НЮАНС® АУДИТ

*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

№ 800 від "04" лютого 2025р

# *ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА*

щодо фінансової звітності

**АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДАШУКІВСЬКІ БЕНТОНІТИ»**

станом на 31.12.2023 року та за рік,
що закінчився на вказану дату

**КИЇВ – 2025**



*Телефонуйте, і ми будемо раді Вам допомогти.*

*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*

# ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

**Акціонерам та управлінському персоналу**
**Акціонерного товариства**
**«ДАШУКІВСЬКІ БЕНТОНІТИ»**

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

**Національній комісії з цінних паперів**
**та фондового ринку України**

## І. 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 2023 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 2023 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 2023 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 01.01.2023 року та 31.12.2023 року, що суперечить обраній обліковій політиці.
Станом на 01.01.2023 року та станом на 31.12.2023 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 01.01.2023 року та 31.12.2023 року, розмір витрат в частині амортизації, відображених у звіті про фінансові результати Товариства за 2023 рік нами не визначено.

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

2. Товариством в Балансі (Звіті про фінансовий стан) станом на 01.01.2023 року та 31.12.2023 року відображено залишок іншої поточної дебіторської заборгованості у сумі 7 266,0тис.грн., яка виникла у минулих періодах (більш ніж два роки тому).

Відповідно до розділу 5.5. МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», та пп.3.7.7 – 3.7.13 обраної облікової політики, Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом.
Відповідно до обраної Товариством облікової політики, величина резерву сумнівних боргів (резерву очікуваних кредитних збитків) визначається, виходячи з платоспроможності окремих дебіторів та оцінки вірогідності погашення боргу.
Товариством не створено резерв сумнівних боргів щодо вище вказаної іншої поточної дебіторської заборгованості, хоча, на нашу думку, враховуючи терміни її виникнення, вона може відповідати визначенню сумнівного боргу.
Відсутність формування резерву сумнівних боргів та не відображення в балансі іншої поточної дебіторської заборгованості за чистою вартістю реалізації може мати вплив на розмір статті балансу «Інша поточна дебіторська заборгованість» станом на 01.01.2023 року та станом на

31.12.2023 року, а також на поточні витрати (в частин інших операційних витрат) за 2023 рік та на фінансовий результат 2023 року або попередніх років.
Враховуючи, що у Товариства відсутня облікова політика щодо критеріїв віднесення дебіторської заборгованості до складу сумнівної, ми не мали змоги встановити розмір впливу даного відхилення від вимог МСФЗ 9 на показники дебіторської заборгованості, фінансових результатів та власного капіталу Товариства станом на 31.12.2023 року.
На нашу думку, вплив вказаного питання на зазначені показники фінансової звітності Товариства може бути суттєвим, проте не всеохоплюючим.

3. Фінансова звітність за рік, що закінчився 31.12.2023 не містить всієї інформації, розкриття якої вимагають МСФЗ, наприклад: інформації про пов'язані сторони, відповідно до вимог п.п.13-24 МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони»; інформації про виплати провідному управлінському персоналу тощо.
Ми не наводимо повний перелік невідповідностей у примітках до річної фінансової звітності Товариства згідно з п.А23 Міжнародних стандартів аудиту, оскільки розкриття такої інформації було б занадто громіздким для відображення у нашому звіті незалежного аудитора.

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 на примітку 2.1.1. у фінансовій звітності, в якій розкривається, що Товариство зазнало чистих збитків у сумі 7 219тис.грн. протягом року, що закінчився 31.12.2023 року та на цю дату зобов'язання Товариства перевищили його загальні активи на суму 125 169тис.грн.
Ці події вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.
Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

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 стежить за розвитком подій і, за необхідності, вживає заходи для мінімізації будь-яких негативних наслідків, наскільки це можливо. Управлінський персонал Товариства вважає, що ним здійснюються всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Товариства та що на момент складення цього звіту відсутня суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі із зазначених підстав.
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 31.12.2023 є доцільним. 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 31.12.2023 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 цього питання.

## ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься у Звіті керівництва за 2023 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 2023 рік та нашим Звітом незалежного аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31.12.2023, 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 2023 рік, який є частиною Звіту керівництва Товариства.

Коли ми ознайомимося зі Звітом керівництва Товариства за 2023 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.

## ІІ. 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:<br><br>90,007 відсотків акцій Товариства належить ТОВ «ДАШ-БЕНТ ІНВЕСТ», код ЄДРПОУ 32161354, адреса: 02091, вул.Тростянецька, будинок 6-Ж, місто Київ, Україна.<br><br>90 відсотків статутного капіталу ТОВ «ДАШ-БЕНТ ІНВЕСТ», код ЄДРПОУ 32161354, належить фізичній особі Кирилову Юрію Геннадійовичу, ідентифікаційний код 2258603898, який зареєстрований за адресою 03150, Вулиця Тютюнника Василя, будинок 16, квартира 6, місто Київ, Україна.<br><br>10 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, ідентифікаційний код 2258603898, який зареєстрований за адресою 03150, Вулиця Тютюнника Василя, будинок 16, квартира 6, місто Київ, Україна.<br><br>Станом на дату нашого Звіту кінцевим бенефіціарним власником Товариства є Кирилов Юрій Геннадійович, ідентифікаційний код 2258603898, який опосередковано володіє 88,65 відсотками статутного капіталу Товариства:<br>81 відсоток – через ТОВ «ДАШ-БЕНТ ІНВЕСТ», код ЄДРПОУ 32161354;<br>7,65 відсотків через ТОВ «УКРБЕНТ», код ЄДРПОУ 41294223 та ТОВ «ДАШ-БЕНТ ІНВЕСТ», код ЄДРПОУ 32161354.<br><br>Тип бенефіціарного володіння: Непрямий вирішальний вплив.<br><br>Товариство володіє актуальною інформацією щодо структури власності та кінцевого бенефіціарного власника Товариства.<br><br>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.<br>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 Законом України "Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань", 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, але не раніше 90 днів з дня припинення або скасування воєнного стану в Україні. |
| Чи є суб'єкт господарювання контролером/учасником небанківської фінансової групи | Ні |
| Чи є суб'єкт господарювання підприємством, що становить суспільний інтерес | Ні |
| 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 пунктах 1-9 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<br>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 | № 308/А від 11.06.2024 року |
| Дата початку та дата закінчення проведення аудиту | 25.06.2024 – 24.12.2024 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.е.н.** **Філозоп О.В.**
Номер реєстрації у реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 102265

МП



**04 лютого 2025 року**

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

| | КОДИ |
|---|---|
| Дата (рік, місяць, число) | 2024 \| 01 \| 01 |
| за ЄДРПОУ | 00339041 |
| за КАТОТТГ [1] | UA7102019001003950 9 |
| за КОПФГ | 230 |
| за КВЕД | 08 12 |

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Підприємство **АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДАШУКІВСЬКІ БЕНТОНІТИ"**
Територія ЧЕРКАСЬКА
Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство
Вид економічної діяльності Добування піску, гравію, глин і каоліну
Середня кількість працівників [2] 7
Адреса, телефон с. ДАШУКІВКА, ЗВЕНИГОРОДСЬКИЙ РАЙОН, ЧЕРКАСЬКА обл., 19330, УКРАЇНА -

