриманням вимог законодавчих та нормативних актів.

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

- огляд розкриттів до фінансової звітності та тестування підтверджувальної документації для того, щоб оцінити дотримання вимог відповідних законів і нормативних актів, розглянутих в цьому розділі;

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

- виконання аналітичних процедур для виявлення будь-яких незвичайних або несподіваних взаємозв'язків, які можуть вказувати на ризики суттєвих викривлень внаслідок шахрайства;

- ознайомлення з протоколами засідань тих, кого наділено найвищими повноваженнями;

- тестування відповідності проводок, відображених у головній книзі, та інших коригувань; оцінка того чи свідчать судження та рішення, зроблені управлінським персоналом при визначенні

облікових оцінок, на наявність упередженості; оцінювання економічного обґрунтування щодо значних операцій, які є незвичайними або виходять за межі звичайного перебігу бізнесу. Ми також повідомили відповідні ідентифіковані закони та нормативні акти, потенційні ризики шахрайства всім членам команди завдання з аудиту, включаючи внутрішніх фахівців, і залишалися протягом всього аудиту настороженими щодо будь-яких ознак шахрайства або недотримання вимог законів і нормативних актів.

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 2023 року узгоджений з додатковим звітом для аудиторського комітету. Ми не виявили жодних фактів неузгодженості інформації між додатковим звітом для аудиторського комітету та інформацією зазначеною у Звіті незалежного аудитора.

Твердження про ненадання неаудиторських послуг, визначених статтею 6 Закону «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи під час проведення аудиту

Ми підтверджуємо, що наскільки знаємо і переконані, ми не надавали Товариству заборонені законодавством неаудиторські послуги, зазначені статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність». Ми, включаючи ключового партнера з аудиту, були незалежними по відношенню до Товариства при проведенні нашого аудиту та здатні висловити об'єктивну думку про те, чи складена фінансова звітність у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосованої концептуальної основи фінансового звітування.

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

Ми не надавали Товариству та контролюваним ним суб'єктам господарювання інших послуг, крім послуг з обов'язкового аудиту.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

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 Товариства 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.

Ми перевіряли фінансову звітність на основі тестування ефективності функціонування заходів контролю, докладної (детальної) інформації про операції й залишки, а також шляхом виконання аналітичних процедур по суті, що виконувались як процедури оцінювання ризиків.

Рівень тестування, яке ми проводили, ґрунтувався на нашій оцінці ризику того, чи може бути суттєво викривлена відповідна стаття у фінансовій звітності. У зв'язку з цим наш аудиторський підхід було зосереджено на тих областях діяльності Товариства, які вважаються нами значними для результатів діяльності за звітний період та фінансового стану на 31 грудня 2023 року.

Ми також проводили детальне тестування операцій і залишків на початок періоду, де наш аналіз ризику та/або результати наших процедур по суті та аналітичних процедур дали нам змогу висловити думку щодо послідовності застосовування облікових політик та нашої думки стосовно суттєвого впливу на фінансову звітність за поточний період.

Концепція суттєвості застосовувалась нами на всіх етапах здійснення процесу аудиту, починаючи з етапу укладання договору, а також під час планування (визначення характеру часу та обсягу аудиторських процедур), виконання аудиту, а також під час оцінки впливу ідентифікованих викривлень на аудит і впливу невивірених викривлень (якщо такі є) на фінансову звітність у цілому.

Ми визначили види робіт по кожній статті фінансової звітності, щоб мати змогу зробити висновок, чи отримані достатні та прийнятні аудиторські докази для обґрунтування нашої думки щодо фінансової звітності Товариства в цілому.

Аудит не гарантує виявлення всіх суттєвих викривлень через такі фактори, як використання суджень, тестувань, обмеження, властиві внутрішньому контролю, а також через те, що більшість доказів, доступних аудитору, є, скоріш, переконливими, ніж остаточними.

Властиві аудиту обмеження створюють невід'ємний ризик того, що деякі суттєві викривлення у фінансових звітах не будуть виявлені, навіть при належному плануванні і здійсненні аудиту відповідно до МСА.

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

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування та ідентифікаційний код юридичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Імона-Аудит», 23500277
2	Включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, дата включення відомостей до Реєстру, номер в Реєстрі	Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності» 24.10.2018, №0791; Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» 13.12.2018, №0791; Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» 13.12.2018, №0791
	Свідоцтво Аудиторської палати України про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність	Номер бланку №0751, затверджене Рішенням АПУ від 25.01.2018 року №354/3
3	Прізвище, ім'я, по батькові генерального директора Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)	Величко Ольга Володимирівна 100092
4	Прізвище, ім'я, по батькові ключового партнера-аудитора, який проводив аудиторську перевірку Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)	Величко Ольга Володимирівна 100092

5	Місцезнаходження:	01030, м. Київ, вул. Пирогова, 2/37
6	Фактичне місце розташування	02140, м. Київ, проспект М. Бажана, 26, оф. 95
7	Телефон/ факс	044 565-77-22, 565-99-99
8	E-mail	mail@imona-audit.ua
9	Веб-сайт	www.imona-audit.ua

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту річної фінансової звітності:

Згідно з Договором про проведення аудиту (аудиторської перевірки) № 05-3/01 від 05 січня 2024 року ТОВ «Аудиторська фірма «Імона – Аудит» (надалі – Аудитор), що включене до Розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, а саме:

Розділ: Суб'єкти аудиторської діяльності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру №0791 від 24.10.18 року);

Розділ: Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру №0791 від 13.12.18 року).

Розділ: Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру №0791 від 13.12.18 року).

Свідцтво АПУ про відповідність системи контролю якості (номер бланку №0751, Рішення АПУ від 25.01.2018 року №354/3), провела аудит річної фінансової звітності у складі:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2023 року,
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2023 рік,
- Звіту про рух грошових коштів за 2023 рік,
- Звіту про власний капітал за 2023 рік,
- Приміток до фінансової звітності за 2023 рік

ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ПРОМИСЛОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «КРИВБАСВИБУХПРОМ» (ПАТ «ПВП «КРИВБАСВИБУХПРОМ») на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству і встановленим нормативам.

Дата початку проведення аудиту: 05 січня 2024 року.

Дата закінчення проведення аудиту: 18 квітня 2024 року.

