



The whole life is nothing but nuance!

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

АУДИТОРСЬКА ФІРМА

02125, пр-т. Георгія Нарбута, 3, оф. 7, м. Київ, Україна
+38 (067) 467-07-77, +38 (067) 467-17-77, e-mail: oleg@nuance.kiev.ua

№ 1532 від "11" вересня 2025 р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА щодо фінансової звітності

**АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ДАШУКІВСЬКІ БЕНТОНІТИ»**

станом на 31.12.2024 року та за рік,
що закінчився на вказану дату

КИЇВ – 2025



ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Акціонерам та управлінському персоналу
Акціонерного товариства
«ДАШУКІВСЬКІ БЕНТОНІТИ»

19330, вулиця Залізнична, 7, с. Дашуківка, Звенигородський район Черкаська область, Україна

Національній комісії з цінних паперів
та фондового ринку України

I. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Ми провели аудит фінансової звітності Акціонерного товариства «ДАШУКІВСЬКІ БЕНТОНІТИ» (код за ЄДРПОУ – 00223941), далі – Товариство, що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2024 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів та Звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до річної фінансової звітності за 2024 рік, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2024 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. N 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

1. Ми не отримали прийнятні аудиторські докази стосовно відповідності оцінки об'єктів основних засобів, що обліковуються Товариством у складі активів, вимогам МСБО 16 «Основні засоби» та обраній обліковій політиці щодо визнання та оцінки основних засобів.

П.п.3.2.9 Розділу 3 додатку 1 до наказу «Про організацію бухгалтерського обліку» № 1 від 01.06.2020 року встановлено, що після первісного визнання активом, Товариство застосовує модель переоцінки для обліку об'єктів основних засобів групи «Будівлі та споруди», а саме об'єкт основних засобів обліковується за переоціненою сумою, яка є його справедливою вартістю на дату переоцінки мінус будь яка подальша накопичена амортизація та подальші накопичені збитки від зменшення корисності.



Нами встановлено, що Товариством не визначалась справедлива вартість основних засобів групи «Будівлі та споруди» станом на 01.01.2024 року та 31.12.2024 року, що суперечить обраній обліковій політиці.

Станом на 01.01.2024 року та станом на 31.12.2024 року основні засоби Товариства групи «Будівлі та споруди», повністю амортизовані та відображені у Балансі (Звіті про фінансовий стан) за залишковою вартістю у сумі 0,00тис.грн.

Крім того, відповідно до договору оренди комплексу будівель та споруд №01/22 від 01.01.2022 року, Товариство передало в операційну оренду всі основні засоби групи «Будівлі та споруди».

При цьому, Товариство не визнавало в обліку та не оцінювало зазначені активи як інвестиційну нерухомість, що є порушенням МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість».

Відповідно до параграфу 32 МСБО 40, інвестиційна нерухомість має бути оцінена за справедливою вартістю.

Якби Товариство дотримувалось вимог М(С)БО 16 «Основні засоби», МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість» та обраної облікової політики, балансова вартість його основних засобів (інвестиційної нерухомості) та, відповідно, активів, капіталу в дооцінках та, власного капіталу, збільшилися б на суму дооцінки таких основних засобів до їх справедливої вартості.

Вплив даного відхилення від вимог М(С)БО 16 «Основні засоби», МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість» та обраної облікової політики на розмір активів Товариства, його капіталу в дооцінках станом на 01.01.2024 року та 31.12.2024 року, розмір витрат в частині амортизації, відображених у звіті про фінансові результати Товариства за 2024 рік нами не визначено.

На нашу думку, вплив даного питання на вищевказані показники фінансової звітності Товариства може бути суттєвим.

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

Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог.

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

СУТТЄВА НЕВИЗНАЧЕННІСТЬ, ЩО СТОСУЄТЬСЯ БЕЗПЕРЕРВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ

1. Ми звертаємо увагу користувачів цього звіту, що станом на 31.12.2024 року зобов'язання Товариства перевищили його загальні активи на суму 52 451тис.грн.

2. Ми звертаємо увагу користувачів цього звіту, що діяльність Товариства, як і діяльність інших підприємств в Україні, зазнає та продовжуватиме зазнавати у найближчому майбутньому впливу



невизначеності, спричиненої повномасштабною збройною агресією та вторгненням військ російської федерації на територію України, у зв'язку з чим прийнято Указ Президента України № 64/2022 від 24 лютого 2022 року щодо запровадження в Україні воєнного стану із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року, на підставі ст. 20 Закону України «Про правовий режим воєнного стану» від 12 травня 2015 року № 389-VIII, керуючись ст. 64 Конституції України, що, з урахуванням офіційного листа Торгово-промислової палати України від 28.02.2022р. №2024/02.0-7.1, є форс-мажорними обставинами.

Ці події або умови вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Економічні наслідки вже зараз суттєво негативні для економічного середовища в Україні, а остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю. Можливі вартісні та кількісні значення впливу зазначеного вище на момент складання цього звіту визначити та розрахувати не видається за можливе, проте, вони можуть мати негативний вплив як на економіку України в цілому, так і на роботу Товариства зокрема.

Управлінський персонал Товариства визнає, що поточна ситуація та подальший розвиток воєнних подій, є суттєвою невизначеністю, що може викликати сумніви щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, реалізувати активи та виконати свої зобов'язання під час звичайної діяльності. Проте, зазначена невизначеність, що існує на дату складання цієї фінансової звітності знаходиться поза контролем Управлінського персоналу Товариства.

Управлінський персонал Товариства вважає малоймовірною загрозу припинення діяльності Товариства внаслідок вказаних подій на момент складання цієї фінансової звітності, та що ним здійснюються всі заходи для мінімізації негативних наслідків, які необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Товариства.

Фінансова звітність містить належні розкриття інформації про це питання.

Припущення про безперервність діяльності розглядається нами у відповідності до МСА 570 «Безперервність діяльності» як таке, що Товариство продовжуватиме свою діяльність у близькому майбутньому, не маючи ні наміру, ні потреби ліквідуватися або припиняти таку діяльність. Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності. Управлінський персонал Товариства планує вживати заходи для покращення показників діяльності та подальшого розвитку Товариства.

Під час аудиту фінансової звітності ми дійшли висновку, що використання управлінським персоналом принципу безперервної діяльності під час підготовки фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31.12.2024 є доречним. Наша оцінка припущення управлінського персоналу щодо спроможності Товариства продовжувати застосовувати принцип безперервності діяльності у бухгалтерському обліку включала:



- оцінку негативних наслідків продовження військової агресії російської федерації проти України для сектору економіки, у якому працює Товариство;
- аналіз сценаріїв розвитку ситуації, які визначив управлінський персонал Товариства та можливих дій у відповідь керівництва України, світової спільноти та управлінського персоналу Товариства;

Фінансова звітність Товариства за рік, що закінчився 31.12.2024 не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про необхідність таких коригувань буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

Нашу думку не було модифіковано щодо цих питань.

Метою нашого аудиту є підвищення ступеня довіри визначених користувачів до фінансової звітності Товариства. Це досягається через висловлення нами думки про те, чи складена фінансова звітність Товариства відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2024 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Наш аудит проведено згідно з МСА та відповідними етичними вимогами і він надає нам можливість формулювати таку думку. Внаслідок властивих для аудиту обмежень більшість аудиторських доказів, на основі яких сформовані наші висновки та на яких ґрунтується наша думка, є швидше переконливими, ніж остаточними, а отже аудит не надає абсолютної гарантії, що фінансова звітність не містить викривлень, і наш аудит не гарантує майбутню життєздатність Товариства, ефективність чи результативність ведення справ Товариства його управлінським персоналом.

ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься у Звіті керівництва за 2024 рік, який повинен бути складений відповідно до вимог ст.126-127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 23.02.2006 р. № 3480-IV (далі – ЗУ № 3480-IV). Очікується, що Звіт керівництва буде наданий нам після дати цього Звіту незалежного аудитора.

Інша інформація не є фінансовою звітністю Товариства за 2024 рік та нашим Звітом незалежного аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31.12.2024, не поширюється на іншу інформацію.

Нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, якщо вона буде нам надана, та висловити свою думку щодо інформації, зазначеної в [пунктах 5-9](#) частини 3 статті 127 ЗУ № 3480-IV, а також перевірити інформацію, зазначену в [пунктах 1-4](#) частини 3 статті 127 ЗУ № 3480-IV, яка повинна бути викладена у Звіті про корпоративне управління за 2024 рік, який є частиною Звіту керівництва Товариства.



Коли ми ознайомимося зі Звітом керівництва Товариства за 2024 рік, та якщо ми дійдемо висновку, що він містить суттєве викривлення, нам потрібно буде повідомити інформацію про це питання користувачам цього Звіту незалежного аудитора.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання фінансової звітності, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. N 996-XIV.. Управлінський персонал також несе відповідальність за таку систему внутрішнього контролю, яку він 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 Товариства, як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити його діяльність, або немає 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 у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке існує.

Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки. Викривлення вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту.

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик 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 розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та 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 суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

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

II. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

1. Вимоги до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку (надалі –НКЦПФР)

Відповідно до Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку, затверджених Рішенням НКЦПФР № 555 від 22.07.2022 року (надалі – Рішення № 555), ми маємо надати додаткову інформацію та запевнення.



Вступний параграф

Інформація щодо учасника ринку капіталу

Повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України)	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДАШУКІВСЬКІ БЕНТОНІТИ»
Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ	00223941
Інформація про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності	Кінцевий бенефіціар: 90,0055 відсотків акцій Товариства належить ТОВ «ДАШ-БЕНТ ІНВЕСТ», код ЄДРПОУ 32161354, адреса: 02091, вул.Тростянецька, будинок 6-Ж, місто Київ, Україна. 90 відсотків статутного капіталу ТОВ «ДАШ-БЕНТ ІНВЕСТ», код ЄДРПОУ 32161354, належить ТОВ «УКРБЕНТ», код ЄДРПОУ 41294223, адреса: 02105, проспект Миру, будинок 8, квартира 49, місто Київ, Україна. 85 відсотків статутного капіталу ТОВ «УКРБЕНТ», код ЄДРПОУ 41294223, належить фізичній особі Кирилову Юрію Геннадійовичу. Станом на дату нашого Звіту кінцевим бенефіціарним власником Товариства є Кирилов Юрій Геннадійович, який опосередковано володіє 68,8542 відсотками статутного капіталу Товариства через ТОВ «ДАШ-БЕНТ ІНВЕСТ», код ЄДРПОУ 32161354 та ТОВ «УКРБЕНТ», код ЄДРПОУ 41294223 (90,0055% x 90% x 85%) Тип бенефіціарного володіння: Непрямий вирішальний вплив. Товариство володіє актуальною інформацією щодо структури власності та кінцевого бенефіціарного власника Товариства. На нашу думку, станом на дату нашого Звіту незалежного аудитора інформація про



	структуру власності та кінцевого бенефіціарного власника Товариства не розкрита відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України № 163 від 19.03.2021 року. Разом з тим зазначаємо, що відповідно до п.4 розділу X Закону України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення» № 361-IX від 06.12.2019 року, юридичні особи, зареєстровані до набрання чинності нормативно-правовими актами, якими затверджені положення про форму та зміст структури власності і методологія визначення юридичною особою кінцевого бенефіціарного власника, подають інформацію про кінцевого бенефіціарного власника в обсязі, визначеному цим Законом, та структуру власності в порядку, встановленому <u>Законом України "Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань"</u>, протягом шести місяців з дня набрання чинності нормативно-правовими актами, якими будуть затверджені положення про форму та зміст структури власності і методологія визначення юридичною особою кінцевого бенефіціарного власника, <u>але не раніше 90 днів з дня припинення або скасування воєнного стану в Україні.</u>
Чи є суб'єкт господарювання контролером/учасником небанківської фінансової групи	Ні
Чи є суб'єкт господарювання підприємством, що становить суспільний інтерес	Ні



ТОВ «Аудиторська фірма «Нюанс-Аудит»

Свідоцтво про внесення до єдиного реєстру аудиторських фірм № 2085 від 30.03.2001 року
02125, проспект Георгія Нарбута, 3 офіс 7, м. Київ, Україна тел. 067 467 0 777

Материнські компанії	Материнською компанією по відношенню до Товариства є ТОВ «ДАШ-БЕНТ ІНВЕСТ», код ЄДРПОУ 32161354, адреса: 02091, вул. Тростянецька, будинок 6-Ж, місто Київ, Україна, якому належить 90,005 відсотків акцій Товариства.
Дочірні компанії	Немає

Інформація та Думка аудитора щодо питань, зазначених у пунктах 1-2 ч.8 розділу II Рішення № 555:

Дані щодо перевірки інформації, зазначеної у пунктах 1-9 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки»	Очікується, що Звіт керівництва буде наданий нам після дати цього Звіту незалежного аудитора. Відповідно до частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», Товариство не залучало суб'єкта аудиторської діяльності для перевірки інформації, зазначеної у <u>пунктах 1-2</u> частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», оскільки воно не є підприємством, що становить суспільний інтерес.
Підсумки перевірки фінансово-господарської діяльності за результатами фінансового року, підготовлені ревізійною комісією	Перевірка не проводилась.

Відомості про аудиторську фірму (САД)

Повне найменування САД	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «НЮАНС-АУДИТ»
Ідентифікаційний код САД за ЄДРПОУ	30303488
Місцезнаходження	02125, проспект Георгія Нарбута, 3 офіс 7, м.Київ, Україна
Інформація про включення до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 2085



ТОВ «Аудиторська фірма «Нюанс-Аудит»
Свідоцтво про внесення до єдиного реєстру аудиторських фірм № 2085 від 30.03.2001 року
02125, проспект Георгія Нарбута, 3 офіс 7, м. Київ, Україна тел. 067 467 0 777

	Суб'єкт аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності
Веб сторінка САД	www.nuance.kiev.ua
Дата та номер договору на проведення аудиту	№ 352/А від 21.08.2025 року
Дата початку та дата закінчення проведення аудиту	21.08.2025 – 10.09.2025 р.р.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора є Філозоп Олег Володимирович (номер реєстрації у реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 102265).

Від імені ТОВ «Аудиторська фірма «Нюанс-Аудит»

Директор, партнер завдання з аудиту К.Є.Н.

Номер реєстрації у реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 102265

ТОВ «Аудиторська фірма «Нюанс-Аудит»

Свідоцтво про внесення до єдиного реєстру аудиторських фірм № 2085 від 30.03.2001 року
02125, пр-т Георгія Нарбута, 3 офіс 7, м. Київ, Україна тел. 067 467 0 777

11 вересня 2025 року



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

Підприємство **АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДАШУКІВСЬКІ БЕНТОНІТИ"**

Територія **Звенигородська**

Організаційно-правова форма господарювання **Акціонерне товариство**

Вид економічної діяльності **Добування піску, гравію, глин і каоліну**

Середня кількість працівників **2 3**

Адреса, телефон **с. ДАШУКІВКА, ЗВЕНИГОРОДСЬКИЙ РАЙОН, ЧЕРКАСЬКА ОБЛ., 19330, УКРАЇНА**

Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного 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 "x" у відповідній клітинці):

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОД	1001001
Код документа	00333011
Код за ЄДРПОУ	10010010010081908
Код за КОПФГ	230
Код за КВЕД	08.12

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на **31 грудня 2024** р.

Форма №1 Код ш.ДКУД **1001001**

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	2 347	2 160
первісна вартість	1001	2 825	2 825
накопичена амортизація	1002	478	665
Незаасигновані капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	20 290	20 445
первісна вартість	1011	339 479	340 151
знос	1012	319 189	319 706
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
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	-	-
Заборгованість за внесками до статутного капіталу інших підприємств	1036	-	-
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	22 637	22 605
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	15 616	23 966
виробничі запаси	1101	-	2 316
незавершене виробництво	1102	2 507	2 506
готова продукція	1103	13 109	19 144
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	518	209
з бюджетом	1135	883	65
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інші поточні дебіторська заборгованість	1155	7 266	6 674
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	1	1
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	1	1
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестрахування у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

**ЗГІДНО З
ОРИГІНАЛОМ**

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	918
Усього за розділом II	1195	24 284	31 833
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1399	46 921	54 438

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	13 720	13 720
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	15 598	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичен курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	594	594
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(155 081)	(66 765)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	(125 169)	(52 451)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	19 225	21 576
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
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	19 225	21 576
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	4 403	915
товари, роботи, послуги	1615	1 503	8 259
розрахунками з бюджетом	1620	326	4 042
у тому числі з податку на прибуток	1621	79	186
розрахунками зі страхування	1625	27	6
розрахунками з оплати праці	1630	165	71
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	146 441	72 020
Усього за розділом III	1695	152 865	85 313
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	46 921	54 438

Керівник

Головний бухгалтер

Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

Скульський
Олександр
Леонідович

Скульський Олександр Леонідович

ЗГІДНО З
ОРИГІНАЛОМ

Підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДАШУКІВСЬКІ БЕНТОНІТИ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2025

01

01

00223941

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за

Рік 2024

р.

