

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ (в тис. грн.) Зміст 1. ВСТУП. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ:.....2 1.1 Відповідальність керівництва щодо підготовки фінансової звітності:.....3 1.2 Операційне середовище, безперервність діяльності та подальше функціонування:.....3 2. ОСНОВА ДЛЯ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ ТА ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇЗВІТНОСТІ, ДОСТОВІРНЕ ПОДАННЯ ТА ВІДПОВІДНІСТЬ МСФЗ:.....4 2.1 Заява про відповідність:.....4 2.2 Функціональна валюта і валюта представлення даних фінансової звітності:.....4 2.3 Звітний період:.....4 2.4 Принципи оцінки фінансових показників:.....4 3. ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ ТА ПЕРЕГЛЯНУТИХ МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ("МСФЗ"):.....4 4. ОСНОВНІ (СУТТЄВІ) ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ:.....7 4.1 Основні засоби:.....7 4.2 Нематеріальні активи:.....7 4.3 Знецінення основних засобів і нематеріальних активів:.....7 4.4 Необоротні активи, які утримуються для продажу:.....8 4.5 Грошові кошти:.....8 4.6 Строкові депозити:.....8 4.7 Торгівельна та інша кредиторська заборгованість:.....8 4.8 Витрати на позики:.....8 4.9 Резерви:.....8 4.10 Запаси:.....8 4.11 Передплати постачальникам:.....8 4.12 Податок на прибуток:.....8 4.13 Поточний податок:.....9 4.14 Відстрочений податок:.....9 4.15 Поточний та відстрочений податки за період:.....9 4.16 Пенсійні зобов'язання:.....9 4.17 Визнання доходів:.....9 4.18 Визнання витрат:.....10 4.19 Реалізація продукції:.....10 4.20 Надання послуг:.....10 4.21 Перерахунок іноземної валюти:.....11 4.22 Інформація за сегментами:.....11 4.23 Умовні зобов'язання та активи:.....11 5. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ, ОЦІННІ ЗНАЧЕННЯ І ДОПУЩЕННЯ:.....11 5.1 Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ:.....12 5.2 Судження щодо справедливої вартості активів Товариства:.....12 5.3 Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів:.....12 5.4 Судження щодо напряду утримування фінансових інструментів:.....12 5.5 Судження щодо виявлення ознак знецінення активів:.....12 5.6 Судження щодо строків корисного використання основних засобів та інвестиційної нерухомості:.....13 6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ:.....13 6.1 Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю:.....13 6.2 Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості:.....14 6.3 Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 "Оцінка справедливої вартості":.....15 7. ОСНОВНІ ЗАСОБИ:.....15 8. ЗАПАСИ:.....16 9. ТОРГІВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ:.....16 10. ПЕРЕДПЛАТИ ТА ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ:.....16 11. ФІНАНСОВІ АКТИВИ:.....18 12. ГРОШОВІ КОШТИ ТА КОРОТКОСТРОКОВІ ДЕПОЗИТИ:.....18 13. ПОЗИКИ:.....18 14. ДОВГОСТРОКОВІ ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ:.....18 15. ТОРГІВЕЛЬНА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ:.....18 16. ПЕРЕДПЛАТИ ОТРИМАНІ ТА ІНШІ КОРОТКОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ:.....18 17. КАПІТАЛ, ЯКИЙ БУЛО ВИПУЩЕНО:.....20 18. ВИРУЧКА ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ:.....20 19. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ:.....20 20. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ:.....21 21. ВИТРАТИ НА ЗБУТ:.....21 22. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ:.....22 23. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ:.....22 24. ІНШІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ:.....22 25. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК:.....23 26. ПОТОЧНІ ПОДАТКОВІ АКТИВИ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ:.....23 27. ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ:.....23 28. ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ:.....24 29. УМОВНІ КОНТРАКТИ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ:.....25 30. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ:.....26 31. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ:.....29 32. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ПОПЕРЕДНЬОЇ ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ:.....29

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДАШУКІВСЬКІ БЕНТОНІТИ" (далі "Товариство") є юридичною особою, створеною відповідно до законодавства України. Починаючи з 1963 року по 1967 рік проводилась розробка бентонітових глин рудоуправлінням "Ватутіновугілля", з 1967-1972 р.р. продовження розробки бентонітинівським заводом "Обважнювачів", з 1972-1976 р.р. Дашуківська дільниця Оріховського кар'єру ВПО Союзформматеріали, з 1 січня 1976 року кар'єр переданий Дашуківському комбінату бентонітових глин (підпорядкований Мінстанкопрому СРСР). БАТ "Бентоніт" засновано відповідно до рішення регіонального фонду держмайна України по Черкаській області шляхом перетворення Дашуківського комбінату бентонітових глин у відкрите акціонерне товариство "Бентоніт" відповідно до Указу Президента України "Про заходи щодо забезпечення прав громадян на використання приватизаційних сертифікатів" № 699/94 від 26.11.1994 року. БАТ "Бентоніт" зареєстровано відповідно до рішення Лисянської районної держадміністрації за № 116 від 18.12.1995 р. Рішенням загальних позачергових зборів акціонерів 26 листопада 2010 року відкрите акціонерне товариство "Дашуківськ ібентоніти" перейменоване в публічне акціонерне товариство "Дашуківські бентоніти". Публічне акціонерне товариство "Дашуківські бентоніти", зареєстроване Лисянською районною державною адміністрацією Черкаської області 31 листопада 2010 року. Товариство займається добуванням бентонітової глини, виготовленням бентонітових порошків, оптовою торгівлею власної готової продукції на ринку України та на експорт. Товариство безпосередньо здійснює такі основні види фінансово-господарської діяльності: о виробництво бентонітових порошків; о добування глини і каоліну; о 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 "Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності", 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. Стан корпоративного управління. Відповідно до Статуту, Товариство має такі керівні органи: Загальні збори акціонерів;