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Величко Ольга Володимирівна

Від імені ТОВ «Аудиторська фірма «Імона-Аудит»

Ключовий партнер -аудитор

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 100092

Генеральний директор

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 100092



Величко О.В.

Величко О. В.

м. Київ 18 квітня 2024 року

Адреса аудитора: 01030, м. Київ, вул. Пирогова, 2/37

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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Територія **ДНІПРОПЕТРОВСЬКА**

за КАТОТТГ

Організаційно-правова форма господарювання **Акціонерне товариство**

за КОПФГ

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

за КВЕД

КОДИ		
2024	01	01
00190934		
UA12060170010378670		
230		
09.90		

Середня кількість працівників **2 338**

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

404-98-12

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

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2023** 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	960	1 703
первісна вартість	1001	3 116	4 181
накопичена амортизація	1002	2 156	2 478
Незавершені капітальні інвестиції	1005	14 885	19 628
Основні засоби	1010	147 370	141 034
первісна вартість	1011	228 606	252 160
знос	1012	81 236	111 126
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	163 484	162 634
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	32 348	68 729
виробничі запаси	1101	32 167	65 993
незавершене виробництво	1102	-	2 555
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	181	181
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	222 874	195 506
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	7 569	49 516
з бюджетом	1135	3 153	10 117
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахований доходів	1140	1 813	420
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	122 346	259 603
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	157 242	59 311
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	157 242	59 311
Витрати майбутніх періодів	1170	511	73
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	-	1 837
Усього за розділом II	1195	547 856	645 112
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	711 340	807 746

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	-16 760	-23 342
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	14 553	14 553
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	498 235	593 447
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	593 050	681 680
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	4 099	3 754
Пенсійні зобов'язання	1505	31 880	36 359
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	1 282	950
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	1 282	950
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	37 261	41 063
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	27 300	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	35 507	43 352
розрахунками з бюджетом	1620	1 874	9 357
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	7 364
розрахунками зі страхування	1625	355	1 097
розрахунками з оплати праці	1630	2 038	4 975
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	615	5 239
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	12 958	19 800
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	311	1 112
Усього за розділом III	1695	81 029	85 003
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	711 340	807 746

Керівник

Андрій Гаврук

Головний бухгалтер

Світлана Яблуновська

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-
ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО "КРИВЕАСВИБУХПРОМ"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2024 01 01

00190934

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за

Рік 2023

р.

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

І. 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	1 113 927	899 207
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	(925 410)	(786 051)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	188 517	113 156
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	9 978	9 749
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	(65 475)	(68 076)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(16 222)	(16 528)
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	116 798	38 301
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	8 554	12 260
Інші доходи	2240	15	157
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(9 131)	(8 895)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(39)	(490)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Продовження додатка

Фінансовий результат до оподаткування:	2290	116 197	41 333
прибуток	2295	(-)	(-)
збиток	2300	(21 076)	(8 050)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2305	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування			
Чистий фінансовий результат:	2350	95 121	33 283
прибуток	2355	(-)	(-)
збиток			

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	(6 492)	17 868
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	(6 492)	17 868
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	(6 492)	17 868
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	88 629	51 151

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	797 813	673 399
Витрати на оплату праці	2505	95 791	97 634
Відрахування на соціальні заходи	2510	15 254	15 792
Амортизація	2515	28 475	23 788
Інші операційні витрати	2520	72 329	52 461
Разом	2550	1 009 662	863 074

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	0,98	0,34
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,98	0,34
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Головний бухгалтер

Андрій Гаврук

Світлана Яблуновська

Підприємство

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ПРОМИСЛОВО-ВИРОБНИЧЕ
ПІДПРИЄМСТВО "КРИВБАСНИБУХІПРОМ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
00190934		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за **Рік 2023** 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	1 253 794	858 303
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	985	1 424
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	122 931	49 495
Надходження від повернення авансів	3020	3 965	14 351
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	9 947	12 055
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	284	580
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	61 478	146
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(443 743)	(221 921)
Праці	3105	(70 672)	(79 515)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(15 655)	(18 464)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(89 935)	(113 147)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(10 902)	(24 093)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(46 713)	(59 152)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(32 320)	(29 902)
Витрачання на оплату авансів	3135	(658 137)	(345 592)
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	(212 818)	(130 480)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-37 576	27 119
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	(1 583)	(20 703)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(31 572)	(33 109)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-33 155	-53 812
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	(-)	(-)
Отримання позик	3305	(-)	(33 067)
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	(-)	(-)
Інші надходження	3340	(-)	(-)
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	(27 200)	(26 000)
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
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	-27 200	7 067
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-97 931	-19 626
Залишок коштів на початок року	3405	157 242	176 868
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(-)	(-)
Залишок коштів на кінець року	3415	59 311	157 242

Керівник

Головний бухгалтер

Гаврук Андрій

Яблуновська Світлана

Підприємство

ПАТ "ПВП "КРИВЕАСВИБУХПРОМ"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2024

01

01

00190934

(наименовання)

Звіт про власний капітал

за

Рік 2023

р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокри- тий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	97 022	(16 760)	-	14 553	498 235	-	-	593 050
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	97 022	(16 760)	-	14 553	498 235	-	-	593 050
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	95 122	-	-	95 122
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	(6 492)	-	-	-	-	-	(6 492)
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	-	(6 492)	-	-	-	-	-	(6 492)
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	-	(90)	-	-	90	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	(6 582)	-	-	95 212	-	-	88 630
Залишок на кінець року	4300	97 022	(23 342)	-	14 553	593 447	-	-	681 680