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

1. 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	9 520	8 907
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	(4 628)	(9 818)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	4 892	-
збиток	2095	(-)	(911)
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	72 567	-
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	(3 651)	(5 977)
Витрати на збут	2150	(-)	(2)
Інші операційні витрати	2180	(811)	(329)
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	72 997	-
збиток	2195	(-)	(7 219)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	585	-
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(170)	(-)
Втради від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

ЗГІДНО З
ОРИГІНАЛОМ

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	73 412	-
збиток	2295	(-)	(7 219)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(282)	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	73 130	-
збиток	2355	(-)	(7 219)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I	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	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	73 130	(7 219)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	750	-
Витрати на оплату праці	2505	803	428
Відрахування на соціальні заходи	2510	201	111
Амортизація	2515	1 006	973
Інші операційні витрати	2520	12 366	17 116
Разом	2550	15 126	18 628

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер

Скульський
Олександр
Леонідович

Скульський Олександр Леонідович

ЗГІДНО З
ОРИГІНАЛОМ

Підприємство **АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДАШУКІВСЬКІ БЕНТОНІТИ"**
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2025	01	01
00223941		

за СДРПОУ
ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за **Рік 2024** 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	-	-
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	1 378
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(-)	(-)
Праці	3105	(-)	336
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(-)	(-)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(-)	(-)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
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	(-)	1 160
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-	-118
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	-	-

ЗГІДНО З
ОРИГІНАЛОМ

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
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	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-	-118
Залишок коштів на початок року	3405	1	119
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	1	1

Керівник

Скульський
Олександр
Леонідович

Скульський Олександр Леонідович



**ЗГІДНО З
ОРИГІНАЛОМ**

Підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДАШУКІВСЬКІ БЕНТОНІТИ"

за СДРПОУ

Дата (рік, місяць, число)

2025 01 01

Коди

00223041

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

(наменування)

Звіт про власний капітал

за Рік 2024 р.

Форма №4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Перозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	13 720	15 598	-	594	(155 081)	-	-	(125 169)
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(412)	-	-	(412)
Інші зміни	4090	-	(15 598)	-	-	15 598	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	13 720	-	-	594	(139 895)	-	-	(125 581)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	73 130	-	-	73 130
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-

ЗГІДНО З
ОРИГІНАЛОМ

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	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	73 130	-	-	73 130
Залишок на кінець року	4300	594	(66 765)	-	-	-	-	-	(52 451)

Керівник

Скульський Олександр Леонідович

Головний бухгалтер

ЗГІДНО З
ОРИГІНАЛОМ

Підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДАШУКІВСЬКІ БЕНТОНІТИ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2024

01

01

00223041

ДОКУМЕНТ ПРИНЯТО

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 (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	13 720	15 598	-	594	(150 051)	-	-	(120 139)
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	2 189	-	-	2 189
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	13 720	15 598	-	594	(147 862)	-	-	(117 950)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(7 219)	-	-	(7 219)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(7 219)	-	-	(7 219)
Залишок на кінець року	4300	13 720	15 598	-	594	(155 081)	-	-	(125 169)

Олександр
Леонідович

Керівник

Скульський Олександр Леонідович

Головний бухгалтер



ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

29.11.2009 № 302 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 28.10.2003 № 602)

Кодів	
2024	12 31
000223941	
UA71020130010081908	
230	
08.12	

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРВУ

за КАТОРТГ

за СПОДУ

за КОІФГ

за КВЕД

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 2024 рік

Форма №5

Код за ДКУД

1801008

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код роз-ка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переслішка (дооцінка +, ушкодження -)		Видбуло за рік		Нарахо-вано амортиза-ції за рік	Втра-ти від змен-шення за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (пере-оцінена) вартість	накопи-чена аморти-зація		первісна (переслі-чена) вартість	накопи-чена аморти-зація	первісна (переслі-чена) вартість	накопи-чена аморти-зація			первісно-ї (переслі-ченої) вартості	накопи-ченої аморти-зації	первісна (переслі-чена) вартість	накопи-чена аморти-зація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування нематеріальними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на розробку програмного забезпечення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторські права та суміжні з ними права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	2825	478	-	-	-	-	-	187	-	-	-	2825	665
Разом	080	2825	478	-	-	-	-	-	187	-	-	-	2825	665
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

З рядка 080 графа 14 вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

З рядка 080 графа 15 вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

З рядка 080 графа 15 вартість нематеріальних активів, сформованих за рахунок цільових асигнувань

З рядка 080 графа 15 вартість нематеріальних активів, сформованих за рахунок цільових асигнувань

З рядка 080 графа 15 вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

З рядка 080 графа 15 вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

З рядка 080 графа 15 вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності



ЗГІДНО
ОРИГІНАЛУ

II. Основні засоби

Група основних засобів	Код рід-ка	Залишок на початок року		Надбав-ство за рік	Переоцінка (дооцінка -)		Вибудовано за рік		Нархмо-залишок за рік	Витрати на змен-шення -корис-ності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі:		періодична пере-оцінка (перес-оцінка) вартість	знос (перес-оцінка) вартість	знос (перес-оцінка) вартість
		вартість	знос (перес-оцінка) вартість		періодична пере-оцінка (перес-оцінка) вартість	знос (перес-оцінка) вартість	періодична пере-оцінка (перес-оцінка) вартість	знос (перес-оцінка) вартість			періодична пере-оцінка (перес-оцінка) вартість	знос (перес-оцінка) вартість			періодична пере-оцінка (перес-оцінка) вартість	знос (перес-оцінка) вартість			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	
Земельні ділянки	100	23974	4903	287	-	-	-	-	1504	-	-	-	2683	607	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будівлі, споруди та передані в оренду	120	158743	158743	-	-	-	-	-	-	-	-	-	158743	158743	-	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	79157	79150	-	-	-	-	-	-	-	-	-	79157	79130	-	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	75462	75462	-	-	-	771	771	-	-	-	-	74691	74691	-	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	683	683	-	-	-	-	-	-	-	-	-	683	683	-	-	-	-	-
Твердини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Батарейні насадки	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	26	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	26	26	-	-	-	-	-
Відбійні молотки	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малопрохідні машини	200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Матеріальні активи	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інструменти	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Приладдя, ресурси	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарний парк	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети промислу	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	260	318045	318573	267	-	-	771	771	1504	-	-	-	340151	318706	-	-	-	-	-
Разом																			

3 рядка 260 графа 14 - вартість основних засобів, щодо яких існують передані в оренду з правом владності

вартість, оформлена у заставу основних засобів

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

періодична переоцінка - вартість повністю амортизованих основних засобів

основні засоби, оцінені за балансовою ціною (ціною) майнових комплексів

залишкова вартість основних засобів, призначених для продажу

залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

залишкова вартість основних засобів, приданих за рахунок цільового фінансування

залишкова вартість основних засобів, що взяті в оперативну оренду

залишкова вартість основних засобів, що взяті в оперативну оренду

залишкова вартість основних засобів, що взяті в оперативну оренду

залишкова вартість основних засобів, що взяті в оперативну оренду

залишкова вартість основних засобів, що взяті в оперативну оренду

залишкова вартість основних засобів, що взяті в оперативну оренду

залишкова вартість основних засобів, що взяті в оперативну оренду

залишкова вартість основних засобів, що взяті в оперативну оренду



ЗГІДНО
ОРИГІНАЛУ

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
I	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	-	-
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	-	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	-	-
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	-	-

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

(341)
(342)

IV. Фінансові інвестиції

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

3 рядка 403-г. 4 Балансу (Звіт про фінансовий стан)

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:
за собівартістю

(421)

за справедливою вартістю

(422)

за амортизованою собівартістю

(423)

3 рядка 1160-г. 4 Балансу (Звіт про фінансовий стан)

Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю

(424)

за справедливою вартістю

(425)

за амортизованою собівартістю

(426)



ЗГІДНО
ОРИГІНАЛО

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
I	2	3	4
A. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	-	-
Операційна курсова різниця	450	-	-
Реалізація інших оборотних активів	460	-	-
Штрафи, пені, неустойки	470	-	776
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	72567	35
У тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	-
непродуктивні витрати і витрати	492	X	-
B. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
доірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
V. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	X
Проценти	540	X	-
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	585	170
G. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	-	X
Списання необоротних активів	620	X	-
Інші доходи і витрати	630	-	-

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



**ЗГІДНО З
ОРИГІНАЛОМ**

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	-
Поточний рахунок у банку	650	1
Інші рахунки в банку (депозитні, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	1

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

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резерви	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт. рік		Використано у звітному році	Стороновано невкорис- тотну суму у звітному році	Сума очікува- ного відшкоду- вання витрат іншою стороною, що врахована при оцінці за- безпечення	Залишок на кінець року
			вирховано (створено)	доплати відрахуван- ня				
I	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на винятку відпусток працівникам	710	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на доплаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо об'єктивних контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
	760	-	-	-	-	-	-	-
	770	-	-	-	-	-	-	-
	775	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумових боргів	780	-	-	-	-	-	-	-
Разом								



ЗГІДНО З
ОРИГІНАЛОМ

VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова ар- тість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистой вартості реалізації *	уцінка
I	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	2301	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	15	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	-	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біюлеттні активи	870	-	-	-
Матеріали та привласнювані предмети	880	-	-	-
Незавершене виробництво	890	2017	-	-
Готова продукція	900	19154	-	-
Товари	910	-	-	-
Разом	920	23487	-	-

3 рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів, відображених за чистотою вартістю реалізації переданих у переробку сформованих в заставу переданих на комісію

Активи за відновлюваному зберігання (позбалансований рахунок 02)

3 рядка 1200 графа 4 Балансу (Звіт про фінансовий стан) - запаси, призначені для продажу

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



ЗГІДНО З
ОРИГІНАЛОМ

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення			
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців	
I	2	3	4	5	6	
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	-	-	-	-	
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	6674	-	-	-	

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість і пов'язані сторони

(951) -
(952) -

X. Нестачі і втрати від неусування цінностей

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

XI. Будівельні контракти

Найменування показника	Код рядка	Сума
I	2	3
Доходів за будівельними контрактами за звітний рік	1110	-
Заборгованість на кінець звітного року:		
валова замовників	1120	-
валова замовників	1130	-
з авансів отриманих	1140	-
Сума за звітний рік коштів на кінець року	1150	-
Вартість виконаних субпідрядними робот за балансовими будівельними контрактами	1160	-



ХІІ. Податок на прибуток

Найменування показника		Код рядка	Сума
1		2	3
Річний податок на прибуток		1210	282
Відстрочені податкові активи на початок звітного року		1220	-
на кінець звітного року		1225	-
Відстрочені податкові зобов'язання на початок звітного року		1230	-
на кінець звітного року		1235	-
Результат до Зітупу про фінансові результати - усього		1240	282
у тому числі:			
річний податок на прибуток		1241	282
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів		1242	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань		1243	-
Відстрочення у складі власного капіталу - усього		1250	-
у тому числі:			
річний податок на прибуток		1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів		1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань		1253	-

ХІІІ. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника		Код рядка	Сума
1		2	3
Нараховано за звітний рік		1300	1691
Використано за рік - усього		1310	-
в тому числі на:			
будівництво об'єктів		1311	-
придбання (виготовлення) за допомогою основних засобів		1312	-
у них машини та обладнання		1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів		1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик		1315	-
		1316	-
		1317	-



ЗГІДНО З
ОРИГІНАЛОМ

ХІV. Біологічні активи

Групи біологічних активів	Код р-та	Обліковуються за первісною вартістю										Обліковуються за справедливою вартістю					
		залишок на початок року			на кінець року			залишок на кінець року				залишок на кінець року					
		первісна вартість	залишок на кінець року	амортизація	первісна вартість	залишок на кінець року	амортизація	первісна вартість	залишок на кінець року	амортизація	первісна вартість	залишок на кінець року	амортизація				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	
Довгострокові біологічні активи – усього в тому числі:																	
	1410		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
роботи худоби	1411		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
продуктивна худоба	1412		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
багаторічні насадження	1413		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
інші довгострокові біологічні активи	1414		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Поточні біологічні активи – усього в тому числі:																	
	1420		X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-	
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421		X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-	
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1422		X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-	
інші поточні біологічні активи	1423		X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-	
Разом	1424		X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-	
	1430		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

3 рядка 1430 графа 5 і графа 14 – вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування

3 рядка 1430 графа 6 і графа 16 – залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість

поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів

утрачених унаслідок надзвичайних подій

3 рядка 1430 графа 1 і графа 17 – балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують перелічені

законодавством обмеження права власності

(1431)

(1432)

(1433)



ЗГІДНО
ОРИГІНАЛУ

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

Найменування показника	Код радян	Вартість первісного визнання	Витрати, по- в'язані з біологічними об'єктами пересторож- нями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від реалізації	
				доход	витрати				реалізації	первісного визнання та реалізації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Продукція та додаткові біологічні активи										
рослинництва - усього	1500	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
у тому числі:										
зернові і зернобобові	1510	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з них:										
пшениця	1511	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
жита	1512	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
сорго	1513	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
рис	1514	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
картопля	1516	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
плоди (зернові, бобові)	1517	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інші продукти рослинництва	1518	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи: розсадництво	1519	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Продукція та додаткові біологічні активи										
тваринництва - усього	1520	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
у тому числі:										
приріст живої маси - усього	1530	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з нього:										
великої рогатої худоби	1531	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
свиней	1532	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
овець	1533	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
корова	1534	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
вівця	1535	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інші продукти тваринництва	1536	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи: тваринництва	1537	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
продукція тваринництва	1538	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Сільськогосподарська продукція та										
додаткові біологічні активи - разом	1540	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-

БП Сільськогосподарська
Олександр
Леонидович

Олександр Леонидович



Керівник
Головний бухгалтер
09223941

ЗГІДНО З
ОРИГІНАЛОМ

**Фінансова звітність за рік, що закінчився
31 грудня 2024 р.**

**Примітки до фінансової звітності за рік, що
закінчився 31 грудня 2024 р.**

Зміст

1. Загальна інформація.....	2
2. Загальна основа формування фінансової звітності за 2024рік.....	3
3. Суттєві положення облікової політики.....	5
4. Облік необоротних активів та запасів.....	7
5. Облік дебіторської заборгованості.....	14
6. Облік кредиторської заборгованості.....	17
7. Облік операцій з цінними паперами, паями та частками у статутних фондах.....	19
8. Облік доходів та витрат підприємства.....	27
9. Облік інших операцій.....	33
10. Облік статутного капіталу.....	36
11. Рекласифікація у фінансовій звітності та виправлення помилок.....	37
12. Пов'язані особи.....	38
13. Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у фінансових звітах.....	38
14. Запаси.....	42
15. Дебіторська заборгованість.....	42
16. Гроші та їх еквіваленти.....	43
17. Поточна кредиторська заборгованість.....	44
18. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).....	44
19. Витрати (дохід) з податку на прибуток.....	44
20. Адміністративні витрати.....	45
21. Витрати на збут.....	45
22. Фінансові інструменти та управління ризиками.....	45
23. Зобов'язання та непередбачені зобов'язання.....	47
24. Розкриття по сегментах.....	50

1. Загальна інформація

1. Інформація про компанію та основи підготовки фінансової звітності за 2024 рік

Повна назва: Акціонерне товариство «Дашуківські Бентоніти»

Скорочена назва : АТ «Дашуківські Бентоніти»

Місцезнаходження: 19330, Україна, Черкаська обл., Лисянський район, село Дашуківка.

Дата державної реєстрації: 18.12.1995 р.,

номер запису про включення відомостей про юридичну особу до Єдиного державного реєстру 1 000 101 070 073 000 002.

Організаційно-правова форма: акціонерне товариство

Офіційна сторінка в інтернеті: <https://dash-bent-pjsc.com/>

Адреса електронної пошти: dashbent.pjsc@gmail.com **Телефон:** +380 68 950 67 36

Товариство у своїй діяльності керується законодавством України та діє відповідно до положень Цивільного кодексу України, Господарського кодексу України, законів України «про Акціонерні товариства», «Про цінні папери та фондовий ринок» та іншого законодавства України, а також Статутом.

Акціонерне Товариство «Дашуківські Бентоніти» є новим найменуванням Публічного акціонерного товариства «Дашуківські Бентоніти» (ЄДРПОУ : 0022941), перейменованого згідно вимог закону України «Про Акціонерні товариства» від 17 вересня 2008 року №514-VI та протоколу позачергових зборів акціонерів від 26 листопада 2010 року №2010/2, яке ж правонаступником Відкритого акціонерного товариства «Бентоніт», свідоцтво про державну реєстрацію № 00223941, видане Лисянською райдержадміністрацією від 18.12.1995 року, яке засноване відповідно до рішення фонду державного майна України (наказ № 40 АТ від 27 листопада 1995 року) шляхом перетворення державного підприємства (Дашуківський комбінат бентонітових глин) у відкрите Акціонерне товариство відповідно до Указу Президента України «Про заходи щодо забезпечення прав громадян на використання приватизаційних майнових сертифікатів» № 699/94 від 26 листопада 1994 року.