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

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

| | |
|---|---|
| за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку | |
| за міжнародними стандартами фінансової звітності | V |

## Баланс (Звіт про фінансовий стан)
## на 31 грудня 2023 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

| АКТИВ | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **I. Необоротні активи** | | | |
| Нематеріальні активи | 1000 | 2 543 | 2 347 |
| первісна вартість | 1001 | 3 078 | 2 825 |
| накопичена амортизація | 1002 | 535 | 478 |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | - | - |
| Основні засоби | 1010 | 21 354 | 20 290 |
| первісна вартість | 1011 | 339 766 | 339 479 |
| знос | 1012 | 318 412 | 319 189 |
| 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 | - | - |
| 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** | **23 897** | **22 637** |
| **II. Оборотні активи** | | | |
| Запаси | 1100 | 12 631 | 15 616 |
| виробничі запаси | 1101 | 98 | - |
| незавершене виробництво | 1102 | 2 507 | 2 507 |
| готова продукція | 1103 | 10 025 | 13 109 |
| товари | 1104 | - | - |
| Поточні біологічні активи | 1110 | - | - |
| Депозити перестрахування | 1115 | - | - |
| Векселі одержані | 1120 | - | - |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | 27 471 | - |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами | 1130 | 1 | 518 |
| з бюджетом | 1135 | 1 | 883 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1136 | 1 | - |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів | 1140 | - | - |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків | 1145 | - | - |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | 7 266 | 7 266 |
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 | - | - |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | 119 | 1 |
| готівка | 1166 | - | - |
| рахунки в банках | 1167 | 119 | 1 |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | - | - |
| Частка перестраховика у страхових резервах | 1180 | - | - |
| у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань | 1181 | - | - |
| резервах збитків або резервах належних виплат | 1182 | - | - |
| резервах незароблених премій | 1183 | - | - |

| | | | |
|---|---|---|---|
| інших страхових резервах | 1184 | - | - |
| Інші оборотні активи | 1190 | 3 725 | - |
| **Усього за розділом II** | **1195** | **51 214** | **24 284** |
| **III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття** | **1200** | **-** | **-** |
| **Баланс** | **1300** | **75 111** | **46 921** |

| Пасив | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного 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 | 15 598 |
| Додатковий капітал | 1410 | - | - |
| емісійний дохід | 1411 | - | - |
| накопичені курсові різниці | 1412 | - | - |
| Резервний капітал | 1415 | 594 | 594 |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | (150 051) | (155 081) |
| Неоплачений капітал | 1425 | ( - ) | ( - ) |
| Вилучений капітал | 1430 | ( - ) | ( - ) |
| Інші резерви | 1435 | - | - |
| **Усього за розділом I** | **1495** | **(120 139)** | **(125 169)** |
| **II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення** | | | |
| Відстрочені податкові зобов'язання | 1500 | - | - |
| Пенсійні зобов'язання | 1505 | - | - |
| Довгострокові кредити банків | 1510 | - | - |
| Інші довгострокові зобов'язання | 1515 | 20 289 | 19 225 |
| Довгострокові забезпечення | 1520 | - | - |
| довгострокові забезпечення витрат персоналу | 1521 | - | - |
| Цільове фінансування | 1525 | - | - |
| благодійна допомога | 1526 | - | - |
| Страхові резерви | 1530 | - | - |
| у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань | 1531 | - | - |
| 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** | **20 289** | **19 225** |
| **III. Поточні зобов'язання і забезпечення** | | | |
| Короткострокові кредити банків | 1600 | - | - |
| Векселі видані | 1605 | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями | 1610 | 4 368 | 4 403 |
| товари, роботи, послуги | 1615 | 25 664 | 1 503 |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | 1 190 | 326 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1621 | - | 79 |
| розрахунками зі страхування | 1625 | 36 | 27 |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | 156 | 165 |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами | 1635 | 3 566 | - |
| 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 | 30 | - |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | - | - |
| Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків | 1670 | - | - |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | 139 951 | 146 441 |
| **Усього за розділом III** | **1695** | **174 961** | **152 865** |
| **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** | **75 111** | **46 921** |

ЕП Скульський Олександр Леонідович

**Керівник** _____ **Скульський Олександр Леопідович**

**Головний бухгалтер** _____ _____

[1] Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

| КОДИ | | |
|---|---|---|
| Дата (рік, місяць, число) | 2024 | 01 | 01 |
| за СДРПОУ | 00223941 | | |

Підприємство АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДАШУКІВСЬКІ БЕНТОНІТИ"
(найменування)

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)**
**за Рік 2023 р.**

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

## I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000 | 8 907 | 22 572 |
| *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 | ( 9 818 ) | ( 13 655 ) |
| *Чисті понесені збитки за страховими виплатами* | *2070* | - | - |
| **Валовий:** прибуток | 2090 | - | 8 917 |
| 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 | - | - |
| *у тому числі: дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю* | *2121* | - | - |
| *дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції* | *2122* | - | - |
| *дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування* | *2123* | - | - |
| Адміністративні витрати | 2130 | ( 5 977 ) | ( 746 ) |
| Витрати на збут | 2150 | ( 2 ) | ( 444 ) |
| Інші операційні витрати | 2180 | ( 329 ) | ( 1 324 ) |
| *у тому числі: витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю* | *2181* | - | - |
| *витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції* | *2182* | - | - |
| **Фінансовий результат від операційної діяльності:** прибуток | 2190 | - | 6 403 |
| збиток | 2195 | ( 7 219 ) | ( - ) |
| Дохід від участі в капіталі | 2200 | - | - |
| Інші фінансові доходи | 2220 | - | - |
| Інші доходи | 2240 | - | 102 |
| *у тому числі: дохід від благодійної допомоги* | *2241* | - | - |
| Фінансові витрати | 2250 | ( - ) | ( - ) |
| Втрати від участі в капіталі | 2255 | ( - ) | ( - ) |
| Інші витрати | 2270 | ( - ) | ( - ) |
| *Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті* | *2275* | - | - |

Електронний примірник

| | | | |
|---|---|---|---|
| **Фінансовий результат до оподаткування:** прибуток | 2290 | - | 6 505 |
| збиток | 2295 | ( 7 219 ) | ( - ) |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 | - | - |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | - | - |
| **Чистий фінансовий результат:** прибуток | 2350 | - | 6 505 |
| збиток | 2355 | ( 7 219 ) | ( - ) |

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 2400 | - | - |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів | 2405 | - | - |
| Накопичені курсові різниці | 2410 | - | - |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415 | - | - |
| Інший сукупний дохід | 2445 | - | - |
| **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** | (7 219) | 6 505 |

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

| Назва статті | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Матеріальні затрати | 2500 | - | - |
| Витрати на оплату праці | 2505 | 428 | 7 |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510 | 111 | 1 |
| Амортизація | 2515 | 973 | 896 |
| Інші операційні витрати | 2520 | 17 116 | 19 941 |
| **Разом** | **2550** | 18 628 | 20 845 |