Керівник

Головний бухгалтер

ГАВРУК АНДРІЙ

Яблуновська Світлана

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

**Фінансова звітність згідно МСФЗ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**

	Стор.
Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2023 р.	
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2023 рік	
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2023 рік	
Звіт про власний капітал за 2023 рік	
Заява про відповідальність керівництва ПАТ «ПВП «КВВП» щодо підготовки та затвердження фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 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	11
4.1. Основні засоби та нематеріальні активи	15
4.2. Інвестиційна нерухомість	16
4.3. Облікові політики щодо оренди	17
4.4. Облікові політики щодо запасів	20
4.5. Фінансові інструменти	22
4.6. Грошові кошти та їх еквіваленти	27
4.7. Власний капітал	27
4.8. Облікові політики щодо податку на прибуток	27
4.9. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань, доходів та витрат	28
5. Основні припущення, оцінки та судження	31
6. Розкриття до статей звітності	34
6.1. Основні засоби	34
6.2. Інвестиційна нерухомість	37
6.3. Нематеріальні активи	38
6.4. Незавершені капітальні інвестиції	40
6.5. Запаси	40
6.6. Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість	41
6.7. Резерв під знецінення дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості	41
6.8. Грошові кошти та їх еквіваленти	42
6.9. Власний капітал	42
6.10. Резерв переоцінки основних засобів	43
6.11. Резерв переоцінки зобов'язань з пенсійного забезпечення та виплат персоналу (інший капітал у дооцінках)	43
6.12. Прибуток на акцію	43
6.13. Зобов'язання з пенсійного забезпечення	43
6.14. Забезпечення з виплат персоналу при виході на пенсію за умовами Колективного договору	44
6.15. Поточні виплати	45
6.16. Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	45
6.17. Доходи та витрати	47
6.18. Податок на прибуток	49
7. Умовні зобов'язання	50
8. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості	50
9. Цілі та політики управління фінансовими ризиками	51
10. Операції з пов'язаними сторонами	54
11. Події після звітного періоду	55

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 2023 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 2023 рік була затверджена 15 лютого 2024 року від імені керівництва Товариства.

**В.о. Голови Правління
ПАТ «ЛВП «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 "ППП" Кривбасвибухпром "- це одне з найбільших підприємств по веденню вибухових робіт з досвідом роботи більш ніж півстоліття. Потужна виробнича база дозволяє забезпечити підривання 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 залізрудного басейну, а також для виробництва спеціальних вибухових робіт з використанням енергії вибуху. В технологічний ланцюжок виробничого процесу ПАТ "ППП" 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 підривання,
- 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 2023 та за 2022 роки складала 338 та 439 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;

- 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 підряду та при виробництві вибухових матеріалів - виконувати роботи підвищеної небезпеки;
- Дозвіл № 116.12.30, виданий Державною службою гірничого нагляду та промислової безпеки України 12.01.2012 р., 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 000В;
- Дозвіл № 0379.22.12, виданий Державною службою України з питань праці 19.04.2022р., 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 2023 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.

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.

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 склав 12,9 % у 2023 році.

На початку широкомасштабної війни НБУ зафіксував офіційний курс гривні, щоб утримати очікування бізнесу та населення під контролем, підвищив з другої половини 2022 року облікову ставку до 25%, але на кінець 2023 року затвердив облікову ставку на рівні 15%. 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 «КРИВБАСВИБУХПРОМ» змогло адаптуватися до роботи в умовах воєнних ризиків та не припинило свою операційну діяльність.

Подальший прогноз на 2024 рік буде залежати від часу зняття введених обмежувальних заходів та швидкістю відновлення всіх процесів в країні та світі.

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 цієї 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.

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 2023 рік, що закінчилися 31 грудня 2023 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 2023 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 2023 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”).

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

На дату затвердження цієї фінансової звітності Товариство функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано з кризовими явищами в умовах воєнного стану в Україні. В підсумку виникає суттєва невизначеність, що може мати вплив на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів та спроможність Товариства обслуговувати та сплачувати свої борги по мірі настання термінів їх погашення. Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які могли б мати місце як результат такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено якщо вони стануть відомими і їх буде можливо оцінити. Керівництво продовжує вживати заходів для мінімізації впливу на Товариство і, таким чином, вважає, що застосування припущення про безперервність діяльності для підготовки цієї фінансової звітності є обґрунтованим.

Товариство не має намірів ліквідуватися або припинити діяльність. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку (судження) Керівництва стосовно можливого впливу економічних умов на операції та фінансове положення Товариства та не містить будь-яких коригувань відображених сум, які були б необхідні, якби Товариство було неспроможним продовжувати свою діяльність та реалізовувало свої активи не в ході звичайної діяльності. Майбутні умови можуть відрізнятися від оцінок Керівництва.

Хоча управлінський персонал вважає, що він вживає належні заходи, необхідні за існуючих обставин, на підтримку стабільної діяльності Товариства, подальша нестабільність загальних умов здійснення діяльності в Україні може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Товариства, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо.

Тривалість та вплив широкомасштабних військових дій РФ на території України залишається невизначеним, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності Товариства в майбутніх періодах. Керівництво Товариства уважно стежить за ситуацією і реалізує заходи щодо зниження негативного впливу цих подій на результати діяльності Товариства.

Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2023 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 2023 року. Товариство не застосовувало 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 2023 року:

МСФЗ (IFRS) 17 “Страхові контракти” (далі – МСФЗ 17). МСФЗ 17 прийнятий на заміну МСФЗ 4 та спрямований на підвищення прозорості в обліку страхових контрактів. МСФЗ 17 встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації за страховими контрактами. Ця інформація використовується користувачами фінансової звітності для оцінки впливу таких контрактів на фінансове становище, фінансові результати та грошові потоки суб'єкта господарювання. Перехід на МСФЗ 17 здійснюється ретроспективно. Ці зміни не мають суттєвого впливу на Підприємство.

Зміни до МСБО 1 “Подання фінансової звітності” спрямовані на допомогу суб'єктам господарювання у забезпеченні розкриття облікових політик, які є більш корисними для користувачів, зокрема: замінено вимогу щодо розкриття значних облікових політик на вимогу розкривати суттєву інформацію про облікову політику; надано роз'яснення, яким чином суб'єкти господарювання мають застосовувати концепцію “суттєвості” у процесі прийняття рішень щодо розкриття облікових політик. Ці зміни не мають суттєвого впливу на Підприємство.

Зміни до МСБО 8 “Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки” уточнюють різницю між змінами облікових політик та облікових оцінок, а також визначають облікові оцінки як грошові суми у фінансових звітах, щодо яких є невизначеність в оцінці. Різниця між обліковою політикою та обліковими оцінками є важливою, оскільки зміни в обліковій політиці зазвичай передбачають ретроспективне перерахування, а зміни в облікових оцінках застосовуються перспективно. Ці зміни не мають суттєвого впливу на Підприємство.

Зміни до МСБО 12 “Податки на прибуток” уточнюють, як суб’єкти господарювання повинні враховувати відстрочені податки на такі операції, як оренда та зобов’язання, пов’язанні з виведенням з експлуатації. Зміни звужують сферу застосування щодо звільнення від первісного визнання, коли воно не застосовується до операцій, що призводять до рівних оподатковуваних та вирахованих тимчасових різниць. Отже, усім суб’єктам господарювання буде необхідно визнавати відстрочений податковий актив та відстрочене податкове зобов’язання щодо тимчасових різниць, що виникають під час первісного визнання оренди та зобов’язання, пов’язанні з виведенням з експлуатації. Ці зміни не мають суттєвого впливу на Підприємство.