Товариство змінило своє найменування з Публічного акціонерного товариства «Дашуківські Бентоніти» на Акціонерне Товариство «Дашуківські Бентоніти» у зв'язку з приведенням Статуту у відповідність до чинних вимог Закону України «про Акціонерні товариства» згідно рішення загальних зборів акціонерів Товариства (Протокол від 02 червня 2020 року). Товариству належать всі права та обов'язки Відкритого акціонерного товариства «Дашуківські Бентоніти» та Публічного акціонерного товариства «Дашуківські Бентоніти»

Основна мета діяльності АТ «Дашуківські бентоніти», виробляти широкий спектр високоякісної бентонітової продукції. Якість контролюється заводською лабораторією, укомплектованою обладнанням, що відповідає вимогам світових стандартів. Номенклатура продукції, що виробляється орієнтована на металургійний, нафтогазодобувний, машинобудівний сектора, а також на технології цивільного будівництва та споживчий сектор.

Компанія проводить постійну науково-дослідну роботу в сфері вивчення і поліпшення якості, розроблення нових видів висококонкурентної продукції, які здатні задовольнити зростаючі потреби ринку.

2. Загальна основа формування фінансової звітності за 2024 рік

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

Концептуальною основою річної фінансової звітності Товариства за період з дати його реєстрації – є Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

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

2.2. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

2.3. Звітний період

Звітним періодом, за який формується річна фінансова звітність, вважається період з 01 січня 2024 року по 31 грудня 2024 року.

2.4. Операційне середовище

Діяльність Товариства, як і діяльність інших підприємств в Україні, знаходиться під впливом безперервної політичної та економічної невизначеності, спричиненої військовим протистоянням в Україні та значним зростанням цін на енергоресурси. Російська федерація здійснила проти України військову агресію та веде бойові дії на всій території України, що стало підставою введення воєнного стану в Україні із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року №64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні». Через російське вторгнення починаючи з 24 лютого 2022 року широкі проблеми безпеки стали складними для подальшого стабільного розвитку економічного та фінансового сегментів в Україні, а операційне середовище з тих пір залишається ризикованим і з високим

рівнем невизначеності. Враховуючи швидкий характер ситуації та непередбачуваність війни, для оцінки економічних наслідків знадобиться час. Наразі уряд визначив пріоритетні витрати на оборону та соціальні витрати та продовжував виконувати свої зобов'язання щодо зовнішнього боргу, а підприємства продовжують сплачувати податки, фінансова система країни працює. Російсько-українська війна має надзвичайно значні негативні наслідки для економіки та промислового сектору України, масштаби яких продовжують збільшуватись. Порушені транспортно-логістичні взаємозв'язки між регіонами, значної шкоди завдано інфраструктурі, загинули тисячі громадян України, а мільйони громадян стали біженцями. Все це матиме довгострокові наслідки для економіки України. Міжнародна підтримка України зростає 4 завдяки спротиву Збройних сил, ефективній дипломатії та широкому висвітленню подій у світових медіа. Основними механізмами підтримки є постачання зброї, фінансова та гуманітарна допомога, накладення санкцій на росію для стримування її економічного потенціалу. Вплив усіх цих причин призвів до скорочення ринку збуту підприємством власної продукції як за кордоном (на експорт) так і в середині країни та відповідно до зменшення виробництва готової продукції. Керівництво Товариства не може передбачити ситуації, які могли б вплинути на економіку України, а також те, який вплив вони можуть надати на фінансове становище підприємства. Керівництво впевнене, що в даній ситуації воно вживає всі необхідні заходи для забезпечення стабільності діяльності Товариства.

2.5. Заява про безперервність діяльності

24 лютого 2022 року російська федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. Президент України підписав Указ №64/2022 "Про введення воєнного стану в Україні". Воєнний стан в Україні продовжено до 13 травня 2024 року, у відповідності до Закону України "Про затвердження Указу Президента України "Про продовження строку дії воєнного стану в Україні" від 05.02.2024. № 10456. Війна в Україні спричинила жертви серед мирного населення та руйнування цивільної інфраструктури, змушуючи людей залишати свої домівки в пошуках безпеки, захисту та допомоги. Крім того, мають місце масштабні руйнування ключової інфраструктури в Україні. Надалі ключовим ризиком є затягування війни навіть у разі локалізації бойових дій. Це визначатиме необхідність тривалої роботи економіки в екстремальних умовах, загрожуватиме поглибленням її падіння та збільшуватиме потребу в допомозі від партнерів. Керівництво оцінило вплив поточних обставин на діяльність Підприємства та дійшло висновку, що основними потенційними ризиками для Підприємства та її прибутковості на достатньому рівні є наступні:

- фізична втрата або пошкодження активів внаслідок бойових дій;
- порушення логістичних шляхів збуту готової продукції через закриття морських портів та неспроможності залізниці пропуску вагонів на експорт; Товариство є одним з найбільших в Україні підприємств з видобутку та переробки бентонітових і палигорскітових глин. Родовища цих глин АТ «Дашуківські бентоніти» розташовані на території Дашуківської ділянки в Черкаській області, яка є одним із найбільших і найперспективніших покладів

такого типу в Україні. За геологічними оцінками, тут зосереджено майже 90 % загальноукраїнських запасів бентонітових глин, що робить це родовище стратегічно важливим для вітчизняної промисловості. Балансові запаси ділянки оцінюються приблизно у 42–48 млн тонн, а ліцензія на користування надрами діє до 2036 року. Глини Дашуківського родовища характеризуються високим вмістом монтморилоніту, значною сорбційною здатністю та відмінними технологічними властивостями, що забезпечує їх широке застосування у ливарній справі, металургії, бурінні, очищенні вод, агросекторі та виробництві гідроізоляційних матеріалів. Саме поєднання великих запасів, стабільних фізико-хімічних показників та зручного розташування робить це родовище одним із ключових у бентонітовій промисловості України. Було проведено тестування можливостей програмного забезпечення і систем компанії для забезпечення плавного переходу до режиму віддаленої та безперебійної роботи всіх робочих процесів. Здоров'я і безпека співробітників залишаються в центрі уваги керівництва. Керівництво, на підставі проведеного аналізу господарської діяльності та існуючої ситуації дійшло висновку, що матиме достатні грошові потоки для погашення своїх зобов'язань у ході звичайної діяльності в осяжному майбутньому. Таким чином, керівництво Товариства вважає, що принцип безперервності діяльності є прийнятним для складання цієї фінансової звітності. Однак масштаби та вплив війни на важливі припущення в основі планів керівництва та майбутній фізичний стан активів Підприємства, наразі непередбачувані. Обставини можуть суттєво змінюватися за короткий проміжок часу тому остаточне врегулювання не можливо передбачити з достатньою вірогідністю та точно і надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності в майбутньому, тому існує невизначеність, яка може викликати сумніви щодо здатності Підприємства продовжувати свою діяльність за умов звичайного ведення бізнесу. Станом на дату підписання цієї фінансової звітності товарно-матеріальні запаси та інші активи Підприємства не були пошкоджені та не знаходилися у районах активних бойових бій. Бізнес-процеси були реорганізовані, щоб пристосуватися до існуючих проблем і забезпечити безперервність діяльності Підприємства. З врахуванням всього викладеного вище управлінський персонал затвердив фінансовий план на 2025 рік. При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі факти які оцінюються та впливають на результати фінансового стану 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. Суттєві положення облікової політики

Облікова політика Товариства – це сукупність методів, принципів, засобів організації бухгалтерського обліку та конкретні принципи, основи та правила, які застосовує Товариство при складанні та поданні фінансової звітності. Облікова політика базується на чинному законодавстві України, нормативних

документах Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, Міжнародних стандартах фінансової звітності та рішеннях Товариства

3.1. Облікова політика підприємства ґрунтується на загальноприйнятих у світовій практиці принципах та стандартах фінансового обліку:

- безперервності діяльності: відсутності у підприємства наміру суттєво скоротити обсяги своєї діяльності або самоліквідуватися,
- стабільності правил обліку: їх незмінності при послідовному переході від одного періоду до іншого на протязі звітного року або від одного звітного року до іншого,
- обачливості: оцінка та відображення в обліку активів і зобов'язань з достатньою мірою обережності, щоб не переносити існуючі фінансові ризики на наступні звітні періоди,
- нарахування доходів та витрат: визнання доходів та видатків в тому періоді, коли вони виникли, незалежно від часу сплати грошових коштів,
- перевазі змісту над формою,
- відкритості фінансових звітів,
- суттєвості: відображенні у фінансових звітах всієї істотної інформації.
- Для визначення суттєвості окремих об'єктів обліку, що відносяться до активів, зобов'язань і власного капіталу підприємства, за орієнтовний поріг суттєвості приймається величина у 5 відсотків від підсумку відповідно всіх активів, всіх зобов'язань і власного капіталу.
- Для визначення суттєвості окремих видів доходів і витрат орієнтовним порогом суттєвості рекомендується величина, що дорівнює 2 відсоткам чистого прибутку (збитку) підприємства.
- Порогом суттєвості з метою відображення переоцінки або зменшення корисності об'єктів обліку може прийматися величина, що дорівнює 1 відсотку чистого прибутку (збитку) підприємства, або величина, що дорівнює 10-відсотковому відхиленню залишкової вартості об'єктів обліку від їх справедливої вартості.

3.2. Методи «Подання фінансової звітності»

- Підприємство не згортає активи та зобов'язання або дохід і витрати, якщо тільки цього не вимагає або не дозволяє МСФЗ.
- Підприємство розкриває окремо активи і зобов'язання, а також дохід та витрати. Згортання у звіті про сукупні доходи або у звіті про фінансовий стан чи в окремому звіті про прибутки та збитки, крім випадків, коли згортання відображає сутність операції чи іншої події, зменшує спроможність користувачів розуміти операції, інші події та умови, що відбулися, й оцінювати майбутні грошові потоки підприємство. Оцінювання активів із вирахуванням резервів (наприклад, резерв на знецінення запасів і сумнівну дебіторську заборгованість) не є згортанням.

Істотні професійні судження під час застосування облікової політики

Нижче наведені істотні судження, крім тих для яких вимагається здійснення оцінок, які зробило керівництво у процесі застосування облікової політики Товариства і які мають найістотніший вплив на суми, визнані у фінансовій звітності.

4. Облік необоротних активів та запасів.

4.1. Класифікація:

Для коректного обліку необоротні активи класифікуються підприємством за наступними критеріями:

По функціональному призначенню:

Основні засоби - матеріальні активи, які підприємство утримує з метою використання у своїй господарській діяльності, надання послуг, здавання у лізинг (оренду), здійснення інших господарських та адміністративних функцій.

До основних засобів ставляться придбані й створені необоротні матеріальні активи вартістю понад 20 000 гривень за одиницю й строком корисного використання понад 1 календарний рік.

За економічною ефективністю:

- об'єкт основних засобів або нематеріальний актив, від використання якого є можливість одержання економічної вигоди(виробничі фонди);

- об'єкт основних засобів або нематеріальний актив, від використання якого відсутня можливість одержання матеріальної вигоди у майбутньому (невиробничі фонди).

4.2. Основні засоби

Об'єкти основних засобів відображаються по фактичній собівартості за вирахуванням накопичених сум амортизації та збитків від знецінення. Щорічно керівництво Компанії визначає відхилення залишкової вартості основних засобів від їх справедливої вартості. У випадку виявлення суттєвих відхилень проводиться їх переоцінка. У подальшому переоцінка основних засобів проводиться з достатньою регулярністю, щоб не допустити суттєвої різниці балансової вартості від тієї, яка б була визначена з використанням справедливої вартості на кінець звітного періоду.

Деоцінка балансової вартості, у результаті переоцінки основних засобів, відноситься на резерв з переоцінки, що відображений у розділі власного капіталу звіту про фінансове становище, крім тієї частини, в якій вона відновлює суму зменшення вартості від переоцінки того самого активу, раніше визнаного в прибутках або збитках. Уцінка балансової вартості включається в прибутки чи збитки, за винятком випадків, коли уцінка безпосередньо компенсує дооцінку балансової вартості того самого активу в попередньому періоді і відноситься на зменшення резерву з переоцінки. Накопичена на дату переоцінки амортизація основних засобів перераховується пропорційно зміні балансової вартості активу в бруто-оцінці таким чином, щоб балансова вартість активу після переоцінки була рівна його переоціненій вартості.

Дооцінку, що входить до власного капіталу об'єкта основних засобів, Компанія прямо переносить до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання активу.

При проведенні технічних оглядів, витрати на проведення ремонту визнаються в балансовій вартості об'єкта основних засобів, якщо задовольняють критерії визнання.

Основний засіб знімається з обліку при його вибутті або у випадку, якщо від його подальшого використання не очікується отримання економічних вигід. Прибуток або збиток від вибуття активу (розраховується як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу), включається до звіту про сукупні прибутки та збитки за період, в якому визнання активу припиняється.

Залишкова вартість, строки корисного використання та методи нарахування амортизації активів аналізуються наприкінці кожного фінансового року та коректуються в міру необхідності.

Витрати на проведення ремонту орендованого основного засобу визнаються в балансовій вартості об'єкта основних засобів, якщо задовольняють критерії визнання, та амортизується на протязі строку оренди, використовуючи принцип пріоритету змісту над формою. При достроковому розірванні договору оренди балансова вартість покращень (за вирахуванням накопиченої на той момент амортизації) має бути списана на витрати поточного періоду.

4.3. Облік необоротних активів за справедливою вартістю.

За справедливою вартістю обліковуються:

- необоротні активи, оборотні активи та запаси, отримані в обмін на подібні до них об'єкти,
- необоротні активи, оборотні активи та запаси, отримані в обмін на неподібні до них активи, скоригованої на суму сплачених коштів,
- безоплатно отримані підприємством необоротні, оборотні активи та запаси.

Справедлива вартість активу – вартість, за якою може бути здійснений обмін активу або його продаж обізнаному, зацікавленому та незалежному одержувачу.

Справедлива вартість придбаних (отриманих) необоротних активів може бути підтверджена актом експертної оцінки (за необхідністю), який надається виключно експертними організаціями, які мають ліцензію на професійне здійснення оціночної діяльності.

Первісна вартість об'єкта основних засобів, отриманого в обмін на подібний об'єкт, дорівнює залишковій вартості переданого об'єкта основних засобів. Якщо залишкова вартість переданого об'єкта перевищує його справедливую вартість, то первісною вартістю об'єкта основних засобів, отриманого в обмін на подібний об'єкт, є справедлива вартість переданого об'єкта з включенням різниці до витрат звітного періоду.

Первісна вартість об'єкта основних засобів, придбаного в обмін (або

частковий обмін) на неподібний об'єкт, дорівнює справедливій вартості переданого об'єкта основних засобів, збільшеній (зменшеній) на суму грошових коштів чи їх еквівалентів, що була передана (отримана) під час обміну.

Первісна вартість безоплатно отриманих основних засобів дорівнює їх справедливій вартості на дату отримання з урахуванням витрат, які визначаються при первісній (історичній) вартості.

4.4. Амортизація основних засобів.

Вартість усіх необоротних активів, включаючи вартість поліпшень орендованих необоротних активів, підлягає амортизації (окрім вартості землі, незавершених капітальних інвестицій та інвестиційної нерухомості).

Не вважаються необоротними активами і не є об'єктами амортизації:

- матеріальні цінності вартістю до 20 000 грн., (інші необоротні матеріальні активи) за одиницю, термін корисного використання яких не перевищує одного календарного року.

- Нарахування амортизації здійснюється протягом строку корисного використання (експлуатації) об'єкта, який встановлюється підприємством при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс), і призупиняється на період його реконструкції, модернізації, добудови, дообладнання та консервації.

- При визначенні строку корисного використання (експлуатації) підприємство враховує:

- очікуване використання об'єкта підприємством з урахуванням його потужності або продуктивності;

- фізичний та моральний знос, що передбачається;

- строк, на який укладено договір оренди (лізингу) необоротного активу.

Строк корисного використання (експлуатації) об'єкта основних засобів переглядається в разі зміни очікуваних економічних вигод від його використання.

Амортизація об'єкта основних засобів нараховується, виходячи з нового строку корисного використання, починаючи з місяця, наступного за місяцем зміни строку корисного використання.

Метод амортизації обирається підприємством самостійно з урахуванням очікуваного способу отримання економічних вигод від його використання.

4.5. Збільшення (зменшення) вартості необоротних активів.

Подальші витрати, пов'язані з повсякденною експлуатацією об'єкта основних засобів - витрати на сервісне обслуговування та одержання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигод від його використання, списуються на витрати періоду в міру їх виникнення.

Витрати, що здійснюються на підтримання (капітальний, поточний ремонт) об'єкта основних засобів і нематеріальних активів у придатному для використання стані включаються до складу витрат звітного періоду.

У разі подальшого зростання ефективності використання об'єктів

основних засобів у разі їх модернізації, добудови, дообладнання, реконструкції, витрати додаються до первісної вартості об'єктів.

4.6. Переоцінка необоротних активів та запасів.

Підприємство може переоцінювати об'єкт основних засобів, якщо залишкова вартість цього об'єкта суттєво відрізняється від його справедливої вартості на дату балансу.

У разі переоцінки об'єкта основних засобів на ту саму дату здійснюється переоцінка всіх об'єктів групи основних засобів, до якої належить цей об'єкт.

