

Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності

ПРИМІТКИ
ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ
31 ГРУДНЯ 2015 РОКУ
(в тис. грн.)

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДАШУКІВСЬКІ БЕНТОНІТИ" (далі "Товариство") є юридичною особою, створеною відповідно до законодавства України. Публічне акціонерне товариство "Дашуківські бентоніти", зареєстроване Лисянською районною державною адміністрацією Черкаської області 31 листопада 2010 року.

Товариство займається добуванням бентонітової глини, виготовленням бентонітових порошоків, оптовою торгівлею власної готової продукції на ринку України та на експорт.

Товариство безпосередньо здійснює такі основні види фінансово-господарської діяльності:

о виробництво бентонітових порошоків; о добування глини і каоліну; інше.

Юридична адреса Товариства - Україна, 19330, с. Дашуківка, Лисянського району, Черкаської області.

Функціональною валютою звітності є гривня. Звітність складена в тисячах гривень.

За всі звітні періоди, закінчуючи роком, що завершився 31 грудня 2011 року, Товариство готувало фінансову звітність відповідно до національних стандартів бухгалтерського обліку України.

Керуючись МСФЗ 1, Товариство обрало першим звітним періодом рік, що закінчується 31 грудня 2013 року. З цієї дати фінансова звітність Товариства складатиметься відповідно до вимог МСФЗ, що були розроблені Радою (Комітетом) з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, та роз'яснень Комітету з тлумачень міжнародної фінансової звітності, а також відповідно роз'яснень Постійного комітету з тлумачень, що були затверджені комітетом з міжнародного бухгалтерського обліку та діяли на дату складання фінансової звітності.

2. ОСНОВИ ПРЕДСТАВЛЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

2.1 Заява про відповідність.

Фінансова звітність компанії була підготовлена у відповідності з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ). Для складання фінансової звітності з 1 січня 2012 року Компанія прийняла МСФЗ (IFRS) 1 "Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності".

Фінансова звітність Компанії складається станом на 31 грудня 2015 року.

Фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2015 року, затверджена Наглядовою радою №03-16 від 02.03.2016 року для надання Зборам акціонерів.

2.2 Функціональна валюта і валюта представлення даних фінансової звітності.

Функціональною валютою Компанії є Українська гривня, яка є національною валютою України, найкращим чином відображає економічну сутність більшості операцій, що проводяться підприємством, і пов'язаних з ними обставинами, впливаючи на її діяльність.

Результати зовнішньоекономічної діяльності Компанії перераховуються із валюти в гривню.

Українська гривня є також валютою представлення фінансової звітності за Міжнародними стандартами фінансової звітності.

Всі дані фінансової звітності округлені з точністю до цілих тисяч гривень.

З метою формування показників фінансової звітності підприємства встановити кордон суттєвості в розмірі 1,0 тис. грн.

2.3 Звітний період.

Звітний період включає 12 місяців: з 1 січня 2015 року по 31 грудня 2015 року.

2.4 Принципи оцінки фінансових показників.

Фінансова звітність підготовлена у відповідності з принципом обліку по фактичним витратам, за виключенням фінансових інструментів, що оцінюються по справедливій вартості.

3. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

3.1 Основні засоби

Основні засоби, придбані після дати переходу на МСФЗ, враховуються у звіт про фінансове положення за первинною вартістю, що включає всі витрати, необхідні для доведення активу до стану, придатного до використання, за вирахуванням накопиченої амортизації і збитків від знецінення.

Капіталізовані витрати включають основні витрати на модернізацію і заміну частин активів, які збільшують термін їх корисної експлуатації або покращують їх здатність генерувати доходи. Витрати на ремонт і обслуговування основних засобів, які не відповідають приведеним вище критеріям капіталізації, відображаються в звіті про сукупні доходи і витрати того періоду, в якому вони були понесені.

Сума, що амортизується, - це первинна вартість об'єкту основних засобів, або переоцінена вартість, за вирахуванням його ліквідаційної вартості. Ліквідаційна вартість активу - це передбачувана сума, яку підприємство отримало б на даний момент від реалізації об'єкту основних засобів після вирахування очікуваних витрат на вибуття, якщо даний актив вже досяг того віку і стану, в якому, імовірно, він знаходиться в кінці свого терміну корисного використання.

Амортизація основних засобів призначена для списання суми, що амортизується, впродовж терміну корисного використання активу і розраховується з використанням прямолінійного методу.

Ліквідаційна вартість, терміни корисного використання і метод нарахування амортизації передивляються на кінець кожного фінансового року. Вплив будь-яких змін, що виникають від оцінок, зроблених в попередні періоди, враховується як зміна облікової оцінки.

Дохід або збиток, що виникають в результаті вибуття або ліквідації об'єкту основних засобів, визначається як різниця між сумами від продажу і балансовою вартістю активу і признається в прибутках і збитках.

3.2 Нематеріальні активи

Нематеріальні активи з кінцевими термінами використання, придбані в рамках окремих операцій, враховуються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації і накопиченого збитку від знецінення. Амортизація нараховується рівномірно протягом терміну корисного використання нематеріальних активів. Очікувані терміни корисного використання і метод нарахування амортизації аналізуються на кінець кожного звітного періоду, при цьому всі зміни в оцінках відбиваються в звітності без перерахування порівняльних показників.

Нематеріальний актив списується при продажі, або коли від його майбутнього використання, або вибуття не очікується економічних вигод. Дохід або збиток від списання нематеріального активу, що є різницею між чистими сумами від вибуття і балансовою вартістю активу, включається в звіт про сукупні доходи і витрати у момент списання.

3.3 Знецінення основних засобів і нематеріальних активів

Товариство проводить перевірку наявності індикаторів знецінення балансової вартості матеріальних і нематеріальних активів на кожну звітну дату. В разі виявлення будь-яких таких індикаторів розраховується відшкодована вартість відповідного активу для визначення розміру збитку від знецінення (якщо такий є).

Якщо неможливо оцінити відшкодовану вартість окремого активу, Товариство оцінює відшкодовану вартість генеруючої одиниці, до якої відноситься такий актив. Нематеріальні активи з невизначеним терміном корисного використання і нематеріальні активи, не готові до використання, оцінюються на предмет знецінення як мінімум щорічно при виявленні будь-яких ознак можливого знецінення.

Відшкодована вартість визначається як більша із справедливої вартості активу за вирахуванням витрат на реалізацію і експлуатаційної цінності. При оцінці експлуатаційної цінності, очікувані майбутні потоки грошових коштів дисконтуються до приведеної вартості з використанням ставки дисконтування до оподаткування, що відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей в часі і ризиків, властивих даному активу, відносно яких оцінка майбутніх грошових потоків не коректувалася.

Якщо відшкодована вартість активу (або генеруючої одиниці) виявляється нижчою за його балансову вартість, балансова вартість цього активу (генеруючої одиниці) зменшується до відшкодованої вартості. Збитки від знецінення відразу відображаються в прибутках і збитках, за винятком випадків, коли актив враховується за оціненою вартістю. В цьому випадку збиток від знецінення враховується як зменшення резерву по переоцінці.