Зміни до МСБО (IAS) 12 “Податки на прибуток” – “Міжнародна податкова реформа – типові правила Другого компонента”. Зміни визначають особливості обліку та розкриття інформації щодо податків на прибуток, що виникають внаслідок впровадження податкового законодавства, яке розроблене на основі типових правил Другого компонента, опублікованих Організацією економічного співробітництва та розвитку (далі – ОЕСР). Ці зміни не мають суттєвого впливу на Підприємство.

З 01 січня 2024 року та пізніше набирають чинності такі зміни до МСФЗ:

Зміни до МСБО 1 “Подання фінансової звітності” – “Класифікація зобов’язань як поточні та непоточні”.

Уточнено, що зобов’язання класифікується як непоточне, якщо суб’єкт господарювання має право відстрочити врегулювання зобов’язання щонайменше на 12 місяців – це право має існувати на дату закінчення звітного періоду. Право відстрочити врегулювання зобов’язання щонайменше на 12 місяців після закінчення звітного періоду має бути реальним і має існувати на дату закінчення звітного періоду, незалежно від того, чи суб’єкт господарювання планує скористатися цим правом.

Зміни до МСБО 1 “Подання фінансової звітності” – “Непоточні зобов’язання із спеціальними умовами” передбачають, що, суб’єкт господарювання може класифікувати зобов’язання, що виникають за кредитною угодою, як непоточні, якщо право суб’єкта господарювання відстрочити погашення цих зобов’язань обумовлене виконанням суб’єктом господарювання спеціальних умов протягом дванадцяти місяців після завершення звітного періоду.

Зокрема, в примітках необхідно буде розкрити інформацію, що дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти ризик того, що зобов’язання можуть стати такими, що підлягають поверненню протягом 12 місяців після завершення звітного періоду:

а) інформацію про спеціальні умови (включно з характером спеціальних умов і тим, коли від суб’єкта господарювання вимагається їх виконувати) та балансову вартість пов’язаних зобов’язань;

б) факти та обставини, якщо такі існують, які вказують на те, що суб’єктові господарювання може бути складно виконувати спеціальні умови: наприклад, про те, що суб’єкт господарювання протягом звітного періоду чи після його завершення вчинив дії, спрямовані на уникнення чи обмеження наслідків потенційного порушення.

Зміни до МСФЗ 16 “Оренда” пояснюють, як суб’єкт господарювання відображає в обліку продаж і зворотну оренду після дати операції.

Операція продажу з подальшою орендою – це операція, за якою суб’єкт господарювання продає актив і орендує той самий актив у нового власника на певний період часу.

Внесені зміни доповнюють вимоги МСФЗ 16 щодо продажу та зворотної оренди, тим самим підтримуючи послідовне застосування цього стандарту. А саме, змінами уточнено, що орендар-продавець не визнає ніякої суми прибутку або збитку, що стосується права

користування, збереженого за орендарем-продавцем. Разом з тим, це не позбавляє орендаря-продавця права визнавати у прибутку або збитку будь-який прибуток або збиток, пов'язаний з частковим або повним припиненням такої оренди.

Змінами до МСФЗ 7 “Звіт про рух грошових коштів” та МСФЗ 7 “Фінансові інструменти: розкриття інформації” – “Угоди фінансування постачальників” передбачено вимоги до розкриття інформації про свої угоди фінансування постачальників, яка надає користувачам фінансової звітності можливість оцінювати вплив таких угод на зобов'язання та рух грошових коштів суб'єкта господарювання та його експозицію щодо ризику ліквідності. Зміни набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати, протягом першого року порівняльна інформація не потрібна.

Зміни до МСБО 21 “Вплив змін валютних курсів” – “Відсутність конвертованості” є обов'язковими до застосування з 01.01.2025. Раннє застосування дозволено. Зміни стосуються визначення конвертованої (обмінюваної) валюти. Стандарт доповнено визначенням, що таке конвертована валюта, настановами, як визначити чи є валюта конвертованою, як визначити спот-курс, якщо валюта не є конвертованою, та як розкрити це у фінансовій звітності.

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 стандартів та інтерпретацій і поправок (змін) до них, які набирають чинності з 1 січня 2023 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 потоках, 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'ютерних програм, 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
- Виробниче обладнання 5-35
- Транспортні засоби 5-10
- Інші основні засоби 2-12

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

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

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу. Строки корисного використання нематеріальних активів встановлюються при їхньому одержанні. Термін корисної експлуатації нематеріальних активів складає до 10 років амортизується протягом очікуваного терміну корисного використання, який не перевищує 10 років, ліцензії протягом терміну дії. Незавершені капітальні інвестиції містять 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, уключаючи 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 орендні зобов'язання. Товариство у цьому разі визнає орендні платежі витратами на прямолінійній основі протягом строку.

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

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

Первісне визнання договору оренди

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

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

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

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

Орендні платежі на дату початку оренди включають:

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

Подальше визнання

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- за справедливою вартістю до активів з права користування, які відповідають визначенню інвестиційної нерухомості;

- за переоціненою вартістю класу активів з права користування, пов'язаних з основними засобами, якщо Товариство застосовує цю модель до відповідного класу основних засобів.

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

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

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

- модифікація розширює сферу застосування договору оренди, з додаванням права на використання одним або декількома базовими активами;

- відшкодування за оренду збільшується на величину, співмірну з ціною окремого договору на збільшений обсяг, а також на відповідні коригування такої ціни, що відображають обставини конкретного договору.

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

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

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

Витрати на утримання об'єкта основних засобів та нематеріальних активів, що передані в оперативний лізинг (оренду), представлені у складі 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 товарними запасами. Товари, отримані на умовах комісії, також не визнаються

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 кожную 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 справедливу 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.

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

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 (станом на 31.12.2023)

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	366-1095	1,2
V	Більше 1095	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 податків. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті податків (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 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 справедливу 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 зменшенням 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 вигід 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 оподаткованого 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 оподаткованого 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, наданої 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. 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 справедливую 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 справедливую вартість активів, оцінюваних за амортизованою вартістю, розкривається у Примітці 8.