Переоцінка основних засобів тієї групи, об'єкти якої вже зазнали переоцінки, надалі має проводитися з такою регулярністю, щоб їх залишкова вартість на дату балансу суттєво не відрізнялася від справедливої вартості.

Не підлягають переоцінці малоцінні необоротні матеріальні активи і бібліотечні фонди, якщо амортизація їх вартості здійснюється за методами амортизації в першому місяці використання об'єкта - 100 відсотків його вартості.

Переоцінена первісна вартість та сума зносу об'єкта основних засобів визначається множенням відповідно первісної вартості і суми зносу об'єкта основних засобів на індекс переоцінки.

Індекс переоцінки визначається діленням справедливої вартості об'єкта, який переоцінюється, на його залишкову вартість.

Якщо залишкова вартість об'єкта основних засобів дорівнює нулю, то його переоцінена залишкова вартість визначається додаванням справедливої вартості цього об'єкта до його первісної (переоціненої) вартості без зміни суми зносу об'єкта.

При цьому для таких об'єктів, що продовжують використовуватися, обов'язково визначається ліквідаційна вартість

. Відомості про зміни первісної вартості та суми зносу основних засобів заносяться до реєстрів їх аналітичного обліку.

Сума дооцінки залишкової вартості об'єкта основних засобів включається до складу додаткового капіталу, а сума уцінки - до складу витрат.

У разі наявності (на дату проведення чергової дооцінки об'єкта основних засобів) перевищення суми попередніх уцінок об'єкта над сумою попередніх дооцінок залишкової вартості цього об'єкта сума чергової дооцінки, але не більше зазначеного перевищення, включається до складу доходів звітного періоду, а різниця (якщо сума чергової дооцінки 10 більше зазначеного перевищення) спрямовується на збільшення іншого додаткового капіталу.

У разі наявності (на дату проведення чергової уцінки об'єкта основних засобів) перевищення суми попередніх дооцінок об'єкта над сумою попередніх уцінок залишкової вартості цього об'єкта сума чергової уцінки, але не більше зазначеного перевищення, спрямовується на зменшення іншого додаткового капіталу, а різниця (якщо сума чергової уцінки більше зазначеного перевищення) включається до витрат звітного періоду.

При вибутті об'єктів основних засобів, які раніше були переоцінені, перевищення сум попередніх дооцінок над сумою попередніх уцінок залишкової

вартості цього об'єкта основних засобів включається до складу нерозподіленого прибутку з одночасним зменшенням додаткового капіталу.

Перевищення сум попередніх дооцінок об'єкта основних засобів над сумою попередніх уцінок залишкової вартості цього об'єкта основних засобів може раз на рік у сумі, пропорційній нарахуванню амортизації, включатися до складу нерозподіленого прибутку з одночасним зменшенням додаткового капіталу.

При цьому до складу нерозподіленого прибутку при вибутті цього об'єкта включається залишок перевищення сум попередніх дооцінок над сумою попередніх уцінок такого об'єкта, що відображений у складі додаткового капіталу.

Відомості про суму перевищення попередніх дооцінок над сумою попередніх уцінок об'єкта, що включені до складу нерозподіленого прибутку, заносяться до реєстрів аналітичного обліку основних

4.7. Облік результатів від вибуття необоротних активів та запасів.

Об'єкти основних засобів і нематеріальних активів вилючаються з балансу підприємства у наступних випадках:

- продаж,
- безоплатне передавання,
- крадіжки або втрати іншим чином,
- невідповідності критеріям їх визнання як активів (ліквідація),
- унесення до статутного капіталу,
- передачі у фінансову оренду.

Фінансовий результат від вибуття основних засобів, нематеріальних активів та запасів визначається вирахуванням з доходу від вибуття їх залишкової (балансової) вартості, непрямих податків і витрат, пов'язаних з вибуттям.

Сума залишкової вартості з урахуванням непрямих податків, зборів та платежів, що перевищує суму виручки від реалізації, відображається в обліку як від'ємний результат від вибуття нематеріальних активів та основних засобів.

4.8. Інвестиційна нерухомість.

Інвестиційна нерухомість - нерухомість (земля чи будівля, або частина будівлі, або їх поєднання), утримувана (власником або орендарем 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

В. продажу в звичайному ході діяльності.

Інвестиційна нерухомість утримується з метою отримання орендної плати або збільшення капіталу, або в їх поєднанні.

Отже, інвестиційна нерухомість генерує грошові потоки в значній мірі незалежно від інших активів, утримуваних суб'єктом господарювання.

Це відрізняє інвестиційну нерухомість від нерухомості, зайнятої власником.

Виробництво або постачання товарів та надання послуг (або використання нерухомості для адміністративних цілей) генерує грошові потоки, які мають відношення не тільки до нерухомості, а й до інших активів, що використовуються у процесі виробництва або постачання.

Інвестиційна нерухомість має визнаватися як актив тоді і тільки тоді, коли:

А. є ймовірність того, що суб'єкт господарювання отримає майбутні економічні вигоди, які пов'язані з цією інвестиційною нерухомістю;

В. собівартість інвестиційної нерухомості можна достовірно оцінити.

Інвестиційну нерухомість слід оцінювати первісно за її собівартістю.

Витрати на операцію слід включати до первісної оцінки.

Собівартість придбаної інвестиційної нерухомості включає ціну її придбання та будь-які видатки, які безпосередньо віднесені до придбання.

Безпосередньо віднесені видатки охоплюють, наприклад, гонорари за надання професійних юридичних послуг, податки, пов'язані з передачею права власності, та інші витрати на операцію.

Собівартість інвестиційної нерухомості не збільшується на суму:

А. витрат, пов'язаних із введенням її в дію (якщо вони не є необхідними для приведення нерухомості до робочого стану відповідно до намірів управлінського персоналу);

В. операційних збитків, понесених до того, як інвестиційна нерухомість досягає запланованого рівня експлуатації, або

С. наднормативних сум відходів матеріалів, оплати праці або інших ресурсів, витрачених під час будівництва або поліпшення цієї нерухомості.

Згідно облікової політики підприємство обирає модель оцінки за собівартістю та застосовує цю політику до всієї інвестиційної нерухомості.

Модель собівартості

Після початкового визнання інвестиційної нерухомості за собівартістю, Товариство повинно оцінювати всю свою інвестиційну нерухомість відповідно до вимог МСБО 16, визначених для цієї моделі, за винятком тієї нерухомості, яка відповідає критеріям для її класифікації як такої, що утримується для продажу.

Переведення до інвестиційної нерухомості (або з інвестиційної нерухомості) слід здійснювати тоді і тільки тоді, коли відбувається зміна у використанні, що засвідчується: а) початком зайняття власником - у разі переведення з інвестиційної нерухомості до нерухомості, зайнятої власником; б) початком поліпшення з метою продажу - у разі переведення з інвестиційної нерухомості до запасів; в) закінченням зайняття власником - у разі переведення з нерухомості, зайнятої власником, до інвестиційної нерухомості або г) початком операційної оренди іншою стороною - у разі переведення із запасів до інвестиційної нерухомості.

4.9 Інвентаризація.

Відповідальність за організацію інвентаризації несе керівник підприємства, який повинен створити необхідні умови для її проведення у стислі строки, визначити об'єкти, кількість і строки проведення інвентаризації.

Для проведення інвентаризації наказом керівника створюється постійно діючу комісію, яка призначається на початок року та діє до його закінчення.

До неї входять керівники підрозділів підприємства, головний бухгалтер.

Очолює постійно діючу комісію керівник підприємства або його заступник.

Проведення інвентаризації є обов'язковим:

- перед складанням річної фінансової звітності,
- при зміні матеріально відповідальних осіб (на день прийому-передачі справ), □ при встановленні фактів крадіжок або зловживань, псування цінностей – на день встановлення таких фактів. Основними завданнями інвентаризації є:

- виявлення фактичної наявності основних фондів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, коштів, цінних паперів та інших цінностей, а також обсягів незавершеного виробництва,

- установлення лишку або нестачі цінностей шляхом зіставлення фактичної наявності з даними бухгалтерського обліку,

- виявлення товарно-матеріальних цінностей, які частково втратили свою первісну якість, застарілих необоротних активів, а також тих, що не використовуються,

- перевірка дотримання умов та порядку збереження матеріальних та грошових цінностей, а також правил утримання та експлуатації основних фондів;

- перевірка реальності вартості зарахованих на баланс основних фондів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, цінних паперів і фінансових вкладень, сум грошей у касі, на розрахунковому, валютному та інших рахунках в установах банків, грошей у дорозі, дебіторської і кредиторської заборгованості, незавершеного виробництва, витрат майбутніх періодів, резервів наступних витрат і платежів.

При виявленні придатних для використання об'єктів основних засобів, залишкова вартість яких дорівнює нулю, інвентаризаційною комісією оформлюється пропозиція про визначення їх справедливої та ліквідаційної вартості.

При перевірці фактичної наявності цінних паперів установлюються правильність їх оформлення, реальність вартості відображених у балансі підприємства цінних паперів, повнота і своєчасність відображення в бухгалтерському обліку доходів з фінансових інвестицій.

Інвентаризація цінних паперів проводиться за окремими емітентами із

зазначенням назви, серії, номера, номінальної і балансової вартості, термінів їх погашення.

Інвентаризація цінних паперів, переданих підприємством на зберігання спеціальним організаціям (депозитарій, банк), полягає у звірванні залишків, відображених на відповідних рахунках бухгалтерського обліку підприємства, з даними виписок спеціальних організацій.

При інвентаризації розрахунків:

- всім дебіторам підприємства повинні бути передати виписки про їх заборгованість, які пред'являються інвентаризаційній комісії для підтвердження реальності заборгованості. Підприємства-дебітори зобов'язані протягом десяти днів з дня отримання виписок підтвердити заборгованість або заявити свої заперечення;

- на рахунках обліку розрахунків з покупцями і замовниками, постачальниками і підрядчиками, іншими дебіторами і кредиторами повинні залишатися виключно погоджені суми.

В окремих випадках, коли до кінця звітного періоду розбіжності не усунені або залишились не з'ясованими, розрахунки з дебіторами і кредиторами відображаються у балансі підприємства в сумах, що впливають із записів у бухгалтерському обліку і визнаються ним правильними.

Суми за розрахунками з установами банків, фінансовими і податковими органами погоджуються ними. Залишення в обліку неурегульованих сум за цими розрахунками не допускається.

До акта інвентаризації розрахунків додається довідка про дебіторську і кредиторську заборгованість, щодо якої термін позовної давності минув, із зазначенням осіб, винних у мінуванні терміну позовної давності дебіторської заборгованості, а також назви і адреси дебіторів або кредиторів, суми, причини, дати і підстави виникнення заборгованості. Результати інвентаризації оформлюються:

- інвентаризаційними описами, які складаються за кожною групою об'єктів, що підлягають інвентаризації,
- протоколами інвентаризації,
- актом інвентаризації. Результати інвентаризації відображаються в обліку у тому місяці, в якому вона була проведена, але не пізніше грудня місяця звітного року:

- виявлений надлишок запасів та оборотних активів обліковується як збільшення вартості відповідної групи або як окреме найменування,

- повністю втрачені, зіпсовані або такі що не виявлені у складському обліку, обліковуються як збиток від реалізації запасів або їх вибуття.

5. Облік дебіторської заборгованості.

5.1. Класифікація.

Для коректного обліку дебіторська заборгованість класифікується підприємством за наступними критеріями: відповідно до підстав її виникнення:

- договірна – заборгованість, можливість виникнення якої передбачено умовами договору між підприємством та його контрагентом,

- не договірна - заборгованість, можливість виникнення якої не передбачено умовами договору між підприємством та його контрагентом. за видом дебітора:

- дебіторська заборгованість фізичних осіб,
- дебіторська заборгованість юридичних осіб,
- дебіторська заборгованість співробітників підприємства. за строками обліку заборгованості на балансі підприємства:

- поточна – така, що обліковується на балансі менше календарного року,

- довгострокова – така, що обліковується на балансі більше календарного року. за дотриманням термінів погашення, передбачених договором:

- строкова – така, що відповідає термінам погашення, передбаченим договором між підприємством та контрагентом,

- прострочена - така, що не відповідає термінам погашення, передбаченим договором між підприємством та контрагентом. за якістю заборгованості:

- стандартна – така, що не викликає сумнівів у здатності дебітора погасити заборгованість вчасно і в повному обсязі та обліковується на балансі підприємства протягом прийнятого терміну,

- нестандартна - така, що не викликає сумнівів у здатності дебітора погасити заборгованість вчасно і в повному обсязі та обліковується на балансі підприємства з мінімальною прострочкою виконання,

- сумнівна – така, щодо якої існують сумніви у вчасності та повноті її погашення,

- безнадійна – така, щодо якої існує впевненість про її неповернення боржником, а також така, щодо якої минув строк позовної давності. за видом операцій, з яких виникла заборгованість:

- заборгованість за операціями з цінними паперами,
- заборгованість за фінансовими операціями
- заборгованість по кредитних операціях,
- заборгованість по господарських операціях підприємства
- інша заборгованість.

5.2. Аналітичний облік дебіторської заборгованості.

Аналітичний облік дебіторської заборгованості ведеться у розрізі кожного контрагенту та кожного договору за наступними групами:

- заборгованість, що виникла при проведенні кредитних операцій,
- заборгованість, що виникла при проведенні господарських операцій,
- заборгованість, що виникла при видачі коштів у підзвіт співробітникам підприємства. Недоговірна дебіторська заборгованість обліковується за кожним фактом виникнення.

5.3. Інвентаризація дебіторської заборгованості.

Інвентаризація дебіторської заборгованості здійснюється підприємством станом на перше число кожного кварталу та оформлюється протоколом станом на перше число місяця за звітний квартал за даними реєстрів бухгалтерського обліку.

При інвентаризації встановлюється:

- повнота та коректність обліку дебіторської заборгованості,
- ступінь ризику за кожною групою дебіторської заборгованості.

Результати інвентаризації оформлюються протоколом та підписуються головним бухгалтером підприємства.

Ступінь ризику за кожною групою дебіторської заборгованості визначається відповідно до періоду її обліку на балансі підприємства за даними реєстрів бухгалтерського обліку наступним чином:

Група дебіторської заборгованості

Кількість днів прострочення договірної заборгованості

Кількість днів з часу виникнення недогівірної заборгованості

1. Перша 0-30 0-90
2. Друга 31-60 91-180
3. Третя 61-90 181-360
4. Четверта 91 та більше 361 та більше

За всією дебіторською заборгованістю крім тої, що за результатами інвентаризації була віднесена до першої групи ризику, формуються резерви у такому обсязі:

- за другою групою ризику – 20% від суми заборгованості,
- за третьою групою ризику – 50% від суми заборгованості,
- за четвертою групою ризику – 100% від суми заборгованості.

Нарахування суми резерву сумнівних боргів за звітний період відображається у складі інших операційних витрат.

Виключення безнадійної дебіторської заборгованості з активів здійснюється з одночасним зменшенням суми резерву сумнівних боргів.

У випадку недостатності сум нарахованого резерву сумнівних боргів безнадійна дебіторська заборгованість списується з активів підприємства на інші операційні витрати. Суми сплати раніше списаної безнадійної дебіторської заборгованості включаються до складу інших операційних доходів.

Списання безнадійної заборгованості за рахунок сформованого резерву здійснюється за рішенням керівництва підприємства на підставі подання документів від керівників підрозділів, які ініціюють активні операції підприємства та в подальшому супроводжують їх, та відомостей про стан заборгованості від головного бухгалтера

6. Облік кредиторської заборгованості.

6.1. Класифікація.

Для коректного обліку кредиторська заборгованість класифікується підприємством за наступними критеріями: відповідно до підстав її виникнення:

- договірна – заборгованість, можливість виникнення якої передбачено умовами договору між підприємством та його контрагентом,
- не договірна - заборгованість, можливість виникнення якої не передбачено умовами договору між підприємством та його контрагентом. за видом кредитора:

- кредиторська заборгованість перед фізичними особами,
- кредиторська заборгованість перед юридичними особами,
- кредиторська заборгованість перед співробітниками підприємства,
- кредиторська заборгованість перед учасниками товариства. за строками обліку заборгованості на балансі підприємства:

- поточна – така, що обліковується на балансі менше календарного року,

- довгострокова – така, що обліковується на балансі більше календарного року. за дотриманням термінів погашення, передбачених договором:

- строкова – така, що відповідає термінам погашення, передбаченим договором між підприємством та контрагентом,

- прострочена - така, що не відповідає термінам погашення, передбаченим договором між підприємством та контрагентом. за видом операцій, з яких виникла заборгованість:

- заборгованість за операціями з цінними паперами,
- заборгованість за фінансовими операціями,
- заборгованість по кредитних операціях,
- заборгованість по господарських операціях підприємства,
- інша заборгованість.

6.2. Аналітичний облік кредиторської заборгованості.

Аналітичний облік кредиторської заборгованості ведеться у розрізі кожного контрагенту та кожного договору за наступними групами:

- заборгованість, що виникла по операціям з цінними паперами,
- заборгованість, що виникла при проведенні кредитних операцій,
- заборгованість, що виникла при проведенні господарських операцій,
- заборгованість, що виникла при проведенні розрахунків підприємства з учасниками (засновниками) товариства.