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

| Назва статті | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Середньорічна кількість простих акцій | 2600 | - | - |
| 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 | - | - |

ЕП Скульський Олександр Леонідович

**Керівник** Скульський Олександр Леонідович

**Головний бухгалтер**

| | КОДИ | | |
|---|---|---|---|
| Дата (рік, місяць, число) | 2024 | 12 | 31 |
| за ЄДРПОУ | 00223941 | | |

Підприємство **АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДАШУКІВСЬКІ БЕНТОНІТИ"**

(найменування)

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

# Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
## за Рік 2023 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

| Стаття | Код | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **I. Рух коштів у результаті операційної діяльності** | | | |
| Надходження від: | | | |
| Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 3000 | - | 4 |
| 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 | 3 649 |
| 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 | ( - ) | ( 27 ) |
| 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 ) | ( 3 565 ) |
| **Чистий рух коштів від операційної діяльності** | **3195** | -118 | 61 |
| **II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності** | | | |
| Надходження від реалізації: | | | |
| фінансових інвестицій | 3200 | - | - |
| необоротних активів | 3205 | - | - |
| Надходження від отриманих: | | | |
| відсотків | 3215 | - | - |
| дивідендів | 3220 | - | - |
| Надходження від деривативів | 3225 | - | - |
| Надходження від погашення позик | 3230 | - | - |
| Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3235 | - | - |
| Інші надходження | 3250 | - | - |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Витрачання на придбання:<br>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:<br>Власного капіталу | 3300 | - | - |
| Отримання позик | 3305 | - | - |
| Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві | 3310 | - | - |
| Інші надходження | 3340 | - | - |
| Витрачання на:<br>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 | 61 |
| Залишок коштів на початок року | 3405 | 119 | 58 |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів | 3410 | - | - |
| Залишок коштів на кінець року | 3415 | 1 | 119 |

ЕП Скульський Олександр Леонідович

**Керівник** _____ **Скульський Олександр Леонідович**

**Головний бухгалтер** _____ _____

Електронний підпис · ЕП · Електронний підпис · ЕП

| КОДИ | | |
|---|---|---|
| 2024 | 01 | 01 |
| 00223941 | | |

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство **АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДАШУКІВСЬКІ БЕНТОНІТИ"** за ЄДРПОУ

(найменування)

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

**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 | - | - | - | - | - | - | - | - |

Підписано електронним підписом ЕП Електронний підпис

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення | 4225 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **Внески учасників:** Внески до капіталу | 4240 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Погашення заборго-ваності з капіталу | 4245 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **Вилучення капіталу:** Викуп акцій (часток) | 4260 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Перепродаж викуп-лених акцій (часток) | 4265 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Анулювання викупле-них акцій (часток) | 4270 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Вилучення частки в капіталі | 4275 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Зменшення номіналь-ної 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) |

Скульський Олександр Леонідович

**Керівник** _____ **Скульський Олександр Леонідович**

**Головний бухгалтер** _____ _____

| КОДИ | | |
|---|---|---|
| 2023 | 01 | 01 |
| 00223941 | | |

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство **АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДАШУКІВСЬКІ БЕНТОНІТИ"** за ЄДРПОУ

(найменування)

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

**Звіт про власний капітал**

**за Рік 2022 р.**

**Форма №4** **Код за ДКУД** 1801005

| Стаття | Код рядка | Зареєстрований (пайовий) капітал | Капітал у дооцінках | Додатковий капітал | Резервний капітал | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | Неоплачений капітал | Вилучений капітал | Всього |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| **Залишок на початок року** | **4000** | 13 720 | 16 088 | - | 594 | (156 721) | - | - | (126 319) |
| **Коригування:** Зміна облікової політики | 4005 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Виправлення помилок | 4010 | - | - | - | - | 165 | - | - | 165 |
| Інші зміни | 4090 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **Скоригований залишок на початок року** | **4095** | 13 720 | 16 088 | - | 594 | (156 556) | - | - | (126 154) |
| **Чистий прибуток (збиток) за звітний період** | **4100** | - | - | - | - | 6 505 | - | - | 6 505 |
| **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 заборго-ваності з капіталу | 4245 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **Вилучення капіталу:** Викуп акцій (часток) | 4260 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Перепродаж викуп-лених акцій (часток) | 4265 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Анулювання викупле-них акцій (часток) | 4270 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Вилучення частки в капіталі | 4275 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Зменшення номіналь-ної вартості акцій | 4280 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інші зміни в капіталі | 4290 | - | (490) | - | - | - | - | - | (490) |
| Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві | 4291 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **Разом змін у капіталі** | **4295** | - | (490) | - | - | 6 505 | - | - | 6 015 |
| **Залишок на кінець року** | **4300** | 13 320 | 15 598 | - | 594 | (150 051) | - | - | (120 139) |

Скульський Олександр Леонідович

**Керівник** **Скульський Олександр Леонідович**

**Головний бухгалтер**

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

| | Коди | | |
|---|---|---|---|
| Дата (рік, місяць,число) | 2023 | 12 | 31 |
| за ЄДРПОУ | 00223941 | | |
| за КАТОТТГ [1] | UA7102019001003950 9 | | |
| за СПОДУ | | | |
| за КОПФГ | 230 | | |
| за КВЕД | 08.12 | | |

**Підприємство** АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДАШУКІВСЬКІ БЕНТОНІТИ"
**Територія** ЧЕРКАСЬКА
**Орган державного управління**
**Організаційно-правова форма господарювання** Акціонерне товариство
**Вид економічної діяльності** Добування піску, гравію, глин і каоліну
**Одиниця виміру: тис.грн.**

# ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
**за 2023 рік**

**Форма №5** **Код за ДКУД** 1801008

## І. Нематеріальні активи

| Групи нематеріальних активів | Код рядка | Залишок на початок року | | Надійшло за рік | Переоцінка (дооцінка +, уцінка -) | | Вибуло за рік | | Нараховано амортизації за рік | Втрати від зменшення корисності за рік | Інші зміни за рік | | Залишок на кінець року | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | первісна (переоцінена) вартість | накопичена амортизація | | первісної (переоціненої) вартості | накопиченої амортизації | первісна (переоцінена) вартість | накопичена амортизація | | | первісної (переоціненої) вартості | накопиченої амортизації | первісна (переоцінена) вартість | накопичена амортизація |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 |
| Права користування природними ресурсами | 010 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Права користування майном | 020 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Права на комерційні позначення | 030 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Права на об'єкти промислової власності | 040 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Авторське право та суміжні з ним права | 050 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 060 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інші нематеріальні активи | 070 | 3078 | 535 | - | - | - | 252 | 252 | 195 | - | - | - | 2826 | 478 |
| Разом | 080 | 3078 | 535 | - | - | - | 252 | 252 | 195 | - | - | - | 2826 | 478 |
| Гудвіл | 090 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