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 2023 р. не проводилась. Остання переоцінка ОЗ проводилась в 2015 році незалежним оцінювачем ПП «Персей», яким були використані методичні підходи-витратний та порівняльний.

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

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	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)	
МНМА	2028	0	(2028)	234	(234)	52	(52)	0	2210	0	(2210)	
Всього	142 516	82 429	(60 087)	88 783	(23 631)	483	(272)	211	230 816	147 370	(83 446)	

Інформація про рух основних засобів за 2023 р., тис.грн.:

Група основних засобів	Залишок на 01.01.2023р.			Надійшло за рік	Нараховано амортизації за рік	Вибуло за рік				Залишок на 31.12.2023р.		
	Первісна (переоцінена) вартість	Залишкова вартість	Накопиче на амортизація			Первісна (переоцінена) вартість	Залишкова вартість	Накопиче на амортизація	Залишкова вартість	Первісна (переоцінена) 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	71020	50337	(20683)	24	(2600)	17	(17)	0	71027	47761	(23266)	
Машини та обладнання	56408	44230	(12178)	69	(9726)	6	(6)	0	56471	34573	(21898)	
Транспортні засоби	99231	51451	(47780)	21743	(15736)	417	(386)	31	120557	57427	(63130)	
Інструменти, прилади, інвентар	160	40	(120)	0	(12)	0	0	0	160	28	(132)	
Багаторічні насадження	4	1	(3)	0	(0)	0	0	0	4	1	(3)	
Інші основні засоби	927	455	(472)	0	(67)	14	(13)	0	913	386	(525)	
МНМА	2210	0	(2210)	6	(6)	44	(44)		2172	0	(2172)	
Всього	230 816	147 370	(83 446)	21 842	(28 147)	498	(466)	31	252 160	141 034	(111 126)	

Амортизація основних засобів нараховується із застосуванням прямолінійного методу. Протягом звітної 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 2023 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. (2022 – 589 тис. грн.)

Основні засоби, вилучені з експлуатації для продажу - відсутні.

Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів, які продовжують використовуватись, складає станом на 31.12.2023 р. – 27 591 тис. грн (станом на 31.12.2022 р. - 22 673 тис.грн)

Балансова вартість основних засобів, які тимчасово не використовують, складає на 31.12.2023р – 2 332 тис.грн. (станом на 31.12.2022 р. – 1 581 тис. грн).

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

	Земельні ділянки	Будинки, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Інші основні засоби	Незавершені капітальні інвестиції	Разом
	тис. грн	тис. грн.	тис. грн	тис. грн	тис. грн	тис. грн.
Чиста балансова вартість:						
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
На 31 грудня 2023 року	856	43 185	90 855	5 551	19 628	160 075

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 116 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 2023р. 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 2023 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 31.12.2023 р. не виявлено.

Станом на 31 грудня 2023 р. нематеріальні активи Товариства не перебували в заставі як забезпечення зобов'язань.

У складі незавершених вкладень відображаються витрати на впровадження нематеріальних активів 439 тис.грн.

Група нематеріальних активів	Залишок на 01.01.2022р.				Нараховано амортизації за рік	Надійшло за рік	Вибуло за рік				Залишок на 31.12.2022р.			
	Первісна (переоцінена) вартість	Залишкова вартість	Накопичена амортизація	Вибуло за рік				Первісна (переоцінена) вартість	Залишкова вартість	Накопичена амортизація	Залишкова вартість	Накопичена амортизація		
				Первісна (переоцінена) вартість			Залишкова вартість						Накопичена амортизація	Залишкова вартість
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12			
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	(157)	0	0	0	3 116	960	(2 156)			
Група нематеріальних активів	Залишок на 01.01.2023р.				Нараховано амортизації за рік	Надійшло за рік	Вибуло за рік				Залишок на 31.12.2023р.			
	Первісна (переоцінена) вартість	Залишкова вартість	Накопичена амортизація	Вибуло за рік				Первісна (переоцінена) вартість	Залишкова вартість	Накопичена амортизація	Залишкова вартість	Накопичена амортизація		
				Первісна (переоцінена) вартість			Залишкова вартість						Накопичена амортизація	Залишкова вартість
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12			
Авторське право та суміжні з ним права	3020	960	(2060)	1065	(321)	0	0	0	4085	1704	(2381)			
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	960	(2 156)	1 065	(321)	0	0	0	4 181	1 704	(2 477)			

В звіт про сукупні доходи амортизація нематеріальних активів була включена в розмірі 321 тис. грн до наступних статей:

Стаття звіту про сукупні доходи

Сума включеної амортизації нематеріальних активів, тис. грн.

Адміністративні витрати

321

6.4. Незавершені капітальні інвестиції, тис. грн.:

Найменування	2023 рік	2022 рік
Залишок на початок року	14 885	59 984
Надходження	27 956	77 743
Аванси видані за НА	0	462
Введено	(23 213)	(123 304)
Залишок на кінець року	19 628	14 885
В т.ч. аванси по капінвестиціям	6 523	11 836

Станом на 31 грудня 2023 року активи Товариства в стадії створення не перебували в заставі як забезпечення зобов'язань.

Збитки від зменшення корисності капітальних інвестицій у 2023 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	31.12.2023	31.12.2022
Сировина й матеріали	47 686	19 046
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	7 188	4 701
Паливо	3 625	1 924
Тара	94	181
Будівельні матеріали	409	103
Запасні частини	7 548	4 742
Інші матеріали	1 134	831
Малоцінні та швидкозношувані предмети на складах	916	672
Незавершене виробництво	2 555	0
Товари	2 454	2 691
Резерв під знецінення запасів і товарів	(5 844)	(2 659)
Транспортно-заготівельні витрати	964	116
Разом	68 729	32 348

На 31 грудня 2023 року запаси Товариства не перебувають в заставі як забезпечення зобов'язань, обмежень в їх користуванні не має.

Станом на 31 грудня 2023 року встановлено існування запасів, які не відповідають критеріям визнання активу, внаслідок чого відображено знецінення таких запасів на 31.12.2023 на суму 5 844 тис. грн.

Запаси, передані у переробку, на комісію, у заставу, станом на 31.12.2023 р. відсутні. Товариство не оціняло вплив агресії Російської Федерації.