У випадках, коли збиток від знецінення згодом відновлюється, балансова вартість активу (генеруючої одиниці) збільшується до суми, отриманої в результаті нової оцінки його відшкодованої вартості, так, щоб нова балансова вартість не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена, якби по цьому активу (генеруючій одиниці) не був відображений збиток від знецінення в попередні роки. Відновлення збитку від знецінення відразу ж відображається в прибутках і збитках, за винятком випадків, коли актив враховується за оціненою вартістю. В цьому випадку відновлення збитку від знецінення враховується як збільшення резерву по переоцінці.

3.4 Необоротні активи, які утримуються для продажу

Необоротні активи і групи вибуття, класифіковані як утримувані для продажу, оцінюються по найменшій вартості - або балансовій вартості, або справедливій вартості за вирахуванням витрат на продаж. Необоротні активи, які утримуються для продажу, не підлягають амортизації.

3.5 Грошові кошти

Грошові кошти включають кошти в касі та грошові кошти на рахунках у банках, а також банківські депозити з початковим строком менше трьох місяців.

3.6 Строкові депозити

Строкові депозити включають в себе банківські депозити з початковим строком від трьох місяців до року.

3.7 Торгівельна та інша кредиторська заборгованість

Торговата інша кредиторська заборгованість оцінюється при первинному визнанні за справедливою вартістю.

3.8 Витрати на позики

Витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, тобто активу, підготовка якого до передбачуваного використання, або для продажу, обов'язково вимагає значного часу, додаються до вартості даних активів до тих пір, поки ці активи не будуть, в основному, готові до передбаченого використання або для продажу. Всі інші витрати на позики визнаються у складі звіту про сукупні доходи та витрати того періоду, в якому вони понесені.

3.9 Резерви

Резерви визнаються, коли у Товариства є поточне зобов'язання (юридична або конструктивна), що виникло в результаті минулих подій, для погашення якого, ймовірно, потрібне вибуття ресурсів, що віділюють економічні вигоди, і при цьому можна здійснити достовірну оцінку даного зобов'язання.

Сума, визнана в якості резерву, є найкращою оцінкою компенсації, необхідної для врегулювання поточного зобов'язання на звітну дату, беручи до уваги всі ризики і невизначеності, супутні даним зобов'язанням. У тих випадках, коли резерв оцінюється з використанням потоків грошових коштів, за допомогою яких передбачається погасити поточний зобов'язання, його балансова вартість являє собою поточну вартість даних грошових потоків.

З метою рівномірного розподілу затрат протягом звітного року Товариством створюються резерви сумнівних боргів, резерв для забезпечення оплати відпусток та резерв на рекультивацію земель та інші забезпечення майбутніх виплат.

3.10 Запаси

Запаси складаються, головним чином, із сировини та матеріалів, які призначені для використання у виробництві готової продукції. Запаси відображаються за найменшою з двох величин: собівартості або чистої вартості реалізації.

Собівартість розраховується з використанням методу середньозваженої вартості.

3.11 Передплати постачальникам

Передплати постачальникам відображаються за собівартістю.

3.12 Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток, або збиток, за рік являють собою суму поточного та відстроченого податку.

3.13 Поточний податок

Сума поточного податку визначається виходячи з величини оподатковуваного прибутку за рік. Оподатковуваний прибуток відрізняється від прибутку, відображеного у звіті про сукупні доходи або витрати, через статті доходів або витрат, що підлягають оподаткуванню або вирахуванню для цілей оподаткування в інші періоди, а також виключає статті, які взагалі не підлягають оподаткуванню, або вирахуванню, для цілей оподаткування. Зобов'язання, щодо поточного податку на прибуток розраховується з використанням ставок оподаткування, встановлених законодавством, що набрали чинності на звітну дату.

3.14 Відстрочений податок

Відстрочений податок визнається у відношенні тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, та відповідними даними податкового обліку, використовуваними при розрахунку оподатковуваного прибутку. Відкладені податкові зобов'язання, як правило, відображаються з урахуванням всіх оподатковуваних тимчасових різниць. Відстрочені податкові активи відображаються з урахуванням всіх тимчасових різниць за умови високої ймовірності отримання в майбутньому оподатковуваного прибутку, достатнього для використання цих тимчасових різниць. Податкові активи та зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності, якщо тимчасові різниці пов'язані з гудвілом, або виникають внаслідок первісного визнання інших активів і зобов'язань в рамках угод (крім угод по об'єднанню бізнесу), які не впливають ні на оподатковуваний, ні на бухгалтерський прибуток.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кінець кожного звітного періоду і зменшується, якщо ймовірність отримання в майбутньому оподатковуваного прибутку, достатнього для повного, або часткового, використання цих активів, більш не є високою.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання з податку на прибуток розраховуються з використанням ставок оподаткування (а також положень податкового законодавства), встановлених законодавством, що набрали або практично набрали чинності на звітну дату, які ймовірно діятимуть у період реалізації податкового активу або погашення зобов'язання. Оцінка відстрочених податкових зобов'язань і активів відображає податкові наслідки намірів Товариства (станом на звітну дату) у відношенні способів відшкодування, або погашення, балансової вартості активів та зобов'язань.

3.15 Поточний та відстрочений податки за період

Поточні та відстрочені податки визнаються як прибутки і збитки, крім випадків, коли вони відносяться до статей, які безпосередньо відносяться до складу іншого сукупного доходу або власного капіталу. У цьому випадку відповідний податок також визнається в іншому сукупному прибутку або безпосередньо в капіталі відповідно.

3.16 Пенсійні зобов'язання

Державний пенсійний план з визначеними внесками - Товариство здійснює внески в Державний пенсійний фонд України виходячи з заробітної плати кожного працівника. Витрати Товариства за такими внесками включені до статті "Відрахування на соціальні заходи". Дана сума включається до витрат того періоду, коли вони фактично понесені.

3.17 Визнання доходів

Доходи від реалізації визнаються в розмірі справедливої вартості винагороди, отриманої, або яка підлягає отриманню, і являють собою суми до отримання за продукцію та послуги, надані в ході звичайної господарської діяльності, за вирахування повернень продукції покупцями, знижок та за вирахуванням податку на додану вартість (ПДВ).

3.18 Реалізація продукції

Доходи від реалізації продукції визнаються за умови виконання всіх наведених нижче умов:

- Товариство передало покупцям всі істотні ризики і вигоди, пов'язані з володінням продукцією;

- Товариство більше не бере участь в управлінні в тій мірі, яка зазвичай асоціюється з правом володіння, і не контролює продану продукцію;

- Сума доходів може бути достовірно визначена;

- Існує висока вірогідність отримання економічних вигод, пов'язаних з операцією;

- Понесені, або очікувані витрати, пов'язані з операцією, можуть бути достовірно визначені.

3.19 Надання послуг

Доходи від надання послуг визнаються, коли: сума доходів може бути достовірно визначена; існує ймовірність того, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, надійдуть Товариству і понесені, або очікувані, витрати, пов'язані з операцією, можуть бути достовірно визначені.

3.20 Перерахунок іноземної валюти

Операції в іноземній валюті обліковуються Товариством в національній валюті України - гривні по курсу Національного банку України на дату операції. Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються по курсу Національного банку України на звітну дату. Всі курсові різниці включаються у звіт про прибутки і збитки.

Немонетарні статті, які оцінюються на основі історичної собівартості в іноземній валюті, перераховуються по курсу Національного банку України на дату первісної операції.