Недоговірна кредиторська заборгованість обліковується за кожним фактом виникнення.

6.3. Інвентаризація кредиторської заборгованості.

Вся кредиторська заборгованість обліковується підприємством в момент її виникнення на суму такої заборгованості.

Інвентаризація кредиторської заборгованості здійснюється підприємством станом на перше число кожного кварталу та оформлюється протоколом станом на перше число місяця за звітний квартал за даними реєстрів бухгалтерського обліку.

При інвентаризації встановлюється:

- повнота та коректність обліку кредиторської заборгованості,
- фінансова доцільність існування кредиторської заборгованості.

В разі виявлення не облікованих сум вони оприбутковуються на баланс підприємства у день їх виявлення.

В разі виявлення надлишково облікованих сум вони списуються з балансу в день їх виявлення.

6.4. Визнання та оцінка зобов'язань.

Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигід у майбутньому внаслідок його погашення. З метою бухгалтерського обліку зобов'язання поділяються на:

- довгострокові,
- поточні,
- забезпечення,
- непередбачені зобов'язання,
- доходи майбутніх періодів.

До довгострокових зобов'язань належать:

- довгострокові кредити банків;
- інші довгострокові фінансові зобов'язання;
- відстрочені податкові зобов'язання;
- інші довгострокові зобов'язання.

Поточні зобов'язання включають:

- короткострокові кредити банків;
- поточну заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями;
- короткострокові векселі видані;
- кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги;
- поточну заборгованість за розрахунками з одержаних авансів, за розрахунками з бюджетом, за розрахунками з позабюджетних платежів, за розрахунками зі страхування, за розрахунками з оплати праці, за розрахунками з

учасниками, за розрахунками із внутрішніх розрахунків;

- інші поточні зобов'язання.

Поточні зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення. Забезпечення можуть створюватись підприємством для відшкодування наступних (майбутніх) операційних витрат на:

- виплату відпусток працівникам;
- додаткове пенсійне забезпечення;
- виконання гарантійних зобов'язань;
- реструктуризацію;
- виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів тощо.

Суми створених забезпечень визнаються витратами.

Зобов'язання, на яке нараховуються відсотки та яке підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців з дати балансу, слід розглядати як довгострокове зобов'язання. Довгострокові зобов'язання, на які нараховуються відсотки, відображаються в балансі за їх теперішньою вартістю. Визначення теперішньої вартості залежить від умов та виду зобов'язання.

Забезпечення використовується для відшкодування лише тих витрат, для покриття яких воно було створено.

Залишок забезпечення переглядається на кожну дату балансу та, у разі потреби, коригується (збільшується або зменшується).

У разі відсутності ймовірності вибуття 19 активів для погашення майбутніх зобов'язань сума такого забезпечення підлягає сторнуванню.

Непередбачені зобов'язання відображаються на позабалансових рахунках підприємства за обліковою оцінкою.

7. Облік операцій з цінними паперами, паями та частками у статутних фондах.

Терміни, що наведені у цьому розділі облікової політики, мають таке значення:

Суттєвий вплив - повноваження брати участь у прийнятті рішень з фінансової, господарської та комерційної політики об'єкта інвестування без здійснення контролю цієї політики.

Свідченням суттєвого впливу, зокрема, можуть бути:

- володіння 20 або більше відсотками акцій (статутного капіталу) підприємства;

- представництво в раді директорів або аналогічному керівному органі підприємства;
- участь у прийнятті рішень;
- взаємообмін управлінським персоналом;
- забезпечення підприємства необхідною техніко-економічною інформацією.

Якщо підприємство здійснює фінансову інвестицію, придбаває 20 або більше відсотків акцій або частку у статутному капіталі іншого підприємства та бере участь у прийнятті рішень, то таке підприємство стає асоційованим по відношенню до нього.

Якщо частка володіння становить 50 та більше відсотків, таке підприємство стає дочірнім по відношенню до інвестора.

7.1.Класифікація.

Для досягнення точного відображення фондових операцій в фінансовому обліку на підприємстві приймаються наступні принципи класифікації цінних паперів:

за видом цінного паперу:

- акція,
- облігація,
- вексель,
- ощадний сертифікат,
- пай або частка у статутному фонді, оформлена договором між емітентом і власником паю(частки).

за способом засвідчення прав власника цінного паперу:

- іменний
- пред'явительський, за формою існування:
- документарний, такий за яким власник встановлюється на підставі пред'явлення оформленого належним чином бланка або сертифіката цінного паперу,
- бездокументарний, такий за яким власник встановлюється на підставі запису у системі ведення реєстру власників цінних паперів, за терміном утримання фінансових інвестицій:
 - короткострокові – які були придбані з наміром одержання доходу за ними до 1 року, або термін погашення не перевищує 1 року,
 - довгострокові – які були придбані підприємством з наміром одержання доходів від їх утримання на балансі більше 1 року, або за якими термін погашення перевищує 1 рік, за характером відносин, що фіксуються цінним папером:

- борговий – такий, що випускається, як правило, у вигляді боргових зобов'язань з певною відсотковою ставкою і передбачає повернення суми боргу на певну дату,
- пайовий – такий, що свідчить про вкладення його власником певної частки в капітал емітента, за характером емітента цінного паперу:
- державний – такий, емітентом якого від особи держави виступає Міністерство фінансів або інші державні установи,
- корпоративний – такий, емітентом якого виступають юридичні особи – суб'єкти підприємницької діяльності, визнані такими відповідно чинного законодавства України. за способом одержання доходу по цінному паперу:
 - відсотковий (купонний),
 - безвідсотковий,
 - дисконтний – такий, за яким дохід одержується як різниця між сумою погашення та вартістю придбання цінного паперу,
 - курсовий – такий, яким дохід одержується за рахунок зміни курсової вартості,
 - з фіксованим доходом. за ступенем обігу цінного паперу:
 - такий, що обертається на активному ринку,
 - такий, що не обертається на активному ринку.

7.2. Аналітичний облік фінансових інструментів.

Визнання фінансових інструментів

Підприємство визнає фінансові активи та фінансові зобов'язання у своєму балансі тоді і тільки тоді, коли воно стає стороною контрактних зобов'язань на інструменти.

Фінансові активи та зобов'язання визнаються на дату здійснення операції. Згідно з МСФЗ «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», фінансові активи класифікуються на чотири категорії:

- фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток;
- позики та дебіторська заборгованість;
- інвестиції, що утримуються до погашення;
- фінансові активи, що є в наявності для продажу.

При первісному визнанні фінансових активів, вони визнаються за справедливою вартістю плюс, у разі, якщо це не інвестиції, які переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, витрати за угодами, прямо пов'язані з придбанням або випуском фінансового активу.

Коли підприємство стає стороною за договором, то вона розглядає наявність у ньому вбудованих похідних інструментів.

Вбудовані похідні інструменти відокремлюються від основного договору, який не оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток у випадку, якщо аналіз показує, що економічні характеристики і ризики вбудованих похідних інструментів істотно відрізняються від аналогічних показників основного договору. класифікує фінансові активи безпосередньо після первісного визнання і, якщо це дозволено або прийнятно, переглядає встановлену класифікацію в кінці кожного фінансового року.

Всі угоди з купівлі або продажу фінансових активів на «стандартних умовах» визнаються на дату укладення угоди, тобто на дату, коли підприємство бере на себе зобов'язання купити актив. Угоди з купівлі або продажу на «стандартних умовах» - це покупка або продаж фінансових активів, яка вимагає поставки активу в терміни, встановлені законодавством або правилами, прийнятими на певному ринку.

Фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток

Фінансовий актив відноситься до фінансових активів, які переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він класифікується як утримуваний для продажу або є таким після первісного визнання.

Фінансові активи переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо

Компанія управляє такими інвестиціями та приймає рішення про купівлю або продаж на основі справедливої вартості, відповідно до прийнятих управлінням ризиків або інвестиційною стратегією.

Після первісного визнання витрати, що мають відношення до проведення операції, визнаються через прибуток чи збиток в міру їх виникнення.

Фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, оцінюються за справедливою вартістю; відповідні зміни визнаються в прибутках або збитках.

7.3 Позики та дебіторська заборгованість

Позики та дебіторська заборгованість - це непохідні фінансові активи з фіксованими або обумовленими платежами, які не котируються на активному

ринку.

Після первісної оцінки позики та дебіторська заборгованість обліковуються за амортизованою вартістю з використанням ефективної відсоткової ставки за вирахуванням резерву під знецінення.

Амортизована вартість розраховується з урахуванням знижок або премій, що виникли при придбанні, й включає комісійні, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки, і витрати по здійсненню угоди.

Доходи і витрати, що виникають при припиненні визнання активу у фінансовій звітності, при знеціненні та нарахування амортизації, визнаються у звіті про сукупні прибутки та збитки.

При первісному визнанні, видані позики обліковуються за справедливою вартістю виданих коштів, що визначається з використанням ринкових відсоткових ставок на подібні інструменти, якщо вони істотно відрізняються від відсоткової ставки за виданою позикою. Надалі позики оцінюються за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективного відсотка.

Різниця між справедливою вартістю виданих коштів та сумою погашення позики відображається як відсотки до отримання протягом терміну, на який видано позику. Амортизована вартість розраховується з урахуванням будь-яких витрат, пов'язаних із здійсненням операції, і будь-якого дисконту або премії при погашенні.

Позики, термін погашення яких більше дванадцяти місяців від дати звіту про фінансовий стан, включаються до складу необоротних активів.

Грошові кошти та їх еквіваленти складаються із залишків грошових коштів і депозитів до запиту з початковим терміном погашення три місяці або менше.

Банківські овердрафти, що погашаються на вимогу й складають невід'ємну частину управління грошовими коштами

Компанії, є компонентом грошових коштів та їх еквівалентів для цілей звіту про рух грошових коштів. Інвестиції, наявні для продажу

Наявні для продажу фінансові активи - це непохідні фінансові активи, які спеціально віднесені в дану категорію або які не були віднесені до жодної з інших трьох категорій. Після первісного визнання фінансові активи, наявні для продажу, оцінюються за справедливою вартістю, а нереалізовані прибуток або збиток визнаються в іншому сукупному прибутку.

При вибутті інвестиції накопичений прибуток або збиток, раніше відображені в іншому сукупному прибутку, визнаються у звіті про сукупні прибутки та збитки за період. Відсотки, зароблені або сплачені за інвестиціями, відображаються у фінансовій звітності як відсоткові доходи або витрати, з використанням ефективної ставки відсотка.

Дивіденди, зароблені з інвестицій, визнаються у звіті про сукупні

прибутки та збитки в момент отримання прав на них.

Інвестиції, що утримуються до погашення Якщо підприємство має намір і може утримувати до погашення боргові цінні папери, такі фінансові інструменти класифікуються як такі, що утримуються до погашення.

Фінансові активи, що утримуються до погашення, спочатку визнаються за справедливою вартістю, плюс витрати, безпосередньо пов'язані з проведенням операції.

Після первісного визнання, вони оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки, за вирахуванням збитків від знецінення.

Будь-який продаж або перекласифікація інвестицій, що утримуються до погашення у сумі, що перевищує істотну незадовго до дати їх погашення, призведе до перекласифікації всіх інвестицій, утримуваних до погашення, на інвестиції, наявні для продажу.

Це допоможе запобігти підприємству класифікувати інвестиційні цінні папери у якості таких що є в наявності для продажу, протягом поточного та двох наступних фінансових років.

7.4. Справедлива вартість

Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

Однак, для інтерпретації маркетингових даних з метою оцінки справедливої вартості необхідний кваліфікований висновок.

Відповідно, при оцінці не обов'язково вказувати суму, яку можна реалізувати на існуючому ринку.

Використання різних маркетингових припущень та / або методів оцінки може мати значний вплив на передбачувану справедливу вартість.

Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням дисконтованих грошових потоків та інших відповідних методів оцінки на кінець року; вона не вказує на справедливу вартість цих інструментів на дату підготовки цієї фінансової звітності.

Ці оцінки не відображають ніяких премій або знижок, які могли б впливати з пропозиції одночасного продажу повного пакету певного фінансового інструменту підприємства. Оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам та інших факторів.

Оцінка справедливої вартості ґрунтується на існуючих фінансових інструментах без спроб оцінити вартість очікуваної ф'ючерсної угоди активів і пасивів, які не вважаються фінансовими інструментами.

Аналітичний облік вкладень підприємства у цінні папери, паї та частки

ведеться у розрізі кожної угоди та кожної групи цінних паперів емітента певного випуску.

При цьому створюються наступні портфелі цінних паперів:

- портфель цінних паперів на інвестиції,
- портфель цінних паперів на продаж,
- портфель вкладень в асоційовані компанії,
- портфель вкладень в дочірні компанії.

При віднесенні придбаного цінного паперу до того чи іншого портфелю враховуються наступні критерії:

- намір підприємства щодо використання цінного паперу,
- характеристика цінного паперу,
- термін обігу цінного паперу.
- Намір підприємства щодо використання фінансової інвестиції може

полягати у:

- одержанні спекулятивного доходу, тобто доходу від подальшого продажу цінного паперу в період, що не перевищує 1 року з дати його купівлі.
- Такі цінні папери відносяться до портфелю цінних паперів на продаж;
- одержання доходу від утримання цінного паперу в період більше 1 року.
- Такі цінні папери відносяться до портфелю на інвестиції;
- акції, паї та частки, які становлять менше 20 відсотків розміру статутного капіталу емітента – до портфелю на інвестиції,
- акції, паї та частки, які становлять більше 20 відсотків, але менше 50 відсотків розміру статутного капіталу емітента – до портфелю вкладень в асоційовані компанії,
- акції, паї та частки, які становлять більше 50 відсотків розміру статутного капіталу емітента - портфелю вкладень в асоційовані та дочірні компанії.

Прийняття рішення про фінансові інвестиції підприємства приймається на підставі аналізу стану ринку за період часу, не менший ніж 3-х місяців та оцінки фінансового стану емітента.

Оцінка фінансового стану емітента може бути трансформована в оцінку фінансового стану платника по певному виду цінних паперів.

Якщо оцінка фінансового стану платника по цінному паперу об'єктивно не може бути здійснена, вона здійснюється з використанням загальнодоступного рейтингу, зокрема, рейтингу відомих фінансових видань, інформаційних систем тощо.

Цінні папери, щодо яких наміри підприємства на момент придбання не є остаточно визначеними, обліковуються у портфелі на продаж до моменту з'ясування їх подальшої долі.

Портфель цінних паперів на продаж ревізується щомісячно, станом на останній робочий день місяця.

За результатами ревізії окремі цінні папери можуть переводитись у портфель цінних паперів на інвестиції.

Переведення цінного паперу з одного портфелю в інший допускається тільки один раз і тільки в одному напрямку.

7.5. Оцінка та переоцінка фінансових інвестицій.

Фінансові інвестиції первісно оцінюються та відображаються у бухгалтерському обліку підприємства за собівартістю.

Собівартість фінансової інвестиції складається з ціни її придбання, комісійних винагород, мита, податків, зборів, обов'язкових платежів та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням фінансової інвестиції.

Дивіденди, відсотки, роялті та рента, що підлягають отриманню за фінансовими інвестиціями, відображаються як фінансовий дохід підприємства.

Оцінка фінансових інвестицій на дату балансу відображаються за справедливою вартістю. Сума збільшення або зменшення балансової вартості фінансових інвестицій на дату балансу відображається у складі інших доходів або інших витрат від фінансових інвестицій відповідно.

Фінансові інвестиції, що утримуються підприємством до їх погашення, відображаються на дату балансу за амортизованою собівартістю фінансових інвестицій.

Різниця між собівартістю та вартістю погашення фінансових інвестицій (дисконт або премія при придбанні) амортизується підприємством протягом періоду з дати придбання до дати їх погашення за методом ефективної ставки відсотка.

Сума амортизації дисконту або премії нараховується одночасно з нарахуванням відсотка (доходу від фінансових інвестицій), що підлягає отриманню, та відображається у складі інших фінансових доходів або інших фінансових витрат з одночасним збільшенням або зменшенням балансової вартості фінансових інвестицій відповідно.

Фінансові інвестиції в асоційовані і дочірні підприємства на дату балансу відображаються за вартістю, що визначається за методом участі в капіталі, крім випадків, коли фінансові інвестиції придбані та утримуються випадково для продажу у продовж дванадцяти календарних місяців з дати придбання.

Фінансові інвестиції, що обліковуються за методом участі в капіталі, на дату балансу відображаються за вартістю, що визначається з урахуванням зміни загальної величини власного капіталу об'єкта інвестування, крім тих, що є результатом операцій між інвестором і об'єктом інвестування.

Балансова вартість фінансових інвестицій збільшується (зменшується) на суму, що є часткою інвестора в чистому прибутку (збитку) об'єкта інвестування за звітний період, із включенням цієї суми до складу доходу (витрат) від участі в капіталі.

Одночасно балансова вартість фінансових інвестицій зменшується на суму визнаних дивідендів від об'єкта інвестування.