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

Найменування	31.12.2023	31.12.2022
Торгівельна дебіторська заборгованість, в т.ч.	202 167	229 029
ПРАТ «ЦЗК»	127 181	121 180
АТ «ПІВДІЗК»	19 436	51 987
ПРАТ «ПІВНІЗК»	46 501	44 858
ПРАТ «НТРУ»	3 653	3 653
Резерв очікуваних збитків від торгівельної дебіторської заборгованості	(6 661)	(6 155)
За розрахунками з нарахованих доходів	420	1 813
Інша дебіторська заборгованість	260 097	122 346
Резерв очікуваних збитків від іншої дебіторської заборгованості	(494)	0
Всього дебіторської заборгованості	455 529	347 033
Аванси, видані постачальникам	49 698	7 809
Резерв очікуваних збитків під аванси видані	(182)	(240)
Розрахунки з бюджетом	10 117	3 153
Всього чиста вартість дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості	515 162	357 755

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	2023 рік	2022 рік
Резерв під очікувані кредитні збитки на 1 січня	6 395	5 005
Визнання резерву на знецінення	942	1 390
Дебіторська заборгованість, списана впродовж періоду як неповоротна	0	0
Використання резерву	0	0
Резерв під очікувані кредитні збитки на 31 грудня	7 337	6 395

Станом на 31 грудня 2023 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	31.12.2023	31.12.2022
Каса	0	0
Поточний рахунок у банку	59 311	157 242
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	0	0
Грошові кошти в дорозі	0	0
Разом	157 242	157 242

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 31.12.2023 р. грошові кошти, використання яких Підприємством було б неможливе або ускладнене, відсутні.

6.9. Власний капітал

Станом на 31 грудня 2023 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 31.12.2023 року та на 31.12.2022 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:	31.12.2023	31.12.2022
Найменування		
Статутний капітал	97 022	97 022
Капітал у дооцінках	(23 342)	(16 760)
Резервний капітал	14 553	14 553
Нерозподілений прибуток всього, в т.ч.:	593 447	498 235

Нерозподілений прибуток минулих періодів	498 235	464 790
Чистий прибуток	95 121	33 283
Амортизація суми дооцінки основних засобів	91	162
Всього власний капітал	681 680	593 050

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 2022 р.	300
Рекласифікація амортизації	(163)
Знецінення раніше дооцінених об'єктів	0
Інші зміни	9
На 31 грудня 2022 р.	137
Рекласифікація амортизації	(91)
Знецінення раніше дооцінених об'єктів	0
На 31 грудня 2023 р.	46

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 2022 р.	34 766
Актuarна переоцінка пенсійних зобов'язань	(17 868)
Актuarна переоцінка забезпечень витрат персоналу	-
На 31 грудня 2022 р.	16 898
Актuarна переоцінка пенсійних зобов'язань	6 492
Актuarна переоцінка забезпечень витрат персоналу	-
На 31 грудня 2023 р.	23 390

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	2023 рік	2022 рік
Прибуток за рік, тис.грн.	95 121	33 283
Середньорічна кількість простих акцій	97 022 000	97 022 000
Чистий прибуток на одну просту акцію	0,9804	0,34305

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	2023 рік	2022 рік
На 1 січня	31 880	32 770
Нараховано забезпечення всього	13 103	(8 248)
Чиста витрата, визнана в звіті про фінансові результати	6781	6062
Переоцінка зобов'язання плану з встановленими виплатами, визнана в складі інших сукупних витрат(доходів)	6 322	(14 310)
Використано	(4 154)	(4 288)
Інші зміни	-	11 646
На 31 грудня, всього	40 829	31 880

Основні застосовані актуарні припущення приведені нижче, %:

Найменування	31.12.2023	31.12.2022
Ставка дисконту	16,09	18,63
Ставка інфляції	5,73	5,50
Плинність персоналу	10,0	9,0

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

Найменування	2023 рік	2022 рік
На 1 січня	1 282	3 821
Нараховано забезпечення, всього, в т.ч.:	423	(2 962)
-вартість поточних послуг	15	15
-витрати по відсотках	239	582
-переоцінка зобов'язань	170	(3 559)
Використано- виплачено	-	(415)
Інші зміни	-	838
На 31 грудня, всього	1 705	1 282

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.:

Найменування	2023 рік	2022 рік
На 1 січня	7 650	7 281
Нараховано забезпечення	8 512	9 728
Використано	(6 497)	(9 359)
На 31 грудня	9 665	7 650

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

Забезпечення з виплат премій персоналу, тис.грн:

Найменування	2023 рік	2022 рік
На 1 січня	5 308	1 265
Нараховано забезпечення	-	4 699
Використано	(399)	(656)
На 31 грудня	4 909	5 308

6.16. Кредиторська заборгованість, тис.грн.:

	31.12.2023	31.12.2022
Короткострокові кредити банків	-	27 300
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	43 352	35 507
ТОВ "ІНБЛАСТ"	10 351	13 417

КІПТМ «КРИВОРІЖТЕПЛОМЕРЕЖА»	3 257	5 127
ТОВ «УКРТЕХНОАЛЬЯНС»	7 550	2 687
ТОВ «ОХ Кривбас»	3	1 082
ТОВ «Метблест»	859	912
Криворізький міський відділ Управління поліції охорони	1 191	77
ТОВ «Меркойл»	1 256	0
ТОВ «Ох-Славутич»	878	0
ПРАТ ПІВНІЗК	3 752	2 014
ДП Безпека Нова	677	757
ПРАТ «Хімдивізіон»	2 576	0
ТОВ «ТК СВБ -2006»	483	0
ТОВ «ВСТ Ойл»	780	0
ТОВ «Дніпровська хімічна компанія»	3 082	1 709
ТОВ «Інжерний центр Реагент»	681	0
Розрахунки з оплати праці	4 975	2 038
Розрахунки зі страхування	1 097	355
Розрахунки з бюджетом, в т.ч.:	9 357	1 874
з податку на прибуток	7 364	-
Аванси отримані	5 239	615
Інші поточні зобов'язання	1 112	311
За розрахунками з учасниками	71	71
Всього кредиторська заборгованість	65 203	68 071

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 нараховування, 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 31.12.2023 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 2023 р., але ще не перераховані по строку - аліменти, профспілкові внески, утримання за судовими рішеннями.

Податки

Товариство є платником податку на прибуток в Україні. У 2023 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 2023 р. – 20%).