3.21 Інформація за сегментами

Інформація про доходи, витрати, активи і зобов'язання сегментів надається в розрізі виробничих підрозділів Товариства. До сегментних доходів відносяться доходи від реалізації продукції, інші операційні доходи та інші фінансові доходи, до сегментних витрат - собівартість реалізованої продукції, адміністративні витрати та витрати на збут. Сегментні активи включають всі активи підприємства. Сегментні зобов'язання включають всі зобов'язання підприємства.

3.22 Умовні зобов'язання та активи

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Такі зобов'язання розкриваються у примітках до фінансової звітності, за винятком тих випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, що віділюють економічні вигоди, є не значною.

4. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ, ОЦІННІ ЗНАЧЕННЯ І ДОПУЩЕННЯ

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятись від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

4.1 Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умов, керівництво Товариства застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

" подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;

" відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;

" є нейтральною, тобто вільною від упереджень;

" є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво Товариства посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

а) вимоги в МСФЗ, у яких йдеться про подібні та пов'язані з ними питання;

б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження керівництво Товариства враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вище зазначеним джерелам.

4.2 Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 "Оцінка справедливої вартості".

4.3 Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Керівництво Товариства вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

- а) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій;
- б) вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

Якби керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо, кредитного рейтингу контрагента, коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

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

4.4 Судження щодо напрямку утримання фінансових інструментів

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо напрямку утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

4.5 Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На кожну звітну дату Товариство проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

При наявності об'єктивних свідчень того, що первісна вартість фінансових інвестицій не може бути відшкодованою, інвестиція вважається знеціненою.

Кошти в банках, в яких розпочато процедуру ліквідації, перекласифікуються до складу дебіторської заборгованості та визнається знецінення, шляхом формування резерву сумнівних боргів.

4.6 Судження щодо строків корисного використання основних засобів та інвестиційної нерухомості

Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів залежить від професійного судження керівництва, яке засноване на досвіді роботи з аналогічними активами. При визначенні строків корисного використання активів керівництво бере до уваги умови очікуваного використання активів, моральний знос, фізичний знос і умови праці, в яких будуть експлуатуватися дані активи. Зміна будь-якого з цих умов, або оцінок, може в результаті привести до коригування майбутніх норм амортизації.

5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ.

5.1 Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю.

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка" та МСФЗ 13 "Оцінка справедливої вартості" у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю Методики оцінювання Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний) Вихідні дані

Основні засоби Облік основних засобів проводиться за первинною вартістю.

Основні засоби, придбані до 01.01.2012р. (дата переходу на МСФЗ) обліковуються за доцільною собівартістю, яка була сформована за результатами переоцінки основних засобів на підставі звітів з незалежної оцінки майна, складних професійними оцінювачами Витратний Вартість визначається за ціною придбання з урахуванням проведених поліпшень основних засобів.

Грошові кошти та їх еквіваленти Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості Ринковий Офіційні курси НБУ

Депозити (крім депозитів до запитання) Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків Дохідний (дисконтування грошових потоків для депозитів терміном більше 1 року) Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами

Фінансові активи Первісна оцінка цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка паперів здійснюється за справедливою вартістю.

За цінними паперами, справедливу вартість яких визначити неможливо, облік ведеться по собівартості, яка є ціною придбання або останньою справедливою вартістю на момент зміни оцінки. Ринковий, дохідний, витратний Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних цінних паперів, дисконтовані потоки грошових коштів

Інструменти капіталу Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки. Ринковий, дохідний Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня, інформація з позабіржового ринку.

Дебіторська заборгованість Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки. Дохідний Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки

Поточні зобов'язання Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення Витратний Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

Довгострокові зобов'язання Довгострокові зобов'язання оцінюються за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків Дисконтування грошових потоків Контрактні умови, дисконтова ні вихідні грошові потоки,

5.2 Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю 1 рівень

(ті, що мають котирування, та спостережувані) 2 рівень

(ті, що не мають котирувань, але спостережувані) 3 рівень

(ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними) Усього

2015 2014 2015 2014 2015 2014 2015 2014

Дата оцінки 31.12.15 31.12.14 31.12.15 31.12.14 31.12.15 31.12.14 31.12.15 31.12.14

Інвестиції доступні для продажу 0 0 0 0 10771 7804 10771 7804

Фінансові зобов'язання 0 0 0 0 14577 22686 14577 22686

5.3. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 "Оцінка справедливої вартості".

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

Балансова вартість Справедлива вартість

2015 2014 2015 2014

1

2 3 4 5

Інвестиції доступні для продажу та торгів цінні папери 3553 3571 10771 7804

Дебіторська заборгованість 51984

57886

51984

57886

Грошові кошти та їх еквіваленти 855 4 855 4

Кредиторська заборгованість 31446 25781

31446 25781

Фінансові зобов'язання за поворотною фінансовою допомогою 16624 29493 14577 22686

Фінансові зобов'язання за кредитами 51834 39172 51834 39172

6. ПЕРЕХІД НА НОВІ ТА ПЕРЕГЛЯНУТІ СТАНДАРТИ

Принципи облікової політики, застосовані при складанні цієї фінансової звітності, відповідають тим, що застосовувалися Компанією у річній фінансовій звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2014 р. за винятком застосування нових стандартів та інтерпретацій на 1 січня 2015 р., перелік яких зазначено нижче:

Поправки до МСФЗ (IAS) 19 "Пенсійні програми із встановленими виплатами: внески для працівників".

Щорічні вдосконалення 2010-2012 р.

Щорічні вдосконалення 2011-2013 р.

Перелічені вище стандарти не мають суттєвого впливу на фінансове положення та фінансовий результат Компанії.

Міжнародні стандарти фінансової звітності, поправки до них, інтерпретації, які були видані, але не враховувались на дату випуску фінансової звітності

Товариства. В цей перелік включені стандарти, інтерпретації та роз'яснення, які потенційно можуть впливати на розкриття інформації, фінансовий стан або фінансові показники Товариства.

- МСФЗ (IFRS) 9 "Фінансові інструменти"

У липні 2014 Рада з МСФЗ випустила остаточну редакцію МСФЗ (IFRS) 9 "Фінансові інструменти", яка відображає результати всіх етапів проекту за фінансовими інструментами і замінює МСФЗ (IFRS) 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка" і всі попередні редакції МСФЗ (IFRS) 9. Стандарт вводить нові вимоги щодо класифікації та оцінки, знецінення та обліку хеджування. Стандарт застосовується ретроспективно, але надання порівняльної інформації не є обов'язковим. Застосування МСФЗ (IFRS) 9 зробить вплив на класифікацію та оцінку фінансових активів Товариства, але не зробить вплив на класифікацію та оцінку фінансових зобов'язань. Набувають чинності для річних періодів, які починаються з або після 1 січня 2018 року, дозволяється дострокове застосування. В даний час Товариство оцінює вплив МСФЗ (IFRS) 9 і планує застосувати новий стандарт на відповідну дату вступу в силу.