Зменшення балансової вартості фінансових інвестицій відображається в

бухгалтерському обліку тільки на суму, що не призводить до від'ємного значення вартості фінансових інвестицій. Фінансові інвестиції, що внаслідок зменшення їх балансової вартості досягають нульової вартості, відображаються в бухгалтерському обліку у складі фінансових інвестицій за нульовою вартістю.

8. Облік доходів та витрат підприємства.

Фінансова звітність підприємства формується за наступним принципом: нарахування та відповідність доходів та витрат, за яким для визнання фінансового результату звітного періоду належить зіставити доходи звітного періоду з витратами, які були здійснені для отримання цих доходів. При цьому, доходи та витрати відображаються в обліку і звітності підприємства у момент їх виникнення, незалежно від часу надходження і сплати грошей.

Якщо актив забезпечує одержання економічних вигід протягом кількох звітних періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного розподілу його вартості (наприклад, амортизація) між відповідними звітними періодами.

Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, у якому вони були здійснені.

Доходи (витрати) за одноразовими послугами (наприклад, комісії за здійснений обмін валют, надання (отримання) консультацій тощо) можуть визнаватися без відображення за рахунками нарахованих доходів (витрат), якщо кошти отримані (сплачені) у звітному періоді, у якому послуги фактично надаються (отримуються).

Доходи (витрати) за безперервними послугами (наприклад, комісії за інформаційно-розрахункове обслуговування в системі електронних платежів, за послуги користування системою електронної пошти тощо) визнаються щомісяця протягом усього строку дії угоди про надання (отримання) послуг і відображаються в бухгалтерському обліку за принципом нарахування.

Доходи (витрати) за послугами, що надаються поетапно, визнаються після завершення кожного етапу операції протягом дії угоди про надання (отримання) послуг і відображаються в обліку за принципом нарахування. Нарухування доходів (витрат) здійснюється з дати оформлення документа, що підтверджує надання (отримання) послуги.

Доходи (витрати) за послугами з обов'язковим результатом визнаються за фактом надання (отримання) послуг або за фактом досягнення передбаченого договором результату. Витрати на придбання та створення активу, які не можуть бути визнані активом, визнаються витратами. Не визнаються доходами такі надходження від інших осіб:

- сума завдатку під заставу або в погашення кредиту, якщо це передбачено відповідним договором;
- сума надходжень за договором комісії, агентським та аналогічним договором на користь комітента, принципала тощо;
- сума авансу в рахунок попередньої оплати послуг, товарів тощо;
- надходження, що належать іншим особам;

- надходження від первинного розміщення цінних паперів;
- сума податку на додану вартість, інших податків і обов'язкових платежів, що підлягають перерахуванню до бюджету й позабюджетних фондів.
- Не визнаються витратами й не включаються до звіту про фінансові результати:
 - платежі за договорами комісії, агентськими угодами та іншими аналогічними договорами на користь комітента, принципала тощо;
 - попередня (авансова) оплата товарів, робіт, послуг;
 - погашення одержаних кредитів, повернення депозитів тощо;
 - витрати, які відображаються зменшенням власного капіталу відповідно до чинного законодавства України.

8.1.Визнання та класифікація доходу.

Дохід визнається під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу, за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена. Визнані доходи класифікуються в бухгалтерському обліку за такими групами: □ дохід від реалізації товарів, робіт, послуг;

- інші операційні доходи
- фінансові доходи;
- інші доходи;
- надзвичайні доходи.

Дохід від реалізації товарів, інших активів визнається в разі наявності всіх наведених нижче умов:

- покупцеві передані ризики й вигоди, пов'язані з правом власності на актив;
- підприємство не здійснює надалі управління та контроль за реалізованою продукцією товарами, іншими активами;
- сума доходу (виручка) може бути достовірно визначена;
- є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод підприємства, а витрати, пов'язані з цією операцією, можуть бути достовірно визначені.

Дохід не визнається, якщо здійснюється обмін продукцією (товарами, роботами, послугами та іншими активами), які є подібними за призначенням та мають однакову справедливую вартість.

Дохід, пов'язаний з наданням послуг, визнається, виходячи зі ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу, якщо може бути достовірно оцінений результат цієї операції.

Результат операції з надання послуг може бути достовірно оцінений за наявності всіх наведених нижче умов:

- можливості достовірної оцінки доходу;
- імовірності надходження економічних вигод від надання послуг;
- можливості достовірної оцінки ступеня завершеності надання послуг на дату балансу;

- можливості достовірної оцінки витрат, здійснених для надання послуг та необхідних для їх завершення.
- Оцінка ступеня завершеності операції з надання послуг проводиться:
- вивченням виконаної роботи;
- визначенням питомої ваги обсягу послуг, наданих на певну дату, у загальному обсязі послуг, які мають бути надані;
- визначенням питомої ваги витрат, яких зазнає підприємство у зв'язку із наданням послуг, у загальній очікуваній сумі таких витрат.

Сума витрат, здійснених на певну дату, включає тільки ті витрати, які відображають обсяг наданих послуг на цю саму дату.

Якщо послуги полягають у виконанні невизначеної кількості дій за визначений період часу, то дохід визначається шляхом рівномірного його парахування за цей період (крім випадків, коли інший метод краще визначає ступінь завершеності надання послуг). Якщо дохід від надання послуг не може бути достовірно визначений, то він відображається в бухгалтерському обліку в розмірі визначених витрат, що підлягають відшкодуванню. Якщо дохід від надання послуг не може бути достовірно оцінений і не існує імовірності відшкодування зазначених витрат, то дохід не визнається, а зазначені витрати визнаються витратами звітного періоду.

Якщо надалі сума доходу буде достовірно оцінена, то дохід визнається за такою оцінкою. Визначений дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) не коригується на величину пов'язаної з ним сумнівної та безнадійної дебіторської заборгованості.

8.2. Визнання та класифікація витрат.

Витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань.

Витратами звітного періоду визнаються або зменшення активів, або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу підприємства, за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені.

Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Якщо актив забезпечує одержання економічних вигод протягом кількох звітних періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного розподілу його вартості (наприклад, у вигляді амортизації) між відповідними звітними періодами.

Не визнаються витратами й не включаються до звіту про фінансові результати:

- платежі за договорами комісії, агентськими угодами та іншими аналогічними договорами на користь комітента, принципала тощо.
- попередня (авансова) оплата запасів, робіт, послуг.

- погашення одержаних позик.
- інші зменшення активів або збільшення зобов'язань.
- Витрати, пов'язані з операційною діяльністю поділяються на адміністративні витрати, витрати на збут та інші операційні витрати.
 - До адміністративних витрат відносяться такі загальногосподарські витрати, спрямовані на обслуговування та управління підприємством:
 - загальні корпоративні витрати (організаційні витрати, витрати на проведення річних зборів, представницькі витрати тощо);
 - витрати на службові відрядження і утримання апарату управління підприємством та іншого загальногосподарського персоналу;
 - витрати на утримання основних засобів, інших матеріальних необоротних активів загальногосподарського використання (операційна оренда, страхування майна, амортизація, ремонт, опалення, освітлення, водопостачання, водовідведення, охорона);
 - винагороди за професійні послуги (юридичні, аудиторські, з оцінки майна тощо);
 - витрати на зв'язок (поштові, телеграфні, телефонні, телекс, факс тощо);
 - амортизація нематеріальних активів загальногосподарського використання;
 - витрати на врегулювання спорів у судових органах;
 - податки, збори та інші передбачені законодавством обов'язкові платежі (крім податків, зборів та обов'язкових платежів, що включаються до виробничої собівартості продукції, робіт, послуг);
 - плата за розрахунково-касове обслуговування та інші послуги банків;
 - інші витрати загальногосподарського призначення.
 - До інших операційних витрат включаються:
 - собівартість реалізованої іноземної валюти, яка для цілей бухгалтерського обліку визначається шляхом перерахунку іноземної валюти в грошову одиницю України за курсом Національного банку України на дату продажу іноземної валюти, плюс витрати, пов'язані з продажем іноземної валюти
 - собівартість реалізованих виробничих запасів, яка для цілей бухгалтерського обліку складається з їх облікової вартості та витрат, пов'язаних з їх реалізацією;
 - сума безнадійної дебіторської заборгованості та відрахування до резерву сумнівних боргів;
 - втрати від операційної курсової різниці (тобто від зміни курсу валюти за операціями, активами і зобов'язаннями, що пов'язані з операційною діяльністю підприємства);
 - втрати від знецінення запасів;
 - нестачі й втрати від псування цінностей;
 - визнані штрафи, пеня, неустойка;

• інші витрати операційної діяльності. Витрати операційної діяльності групуються за такими економічними елементами:

- матеріальні затрати;
- витрати на оплату праці;
- відрахування на соціальні заходи;
- амортизація;
- інші операційні витрати. До складу елемента "Матеріальні затрати" включається вартість витрачених у виробництві (крім продукту власного виробництва):

- сировини й основних матеріалів;
- купівельних напівфабрикатів та комплектуючих виробів;
- палива й енергії;
- будівельних матеріалів;
- запасних частин;
- тари й тарних матеріалів;
- допоміжних та інших матеріалів.

До складу елемента "Витрати на оплату праці" включаються заробітна плата за окладами й тарифами, премії та заохочення, матеріальна допомога, компенсаційні виплати, оплата відпусток та іншого невідпрацьованого часу, інші витрати на оплату праці.

До складу елемента "Відрахування на соціальні заходи" включаються:

- відрахування на пенсійне забезпечення,
- відрахування на соціальне страхування,
- страхові внески на випадок безробіття, відрахування на індивідуальне страхування персоналу підприємства, відрахування на інші соціальні заходи.

До складу елемента "Амортизація" включається сума нарахованої амортизації основних засобів, нематеріальних активів та інших необоротних матеріальних активів.

До складу елемента "Інші операційні витрати" включаються витрати на відрядження, на послуги зв'язку, плата за розрахунково-касове обслуговування тощо.

До фінансових витрат відносяться витрати на проценти за користування кредитами отриманими, за облігаціями випущеними, за фінансовою орендою та інші витрати підприємства, пов'язані із запозиченнями.

Витрати від участі в капіталі є збитками від інвестицій в асоційовані, дочірні або спільні підприємства, які обліковуються методом участі в капіталі.

До складу інших витрат включаються витрати, які виникають під час звичайної діяльності (крім фінансових витрат), але не пов'язані безпосередньо з виробництвом та/або реалізацією продукції (товарів, робіт, послуг).

До таких витрат належать:

- собівартість реалізованих фінансових інвестицій (балансова вартість та витрати, пов'язані з реалізацією фінансових інвестицій);

- собівартість реалізованих необоротних активів (залишкова вартість та витрати, пов'язані з реалізацією необоротних активів);
- собівартість реалізованих майнових комплексів;
- втрати від неопераційних курсових різниць;
- сума уцінки необоротних активів і фінансових інвестицій;
- витрати на ліквідацію необоротних активів (розбирання, демонтаж тощо);
- залишкова вартість ліквідованих (списаних) необоротних активів;
- інші витрати звичайної діяльності.

Податки на прибуток визнаються витратами згідно з Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку "Податок на прибуток". Періодичність ведення обліку відстрочених активів та зобов'язань здійснюється один раз на рік, на дату річної фінансової звітності.

Надзвичайні витрати включаються до фінансової звітності за вирахуванням суми, на яку зменшується податок на прибуток від діяльності підприємства внаслідок збитків від надзвичайних подій.

8.3. Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток включають в себе податок на прибуток поточного періоду та відкладений податок.

Поточний та відкладений податок на прибуток відображається в складі прибутків та збитків за період за виключенням тієї їх частини, яка відноситься до операцій, що визнаються безпосередньо у складі власного капіталу чи в складі іншого сукупного прибутку.

Поточний податок

Поточний податок на прибуток – це сума податку, що належить до сплати або отримання у відношенні оподатковуваного прибутку чи податкових збитків за рік, розрахованих на основі діючих чи по суті введених в дію станом на звітну дату податкових ставок, а також всі коригування величини зобов'язань по сплаті податку на прибуток за минулі роки. **Відкладений податок**

Відкладений податок на прибуток нараховується за методом балансових зобов'язань по всіх тимчасових різницях на звітну дату між балансовою вартістю активів і зобов'язань, для цілей фінансового обліку та вартістю, що приймається до уваги в податковому обліку.

Відкладені податкові зобов'язання визнаються за всіма оподатковуваними тимчасовими різницями, крім випадків, коли: - відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первісного визнання гудвілу або активу, або зобов'язання в господарській операції, яка не є об'єднанням компаній, і яке на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, а ні на оподатковуваний прибуток або збиток; і - щодо оподатковуваних тимчасових різниць, що відносяться до інвестицій у дочірні та асоційовані підприємства, а також з часткою участі у спільній діяльності, якщо материнська компанія може контролювати розподіл у часі сторнування тимчасової різниці, або існує значна ймовірність того, що тимчасова різниця не буде сторнована в

осязжному майбутньому.

Відкладені податкові активи визнаються по всім оподатковуваним тимчасовим різницям та перенесенню на наступні періоди невикористаних податкових збитків, якщо існує ймовірність отримання неоподаткованого прибутку, щодо якого можна застосувати тимчасову різницю що віднімається, а також використовувати податкові збитки, перенесені на наступні періоди, крім випадків, коли: - відстрочений податковий актив, що стосується тимчасових різниць, виникає в результаті первісного визнання активу або зобов'язання в господарській операції, яка не є об'єднанням компаній, і який на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ані на оподатковуваний прибуток або збиток; і - щодо тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні та асоційовані підприємства, а також з часткою участі у спільній діяльності, відкладені податкові активи визнаються, тільки якщо існує ймовірність сторнування тимчасових різниць в осязжному майбутньому і буде отриманий оподатковуваний прибуток, у відношенні якого можна застосувати тимчасову різницю. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату складання звіту про фінансовий стан і зменшується, якщо більше не існує ймовірності отримання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволив би реалізувати частину або всю суму такого відкладеного податкового активу.

Невизнані раніше відкладені податкові активи переоцінюються на кожну дату звіту про фінансовий стан і визнаються тоді, коли виникає ймовірність отримання в майбутньому оподаткованого прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

Відкладені податкові активи та зобов'язання визначаються за ставками податку, застосування яких очікується при реалізації активу або погашення зобов'язання, на основі діючих або оголошених (і практично прийнятих) на дату звіту про фінансовий стан податкових ставок і положень податкового законодавства.

Податок на прибуток, пов'язаний зі статтями, які відображаються безпосередньо у складі капіталу, відображається у складі капіталу, а не в звіті про сукупні прибутки та збитки. Відкладені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання підлягають взаємозаліку при наявності повного юридичного права зарахувати поточні податкові активи в рахунок поточних податкових зобов'язань, і якщо вони відносяться до податків на прибуток, накладеним тим самим податковим органом на той же суб'єкт господарювання.

9. Облік інших операцій

9.1. Операції в іноземних валютах Українська гривня є функціональною валютою і валютою представлення фінансової звітності.

Операції у валютах, відмінних від української гривні, спочатку відображаються за курсами обміну, що переважили на дати здійснення операцій.

Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в таких валютах, перераховуються в гривні за курсами обміну, чинним на звітну дату.

Курсові різниці, що виникають при перерахунку, відображаються у звіті про сукупні прибутки та збитки за період. Немонетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, які відображені у звітності за первісною вартістю, перераховуються в гривні за курсом обміну на дату здійснення операції.

9.2. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти включають готівку в касі і залишки на поточних рахунках у банках. Еквіваленти грошових коштів включають короткострокові інвестиції з початковим терміном погашення три місяці або менше, які можуть бути конвертовані в певні суми грошових коштів і які характеризуються незначним ризиком зміни вартості.

9.3. Кредити та позики

Первісне визнання кредитів і позик здійснюється за їх справедливою вартістю, що становить отримані надходження, за вирахуванням будь-яких понесених витрат на здійснення операцій.

Після первісного визнання всі кредити і позики відображаються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка. Прибутки та збитки відображаються у складі чистого прибутку або збитку в момент вибуття зобов'язання, а також у процесі амортизації. Кредити і позики класифікуються як поточні, коли початковий термін погашення настає протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду.

9.4. Оренда

Оренда, при якій за орендодавцем зберігаються всі ризики і вигоди, пов'язані з правом власності на актив, класифікується як операційна оренда. Платежі, пов'язані з операційною орендою, відображаються у звіті про прибутки та збитки за період з використанням прямолінійного методу нарахування доходів протягом терміну оренди. Нижче наведені приклади обставин, які звично приводять до класифікації оренди як фінансової:

- 1) договір оренди передбачає перехід права власності на актив орендатору у кінці строка оренди;
- 2) строк оренди розповсюджується на значну частину строку економічної служби активу навіть при відсутності передачі права власності;
- 3) на дату початку орендних відносин приведена вартість мінімальних орендних платежів практично дорівнює справедливій вартості активу, який є предметом оренди;
- 4) передані в оренду активи мають такий спеціалізований характер, що тільки орендатор може використовувати їх без значних модифікацій;
- 5) якщо у орендатора є право на дострокове розірвання договору оренди, збитки орендодавця, пов'язані з розірванням договору, відносяться на орендатора;
- 6) доходи або збитки від коливання справедливої оцінки залишкової

вартості нараховуються орендару;

7) орендар має можливість продовжити оренду ще на один строк при рівні орендної плати значно нижче ринкової. Усі інші договори оренди класифікуються як операційна оренда. Класифікація оренди відбувається на дату початку орендних відносин. Улюбий час орендар та орендодавець в змозі домовитися про зміну умов договору оренди. У цьому разі класифікація договору оренди повинна бути переглянута. Однак зміна оцінок, наприклад, оцінок остаточної вартості орендуемого активу, або зміна обставин, наприклад, банкрутство орендаря, не приведе до зміни класифікації договору оренди.