З рядка 080 графа 14 вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності (081) -
вартість оформлених у заставу нематеріальних активів (082) -
вартість створених підприємством нематеріальних активів (083) -
З рядка 080 графа 5 вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань (084) -
З рядка 080 графа 15 накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності (085) -

[1] Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

## II. Основні засоби

| Групи основних засобів | Код рядка | Залишок на початок року | | Надійшло за рік | Переоцінка (дооцінка +, уцінка -) | | Вибуло за рік | | Нараховано амортизації за рік | Втрати від зменшення корисності | Інші зміни за рік | | Залишок на кінець року | | у тому числі | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | | | | | | | | | одержані за фінансовою орендою | | передані в оперативну оренду | |
| | | первісна (переоцінена) вартість | знос | | первісної (переоціненої) вартості | зносу | первісна (переоцінена) вартість | знос | | | первісної (переоціненої) вартості | зносу | первісна (переоцінена) вартість | знос | первісна (переоцінена) вартість | знос | первісна (переоцінена) вартість | знос |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 |
| Земельні ділянки | 100 | 25695 | 4342 | - | - | - | 287 | - | 778 | - | - | - | 25408 | 5120 | - | - | - | - |
| Інвестиційна нерухомість | 105 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Капітальні витрати на поліпшення земель | 110 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Будинки, споруди та передавальні пристрої | 120 | 158743 | 158743 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 158743 | 158743 | - | - | - | - |
| Машини та обладнання | 130 | 79157 | 79156 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 79157 | 79156 | - | - | - | - |
| Транспортні засоби | 140 | 75462 | 75462 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 75462 | 75462 | - | - | - | - |
| Інструменти, прилади, інвентар (меблі) | 150 | 683 | 683 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 683 | 683 | - | - | - | - |
| Тварини | 160 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Багаторічні насадження | 170 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інші основні засоби | 180 | 26 | 26 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 26 | 26 | - | - | - | - |
| Бібліотечні фонди | 190 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Малоцінні необоротні матеріальні активи | 200 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Тимчасові (нетитульні) споруди | 210 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Природні ресурси | 220 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інвентарна тара | 230 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Предмети прокату | 240 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інші необоротні матеріальні активи | 250 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **Разом** | 260 | 339766 | 318412 | - | - | - | 287 | - | 778 | - | - | - | 339479 | 319190 | - | - | - | - |

З рядка 260 графа 14 вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності **(261)** -

вартість оформлених у заставу основних засобів **(262)** -

залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо) **(263)** -

первісна (переоцінена ) вартість повністю амортизованих основних засобів **(264)** **314071**

основні засоби орендованих єдиних (цілісних) майнових комплексів **(2641)** -

З рядка 260 графа 8 вартість основних засобів, призначених для продажу **(265)** -

залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій **(2651)** -

З рядка 260 графа 5 вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування **(266)** -

Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду **(267)** -

З рядка 260 графа 15 знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності **(268)** -

З рядка 105 графа 14 вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю **(269)** -

## III. Капітальні інвестиції

| Найменування показника | Код рядка | За рік | На кінець року |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Капітальне будівництво | 280 | - | - |
| Придбання (виготовлення) основних засобів | 290 | - | - |
| Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів | 300 | - | - |
| Придбання (створення) нематеріальних активів | 310 | - | - |
| Придбання (вирощуваня) довгострокових біологічних активів | 320 | - | - |
| Інші | 330 | - | - |
| **Разом** | 340 | - | - |

З рядка 340 графа 3 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість (341) -

фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій (342) -

## IV. Фінансові інвестиції

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

З рядка 1035 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (421) -

за справедливою вартістю (422) -

за амортизованою собівартістю (423) -

З рядка 1160 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (424) -

за справедливою вартістю (425) -

за амортизованою собівартістю (426) -

## V. Доходи і витрати

| Найменування показника | Код рядка | Доходи | Витрати |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **А. Інші операційні доходи і витрати** | | | |
| Операційна оренда активів | 440 | - | - |
| Операційна курсова різниця | 450 | - | - |
| Реалізація інших оборотних активів | 460 | - | - |
| Штрафи, пені, неустойки | 470 | - | 119 |
| Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення | 480 | - | - |
| Інші операційні доходи і витрати | 490 | - | 210 |
| у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів | 491 | X | - |
| непродуктивні витрати і втрати | 492 | X | - |
| **Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:** | | | |
| асоційовані підприємства | 500 | - | - |
| дочірні підприємства | 510 | - | - |
| спільну діяльність | 520 | - | - |
| **В. Інші фінансові доходи і витрати** | | | |
| Дивіденди | 530 | - | X |
| Проценти | 540 | X | - |
| Фінансова оренда активів | 550 | - | - |
| Інші фінансові доходи і витрати | 560 | - | - |
| **Г. Інші доходи і витрати** | | | |
| Реалізація фінансових інвестицій | 570 | - | - |
| Доходи від об'єднання підприємств | 580 | - | - |
| Результат оцінки корисності | 590 | - | - |
| Неопераційна курсова різниця | 600 | - | - |
| Безоплатно одержані активи | 610 | - | X |
| Списання необоротних активів | 620 | X | - |
| Інші доходи і витрати | 630 | - | - |

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами) **(631)** -

Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг ) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами **(632)** - %

З рядків 540-560 графа 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів **(633)** -

## 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 (акредитиви, чекові книжки) | 660 | - |
| Грошові кошти в дорозі | 670 | - |
| Еквіваленти грошових коштів | 680 | - |
| **Разом** | 690 | 1 |

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

## VII. Забезпечення і резерви

| Види забезпечень і резервів | Код рядка | Залишок на початок року | Збільшення за звіт. рік | | Використано у звітному році | Сторновано невикористану суму у звітному році | Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення | Залишок на кінець року |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | нараховано (створено) | додаткові відрахування | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Забезпечення на виплату відпусток працівникам | 710 | 30 | - | - | 30 | - | - | - |
| Забезпечення наступних витрат на додаткове 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 обтяжливих контрактів | 750 | - | - | - | - | - | - | - |
| | 760 | - | - | - | - | - | - | - |
| | 770 | - | - | - | - | - | - | - |
| Резерв сумнівних боргів | 775 | - | - | - | - | - | - | - |
| **Разом** | 780 | 30 | - | - | 30 | - | - | - |

## VIII.Запаси

| Найменування показника | Код рядка | Балансова вартість на кінець року | Переоцінка за рік | |
|---|---|---|---|---|
| | | | збільшення чистої вартості реалізації * | уцінка |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Сировина і матеріали | 800 | - | - | - |
| Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби | 810 | - | - | - |
| Паливо | 820 | - | - | - |
| 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 | 2507 | - | - |
| Готова продукція | 900 | 13109 | - | - |
| Товари | 910 | - | - | - |
| **Разом** | 920 | 15616 | - | - |

З рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

| | | |
|---|---|---|
| відображених за чистою вартістю реалізації | (921) | - |
| переданих у переробку | (922) | - |
| оформлених в заставу | (923) | - |
| переданих на комісію | (924) | - |
| Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02) | (925) | - |
| З рядка 1200 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу | (926) | - |