Поточні податкові зобов'язання, тис.грн	2023 рік	2022 рік
Податок на прибуток	7 364	-

ПДФО		
ПДВ	1 095	386
Плата за землю	-	515
Інші податкові зобов'язання	566	776
Разом	332	197
	9 357	1 874

Виплати працівникам

Короткострокові виплати працівникам, що закінчилися 31 грудня 2023 року склали 4 975 тис. грн., на 31 грудня 2022 року склали 2 038 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.

Виручка (дохід від продажу), тис.грн	2023 рік	2022 рік
Чистий дохід від послуг з підривання гірничої маси (недержавні замовники)	1 113 927	899 207
Разом	1 113 927	899 207

Інші операційні доходи

Інші операційні доходи, тис.грн	2023 рік	2022 рік
Дохід від іншої реалізації, в т.ч.:	5 817	6 831
- дохід від зберігання ВМ		
Дохід від реалізації інших оборотних активів	2 183	1 521
Операційна оренда активів	307	590
Відшкодування раніше списаних активів	1 549	293
Дохід від безоплатно одержаних активів	69	40
Інші операційні доходи	53	474
Разом	9 978	9 749

Інші доходи

Інші доходи, тис.грн	2023 рік	2022 рік
Дохід від безоплатно одержаних активів	9	66
Інші доходи	6	91
Разом	15	157

Фінансові доходи

Фінансові доходи, тис.грн	2023 рік	2022 рік
Дохід від отриманих відсотків по залишкам коштів на поточних рахунках в банках	8 554	10 366
Дохід від отриманих відсотків по залишкам	-	1 894

коштів на депозитних рахунках в банках		
Разом	8 554	12 260

Структура витрат підприємства

Собівартість реалізованої продукції, робіт, послуг

Собівартість реалізованої продукції, тис.грн	2023 рік	2022 рік
Матеріальні витрати	(797 247)	(631 850)
Витрати на оплату праці та соціальні внески	(62 624)	(61 975)
Амортизація	(27 734)	(23 158)
Інші витрати	(37 805)	(69 068)
Разом	(925 410)	(786 051)

Адміністративні витрати

Адміністративні витрати, тис.грн	2023 рік	2022 рік
Матеріальні витрати	(1 127)	(2 049)
Витрати на оплату праці та соціальні внески	(47 954)	(50 281)
Амортизація	(678)	(545)
Інші витрати	(15 716)	(15 201)
Разом	(65 475)	(68 076)

Інші операційні витрати

Інші операційні витрати, тис.грн	2023 рік	2022 рік
Собівартість реалізованих запасів, робіт, послуг	(7 122)	(7 581)
Витрати від нарахування резерву під очікувані кредитні збитки	(942)	(1 390)
Утримання соціальної сфери	(695)	(1 221)
Витрати від оренди	(79)	(189)
Заохочувальні та компенсаційні витрати	(224)	(1 046)
Інші операційні витрати	(7 160)	(5 101)
Разом	(16 222)	(16 528)

Фінансові витрати

Фінансові витрати, тис.грн	2023 рік	2022 рік
Відсотки за кредит	(2 953)	(2 766)
Ефект дисконтування пенсійних зобов'язань та оціночних забезпечень	(6 178)	(4 739)
Разом	(9 131)	(8 895)

Інші витрати

Інші витрати, тис.грн	2023 рік	2022 рік
-----------------------	----------	----------

Списання необоротних активів	(39)	(154)
Разом	(39)	(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	2023 рік	2022 рік
Поточний податок	(21 420)	(8 163)
Відстрочений податок	344	113
Витрати з податку на прибуток	(21 076)	(8 050)
Фінансовий результат до оподаткування по бухгалтерському обліку	116 197	41 333
Податкова ставка, %	18	18
Податок за встановленою податковою ставкою	(20 915)	(7 440)
Сума різниць, які виникають згідно Податкового кодексу	(161)	(610)
Поточні витрати з податку на прибуток визнані в податковій Декларації з податку на прибуток	(21 420)	(8 163)
Сума відстроченого податкового зобов'язання з податку на прибуток, що включена до звіту про фінансові результати	344	113
Витрати з податку на прибуток	(21 076)	(8 050)
Визнані тимчасові різниці, які підлягають оподаткуванню (ВПЗ):		
Основні засоби (переоцінка при переході на МСФЗ)	(19 753)	(21 619)
Основні засоби (переоцінка за рахунок капіталу)	(308)	(355)
Основні засоби (ремонт)	(794)	(796)
Всього тимчасових різниць, які підлягають оподаткуванню	(20 855)	(22 770)
Чисті відстрочені податкові зобов'язання (18 %)	(3 754)	(4 099)
На початок періоду	4 099	4 211
Відстрочені витрати з податку	-	-
Відстрочені витрати з податку (переоцінка основних засобів за рахунок капіталу)	(345)	(113)
На кінець періоду	3 754	4 099

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 для невикористання у господарській діяльності.

7. Умовні зобов'язання.

Судові позови.

у 2023 році позови, які розглядалися в судових інстанціях:

Позов ТОВ «ЛЕГАЛ ФОРС «РІ ГРУП» про стягнення боргу в сумі 299 644,62 грн.
Позов ТОВ «ЛЕГАЛ ФОРС «РІ ГРУП» про стягнення боргу в сумі 884 677,67 грн.
Позов ТОВ «ЛЕГАЛ ФОРС ОХОРОННІ ТЕХНОЛОГІЇ «РІ ГРУП» про стягнення боргу в сумі 238 260,74 грн.
Позов ТОВ «ПОЛТАВСЬКЕ НВП» про стягнення боргу в сумі 3 214 559,07 грн.
Позов ТОВ «ПРОМСПЕЦЦІС» про стягнення боргу в сумі 155 711,58 грн.
Позов ТОВ «КРОСТУ» про стягнення боргу в сумі 46 778,94 грн.
Позов ТОВ «ОХОРОННИЙ ХОЛДІНГ-КРИВБАС» про стягнення боргу в сумі 51 606,55 грн.
Позов ТОВ «ОХОРОННИЙ ХОЛДІНГ-КРИВБАС» про стягнення боргу в сумі 380 385,33 грн.
Позов ФСЗІ про стягнення штрафних санкцій в сумі 236 633,61 грн.
Позов Хоменко М.А. про стягнення моральної шкоди в сумі 134 000,00 грн.
Позов Литвиненко В.І. про стягнення моральної шкоди в сумі 250 000,00 грн.
Позов Пуць О.В. про стягнення моральної шкоди в сумі 320 000,00 грн.
Позов Дудко І.В. про стягнення моральної шкоди в сумі 80 000,00 грн.
Позов до АТ «Укрзалізниця» про стягнення штрафних санкцій в сумі 7 320,30 грн.