- МСФЗ (IFRS) 14 "Рахунки відкладених тарифних різниць"

МСФЗ (IFRS) 14 є необов'язковим стандартом, який дозволяє організаціям, діяльність яких підлягає тарифному регулюванню, продовжувати застосовувати більшість діючих принципів облікової політики, які застосовувалися ними щодо залишків по рахунках відкладених тарифних різниць після першого застосування МСФЗ. Організації, що застосовують МСФЗ (IFRS) 14, повинні представити рахунки відкладених тарифних різниць окремими рядками в звіті про фінансовий стан, а рух по таких залишках - окремими рядками у звіті про прибуток або збиток і інший сукупний дохід. Стандарт вимагає розкриття інформації про характер тарифного регулювання та пов'язаних з ним ризики, а також про вплив такого регулювання на фінансову звітність організації. МСФЗ (IFRS) 14 набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2016р. або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Застосування стандарту в цій редакції Товариством не планується.

- МСФЗ (IFRS) 15 "Виручка за договорами з клієнтами"

МСФЗ (IFRS) 15 був випущений в травні 2014 і передбачає нову модель, що включає п'ять етапів, яка буде застосовуватися щодо виручки за договорами з клієнтами. Згідно МСФЗ (IFRS) 15 виручка визнається за сумаю, яка відображає відшкодування, право на яке організація очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг клієнту. Принципи МСФЗ (IFRS) 15 передбачають більш структурований підхід до оцінки і визнання виручки. Новий стандарт по виручці застосовується щодо всіх організацій і замінить всі діючі вимоги до визнання виручки згідно з МСФЗ. Стандарт застосовується до річних звітних періодів, що починаються з або після 1 січня 2018 року, ретроспективно в повному обсязі або з використанням модифікованого ретроспективного підходу, при цьому допускається дострокове застосування. В даний час Товариство оцінює вплив МСФЗ (IFRS) 15 і планує застосувати новий стандарт на відповідну дату вступу в силу.

-Поправка до МСФЗ (IAS) 16 і МСФЗ (IAS) 38 "Роз'яснення допустимих методів амортизації"

Поправки роз'яснюють принципи МСФЗ (IAS) 16 і МСФЗ (IAS) 38, які полягають в тому, що виручка відображає структуру економічних вигод, які генеруються в результаті діяльності бізнесу (частину якого є актив), а не економічні вигоди, які споживаються в рамках використання активу. В результаті заснований на виручці метод не може використовуватися для амортизації основних засобів і може використовуватися тільки в рідкісних випадках для амортизації нематеріальних активів. Поправки застосовуються на перспективній основі річних періодів, що починаються 1 січня 2016 або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Очікується, що поправки не вплинуть на фінансову звітність Товариства, оскільки воно не використовує заснований на виручці метод для амортизації своїх необоротних активів.

-Щорічні вдосконалення МСФЗ за період 2012-2014 рр.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 11 "Угоди про спільну діяльність" регулює облік операцій придбання часток у спільній діяльності, Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність" і МСФЗ (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані компанії і спільні підприємства" - регулюють продаж або внесення активів між інвестором та його асоційованим чи спільним підприємством та виключення при підготовці консолідованої звітності, МСФЗ (IFRS) 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" - регулюють передання фінансового активу третій стороні та розкриття інформації, МСФЗ (IFRS) 5 "Довгострокові активи, призначені для продажу, та припинена діяльність" регулюють перенесення активу з категорій. Дані поправки набувають чинності з 1 січня 2016р. причому дозволяється дострокове застосування. Застосування поправок в цій редакції Товариством планується з 01 січня 2016 року.

В даний час керівництво здійснює оцінку впливу від прийняття до застосування МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" та МСФЗ 15 "Виручка за контрактами з клієнтами". Щодо інших стандартів та тлумачень, то, за оцінками керівництва, їх прийняття до застосування у майбутніх періодах не завдасть суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства.

7. ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ

Пов'язані особи ПАТ "Дашуківські бентоніти" - акціонери, що мають контрольний пакет акцій - ТОВ "Даш-БентІнвест", Україна (90,0055%). Товариство має дебіторську заборгованість по взаємодіючим в попередніх звітних періодах, а саме: по господарським операціям з ТОВ "Даш-БентІнвест" в частині продажі цінних паперів. В балансі в рядку 1155 "Інша поточна дебіторська заборгованість" числиться заборгованість ТОВ "Даш-БентІнвест" перед Товариством станом на 31.12.2014 року та на 31.12.2015 року в сумі 5472 тис. грн.

Крім того, виплати по оплаті праці пов'язаним особам управлінського персоналу були здійснені в 2014 році в сумі 86 тис. грн., в 2015 році в сумі 94 тис. грн.

Концентрація балансів з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2015 року:

Показники балансу Код рядка Баланси з пов'язаними сторонами Всього по статті

Інша поточна дебіторська заборгованість 1155 5472 11046

Розрахунки з оплати праці 1630 0 546

8. ВИРУЧКА ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

Виручка від реалізації була представлена наступним чином:

2015 рік 2014 рік

Виручка від реалізації послуг 1158 127

Виручка від реалізації товарів 99 512

Виручка від реалізації готової продукції 34529 27056

Всього 35786 27695

9. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

Собівартість від реалізації була представлена наступним чином:

2015 рік 2014 рік

Собівартість готової продукції (28494) (21079)

Собівартість товарів (97) (133)

Собівартість робіт, послуг (96) (118)

Всього (28687) (21330)

Собівартість реалізації за видами витрат була представлена наступним чином:

2015 рік 2014 рік

Матеріальні затрати (7131) (6119)

Витрати на оплату праці (2458) (2675)

Відрахування на соціальні заходи (886) (980)

Амортизація (2594) (2578)

Інші витрати (15618) (8978)

Всього (28687) (21330)

10. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати були представлені наступним чином:

2015 рік 2014 рік

Заробітна плата та відповідні нарахування (2086) (1747)

Амортизація (171) (191)

Комунальні послуги (8) (6)

Професійні послуги (171) (45)

Послуги зв'язу (70) (84)

Транспортні витрати (320) (190)

Страховання майна (0) (1)

Послуги банку (98) (184)

Юридичні послуги, інформаційно-консультаційні (63) (93)

Витрати на відрядження (6) (7)

Утримання основних фондів (15) (51)

Інші (2536) (1682)

Всього (5544) (4243)

11. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

Витрати на збут були представлені наступним чином:

2015 рік 2014 рік
Заробітна плата та відповідні нарахування (966) (740)
Витрати тари та тарних матеріалів (36) (155)
Транспортні витрати (3602) (2263)
Амортизація (347) (349)
Страховання (0) (2)
Інспекція ваги і вологості, сертифікація (20) (22)
ПММ, електроенергія (886) (634)
Митні послуги (132) (135)
Утримання та ремонт основних фондів (81) (90)
Інші (297) (616)
Всього (6367) (5006)

12. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

Інші операційні доходи та витрати були представлені наступним чином:

2015 рік 2014 рік
доходи витрати доходи витрати
Доходи (витрати) від купівлі-продажу іноземної валюти 70 (64) 0 (65)
Доходи (витрати) від операційної оренди 158 (0) 156 (0)
Доходи (витрати) від реалізації інших оборотних активів 218 (0) 123 (0)
Доходи (витрати) від операційної курсової різниці 10513 (18088) 0 (8953)
Доходи від відшкодування раніше списаних активів 179 (0) 0 (0)
Доходи від безоплатно отриманих активів 3 (0) 3 (0)
Дохід від списаної кредиторської заборгованості 8995 (0) 56 (0)
Признані штрафи, пені неустойки 0 (1279) 0 (860)
Витрати від псування товароматеріальних цінностей 0 (83) 0 (106)
Нарахування резерву сумнівних боргів 0 (831) 0 (157)
Нарахування резерву для забезпечення фінансових виплат 0 18472 0 (0)
Нарахування резерву на рекультивацию 0 (19) 0 (1390)
Нараховано знос по тимчасово виведених з експлуатації основних фондах 0 0 0 (1609)
Інші доходи/(витрати) 86 (4133) 2 (2836)
Всього 20222 (42969) 340 (15976)

13. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

Фінансові доходи та витрати були представлені наступним чином:

2015 рік 2014 рік
доходи витрати доходи витрати
Нараховані проценти по кредитній заборгован. банку 0 (3773) 0 (5827)
Нараховані фінансові витрати по поворотній фінансовій допомозі 0 (4761) 2157 (0)
Всього 0 (8534) 2157 (5827)

14. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Податковий Кодекс України був офіційно прийнятий в грудні 2010 року. Згідно з Кодексом ставка податку на прибуток знижувалась з 25% в першому кварталі 2011 року до 18% у 2014 році.

Основні компоненти (відшкодування) витрат з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня, були представлені таким чином:

Відстрочені податкові активи та зобов'язання Залишок на 31.12.2015р. 31.12. 2014 року
Відстрочені податкові активи, в тому числі: 4600 2059
ВГА, нараховані на резерв сумнівних боргів 161 41
ВГА, нараховані на резерв відпусток 0 185
ВГА, нараховані на резерв на рекультивацию 301 298
ВГА, пов'язані з різницями в обліку основних фондів 4138 1535
Відстрочені податкові зобов'язання, в тому числі: 5428 6125
ВГА, пов'язані з різницями в обліку основних фондів за рахунок капіталу 4129 5363
ВГЗ, нараховані на дооцінку цінних паперів за рахунок капіталу 1299 762

15. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Станом на 31 грудня 2015 року основні засоби Товариства були представлені наступним чином:

Будинки споруди
та переда-
вальні пристрої Машини
та облад-
нання Транспо
ртні засоби Інструменти прилади, інвентар Інші основні засоби Інші необоротні матеріальні активи Всього
Первісна
вартість станом
на початок
звітнього року 357398 1340225 88999 35902 87 2502 1825113
Накопичена амортизація
станом на
початок
звітнього року (322432) (1324213) (86608) (35677) (60) (0) (1768990)
Придбано
основних засобів 10 541 0 0 54 797 1402
Вибуло
основних засобів первісна вартість 5 591 0 0 48 2808 3453
Вибуло
Основних
засобів знос 0 302 0 0 18 0 320
Амортизаційні нарахування
за звітний період 1148 2178 401 93 20 0 3840
Амортизація
станом на
кінець звітнього
періоду 323580 1326089 87009 35770 62 0 1772510
Балансова вартість станом на кінець звітно-
го періоду 357403 1340175 88999 35902 93 490 1823062

Станом на 31 грудня 2015 року основні засоби, призначені для продажу відсутні.

Товариством з метою забезпечення виконання зобов'язань позичальника за кредитними договорами, укладеними між ПАТ "ВТБ Банк" та ПАТ "Дашуківські бентоніти" № КЛН-45 від 16.05.2011 року, № КЛН-44 від 16.05.2011 року, № КЛН-43 від 16.05.2011 року, № КЛН-41 від 16.05.2011 року передано в заставу згідно Іпотечного договору нерухоме майно оціночною вартістю 10500,0 тис. грн., згідно Договору застави обладнання, оціночною вартістю 11330,8 тис. грн.; згідно Договору застави транспортних засобів, транспортні засоби оціночною вартістю 15065,0 тис. грн.

Договором "Про відступлення права вимоги за Договорами іпотеки та застави" від 10.07.2015 року, укладеним між ПАТ "ВТБ БАНК", Первісний кредитор, та ТОВ "Вердикт Фінанс", Новий кредитор отримав в повному обсязі належні права іпотекодержателя та заставодержателя в зобов'язаннях, які виникли в Товариства перед ПАТ "ВТБ БАНКом".

Запаси Товариства були представлені наступним чином:

Запаси 31 грудня 2015 року 31 грудня 2014 року

Сировина і матеріали 2185 933

Паливо 790 586

Тара і тарні матеріали 3 3

Будівельні матеріали 105 87

Запасні частини 228 154

Малоцінні та швидкозношувані предмети 12 2

Незавершене виробництво 13052 10779

Готова продукція 2489 2329

Товари 208 53

Всього 19072 14926

В 2015 році Товариством уцінка та дооцінка запасів не проводилась.

16. ТОРГІВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ, НЕТТО

Станом на 31 грудня 2015 року торговельна і інша дебіторська заборгованість були представлені таким чином:

Дебіторська заборгованість 31 грудня 2015 року 31 грудня 2014 року

Дебіторська заборгованість за продукцію 12402 12689

Резерв сумнівних боргів (894) (227)

Інша дебіторська заборгованість 11046 16018

Всього 22554 28480

В балансі в рядку 1155 "Інша поточна дебіторська заборгованість" рахується заборгованість по договорах купівлі-продажу цінних паперів, термін погашення якої до повного виконання зобов'язань за договорами. Дебіторська заборгованість пов'язаної особи ТОВ "Даш-БентІнвест" перед Товариством в складі іншої поточної дебіторської заборгованості станом на 31.12.2014 року та на 31.12.2015 року в сумі 5472 тис. грн.

Аналіз зміни резерву сумнівних боргів за 2015 рік

(тис. грн.)

Рядок Рух резервів Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги Дебіторська заборгованість за виданими авансами Інша поточна дебіторська заборгованість Усього

1 2 3 4 5 6

1 Залишок за станом на 31 грудня 2014 227 0 0 227

2 (Збільшення)/ зменшення резерву сумнівних боргів протягом року 830 0 0 830

3 Списання безнадійної заборгованості за рахунок резерву 163 0 0 163

4 Залишок за станом на кінець дня 31 грудня 2015 894 0 0 894

На підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів Товариством створений резерв сумнівних боргів в сумі 894055,89 грн. за методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості. Протягом 2015 року за рахунок резерву сумнівних боргів списано безнадійну заборгованість в сумі 163308,91 грн. з простроченим терміном позовної давності.

17. ПЕРЕДПЛАТИ ТА ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ, НЕТТО

Станом на 31 грудня 2015 року передплати та інші оборотні активи були представлені таким чином:

Дебіторська заборгованість 31 грудня 2015 року 31 грудня 2014 року

Аванси постачальникам 29236 29214

Інші оборотні активи 0 28

Всього 29236

29242

Передплати, зроблені третім сторонам, переважно являють собою передплати, зроблені за матеріали та енергоносії.

18. ФІНАНСОВІ АКТИВИ

Станом на 31.12.2015 року фінансові активи представлені наступним чином:

Поточні фінансові інвестиції 31 грудня 2015 року 31 грудня 2014 року

Боргові цінні папери підприємств 10771 7804

Всього 10771 7804

В фінансовій звітності боргові цінні папери класифіковані Товариством як доступні для продажу по справедливій вартості з відображенням результату переоцінки в сукупному доході та збитках. Справедлива вартість визначалась методом дисконтування грошових потоків. Сума дооцінки цінних паперів за 2015 рік становить 3073 тис. грн. і відображена в складі іншого додаткового капіталу.