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

## IX. Дебіторська заборгованість

| Найменування показника | Код рядка | Всього на кінець року | у т.ч. за строками непогашення | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | до 12 місяців | від 12 до 18 місяців | від 18 до 36 місяців |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 940 | - | - | - | - |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 950 | 7266 | - | - | - |

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості (951) -

Із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами (952) -

## X. Нестачі і втрати від псування цінностей

| Найменування показника | Код рядка | Сума |
|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 |
| Виявлено (списано) за рік нестач і втрат | 960 | - |
| Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році | 970 | - |
| Сума нестач 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 |
|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 |
| Дохід за будівельними контрактами за звітний рік | 1110 | - |
| Заборгованість на кінець звітного року: валова замовників | 1120 | - |
| валова замовникам | 1130 | - |
| з авансів отриманих | 1140 | - |
| Сума затриманих коштів на кінець року | 1150 | - |
| Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами | 1160 | - |

## XII. Податок на прибуток

| Найменування показника | Код рядка | Сума |
|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 |
| Поточний податок на прибуток | 1210 | - |
| 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 | - |
| Включено до Звіту про фінансові результати - усього | 1240 | - |
| у тому числі:<br>поточний податок на прибуток | 1241 | - |
| зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів | 1242 | - |
| збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань | 1243 | - |
| Відображено у складі власного капіталу - усього | 1250 | - |
| у тому числі:<br>поточний податок на прибуток | 1251 | - |
| зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів | 1252 | - |
| збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань | 1253 | - |

## XIII. Використання амортизаційних відрахувань

| Найменування показника | Код рядка | Сума |
|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 |
| Нараховано за звітний рік | 1300 | 973 |
| Використано за рік - усього | 1310 | - |
| в тому числі на:<br>будівництво об'єктів | 1311 | - |
| придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів | 1312 | - |
| з них машини та обладнання | 1313 | - |
| придбання (створення) нематеріальних активів | 1314 | - |
| погашення отриманих на капітальні інвестиції позик | 1315 | - |
| | 1316 | - |
| | 1317 | - |

## XIV. Біологічні активи

| Групи біологічних активів | Код рядка | Обліковуються за первісною вартістю | | | | | | | | | | Обліковуються за справедливою вартістю | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | залишок на початок року | | надійшло за рік | вибуло за рік | | нараховано амортизації за рік | втрати від зменшення корисності | вигоди від відновлення корисності | залишок на кінець року | | залишок на початок року | надійшло за рік | зміни вартості за рік | вибуло за рік | залишок на кінець року |
| | | первісна вартість | накопичена амортизація | | первісна вартість | накопичена амортизація | | | | первісна вартість | накопичена амортизація | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 |
| **Довгострокові біологічні активи – усього** в тому числі: | 1410 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| робоча худоба | 1411 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| продуктивна худоба | 1412 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| багаторічні насадження | 1413 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 1414 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| інші довгострокові біологічні активи | 1415 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **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 | - | - | - | - | - |
| | 1423 | - | x | - | - | x | x | - | - | - | x | - | - | - | - | - |
| інші поточні біологічні активи | 1424 | - | x | - | - | x | x | - | - | - | x | - | - | - | - | - |
| Разом | 1430 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

З рядка 1430 графа 5 і графа 14 вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування **(1431)** -

З 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 **(1432)** -

З рядка 1430 графа 11 і графа 17 балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності **(1433)** -

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

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

**Керівник** Скульський Олександр Леонідович

**Головний бухгалтер**

Додаток 1

# Зміст

**1. Загальна інформація.....2**

**2. Загальна основа формування фінансової звітності за 2023 рік.....3**

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

**4. Облік необоротних активів та запасів. .....4**

**5. Облік дебіторської заборгованості.....11**

**6. Облік кредиторської заборгованості. .....12**

**7. Облік операцій з цінними паперами, паями та частками у статутних фондах. .....14**

**8. Облік доходів та витрат підприємства.....20**

**9. Облік інших операцій .....26**

**10. Облік статутного капіталу. .....29**

**11. Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у фінансових звітах.....29**

**11.1. Статті Балансу (Звіту про фінансовий стан).....29**

**11.1.1.Нематеріальні активи.....30**

**11.1.2. Основні засоби.....31**

**11.1.3. Запаси .....32**

**11.1.4.Дебіторська заборгованість.....33**

**11.1.5. Гроші та їх еквіваленти .....33**

**11.1.6. Зареєстрований капітал .....34**

**11.1.7. Поточні забезпечення.....34**

**11.1.8. Поточна кредиторська заборгованість.....34**

**11.1.9. Довгострокові зобов'язання. .....35**

**11.2. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) .....35**

**11.3. Витрати (дохід) з податку на прибуток .....35**

**11.4. Адміністративні витрати .....35**

**11.5. Витрати на збут.....36**

**11.6. Інші операційні витрати.....36**

**11.7. Користування ліцензіями .....36**

**11.8. Фінансові інструменти та управління ризиками.....36**

**11.9. Зобов'язання та непередбачені зобов'язання .....38**

**11.10. Розкриття по сегментах .....39**

## 1. Загальна інформація

**Інформація про компанію та основи підготовки фінансової звітності за 2023 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 акціонергого 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 правонастуником 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 акціонергого 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 2023 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.

### 2.1.1.Припущення про безперервність діяльності.

Фінансова звітність була підготовлена на основі припущення, що Товариство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Управлінський персонал має намір і в подальшому розвивати діяльність Товариства. На думку управлінського персоналу, не зважаючи на від'ємний результат чистих активів, що станом на 31.12.2023 року складають -125 169 тис.грн., застосування припущення щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі є адекватним, враховуючи обсяг заходів, що вживаються товариством, зокрема реструктуризація заборгованості, збільшення обсягів виробництва та реалізації готової продукції, тощо .

Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

### 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 2023 року по 31 грудня 2023 року.

## 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 існуючи 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:

<u>По функціональному призначенню:</u>

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.

<u>За економічною ефективністю</u>:

- 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.

Дооцінка 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 брутто-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 справедливу 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 регістрів 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 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.

**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 регістрів 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 регістрів аналітичного обліку основних

**4.7. Облік результатів від вибуття необоротних активів та запасів.**

Об’єкти основних засобів і нематеріальних активів вилучаються 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 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 звірянні 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 випливають 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.

У примітках до фінансової звітності наводяться відомості про результати проведених у звітному році інвентаризацій.

## 5. Облік дебіторської заборгованості.

### 5.1. Класифікація.

Дебіторська заборгованість за товари і послуги поділяється на дебіторську заборгованість без значного компонента фінансування та дебіторську заборгованість із значним компонентом фінансування.

Дебіторська заборгованість за товари і послуги поділяється:

а) дебіторська заборгованість без значного компонента фінансування – заборгованість, погашення якої умовами договору з покупцем передбачено протягом терміну до 12 місяців.