Якщо зміна умов договору приводить до зміни класифікації, то переглянутий договір розглядається як новий договір на протязі усього строку його дії.

Проведені у системі бухгалтерські проводки не корегуються ретроспективно. Зачастую характеристики договору оренди не дозволяють однозначно визначити класифікацію.

Оренда активів, які мають спеціалізований характер, звично визнається фінансовою орендою.

Спеціалізований характер активу має на увазі, що ніяке друге підприємство не зможе використовувати його. А це означає, орендодавець отримус повернення на інвестиції тільки через орендні платежі. У такому разі оренда має бути визнана фінансовою. Якщо орендодавець може продати або здати в оренду актив, який не має спеціалізованого характеру третій особі у кінці строку оренди, и орендодавець готов прийняти на себе фінансові ризики, пов'язані з цією операцією, то така оренда буде визначатись як операційна.

Активи, які не мають спеціалізованого характеру, можуть стати активами спеціалізованого характеру. Наприклад, орендоване обладнання може бути встановлене у приміщенні, та його демонтаж у кінці строку оренди не уявляється економічно обґрунтованим для орендодавця. Найчастіше строк оренди активу спеціалізованого характеру розповсюджується лише на малу частину строку економічної служби активу. У такому разі оренда буде признана операційною. Однак цей індикатор не завжди носить незаперечний характер. Звично, для того щоб класифікувати договір як операційну оренду, повинно мати місце реалізація вартості активу через продаж або здачу в оренду на строк. У разі оренди активу спеціалізованого характеру, такої реалізації вартості звично не відбувається, тому що тільки орендар отримує вигоди від використання активу.

Такий актив переходить орендару у кінці строку оренди по нулевій або номінальній вартості, а оренда класифікується як фінансова. Якщо актив був здан в оренду кілька раз на протязі строка економічної служби та даний договір є останнім перед закінченням строку економічної служби, то багато факторів може вказувати на те, що оренда є фінансовою. До прикладу, дисконтована вартість мінімальних орендних платежів практично равна справедливій вартості активу на дату заключення договору, а на дату закінчення договору право викупу активу по справедливій вартості або право продовження договору оренди за ринковою ставкою не може бути реалізовано, тому, що строк економічної

служби активу закінчується. МСФЗ (IAS) 17 «Оренда» потребує використовувати строк економічної служби активу як індикатор фінансової оренди.

Якщо актив здан в оренду за номінальні орендні платежі, то така оренда все одно обліковується відповідно МСФЗ (IAS) 17 «оренда». Сумарна вартість орендних платежів може бути набагато нижче справедливої вартості активу, що буде вказувати на операційний характер оренди. Однак часто орендні платежі невеликі, тому що на початку договору оренди була зроблена значна передплата, яка порівнянна з справедливою вартістю актива. У такому випадку оренда скоріше всього буде визнана фінансовою.

9.5. Потенційні зобов'язання

Потенційні зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності, за винятком випадків, коли існує ймовірність того, що для погашення зобов'язання відбудеться вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і при цьому сума таких зобов'язань може бути достовірно оцінена. Інформація про такі зобов'язання підлягає відображенню, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які являють собою економічні вигоди, є мало ймовірною.

9.6. Резерви

Резерви визнаються, якщо підприємство має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне), що виникло в результаті минулої події, та є значна ймовірність того, що для погашення зобов'язання буде потрібен відтік економічних вигід, і може бути зроблена надійна оцінка суми такого зобов'язання.

Якщо підприємство передбачає отримати відшкодування деякої частини або всіх резервів, наприклад, за договором страхування, відшкодування визнається як окремий актив, але тільки в тому випадку, коли одержання відшкодування не підлягає сумніву. Витрата, що відноситься до резерву, відображається у звіті про сукупні прибутки та збитки за період за вирахуванням відшкодування.

Якщо вплив зміни вартості грошей у часі істотний, резерви дисконтуються за поточною ставкою до оподаткування, яка відображає, коли це доречно, ризики, характерні для конкретного зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення резерву з часом визнається як витрати на фінансування.

10. Облік статутного капіталу.

10.1. Класифікація. Для достовірного та коректного відображення статутного капіталу підприємства у фінансовому обліку застосовуються наступні критерії його класифікації. За фактом оплати статутного капіталу при первинному розміщенні:

- сплачений статутний капітал,
- зареєстрований несплачений статутний капітал. За видом власника

(засновника):

- частка у власності засновників – юридичних осіб,
- частка у власності засновників – фізичних осіб,
- частка, що викуплена у засновників знаходиться у власності самого підприємства.

10.2. Аналітичний облік статутного капіталу. Облік статутного капіталу здійснюється підприємством за кожним власником (покупцем) частки підприємства.

Зареєстрований статутний капітал у бухгалтерському обліку відображається загальною сумою, згідно зареєстрованого Статуту підприємства та відповідно до зареєстрованих змін до Статуту.

Зареєстрований несплачений статутний капітал зменшується в міру внесення засновниками вартості своєї частки. Частки, викуплені у засновників формуються тимчасово, та не можуть перевищувати термін обліку на балансі підприємства більше одного календарного року з дати їх придбання. У разі розміщення підприємством власних цінних паперів (акцій), їх оплата здійснюється грошовими коштами або за згодою між підприємством та інвестором - майновими правами, немайновими правами, що мають грошову вартість, цінними паперами (крім боргових емісійних цінних паперів, емітентом яких є набувач, та векселів), іншим майном. Інвестор не може здійснювати оплату цінних паперів шляхом взяття на себе зобов'язань щодо виконання для підприємства робіт або надання послуг.

Прибуток підприємства утворюється з надходжень від господарської діяльності після покриття матеріальних та прирівняних до них витрат і витрат на оплату праці.

Чистий прибуток, одержаний після сплати податків та інших платежів до бюджету, залишається у повному розпорядженні підприємства, яке визначає напрями його використання на загальних зборах учасників після затвердження річної звітності. У товаристві створюється резервний фонд у розмірі не менше 25 відсотків статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду не може бути меншим 5 відсотків суми чистого прибутку.

Резервний фонд може бути використаний тільки для покриття збитків підприємства за рішенням загальних зборів учасників.

11. Рекласифікація у фінансовій звітності та виправлення помилок

Зміна облікової політики може бути проведена лише у двох випадках:

- якщо така зміна вимагається МСФЗ;
- якщо така зміна приводить до того, що фінансова звітність надає достовірну та доречнішу інформацію про вплив операцій, інших подій або умов на фінансовий стан, фінансові результати діяльності або грошові потоки суб'єкта господарювання.

11.1. Виправлення помилок за минулий період в фінансовій звітності

За 2024 рік відбулося виправлення помилок минулих періодів (2022 р.) на загальну суму (414,7) тис. грн., Ф1 Баланс, р. 1420, ф.4 Звіт про власний капітал,

рядок 4010. Проведено виправлення в ф.1 Баланс по наступних рядках, а саме: 1. В результаті коригування суми податку на прибуток за 2022 р., коригування суми податкових зобов'язань з рентної плати та податку на додану вартість, Ф1 Баланс, р.1620,1621. Також було проведено інші зміни, а саме перенесення суми перевищення дооцінок на нерозподілений прибуток пропорційно сумах нарахованої амортизації по об'єктах основних засобів за 2018,2019 рр. на суму 15598,3 тис. грн. (ф.4 Звіт про власний капітал, рядок 4090).

12. Пов'язані особи

Пов'язані сторони Товариства включають акціонерів, ключовий керуючий персонал і близьких членів їх сімей, компанії, що перебувають під контролем або які знаходяться під істотним впливом Товариства чи його акціонерів. Станом на 31 грудня 2024 року АТ «Дашуківські бентоніти» перебуває у колі пов'язаних сторін, до якого входять як фізичні особи, що здійснюють контроль або суттєвий вплив на діяльність Товариства, так і юридичні особи, пов'язані через спільний контроль, опосередковану участь або спільні корпоративні інтереси. Кінцевим бенефіціарним власником Товариства є **Кирилов Юрій Геннадійович**, який також опосередковано пов'язаний з низкою інших юридичних осіб, що ведуть діяльність у суміжних або споріднених сферах. До юридичних осіб, що визнаються пов'язаними на звітну дату, належать, зокрема, **ТОВ «Даш-Бент Інвест»** та **ТОВ «Укрбентопром»**, кінцевим бенефіціарним власником якого станом на 31.12.2024 також був **Кирилов Ю.Г.** Взаємини з пов'язаними сторонами охоплюють як фінансові, так і господарські операції, які здійснювалися протягом звітного періоду на умовах, що відповідають звичайній діловій практиці.

Концентрація балансів з пов'язаними сторонами станом на 31.12.2024 р.

Показники балансу	Код рядка	Баланси з пов'язаними сторонами	Всього по статті
Кирилов Юрій Геннадійович			
Інші поточні зобов'язання	1690	6757	72 020
ТОВ «Даш-Бент Інвест»			
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	6674	6674
ТОВ «Укрбентопром»			
Інші поточні зобов'язання	1690	5456	72 020

Концентрація балансів з пов'язаними сторонами станом на 31.12.2023 р.

Показники балансу	Код рядка	Баланси з пов'язаними сторонами	Всього по статті
Кирилов Юрій Геннадійович			
Інші поточні зобов'язання	1690	16465	146441
ТОВ «Даш-Бент Інвест»			
Інша поточна дебіторська	1155	7266	7266

заборгованість			
Інші поточні зобов'язання	1690	593	146441
ТОВ «Укрбентопром»			
Інші поточні зобов'язання	1690	12307	146441

Концентрація операцій з пов'язаними сторонами за 2024 рік:

Показники звіту про прибутки і збитки	Код рядка	Операції з пов'язаними сторонами	Всього по статті
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	9520	9520
Собівартість реалізованої продукції	2050	(1561)	(4628)
Адміністративні витрати	2130	302	(3651)
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	-	(811)
Інші операційні доходи	2120	-	72567
Інші доходи	2240	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	585
Фінансові витрати	2550	-	(170)
Інші витрати	2270	-	-

Концентрація операцій з пов'язаними сторонами за 2023 рік:

Показники звіту про прибутки і збитки	Код рядка	Операції з пов'язаними сторонами	Всього по статті
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	8907	8 907
Собівартість реалізованої продукції	2050	-	(9 818)
Адміністративні витрати	2130	3600	(5977)
Витрати на збут	2150	-	(2)
Інші операційні витрати	2180	-	(329)
Інші операційні доходи	2120	-	-
Інші доходи	2240	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Фінансові витрати	2550	-	-
Інші витрати	2270	-	-

13. Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у фінансових звітах.

13.1. Статті Балансу (Звіту про фінансовий стан)

13.1.1. Необоротні активи Станом на 31 грудня 2024 року необоротні активи в балансі Товариства складаються з нематеріальних активів, основних засобів, довгострокових фінансових інвестицій та відстрочених податкових активів.

13.1.1.1. Нематеріальні активи Нематеріальні активи враховуються і відображаються у фінансовій звітності згідно МСБО 38 «Нематеріальні активи». Нематеріальними активами визнаються немонетарні активи, які не мають матеріальної форми, можуть бути ідентифіковані і використовуються

Товариством для надання страхових послуг та в адміністративних цілях.

Нематеріальні активи включають, головним чином, програмне забезпечення та активи у формі права користування. Товариство використовує модель собівартості для всіх груп нематеріальних активів.

Нематеріальні активи відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності, якщо такі є. Подальші витрати на нематеріальні активи капіталізуються тільки у тому випадку, коли вони збільшують майбутні економічні вигоди, втілені у конкретних активах, до яких вони відносяться. Усі інші витрати відносяться на витрати у тому періоді, в якому вони були понесені.

Нарахування амортизації здійснюється прямолінійним методом протягом строку їх корисного використання

Підрозділ				Вартість						Амортизація		
Нематеріальний актив	Спосіб нарахування амортизації	Дата прийняття до обліку	Дата списання	Першопочаткова	на початок періоду	Зміни	на кінець періоду	Залишок	Ліквідаційна	на початок періоду	за період	на кінець періоду
Виробництво												
Ліцензія на користування надрами №2447 від 23.04.2001 (подовження)	Прямолінійний	01.05.2021 8:15:00		2 825 281,33	2 825 281,33	-	2 825 281,33	2 159 854,64	-	477 074,57	188 352,12	665 426,69
Разом				2 825 281,33	2 825 281,33	-	2 825 281,33	2 159 854,64	-	477 074,57	188 352,12	665 426,69

13.1.1.2. Основні засоби

Основні засоби Товариства враховуються відповідно до МСБО 16 «Основні засоби» та обліковуються по об'єктах.

Основні засоби – це матеріальні об'єкти, що:

- утримують для використання при наданні послуг або для адміністративних цілей;
- використовуватимуть, за очікуванням, більше одного року.

Знос основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом з використанням термінів корисного використання по кожному з об'єктів основних засобів.

Більша частина основних засобів та незавершених капітальних інвестицій - це вузькоспеціалізоване обладнання, яке нечасто продається на відкритому ринку, крім випадків, коли це відбувається в рамках господарської діяльності, що продовжується. Крім кількох будівель, оцінка вартості яких була проведена на основі останніх ринкових операцій з аналогічними будівлями, що знаходяться у аналогічному технічному стані, ринок для подібних основних засобів не є активним в Україні і не забезпечує достатньої кількості порівнянних продажів, що не дає можливості використовувати ринковий підхід для визначення справедливої вартості.

Тому справедлива вартість основних засобів була визначена, головним чином, із використанням методу вартості заміщення за вирахуванням зносу. Згідно з цим методом, враховується вартість відновлення або заміщення

основних засобів, скоригована на фізичний, функціональний чи економічний знос, а також на моральне старіння. Економічне знецінення було визначене з застосуванням методу дисконтованих грошових потоків.

Вартість заміщення за вирахуванням зносу оцінюється на основі даних, отриманих із внутрішніх джерел, і за результатами аналізу українського і міжнародних ринків для аналогічних основних засобів. Різні ринкові дані зібрані з опублікованої інформації, каталогів, статистичних даних тощо.

Рух основних засобів за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р., представлений таким чином:

Група основних засобів	Вартість					Амортизація		
	первісна	на початок періоду	зміна	на кінець періоду	залишкова	на початок періоду	за період	на кінець періоду
Земельні ділянки	23 974 011,73	23 974 011,73	2 190 405,90	26 850 891,72	19 070 624,34	4 903 387,39	1 503 705,29	6 407 092,68
Інвестицій на нерухомість								
Капітальні витрати на поліпшення земель								
Будинки, споруди та передавальні пристрої	158 742 777,11	158 742 777,11		158 742 777,11	65,03	158 742 712,08		158 742 712,10
Машини та обладнання	79 157 016,53	79 157 016,53		79 157 016,53	1 011,17	79 156 005,36		79 156 005,44
Транспортні засоби	75 462 196,40	75 462 196,40		74 691 178,21	0,02	75 462 196,38		74 691 178,19
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	683 000,19	683 000,19		683 000,19	120,08	682 880,11		682 880,17
Тварини								
Багаторічні насадження								
Інші основні засоби	25 931,47	25 931,47		25 931,47		25 931,47		25 931,47
Бібліотечні фонди								
Малоцінні необоротні матеріальні активи								
Тимчасові (нетитульні) споруди								
Природні ресурси								
Інвентарна тара								
Предмети								

Фінансова звітність за рік що закінчився 31 грудня 2024 р.
Примітки до фінансової звітності на дату та за рік що закінчився 31 грудня 2024 р.

прокату								
Інші необоротні і матеріальні активи								
Разом	338 044 933 ,43	338 044 933 ,43	2 190 405, 90	340 150 795 ,23	19 071 820 ,64	318 973 112 ,79	1 503 705, 29	319 705 800 ,05

Знос за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р., на суму 1 692,06 тис. грн. був віднесений на собівартість реалізованої продукції

- на адміністративні витрати,
- на інші операційні витрати,
- віднесений на готову продукцію на 31 грудня 2024 р.

13.1.1.3. Користування ліцензіями

Компанія має спеціальний дозвіл на користування надрами, виданий Державною службою з геології та надр України. Ліцензія була видана 23.04.2001 р. і є дійсною до 23.04.2036 р. Ця ліцензія дає Компанії право видобувати корисні копалини в Черкаському родовищі (Дашуківська ділянка).