19. ПОТОЧНІ ПОДАТКОВІ АКТИВИ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Поточні податкові активи та зобов'язання Товариства були представлені наступним чином:

Поточні податкові активи та зобов'язання 31.12.2015 року 31.12.2014 року

Поточні податкові активи, в т. ч.: 194 192

Податок на прибуток 194 192

Поточні податкові зобов'язання, в т. ч. 399 726

Податок на додану вартість 48 210

Плата за надра 181 102

Орендна плата за землю 65 106

Податок на нерухоме майно 11 0

Інші податки 20 123

Податок з доходів фізичних осіб 74 185

20. ГРОШОВІ КОШТИ ТА КОРОТКОСТРОКОВІ ДЕПОЗИТИ

Станом на 31 грудня 2015 року та 31 грудня 2014 року грошові кошти були представлені наступним чином:

Грошові кошти 31.12. 2015 року 31.12.2014 року

Грошові кошти в національній валюті на

поточних рахунках 855 4

Всього 855 4

21. КАПІТАЛ, ЯКИЙ БУЛО ВИПУЩЕНО

Станом на 31 грудня 2015 року статутний капітал Товариства становить 13 719 925,00 грн., розділений на 54 879 700 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. кожна.

На підставі рішення Загальних Зборів Акціонерів Публічного акціонерного товариства "Дашуківські бентоніти" (протокол №1 2005) від 3 червня 2005 року було прийнято рішення про додатковий випуск простих іменних акцій у кількості 33147340 штук номінальною вартістю 0,25 грн. кожна.

Зміни до Статуту були внесені на загальних зборах акціонерів ПАТ "Дашуківські бентоніти", протокол загальних зборів акціонерів ПАТ "Дашуківські бентоніти" №1/2011 від 08 квітня 2011 р., які зареєстровані Лисянською районною державною адміністрацією 28.04.2011 року за номером 1010105003700002.

Станом на 31 грудня 2015 року найбільшою часткою акцій ПАТ "Дашуківські бентоніти" володіє ТОВ "Даш-БентІнвест" 49394742 акцій, що складає 90,0055

відсотків від загальної кількості акцій. Інші юридичні і фізичні особи володіють 5484958 акціями, що складає 9,9945 відсотків від загальної кількості акцій.

22. ПОЗИКИ

Договором "Про відступлення права вимоги грошових зобов'язань за Кредитними договорами" від 10.07.2015 року зобов'язання по позиках в сумі 1077,5 тис. євро та відсотках за користування позиною перед ПАТ "ВТБ Банк" в сумі 92,7 тис. євро, передано ТОВ "Вердикт Фінанс", що за курсом НБУ на дату складання фінансової звітності складає 30687,0 тис. грн.

Право вимоги заборгованості по кредитах та відсотках за користування кредитом по договорах в національній валюті передано ТОВ "Вердикт Фінанс" в сумі 21147,2 тис. грн.

23. Довгострокові фінансові зобов'язання

Довгострокові фінансові зобов'язання станом на 31.12.2015 року у товариства відсутні.

24. ТОРГІВЕЛЬНА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2015 року торговельна та інша кредиторська заборгованість були представлені наступним чином:

Кредиторська заборгованість 31 грудня 2015 року 31 грудня 2014 року

Заборгованість постачальникам за

сировину, матеріали, послуги 9426 4984

25. ПЕРЕДПЛАТИ ОТРИМАНІ ТА ІНШІ КОРОТКОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня 2015 року передплати отримані та інші зобов'язання були представлені наступним чином:

Кредиторська заборгованість 31 грудня 2015 року 31 грудня 2014 року

Передплати отримані 5784 299

Кредиторська заборгованість перед бюджетом 399 726

Кредиторська заборгованість по страхуванню 435 476

Кредиторська заборгованість по заробітній платі 546 1156

Інша поточні зобов'язання 81267 18140

Всього 88431 20797

В балансі в рядку 1690 "Інші поточні зобов'язання" станом на 31 грудня 2015 року рахується заборгованість Товариства перед Торговою компанією "Дашуківські бентоніти", яка надала Товариству безвідсоткову поворотну фінансову допомогу для виробничих цілей. Термін користування позиною, визначений договором до 31.12.2016 року, тому заборгованість перенесена з довготермінових у поточні зобов'язання. Сума позики оцінена по теперішній вартості із застосуванням ставки дисконту 14,0% річних і становить 14576,9 тис. грн. Номінальна вартість -16623,7 тис. грн. В 2015 році фінансові витрати внаслідок дисконтування склали 4761 тис. грн.

Також в складі інших поточних зобов'язань рахується заборгованість по безвідсотковій поворотній фінансовій допомозі, отриманій від ПАТ "Завод обважнювачів" в сумі 8573,0 тис. грн., термін погашення якої 31.12.2016 року.

Договором "Про відступлення права вимоги грошових зобов'язань за Кредитними договорами" від 10.07.2015 року зобов'язання по кредитах ВТБ "Банком" передано ТОВ "Вердикт Фінанс" в сумі 51834,0 тис. грн., яка рахується в складі інших поточних зобов'язань. З ТОВ "Вердикт Фінанс" ведуться переговори по реструктуризації заборгованості та визначення термінів її погашення.

В складі інших поточних зобов'язань рахується також заборгованість по договорах купівлі-продажу цінних паперів, термін погашення якої до повного виконання зобов'язань за договорами.

Аналіз зміни поточних забезпечень за 2015 рік (тис. грн.)

Рядок Рух резервів Забезпечення на виплату відпусток працівникам Резерв на забезпечення фінансових операцій Резерв на рекультивацію земель Усього
1 2 3 4 5 6

1 Залишок за станом на 31 грудня 2014 1027 0 1653 2680

2 Створено резервів і забезпечень у звітному році 825 18472 19 19316

3 Використано у звітному році 722 0 0 722

5 Залишок за станом на кінець дня 31 грудня 2015 1130 18472 1672 21274

Механізм розрахунку резерву на оплату відпусток працівникам передбачає щомісячний порядок його нарахування на базі річних планових показників. Тобто під час формування резерву підприємство виходить із припущення, що його буде використано протягом звітного року. Таким чином, забезпечення відпусток відображено в Балансі (Звіт про фінансовий стан) в рядку 1660 "Поточні забезпечення". Залишок нарахованого резерву на оплату відпусток на початок 2015 року становив 1027 тис. грн., створено резерву протягом року 825 тис. грн., використано в звітному періоді 722 тис. грн., залишок станом на 31.12.2015 року складає 1130 тис. грн.

Договором "Про відступлення права вимоги грошових зобов'язань за Кредитними договорами" від 10.07.2015 року перед ПАТ "ВТБ БАНК" передано ТОВ "Вердикт Фінанс" 18472 тис. грн. штрафних санкцій, нарахованих банком внаслідок неналежного виконання грошових зобов'язань Товариством за кредитними договорами, як наслідок, для забезпечення виплат штрафних санкцій був створений резерв, залишок станом на 31.12.2015 року складає 18472 тис. грн., відображено в Балансі (Звіт про фінансовий стан) в рядку 1660 "Поточні забезпечення".