Підприємство застосовує відповідно до п. 63 МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» практичний прийом, який не передбачає обов'язкового коригування обіцяної суми компенсації за договором з метою урахування істотного компонента фінансування, якщо суб'єкт господарювання очікує, на момент укладення договору, що період між часом, коли суб'єкт господарювання передає обіцяний товар або послугу клієнтові, та часом, коли клієнт платить за такий товар або послугу, становитиме не більше одного року;

б) дебіторська заборгованість за товари і послуги зі значним компонентом фінансування – заборгованість, погашення якої очікується за умовами договору при первісному визнанні у термін, що перевищує 12 місяців.

Дебіторська заборгованість за товари і послуги зі значним компонентом фінансування оцінюється за справедливою вартістю. Якщо у договорі окремо не виділена сума відсотків за надання відстрочки платежу, то справедлива вартість такої заборгованості визначається шляхом дисконтування номінальної вартості заборгованості з використанням ефективної ставки відсотка. Ефективна ставка відсотка приймається на

рівні середньої ставки кредитування юридичних осіб у відповідній валюті за місяць, що передує місяцю виникнення заборгованості, що публікується на офіційному сайті НБУ за посиланням https://bank.gov.ua/ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial (Вартість кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту)-Procentlastb KR.xls.). Ефективна ставка за день, визначається шляхом ділення річної ставки на 365. Щокварталу відбувається нарахування відсотків за ефективною ставкою з подальшим їх відображенням у складі фінансових доходів.

Дебіторська заборгованість за товари і послуги без значного компоненту фінансування оцінюється за ціною операції. Коли Підприємство стає стороною контракту з покупцем, то воно разом з доходом визнає контрактний актив або дебіторську заборгованість. Дебіторська заборгованість – це безумовне право на отримання грошових потоків. Коли отримання грошових коштів залежить від інших чинників, крім плину часу, то Підприємство визнає контрактний актив. Дебіторська заборгованість визнається активом, якщо існує ймовірність отримання підприємством майбутніх економічних вигод та може бути достовірно визначена її сума.

3.5.10. Відповідно до п. 5.1.3 МСФЗ 9 при первісному визнанні Підприємство оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції (згідно з визначенням, наведеним у МСФЗ 15), якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування згідно з МСФЗ 15 (або якщо суб'єкт господарювання застосовує практичний прийом згідно з пунктом 63 МСФЗ 15).

3.5.11. Дебіторська заборгованість, погашення якої забезпечене векселем визнається активом на загальних підставах та відображається в обліку за умовами дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги, погашення якої передбачено грошовими коштами.

## 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 регістрів 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 вигод 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; і
- 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 випливати 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 робочій 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 періода 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 інформаційнорозрахункове 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. Нарахування 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 справедливу 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 нарахування 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 зазнаних витрат, то дохід не визнається, а зазнані 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.

Втрати 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 осяжному майбутньому.

Відкладені податкові активи визнаються по всім оподатковуваним тимчасовим різницям та перенесенню на наступні періоди невикористаних податкових збитків, якщо існує ймовірність отримання неоподатковуваного 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 осяжному 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 оподатковуваного 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 оподатковуваного 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 орендатору;

7) орендатор 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. У любий час орендатор 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 орендуємого активу, або зміна обставин, наприклад, банкротство орендатора, 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 отримує 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 індікатор 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 орендатор отримує вигоди від використання активу.

Такий актив переходить орендатору 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 мінімальных орендних платежів практично равна справедливої вартості активу на дату заключення договору, а на дату закінчення договору право викупа 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 індікатор 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 вказувать на операційний характер оренди. Однак часто орендні платежі невеликі, тому що на початку договору оренди була зроблена значна передоплата, 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 малоймовірною.

### 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. Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у фінансових звітах.**

**11.1. Статті Балансу (Звіту про фінансовий стан)**

Необоротні активи Станом на 31 грудня 2023 року необоротні активи в балансі

Товариства складаються з нематеріальних активів, основних засобів та активів з права користування (довогострокової оренди).

**11.1.1.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 нематеріальних активів здійснюється прямолінійним методом протягом строку їх корисного використання.

Рух нематеріальних активів за 2023 рік представлений наступним чином:

| Підрозділ | | | Вартість | | | | | Амортизація | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Нематериальный актив | Дата прийняття до обліку | Дата списання | Першопочаткова | на початок періоду | Зміни | на кінець періоду | Залишкова | на початок периоду | за період | на конец періоду |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| **Адміністрація** | | | **200 210,50** | **200 210,50** | **-200 210,50** | | **-674,32** | **195 105,47** | **-194 431,15** | **674,32** |
| ПП 1-С Підприємство 8.0 УПП | 31.12.2011 | 31.12.2023 | 94 225,50 | 94 225,50 | -94 225,50 | | | 94 225,50 | -94 225,50 | |
| ПП 1-С Підприємство 8.0 Управління автотранспортом | 31.12.2011 | 31.12.2023 | 4 275,00 | 4 275,00 | -4 275,00 | | | 4 275,00 | -4 275,00 | |
| ПП 1-С Підприємство 8.0 дод.ліцензія на 35користувачів | 31.12.2011 | 31.12.2023 | 15 390,00 | 15 390,00 | -15 390,00 | | | 15 390,00 | -15 390,00 | |
| ПП 1-С Підприємство 8.0 дод.ліцензія на сервер 1-С | 31.12.2011 | 31.12.2023 | 5 400,00 | 5 400,00 | -5 400,00 | | | 5 400,00 | -5 400,00 | |
| Програмне забезпечення 1С 8,2 | 31.12.2012 | 31.12.2023 | 80 920,00 | 80 920,00 | -80 920,00 | | -674,32 | 75 814,97 | -75 140,65 | 674,32 |
| x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x |
| **Кар'єр (добича глини)** | | | **2 825 281,34** | **2 825 281,34** | **-0,01** | **2 825 281,33** | **2 348 206,76** | **288 722,45** | **188 352,12** | **477 074,57** |
| Ліцензія на користування надрами №2447 | 31.12.2011 | 31.12.2023 | 0,01 | 0,01 | -0,01 | | | | | |
| Ліцензія на користування надрами №2447 від 23.04.2001 (подовження) | 01.05.2021 | | 2 825 281,33 | 2 825 281,33 | | 2 825 281,33 | 2 348 206,76 | 288 722,45 | 188 352,12 | 477 074,57 |
| x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x |
| **Цех по виробництву бентопродукції** | | | **52 037,90** | **52 037,90** | **-52 037,90** | | **-622,49** | **51 211,66** | **-50 589,17** | **622,49** |
| Дозвіл на спецводокористуванн | 23.03.2018 | 31.12.2023 | 2 166,23 | 2 166,23 | -2 166,23 | | -36,10 | 2 057,70 | -2 021,60 | 36,10 |

| | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| я № 54/ЧР/49д-18 від 14.02.2018 р. | | | | | | | | | | |
| Програмне забезпечення АСКОЕ | 30.12.2016 | 31.12.2023 | 16 800,00 | 16 800,00 | -16 800,00 | | -233,33 | 16 799,76 | -16 566,43 | 233,33 |
| Програмне забезпечення лінії активації | 30.12.2016 | 31.12.2023 | 20 000,00 | 20 000,00 | -20 000,00 | | -277,78 | 20 000,16 | -19 722,38 | 277,78 |
| Програмне забезпечення для ваги конвеєрної | 31.12.2014 | 31.12.2023 | 3 966,67 | 3 966,67 | -3 966,67 | | | 3 173,76 | -3 173,76 | |
| Програмно-проектний комплекс"Електро-облік" | 21.08.2012 | 31.12.2023 | 9 105,00 | 9 105,00 | -9 105,00 | | -75,28 | 9 180,28 | -9 105,00 | 75,28 |
| x | | | x | x | x | x | x | x | x | x |
| **Всього:** | | | **3 077 529,74** | **3 077 529,74** | **-252 248,41** | **2 825 281,33** | **2 346 909,95** | **535 039,58** | **-56 668,20** | **478 371,38** |

## 11.1.2. Основні засоби

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

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.