14. Запаси

Запаси станом на 31 грудня 2024 р. представлені таким чином:

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року
1	2	3
Сировина і матеріали	800	2301
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-
Паливо	820	15
Тара і тарні матеріали	830	-
Будівельні матеріали	840	-
Запасні частини	850	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-
Поточні біологічні активи	870	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	-
Незавершене виробництво	890	2017
Готова продукція	900	19154
Товари	910	-
Разом	920	23487

15. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2024 р. представлена таким чином:

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців

Фінансова звітність за рік що закінчився 31 грудня 2024 р.
Примітки до фінансової звітності на дату та за рік що закінчився 31 грудня 2024 р.

1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	-	-	-	-

Станом на 31 грудня 2024 р. дебіторська заборгованість товари, роботи і послуги за підприємством відсутня, також підприємство виконує свої зобов'язання за дебіторською заборгованістю за виданим авансами в кінці року на суму 209,12 тис. грн.

16. Гроші та їх еквіваленти

Гроші та їх еквіваленти на 31 грудня представлені таким чином:

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	-
Поточний рахунок у банку	650	1
ППП рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	-

Кошти підприємство зберігає на рахунках в таких банках АТ «Райффазен Банк Аваль» та АТ «Перший Український Міжнародний Банк», за рейтингом банків України згідно статистики Мін.фіну Райффазен банк Аваль посідає друге місце по стійкості, та присвоєно ретйинг стерсостійкості в розмірі 4,15 та відповідно Перший Український Міжнародний Банк десяте місце, якому присвоєно рейтинг стресостійкості 3,38 банки рахуються надійними та найближчим часом відсутня загроза банкрутства.

Власний капітал

(а) Зареєстрований капітал

Станом на 31 грудня 2024 р. зареєстрований капітал Компанії становить 13,719, 925,000 (тринадцять мільйонів сімсот дев'ятнадцять дев'ятсот двадцять п'ять мільйонів гривень 00 копійок). Зареєстрований капітал Компанії поділено на 54,879,700 (п'ятдесят чотири вісімсот сімдесят дев'ять сімсот мільйони) простих іменних акцій, номінальна вартість яких складає 0,25 грн.

Зареєстрований капітал Компанії був сформований шляхом внесення до нього коштів Акціонерами Компанії ТОВ «ДАШ-БЕНТ ІНВЕСТ» та Кирилов Юрій Геннадійович. Також керують компанією процесом скликання загальних зборів Компанії здійснює повноваження з управління корпоративними правами Компанії..

У 2024 році Компанія не оголошувала виплати дивідендів.

(б) Управління капіталом

Політика Компанії передбачає підтримку стабільного рівня капіталу для забезпечення довіри з боку інвестора, кредиторів та інших учасників ринку, а також для забезпечення сталого розвитку господарської діяльності в майбутньому. Управлінський персонал контролює доходність капіталу, яку

Компанія визначає як відношення прибутку від операцій до суми власного капіталу. Протягом звітного періоду змін у підході до управління капіталом не було.

17. Поточна кредиторська заборгованість

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги.

Станом на та 1 січня 2024 р. та 31 грудня 2024 р. заборгованість за товари, роботи, послуги включала:

Поточна кредиторська заборгованість за:	На початок	На кінець року
довгостроковими зобов'язаннями	4 403	915
товари, роботи, послуги	1 503	8259
розрахунками з бюджетом	326	4042
у тому числі з податку на прибуток	79	186
розрахунками зі страхування	27	6
розрахунками з оплати праці	165	71
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	-	-

В підприємства станом на кінець року зменшилась заборгованість за довгостроковими з 4 403 тис. грн до 917 тис. грн. В той же час збільшилась заборгованість за розрахунком з бюджетом до 4042 тис грн., також спостерігається збільшення заборгованості за товари роботи та послуги з 1503 тис. грн. до 8259 тис. грн.

18. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р. представлений таким чином:

Дохід від реалізації продукції склав у 2024 р. у розмірі 9520 тис.грн , в минулому році цей показник складав 8907 тис грн, що вказує на зниження доходу.

19. Витрати (дохід) з податку на прибуток

У період з 1 січня 2024 р. до 31 грудня 2024 р. підприємство отримало прибуток 1 565,84 тис. грн., відповідно за підсумками діяльності 2024 року підприємство

Фінансова звітність за рік що закінчився 31 грудня 2024 р.
Примітки до фінансової звітності на дату та за рік що закінчився 31 грудня 2024 р.

сплатило податок на прибуток у розмірі 281,85 тис. грн.

20.Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р. представлені таким чином:

(у тисячах гривень)

Бухгалтерські послуги	125,00
Витрати на оплату праці апарату управління підприємством (адміністративні)	222,66
Витрати на оплату праці іншого адмін.персоналу	30,91
Інформаційно-консультативні послуги	367,80
Інші адмін.витрати	1 806,45
НДУ обслуговування рахунку	3,58
РКО банку	7,63
Розробка проектної документації	16,80
Судовий збір	17,73
Юридичні послуги	1 052,58

21.Витрати на збут

Витрати на збут за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р. відсутні.

22.Фінансові інструменти та управління ризиками

У ході здійснення діяльності у Компанії виникають кредитний, процентний та валютний ризики. Компанія не хеджує такі ризики. У Компанії виникають такі ризики:

- ризик ліквідності;
- ринковий ризик.

У цій примітці представлена інформація про рівень кожного із зазначених ризиків, про цілі, політики та процеси оцінки і управління ризиками. Більш детальна кількісна інформація розкрита у відповідних примітках до цієї фінансової звітності.

Управлінський персонал несе загальну відповідальність за створення структури управління ризиками і здійснення нагляду за нею.

Політики управління ризиками затверджуються з метою виявлення та аналізу ризиків, з якими стикається Компанія, встановлення належних лімітів ризиків і засобів контролю за ними, моніторингу ризиків та дотримання лімітів. Політики і системи управління ризиками регулярно переглядаються з метою відображення змін ринкових умов і діяльності Компанії. Застосовуючи засоби навчання та стандарти і процедури управління, Компанія прагне створити таке дисциплінуюче і конструктивне середовище контролю, в якому всі працівники розуміють свою роль і обов'язки.

(а) Кредитний ризик

Кредитний ризик являє собою ризик фінансового збитку для Компанії у випадку невиконання клієнтом чи контрагентом своїх договірних зобов'язань за фінансовим інструментом і виникає, головним чином, у зв'язку з дебіторською заборгованістю клієнтів Компанії.

Рівень кредитного ризику залежить, головним чином, від індивідуальних характеристик кожного контрагента.

При здійсненні моніторингу кредитного ризику клієнти розподіляються за групами відповідно до їх кредитних характеристик, а також згідно з їх географічним місцезнаходженням, галузевою приналежністю, строками виникнення заборгованості, строками погашення заборгованості та з урахуванням існування фінансових труднощів у минулому. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша дебіторська заборгованість є, переважно, заборгованістю оптових клієнтів.

Компанія створює резерв на покриття збитків від зменшення корисності, що являє собою оцінку понесених збитків від дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги та іншої дебіторської заборгованості. Основними складовими цього резерву є компонент індивідуально оцінюваного збитку, що відноситься до дебіторської заборгованості, яка є значною індивідуально, і компонент збитку, що оцінюється в сукупності, який встановлюється за групами аналогічних активів Компанії щодо понесених, але ще не ідентифікованих збитків. Резерв на покриття збитків від зменшення корисності, що оцінюються в сукупності, визначається на основі історичних даних щодо статистики виплат за аналогічними фінансовими активами.

Максимальний рівень кредитного ризику станом на 31 грудня представлений таким чином:

1 січня 2024 р.

31 грудня 2024 р.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-		-
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	518		209
з бюджетом	883		65
у тому числі з податку на прибуток	-		-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	-		-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	-		-
Інша поточна дебіторська заборгованість	7 266		6674
Поточні фінансові інвестиції	-		-
Гроші та їх еквіваленти	1		1
готівка	-		-
рахунки в банках	1		1

(б) Ризик ліквідності

Ризик ліквідності полягає у тому, що у Компанії можуть виникнути труднощі у виконанні її фінансових зобов'язань, розрахунки за якими здійснюються шляхом передачі грошових коштів або іншого фінансового активу. Підхід Компанії до управління ліквідністю передбачає забезпечення, наскільки це можливо, ліквідності, достатньої для виконання зобов'язань по мірі настання строків їх погашення як у звичайних умовах, так і у надзвичайних ситуаціях, уникаючи при цьому неприйнятних збитків та без ризику нанесення шкоди репутації Компанії.

Строки погашення непохідних процентних фінансових зобов'язань згідно з договорами, включаючи виплату процентів (недисконтовані грошові потоки) станом на 31 грудня 2024 р., представлені таким чином:

Строки погашення непохідних процентних фінансових зобов'язань згідно з договорами, включаючи виплату процентів (недисконтовані грошові потоки) станом на 1 січня 2024 р., представлені таким чином:

	1 січня 2024 р.	31 грудня 2024 р.
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	4403	915
товари, роботи, послуги	1503	8259
розрахунками з бюджетом	326	4042
у тому числі з податку на прибуток	79	186
розрахунками зі страхування	27	6
розрахунками з оплати праці	165	71
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	-	-

При цьому не очікується, що грошові потоки, включені в аналіз за строками погашення, можуть виникнути значно раніше чи будуть суттєво відрізнятися за сумами.

23.Зобов'язання та непередбачені зобов'язання

(а) Зобов'язання за капіталовкладеннями

На 31 грудня 2024 р. Компанія не має зобов'язань з придбання основних засобів (1 січня 2024 р.: нуль).

(б) Зобов'язання з рекультивациі земельних ділянок

Компанія та суб'єкт господарювання, що був її попередником, працюють

в добувній галузі України протягом багатьох років. Звичайна діяльність Компанії може мати негативний вплив на навколишнє середовище.

Згідно із законодавством України, Компанія зобов'язана відшкодовувати збиток, що завдається навколишньому середовищу в результаті її добувної діяльності. Відповідно до Міжнародного стандарту фінансової звітності МСБО 37 *“Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи”*

(в) Судові розгляди

У ході звичайної господарської діяльності АТ «Дашуківські бентоніти» бере участь у низці судових проваджень, що стосуються податкових спорів, боргових зобов'язань, прав користування надрами та відшкодування шкоди. Станом на кінець 2025 року Компанія перебувала у таких судових розглядах:

1. Податкові спори та борги (ГУ ДПС у Черкаській області)

Справа № 580/11395/24 – Шостий апеляційний адміністративний суд

Суть: Позов АТ «Дашуківські бентоніти» про скасування податкових повідомлень-рішень (ППР) на суму понад 1 млн грн (збільшення податкових зобов'язань, зменшення податкового кредиту та штрафи).

Рішення: Перемога АТ. Постановою від 29.09.2025 апеляційний суд залишив без змін рішення суду першої інстанції про скасування ППР.

Справа № 580/4415/24 – Касаційний адміністративний суд

Суть: Позов ГУ ДПС про надання дозволу на погашення податкового боргу за рахунок майна АТ, яке перебуває у податковій заставі.

Рішення: Апеляційна скарга ГУ ДПС залишена без руху через несплату судового збору (ухвала від 08.09.2025). Справу не закрито, але процес уповільнений, повторне звернення можливе після усунення недоліків.

Справа № 580/3906/24 – Черкаський окружний адміністративний суд

Суть: Позов ГУ ДПС про надання дозволу на погашення податкового боргу у сумі 2,34 млн грн.

Рішення: Позов повернуто податковому органу через несплату судового збору (ухвала від 30.04.2024).

Висновок: Компанія успішно захищає свої інтереси в податкових спорах, зокрема підтвердила правомірність податкового кредиту. Разом із тим, ДПС продовжує намагатися стягнути борги за рахунок майна АТ, однак судові процеси поки що не призвели до їх фактичного стягнення.

2. Спори щодо користування надрами та екології

Справа № 910/8610/24 – Господарський суд м. Києва / Верховний Суд (КС)

Суть: Позов заступника Генерального прокурора в інтересах держави до Держгеонадр та АТ «Дашуківські бентоніти» про визнання незаконним наказу Держгеонадр щодо продовження строку дії спецдозволу на користування надрами (дозвіл № 2447 від 23.04.2001).

Рішення: Господарські суди закрили провадження, визначивши спір як публічно-правовий, підвідомчий адміністративним судам. Верховний Суд у 2025 році підтвердив правильність цього висновку. Остаточного рішення по суті спору не ухвалено.

Справа № 925/1102/24 – Господарський суд Черкаської області

Суть: Позови Державної екологічної інспекції, Держгеонадр та Лисянської селищної ради про стягнення 1 157 520 грн шкоди, заподіяної порушенням екологічного законодавства внаслідок незаконного видобутку корисних копалин.

Рішення: 09.09.2025 у задоволенні позову відмовлено.

Висновок: У справах щодо надрокористування та екологічних претензій позиція АТ «Дашуківські бентоніти» переважно підтверджена судами, що зменшує ризик значних збитків для компанії.

3. Виконавчі спори щодо боргів ПрАТ «Завод обважнювачів»

Справа № 905/512/22 – Верховний Суд

Суть: ТОВ «Омега Пласт» намагалося стягнути 301 тис. грн безпосередньо з АТ «Дашуківські бентоніти» як боржника ПрАТ «Завод обважнювачів».

Рішення: Верховний Суд відмовив у задоволенні заяви. Було встановлено, що борг АТ перед ПрАТ «Завод обважнювачів» припинено у 2023 році шляхом заліку зустрічних однорідних вимог за договорами цесії.

Справа № 905/865/22 – Верховний Суд (22.09.2025)

Суть: ТОВ «Санвіт-Холдінг» намагалося звернути стягнення на кошти, які нібито мав сплатити АТ «Дашуківські бентоніти» ПрАТ «Завод обважнювачів» (боржнику Стягувача).

Рішення: Верховний Суд відмовив у задоволенні заяви. Підтверджено, що заборгованість АТ «Дашуківські бентоніти» перед ПрАТ «Завод обважнювачів» вже припинена шляхом зарахування зустрічних вимог.

Висновок: Верховний Суд у низці справ підтвердив відсутність заборгованості АТ «Дашуківські бентоніти» перед ПрАТ «Завод обважнювачів», що унеможливорює звернення стягнення з компанії у виконавчому порядку. (г)

Непередбачені податкові зобов'язання

Компанія здійснює більшу частину своїх операцій в Україні, і тому повинна виконувати вимоги українського податкового законодавства. Для

української системи оподаткування характерним є наявність численних податків і законодавство, що часто змінюється, яке може застосовуватися ретроспективно, мати різне тлумачення, а в деяких випадках є суперечливим. Нерідко виникають протиріччя у трактуванні податкового законодавства між місцевою, обласною та державною податковими адміністраціями та між Міністерством фінансів й іншими державними органами. Податкові декларації підлягають перевірці з боку різних органів влади, які відповідно до законодавства уповноважені застосовувати суворі штрафні санкції, а також стягувати пеню. Податковий рік залишається відкритим для податкових перевірок протягом трьох наступних календарних років, однак за певних обставин податковий рік може залишатися відкритим довше.

Ці факти створюють значно серйозніші податкові ризики, ніж ті, які є типовими для країн з більш розвиненими системами оподаткування. Управлінський персонал вважає, виходячи з його тлумачення податкового законодавства, офіційних роз'яснень та судових рішень, що податкові зобов'язання були належним чином відображені в обліку. Проте відповідні органи можуть інакше тлумачити зазначені вище положення.

У цій фінансовій звітності не були визнані жодні суми, пов'язані з непередбаченими податковими зобов'язаннями, оскільки, за оцінками управлінського персоналу, відтік грошових коштів чи зменшення сум дебіторської заборгованості за розрахунками з податків, є малоімовірним.

24. Розкриття по сегментах

Облікова політика звітних сегментів є такою самою, як і облікова політика Компанії, описана у примітці до цієї фінансової звітності. Інформація щодо результатів кожною із звітних сегментів подається нижче. Ефективність діяльності оцінюється на основі реалізації за період, а також собівартості реалізованої продукції, що надаються щомісячно для перевірки управлінському персоналу.

Дані фінансові показники лежать в основі оцінки ефективності діяльності, оскільки управлінський персонал вважає, що така інформація є найбільш суттєвою для цілей порівняння результатів окремих сегментів з результатами інших суб'єктів господарювання, що працюють у таких самих галузях.

Короткий огляд діяльності, здійснюваний звітними сегментами Компанії подано нижче.

Показники діяльності сегментів за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	9520
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(4628)
Валовий прибуток сегмента	4892

Розкриття іншої інформації:

Фінансова звітність за рік що закінчився 31 грудня 2024 р.
Примітки до фінансової звітності на дату та за рік що закінчився 31 грудня 2024 р.

Інші операційні доходи	
Інші операційні витрати	(811)
Капітальні витрати	-

Показники діяльності сегментів станом на 01.01.2024р. та 31.12.2024 р.

Активи	46921	54438
Зобов'язання	172090	106889
Звірка прибутку за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.		
		2024
(у тисячах гривень)		
Валовий прибуток		4892
Інші операційні доходи		
Інші операційні витрати		(811)
Адміністративні витрати		(3651)
Витрати на збут		(-)
Інші доходи		72567
Фінансові витрати		(-)
Інші витрати		(-)
Фінансовий результат до оподаткування		(72997)

ТВП Голови правління



Скульський О.Л.