Резерв на рекультивацію земель на початок 2015 року був сформований в сумі 1653 тис. грн. Протягом звітного періоду резерв на рекультивацію земель не використовувався, внаслідок створення додаткових відрахувань відбулося збільшення забезпечення на рекультивацію земель на 19 тис. грн., залишок станом на 31.12.2015 року складає 1672 тис. грн., відображено в Балансі (Звіт про фінансовий стан) в рядку 1660 "Поточні забезпечення", так як планом гіричних робіт передбачено відновлення (приведення у стан, придатний для подальшого використання) земельних ділянок в кар'єрі на 2016 рік.

26. ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ

Інформація про доходи, витрати, активи і зобов'язання сегментів представлена в розрізі реалізації готової продукції виробничих підрозділів Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року та 31 грудня 2014 року:

Найменування показника Готова

Продукція

карьеру Продукція

цеху №1 Нерозподілені

суми Разом

Період 2015р. 2014р. 2015 р. 2014 р. 2015 р. 2014 р. 2015р. 2014 р.

Дохід від реалізації 2467 8474 32339 18572 980 649 35786 27695

Собівартість гп та

реалізованихпослуг (1569) (2055) (25861) (18991) (1257) (284) (28687) (21330)

Валовий прибуток

сегментів 898 6419 6478 (419) (277) 365 7099 6365

Інші операційні доходи 0 0 0 0 20320 340 20320 340

Інші доходи 0 0 0 0 661 4457 661 4457

Витрати на збут (439) (1532) (5754) (3357) (174) (117) (6367) (5006)

Адміністративні витрати (382) (1298) (5010) (2845) (152) (100) (5544) (4243)

Нерозподілені витрати (0) (0) (0) (0) (51610) (21847) (51610) (21847)

Прибуток до оподаткування 77 3589 (4286) (6621) (31232) (16902) (35441) (19934)

Дохід з податку на прибуток 0 0 0 0 2541 (1030) 2541 (1030)

Фінансовий результат 77 3589 (4286) (6621) (28691) (17932) (32900) (20964)

Сегментні активи 11888 14277 22517 24616 103502 100030 137907 138923

Сегментні зобов'язання 497 888 10351 2056 113711 93500 124559 96444

До сегментних доходів відносяться доходи від реалізації продукції, інші операційні доходи та інші фінансові доходи, до сегментних витрат - собівартість реалізованої продукції, адміністративні витрати та витрати на збут. Сегментні активи включають дебіторську заборгованість за поставлену продукцію. Сегментні зобов'язання включають аванси, одержані від покупців продукції. Інші активи, зобов'язання, доходи і витрати, а також податок на прибуток контролюються Товариством в цілому.

27. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Операційне середовище

Незважаючи на те, що економіка України визнана ринковою, вона продовжує демонструвати деякі особливості, притаманні перехідній економіці. Такі особливості характеризуються, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, відносно високим рівнем інфляції та наявністю валютного контролю, що не дозволяє національній валюті бути ліквідним засобом платежу за межами України. Стабільність економіки України в значній мірі залежатиме від політики та дій уряду, спрямованих на реформування адміністративної та правової систем, а також економіки в цілому. Внаслідок цієї діяльності в Україні властиві ризики, яких не існує в умовах більш розвинених ринків.

Українська економіка схильна до впливу ринкового спаду і зниження темпів розвитку світової економіки. Світова фінансова криза призвела до зниження валового внутрішнього продукту, нестабільності на ринках капіталу, істотного погіршення ліквідності в банківському секторі та посилення умов кредитування в середині України. Незважаючи на стабілізаційні заходи, що вживаються Урядом України з метою підтримки банківського сектора і забезпечення ліквідності українських банків і компаній, існує не визначеність щодо можливості доступу до джерел капіталу, а також вартості капіталу для Товариства та її контрагентів, що може вплинути на фінансовий стан, результати діяльності та економічні перспективи Товариства.

Керівництво вважає, що воно вживає всі необхідні заходи для забезпечення стійкості бізнесу Товариства в нинішніх умовах. Однак, несподівані погіршення в

економіці можуть негативно впливати на результати діяльності Товариства і фінансове становище. Ефект такого потенційно негативного впливу може бути достовірно оцінений.

Оподаткування

У результаті загальної нестабільної економічної ситуації в Україні податкові органи приділяють все більше уваги діловим колам. У зв'язку з цим регіональне і загальнодержавне податкове законодавство України постійно змінюється. Крім того, трапляються випадки їх не послідовного застосування, тлумачення і виконання. Недотримання законів та нормативних актів України може призвести до накладення серйозних штрафів і пені. В результаті майбутніх податкових перевірок можуть бути виявлені додаткові зобов'язання, які не будуть відповідати податкової звітності Товариства. Такими зобов'язаннями можуть бути власне податки, а також штрафи і пеня; та їх розміри можуть бути істотними. У той час як Товариство вважає, що воно відобразило всі операції у відповідності з чинним податковим законодавством, існує велика кількість податкових норм і норм валютного законодавства, в яких присутня достатня кількість спірних моментів, які не завжди чітко і однозначно сформульовані.

Юридичні питання

В провадженні судів України знаходиться справа за поданням ПАТ "Дашуківські бентоніти" про визнання не дійсним податкового повідомлення-рішення по результатах перевірки в сумі 435501 грн. Справа знаходиться в провадженні Київського адміністративного апеляційного суду на повторному розгляді.

Керівництво з більшою вірогідністю вважає, що судове рішення буде прийняте на користь Товариства.

28. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Цілі та політики управління фінансовими ризиками.

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво зменшитися внаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямки впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик. Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

Кредитний ризик - ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні рахунки в банках, фінансові інвестиції та дебіторська заборгованість.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

" Товариство здійснює постійний моніторинг невиконання зобов'язань клієнтами та іншими контрагентами

" Визначаючи суму очікуваного відшкодування дебіторської заборгованості та фінансових інвестицій, Товариство розглядає будь-яку зміну кредитної якості дебіторської заборгованості та об'єктів інвестування з моменту первинного її виникнення до звітної дати.

Максимальний рівень кредитного ризику Товариства, в цілому, відбивається в балансовій вартості фінансових активів у балансі.

Активи які підпадають під кредитний ризик (тис. грн.) 31 грудня 2015 31 грудня 2014

Рахунки в банках 855 4

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги 11508 12462

Дебіторська заборгованість за виданими авансами 29236 29214

Інша поточна дебіторська заборгованість 11046 16018

Фінансові інвестиції 10771 7804

Всього 63416 65498

Частка в загальних активах 45,98% 47,15%

Найбільш значна концентрація кредитного ризику Товариства виникає у зв'язку з дебіторською заборгованістю та фінансовими інвестиціями. Товариством постійно оцінюється спроможність контрагентів виконувати зобов'язання. Сума простроченої дебіторської заборгованості, на яку було нараховано резерв сумнівної дебіторської заборгованості на 31 грудня 2015р. становить 894 тис. грн., (на 31 грудня 2014 р. 227 тис. грн.).