У Товариства відсутні основні засоби, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження володіння, користування та розпорядження.

У Товариства відсутні основні засоби та інші необоротні матеріальні активи, передані у заставу.

У Товариства відсутні основні засоби виведені з експлуатації для продажу.

Основні засоби в 2023 році не переоцінювалися. Зміна розміру додаткового капіталу в результаті переоцінки основних засобів не відбувалась.

Рух основних засобів за рік. що закінчився 31 грудня 2023 р., представлений таким чином:

| Група основних засобів | Вартість | | | | Амортизація | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | первісна | на початок періоду | на кінець періоду | залишкова | на початок периоду | за період | на конец періоду |
| 1 | 2 | 3 | 5 | 6 | 8 | 9 | 10 |
| Оренда земельних ділянок (Активи з права користування) | 25 695 084,50 | 25 695 084,50 | 25 408 510,29 | 20 288 821,20 | 4 342 114,22 | 1 064 149,08 | 5 119 689,09 |
| Будинки, споруди та передавальні пристрої | 26 284 660,82 | 158 742 777,11 | 158 742 777,11 | 65,03 | 158 742 712,08 | | 158 742 712,08 |
| Машини та обладнання | 3 862 375,12 | 79 157 016,53 | 79 157 016,53 | 1 011,17 | 79 156 005,36 | | 79 156 005,36 |
| Транспортні засоби | 2 628 865,68 | 75 462 196,40 | 75 462 196,40 | 0,02 | 75 462 196,38 | | 75 462 196,38 |
| Інструменти, прилади, інвентар (меблі) | 247 755,50 | 683 000,19 | 683 000,19 | 120,08 | 682 880,11 | | 682 880,11 |
| Інші основні засоби | 13 487,72 | 25 931,47 | 25 931,47 | | 25 931,47 | | 25 931,47 |
| Разом | **58 732 229** | **339 766 006,2** | **339 479 431,9** | **20 290 018** | **318 411 840** | **1 064 149** | **319 189 414,5** |

Право користування майном включає права орендного користування земельними ділянками в кількості 8 одиниць, загальною площею 138,8 га., що визначено відповідно до розрахунку, що базується на підставі величини орендних платежів визначених у договорі. Середній залишковий строк дії прав користування земельними ділянками – 25 років з високою ймовірністю їх продовження на наступний строк.

### 11.1.3. Запаси

Запаси станом на 31 грудня 2023 р. представлені таким чином:

| Найменування показника | Балансова вартість на початок року (тис.грн.) | Балансова вартість на кінець року (тис.грн.) |
|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 |
| Сировина і матеріали | 98 | - |
| Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби | - | - |
| Паливо | - | - |
| Тара і тарні матеріали | - | - |

| | | |
|---|---|---|
| Будівельні матеріали | - | - |
| Запасні частини | - | - |
| Матеріали сільськогосподарського призначення | - | - |
| Поточні біологічні активи | - | - |
| Малоцінні та швидкозношувані предмети | - | - |
| Незавершене виробництво | 2507 | 2 507 |
| Готова продукція | 10 025 | 13 109 |
| Товари | - | - |
| **Разом** | **12630** | **15616** |

## 11.1.4.Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2023 р.. представлена таким чином:

| Найменування показника | Всього на кінець року | у т.ч. за строками непогашення | | |
|---|---|---|---|---|
| | | **до 12 місяців** | **від 12 до 36 місяців** | **понад 36 місяців** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги | - | - | - | - |
| Дебіторська заборгованість за виданими авансами | 518 | 518 | | |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 7266 | | | 7266 |

Станом на 31 грудня 2023 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 518 тис. грн.

## 11.1.5. Гроші та їх еквіваленти

Гроші та їх еквіваленти на 31 грудня представлені таким чином:

| Найменування показника | Код рядка | На початок року | На кінець року |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Готівка | 640 | | - |
| Поточний рахунок у банку | 650 | 119 | 1 |
| Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки) | 660 | | - |
| Грошові кошти в дорозі | 670 | | - |
| Еквіваленти грошових коштів | 680 | | - |
| **Разом** | **690** | **119** | **1** |

Кошти підприємство зберігає на рахунках в таких банках ПАТ «Приватбанк», 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

### 11.1.6. Зареєстрований капітал

Станом на 31 грудня 2023 р. зареєстрований капітал Компанії становить 13 719 925,00 грн. (тринадцять мільйонів сімсот дев'ятнадцять тисяч дев'ятсот двадцять п'ять гривень 00 копійок). Зареєстрований капітал Компанії поділено на 54 879 700 (п'ятдесят чотири мільйони вісімсот сімдесят дев'ять тисяч сімсот) 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 Кириловим Юрієм Геннадійовичем.

У 2023 році Компанія не оголошувала про виплату дивідендів.

**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.

### 11.1.7. Поточні забезпечення

Поточні забезпечення на 31 грудня 2023 представлені таким чином:

| Види забезпечень і резервів | Код рядка | Залишок на початок року | Збільшення за звіт. рік | | Використано у звітному році | Сторновано невикористану суму у звітному році | Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при | Залишок на кінець року |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | нараховано (створено) | додаткові відрахування | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Забезпечення на виплату відпусток | 710 | 30,1 | | | 30,1 | | - | - |
| Разом | 780 | 30,1 | - | - | 30,1 | | - | - |

### 11.1.8. Поточна кредиторська заборгованість

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги.

Станом на та 1 січня 2023 р. та 31 грудня 2023 р. заборгованість за товари, роботи, послуги включала:

| **Поточна кредиторська заборгованість за:** | **На початок року** | **На кінець року** |
|---|---|---|
| довгостроковими зобов'язаннями | 4 368 | 4 403 |
| товари, роботи, послуги | 25 664 | 1 503 |
| розрахунками з бюджетом | 1 190 | 388 |
| у тому числі з податку на прибуток | - | 140 |

| | | |
|---|---|---|
| розрахунками зі страхування | 36 | 27 |
| розрахунками з оплати праці | 156 | 165 |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами | 3 566 | - |

Станом на кінець року зменшилась кредиторська заборгованість за одержаними авансами на 3 566 тис. грн. В той же час знизилась заборгованість за розрахунком з бюджетом з 1 190 грн. до 326 тис. грн.