Деякі з цих позовів були погашені підприємством до кінця 2023 року.
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 доволіно 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

Визначення справедливої вартості фінансових інструментів та розкриття інформації здійснено Товариством у відповідності до вимог МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 13 «Справедлива вартість». Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана за продаж активу або сплачена

за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки (тобто вихідну ціну на дату оцінки з точки зору учасника ринку, який утримує актив або має зобов'язання). Зважаючи на те, що ринок для фінансових інструментів Товариства не є активним, Товариство встановлює справедливую вартість, застосовуючи метод оцінювання. Мета застосування методу оцінювання – визначити, якою була б ціна операції на дату оцінки в обміні між незалежними сторонами, зважаючи на звичайні міркування бізнесу. При оцінці справедливої вартості активу або зобов'язання Товариство бере до уваги характеристики активу або зобов'язання, як якби учасники ринку взяли до уваги цю характеристику при розрахунку вартості активу або зобов'язання на дату оцінки. З метою оцінки або розкриття інформації в цій фінансовій звітності справедлива вартість визначається на вищевказаній основі. Управлінський персонал застосовує такі механізми контролю як: перевірка спостережуваних котирувань, щоквартальна перевірка у відношенні спостережуваних ринкових угод, аналіз та вивчення суттєвих змін в оцінках. На думку керівництва Товариства, балансова вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань приблизно дорівнює їх справедливій вартості станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року.

Фінансові активи і фінансові зобов'язання Підприємства містять грошові кошти, фінансові активи, дебіторську і кредиторську заборгованість. 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.

Суттєвого впливу використання закритих вхідних даних (3-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток звітного та попереднього років не було.

За звітний та попередній періоди 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 *	
	31-12-2023	31-12-2022	31-12-2023	31-12-2022
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Фінансові активи:				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	195 506	222 874	195 506	222 874
Інша поточна дебіторська заборгованість	259 603	122 346	259 603	122 346
Грошові кошти	59 311	157 242	59 311	157 242
Фінансові активи разом	514 420	502 462	514 420	502 462
Фінансові зобов'язання:				
Короткострокові кредити банків	-	27 300	-	27 300
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	43 352	35 507	43 352	35 507
Інші поточні зобов'язання	1 183	382	1 183	382
Фінансові зобов'язання разом	44 535	63 189	44 535	63 189

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 942 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 2023 році 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. Товариство здійснює моніторинг ринкових цін на сировину та товари, що закуповуються та послуги, що реалізуються. В результаті такого моніторингу та подальшого прогнозу цін, керівництво розробляє цінову політику щодо тенденцій ринкових цін. 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.

	31.12.2023	31.12.2022	норматив
Коефіцієнт поточної ліквідності	7,589	6,761	> 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 31.12.2023 р. відповідає нормативу, це свідчить про те, що у ПАТ «ПВП «КРИВБАСВИБУХПРОМ» достатньо оборотних коштів для ведення господарської діяльності і забезпечення фінансової стійкості.

	31.12.2023	31.12.2022	норматив
Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами	0,805	0,784	> 0,1

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	31.12.2023 р.	31.12.2022 р.
Розрахункова вартість чистих активів	681 680	593 050

Всього власний капітал: станом на 31.12.2023 р. складає 681 680 тис.грн. (станом на 31.12.2022 р. – 593 050 тис.грн.), збільшення показників за звітний період складає 88 630 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 -6 582 тис.грн., за рахунок зростання нерозподіленого прибутку на суму чистого прибутку за 2022 рік + 95 212 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 від ринкових. 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 23 789 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.

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

	31.12.2023	31.12.2022
Грошові кошти на рахунках	31 257	78 624
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	201 853	226 651
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	56 587	7 707
Інша дебіторська заборгованість	130 000	60 000
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	15 468	16 000
Кредиторська заборгованість за одержаними авансами	6 004	506

Операції з пов'язаними сторонами, тис.грн

	2023 р.	2022 р.
Реалізація товарів, робіт, послуг (без ПДВ)	1 129 175	900 671
Закупівлі товарів, робіт, послуг (без ПДВ)	488 929	335 443

Залишки дебіторської заборгованості пов'язаних сторін станом на 31 грудня 2023 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 заборгованості пов'язаних сторін відсутня.

11. Події після звітного періоду

Відповідно до вимог, визначених МСБО 10 «Події після звітного періоду» щодо подій після дати балансу, це події, які відбуваються та потребують корегування фінансової звітності та ті, які не потребують корегування, але розкриваються в примітках. Для фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року подій після дати балансу, які могли б вплинути на фінансовий стан, результати діяльності та рух коштів Товариства, та які відповідно до

Міжнародних стандартів фінансової звітності Товариство повинно було розкрити, не відбувалися.

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

Фінансовий директор



Гаврук А.В.

Венжега Т.Є.

юридична адреса: вул. Отто Шмідта, 26, Київ, 04107, Україна
адреса для листування: а/с 167, Київ, 01001, тел. +38 (096) 805-02-97, e-mail: info@apob.org.ua

ДОВІДКА

- Виконавчий директор
Інспекції із забезпечення якості**

Олег КАНЦУРОВ



Сертифікат 2666A20700000000000000000000000000000
Підписувач КАНЦУРОВ ОЛЕГ ОЛЕКСАНДРОВИЧ
Дійсний з 14.09.2022 16:07:42 по 13.09.2024 23:59:59

Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю



№ 04-09/6 від 05.01.2024



АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО

про відповідність системи контролю якості
видане

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ІМОНА-АУДИТ»

м. Київ, код ЄДРПОУ 23500277

про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність

Голова
Аудиторської палати України

Голова Комісії Аудиторської палати України
з контролю якості та професійної етики

Т.О. Каменська

К.Л. Рафальська



№ 0751

затверджене до 31.12.2023

№ 04-09/138 від 05.02.2024

Пропште, проумеровано та
скріплено підписом і печаткою
Зб. *видається* в друку

Ген. дирек. *О. В.*