Ринковий ризик. Товариство піддається ринковим ризикам, які виникають у зв'язку з відкритими позиціями по: (а) валюті; (б) процентних ставках, які схильні до впливу загальних і специфічних коливань ринку.

Валютний ризик. Валютний ризик - це ризик зміни вартості фінансового інструмента внаслідок коливань валютних курсів. Для мінімізації та контролю за валютними ризиками Товариство контролює частку активів, номінованих в іноземній валюті, у загальному обсягу активів. Щодо зобов'язань, номінованих в іноземній валюті, Товариство проводить переговори (складено проект угоди з ТОВ "Вердикт Фінанс") щодо конвертації в гривні зобов'язань по позиках в сумі 1077,5 тис. євро та відсотках за користування позикою в сумі 92,7 тис. євро, такі дії свідчать про намагання мінімізувати валютний ризик по позиці.

Чутливі до коливань валютного курсу активи та зобов'язання

Активи номіновані в іноземній валюті

(тис. грн.) 31 грудня 2015 31 грудня 2014

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги 554,3 272,4

Всього 554,3 272,4

Частка в активах Товариства, % 0,40% 0,20%

В складі дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги в Товариства рахується валютна заборгованість в сумі 23095,60 дол. США за відвантажену бентопродукцію в 2013 році ТОВ "Бентопрот" (м. Старий Оскол, Росія). За цією операцією було порушено законодавчо встановлені терміни розрахунків по експорту продукції.

Зобов'язання номіновані в іноземній валюті (тис.грн.) 31 грудня 2015 31 грудня 2014

Кредиторська заборгованість ПАТ "ВТБ Банк" передана ТОВ "Вердикт Фінанс" згідно Договору "Про відступлення права вимоги грошових зобов'язань за Кредитними договорами" від 10.07.2015 року 30687,0 20724,2

Всього 30687,0 20724,2

Частка в зобов'язаннях Товариства 24,6% 21,5%

Зобов'язання в іноземній валюті становлять значну частку в загальних зобов'язаннях Товариства, внаслідок чого Товариство зазнає значного впливу від зміни курсу валют. Товариство проводить переговори щодо конвертацію в гривні зобов'язань по позиках в сумі 1077,5 тис. євро та відсотках за користування позикою в сумі 92,7 тис. євро.

Аналіз чутливості до валютних ризиків

Активи та зобов'язання номіновані в іноземній валюті Сума % змін Потенційний вплив на активи Товариства

+ - Зростання вартості Зменшення вартості

На 31.12.2015 р.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги 554,3 25% +138,6 -138,6

Кредиторська заборгованість за позику в іноземній валюті 30687,0 25% -7671,7 +7671,7

Загальний вплив на фінансовий результат - 7533,1 +7533,1

На 31.12.2014 р.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги 272,4 25% +68,1 -68,1

Кредиторська заборгованість за позику в іноземній валюті 20724,2 25% -5181,0 +5181,0

Загальний вплив на фінансовий результат -5112,9 +5112,9

Відсотковий ризик Відсотковий ризик- це ризик того, що справедлива вартість, або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента, коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво Компанії усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на витрати Товариства, так і на справедливу вартість чистих активів.

Станом на 31.12.2015 року у Товариства відсутня заборгованість по будь-яких інших кредитах, крім заборгованості, переданої ПАТ "ВТБ БАНК" на ТОВ "Вердикт Фінанс" за договорами, за якими передбачені тверді ставки за користування кредитом, тому Товариство вважає, що не буде зазнавати впливу відсоткового ризику за фінансовими зобов'язаннями.

Ризик ліквідності. Ризик ліквідності - це ризик того, що підприємство зіткнеться з труднощами при виконанні фінансових зобов'язань. Товариство щодня стикається з вимогами оплати від постачальників товарів і послуг. Компанія має достатньо коштів для виконання більшості перерахованих вимог. Крім того, надходження грошових коштів, пов'язані з доходом від основної діяльності, також є джерелом грошових ресурсів для виконання поточних зобов'язань. Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Розрахункове значення коефіцієнта абсолютної ліквідності станом на 31.12.2015 року склало 0,10; станом на 31.12.2014 року - 0,12.

Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності:

Активи

та зобов'язання Балансова вартість Очікувані грошові потоки згідно з договорами Сток погашення до одного року Більше 1 року

Активи

Дебіторська заборгованість 51894 51894 51894 0

Фінансові інвестиції 10771 10771 10771 0
Всього активів 62665 62665 62665 0
Зобов'язання
Кредиторська заборгованість 46023 48070 48070 0
Фінансові зобов'язання 51834 51834 51834 0
Всього зобов'язань 97857 99904 99904 0

Управління капіталом Управління капіталом Товариства спрямовано на досягнення наступних цілей: забезпечення здатності функціонувати в якості безперервно діючого підприємства. Компанія вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, показаного в балансі. За станом на кінець кожного звітного періоду Компанія аналізує наявну суму власного капіталу і може її коригувати шляхом виплати дивідендів акціонерам, повернення капіталу акціонерам, або емісії нових акцій.

Операційні ризики мінімізуються шляхом стандартизації бізнес-процесів, та відповідного контролю за їх виконанням на кожному етапі. Операційний ризик - це ймовірність виникнення збитків в результаті недоліків чи помилок у внутрішніх процесах Товариства. Відсутність достатнього практичного досвіду, недоліки ІТ-систем, коливання ринку і зміна структури операцій ускладнюють роботу. Правління Товариства є відповідальним за впровадження та дієвість системи управління операційними ризиками. Наглядова Рада схвалює та переглядає систему управління операційними ризиками. Методи зниження ризику в Товаристві є методами внутрішнього контролю і включають в себе наступні основні заходи:

- Поділ функцій. Проведення операцій, розрахунки по них, їх облік проводиться різними працівниками.
- Незалежна оцінка результатів діяльності. Результати діяльності підрозділів та окремих працівників оцінюються незалежними особами.
- Контроль ринковості цін. Перед проведенням операцій та розрахунків по них зазначені в них ціни піддаються перевірці на предмет їх відповідності ринку.
- Подвійне ведення і підтвердження операцій та контроль зміни умов операцій. Параметри угод піддаються повторному підтвердженню з боку інших підрозділів.
- Підтвердження угод контрагентами. Розрахунки за угодами, складеними з різними контрагентами, проводяться тільки за фактом отримання від них підтвердження угоди із зазначенням основних характеристик.
- Контроль юридичного оформлення операцій. Юридична служба є незалежним підрозділом Товариства. Договори та інші документи, що підтверджують проведення операції, погоджуються з юридичною службою.

Керівництво вважає, що воно вживає всі необхідні заходи для забезпечення стійкості бізнесу Товариства в нинішніх умовах. Однак, несподівані погіршення в економіці можуть негативно впливати на результати діяльності Товариства і фінансове становище. Ефект такого потенційно негативного впливу не може бути достовірно оцінений

28. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Після 31 грудня 2015 року до дати затвердження керівництвом фінансової звітності не відбувалося подій, які могли б вплинути на фінансовий стан Товариства.

29. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ПОПЕРЕДНЬОЇ ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Фінансова звітність за 2015 рік, була затверджена до надання Зборам Акціонерів Товариства Наглядовою Радою 02 березня 2016 року.

Голова правління Фріндт Ю.Л.
Головний бухгалтер Пустільник В.О.