**11.1.9. Довгострокові зобов'язання.**

Облік, визнання та оцінка зобов'язань на підприємстві здійснюється відповідно до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Станом на 31.12.2023р. довгострокові зобов'язання становлять 19 225 тис. грн. та складаються з зобов'язань з довгострокової оренди, обсяг яких розрахований на підставі величини орендних платежів визначених у договорі.

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

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р. представлений таким чином:

Дохід від реалізації продукції склав у 2023 р. у розмірі 8 907 тис. грн., в минулому році цей показник складав 22 572 тис.грн., що вказує на зниження доходу.

## 11.3. Витрати (дохід) з податку на прибуток

У період з 1 січня 2023 р. до 31 грудня 2023 р. підприємство зазнало збитків, відповідно в період з 1 січня 2023 р. до 31 грудня 2023 р підприємство не сплачувало податок на прибуток.

## 11.4. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р. становили 5977тис.грн.

| | |
|---|---|
| Заробітна плата та відповідні нарахування | 121 415,15 |
| Амортизація та знос | 5 779,35 |
| Послуги сторонніх організацій | 3 703 413,12 |
| Плата за користування надрами | 1 483 036,30 |
| Послуги банків | 10 772,05 |
| Консультаційні послуги | 540 810,00 |
| Податок на нерухоме майно | 70 932,90 |
| Навчання персоналу | 13 920,00 |
| Інформаційно-технічне забезпечення | 6 988,00 |
| Обслуговування цінних паперів | 2 940,00 |

| | |
|---|---|
| Інші адміністративні витрати | 16 669,47 |
| **Разом:** | **5 976 676,34** |

## 11.5. Витрати на збут

Витрати на збут за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р. представлені таким чином:

| | |
|---|---|
| Послуги сторонніх організації | 2 059,02 |

## 11.6. Інші операційні витрати

Інші операційні витрати за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р. представлені таким чином

| | Сума |
|---|---|
| Визнані штрафи, пені, неустойки | 119 575,15 |
| Витрати на дослідження і розробки | 1 219,33 |
| НМА Амортизаційні відрахування | 1 052,54 |
| Оплата страхового поліса | 14 470,00 |
| Послуги сторонніх організацій | 192 958,46 |
| **Всього** | **329 275,48** |

## 11.7. Користування ліцензіями

Компанія має ліцензію (спеціальний дозвіл) на використання надр, видані Державним комітетом України з геології і використання надр. Перша ліцензія була видана 23.04.2001р.. і є дійсною до 23.04.2036 р. Ця ліцензія дає Компанії право видобувати сировину в Межирічному родовищі. Друга ліцензія була видана 20 лютого 2015 р. і є дійсною до 20 лютого 2023 р. Ця ліцензія дає Компанії право видобувати корисні копалини у Черкаському родовищі Дашуківська ділянка.

Управлінський персонал вважає, що він зможе продовжити строки дії ліцензій (спеціальних дозволів) Державного комітету України з геології і використання надр на використання надр на період, достатній для видобутку всіх економічно придатних для розробки запасів надр.

## 11.8. 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 2023 р. | 31 грудня 2023 р. |
|---|---|---|
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 27 471 | - |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами | 1 | 517 |
| з бюджетом | 1 | 883 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1 | - |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів | - | - |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків | - | - |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 7 266 | 7 266 |
| Поточні фінансові інвестиції | - | - |
| Гроші та їх еквіваленти | 119 | 1 |
| готівка | - | - |
| рахунки в банках | 119 | 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 2023 р,, представлені таким чином:

Строки погашення непохідних процентних фінансових зобов'язань згідно з договорами, включаючи виплату процентів (нсдисконтовані грошові потоки) станом на 1 січня 2023 р., представлені таким чином:

| | 1 січня 2023 р. | 31 грудня 2023 р. |
|---|---|---|
| Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями | 4 368 | 4 403 |
| товари, роботи, послуги | 25 664 | 1 503 |
| розрахунками з бюджетом | 1 190 | 388 |
| у тому числі з податку на прибуток | - | - |
| розрахунками зі страхування | 36 | 27 |
| розрахунками з оплати праці | 156 | 165 |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами | 3 566 | - |
| 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.

## 11.9. Зобов'язання та непередбачені зобов'язання

### (а) Зобов'язання за капіталовкладеннями

На 31 грудня 2023 р. Компанія не має зобов'язань з придбання основних засобів (1 січня 2023 р.: нуль).

### (б) Зобов'язання з рекультивації 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 діяльності компаніє приймає участь в судових. На 31 грудня 2023 р., Компанія перебувала у таких судових розглядах:

1. № 925/731/18 Позов ПрАТ «Завод обважнювачів» до АТ «Дашуківські бентоніти»
2. №905/370/20 Позов АТ «Дашуківські бентоніти» до ПрАТ «Завод обважнювачів» про визнання недійсним договору № К-ДБ-4-0925/1 від 25.09.2015 зі всіма змінами (додатковими угодами) та додатками.
3. № 925/1207/122 АТ «Дашуківські бентоніти» про визнання недійсними рішення загальних зборів
4. № 925/1217/22 Позов Малого приватного підприємства «Електромашсервіс» до АТ «Дашуківські бентоніти» про визнання недійсними рішення загальних зборів
5. № 905/512/22 Заява ТОВ «Омега пласт» про звернення стягнення на грошові кошти, що належать особі, яка має заборгованість перед боржником, згідно якої ТОВ «Омега пласт» просить суд стягнути з АТ «Дашуківські бентоніти» кошти на свою користь.

**(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 малоймовірним.

**11.10. 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 2023 р.***

| | |
|---|---|
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 8 907 |
| Собівартість реалізованої продукціїї (товарів, робіт, послуг ) | (9 818) |
| Валовий прибуток сегмента | (911) |

Розкриття іншої інформації:

| | |
|---|---|
| Знос та відрахування | 319 189 |
| Інші операційні доходи | |
| Інші операційні витрати | (329) |
| Каптіальні витрати | - |

Показники діяльності сегментів станом на 01.01.2023р. та 31.12.2023 р.

| | | |
|---|---|---|
| Активи | 75111 | 46921 |
| Зобов'язання | 195250 | 172152 |

| *Звірка прибутку за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.* | **2023** |
|---|---|
| *(у тисячах гривень)* | |
| Валовий прибуток | **(911)** |
| Інші операційні доходи | |
| Інші операційні витрати | **(329)** |
| Адміністративні витрати | **(5 977)** |
| Витрати на збут | **(2)** |
| Інші доходи | |
| Фінансові витрати | **(-)** |
| Інші витрати | **(-)** |
| Фінансовий результат до оподаткування | **(7 219)** |

Т.в.п. Голови правління Скульський О.Л.

| | |
|---|---|
| | |
| | |
| | |

*Прошито, пронумеровано та*
*скріплено підписом і печаткою*
*71 (Сімдесят один) аркушів*
*Директор ТОВ "Аудиторська фірма*
*«Нюанс-Аудит»*
*О.В.Філозоп*