Спостережна рада; Правління; Ревізійна комісія. Вищим органом Товариства є Загальні збори акціонерів, які скликаються не рідше одного разу на рік. Спостережна рада контролює діяльність Правління Товариства, захищає права акціонерів Товариства та виконує інші завдання згідно з рішеннями Загальних зборів. Правління здійснює поточну діяльність Товариства у межах компетенції та прав, визначених установчими документами Товариства. Ревізійна комісія проводить перевірки фінансової та економічної діяльності Товариства та звітує безпосередньо перед Загальними зборами акціонерів і Спостережною радою. 1.1 Відповідальність керівництва щодо підготовки фінансової звітності. Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, за вибір відповідних принципів бухгалтерського обліку та послідовне застосування цих принципів, за прийняття об'єктивних та зважених суджень та оцінок, за виконання вимог МСФЗ, а також розкриття і пояснення будь-яких істотних відступів від них у звітності, за підготовку звітності Товариства як організації, яка здатна продовжувати діяльність на безперервній основі, якщо не існують у найближчому майбутньому передумови, які б свідчили про протилежне. Керівництво також несе відповідальність за створення, впровадження та підтримання у Товаристві ефективного та надійної системи внутрішнього контролю, ведення достовірної облікової документації у відповідності до законодавства та стандартів України, яка б розкривала з об'єктивною впевненістю у будь-який час фінансовий стан Товариства та свідчила про те, що фінансова звітність відповідає вимогам МСФЗ. Керівництво вживає необхідних заходів щодо збереження активів Товариства, виявлення і запобігання випадкам шахрайства та інших порушень, проводить первинний фінансовий моніторинг. В 2017 році відповідальними за фінансово-господарську діяльність були посадові особи: В періоді з 01.01.2017 року по 06.12.2017 року - Голова правління Фріндт Юрій Людвігович; Головний бухгалтер Пустільнік Валентина Олексіївна. В періоді з 07.12.2017 року по 31.12.2017 року - Голова правління Пустільнік Валентина Олексіївна; Заступник головного бухгалтера Говір Тамара Володимирівна. 1.2. Операційне середовище, безперервність діяльності та подальше функціонування. У 2017 році Україна продовжувала знаходитися у стані політичних та економічних змін. Гривня девальвувала щодо основних світових валют протягом 2017 року. Національний банк України запровадив низку стабілізаційних заходів. Для підтримання економіки країни необхідне істотне зовнішнє фінансування. Стабілізація економічної ситуації знаходиться у залежності від зусиль українського уряду, при цьому подальший розвиток економічної та політичної ситуації неможливо передбачити. У відповідності до МСБО 29 "Фінансова звітність в умовах гіперінфляції" економіка України вважалась гіперінфляційною протягом 2000 року і попередніх років. Починаючи з 1 січня 2001 року українська економіка не вважалась гіперінфляційною. У 2017 році кумулятивний приріст інфляції подолав мінімально допустимий поріг -90% (множина індексів інфляції за період, що складає три останні роки, включаючи звітний складає ??%). Показники фінансової звітності за 2017 рік не перераховуються, керівництво Товариства ґрунтуючись на власному судженні прийняло рішення не застосовувати процедуру коригування показників, так як вважає що вплив перерахунку на фінансову звітність буде несуттєвим. У 2018 році Товариство спрямовуватиме свої зусилля на збереження своєї клієнтської бази, підтримку довготривалих партнерських відносин з контрагентами та забезпечення економічного та раціонального використання коштів. Товариство не має намірів ліквідуватися або припинити діяльність, дана фінансова звітність підготовлена на основі принципів безперервної діяльності, керівництво вважає об'єктивним складання цієї фінансової звітності на основі припущення, що Товариство є організацією, здатною продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Термін дії ліцензії (дозволу) №2447 на видобування корисних копалин в карері, виданої 23.04.2001 року строком користування до 23.04.2016 року, закінчився. Товариством підготовлений та поданий пакет документів на продовження дії вище вказаної ліцензії. 2. ОСНОВА ДЛЯ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ ТА ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ, ДОСТОВІРНЕ ПОДАННЯ ТА ВІДПОВІДНІСТЬ МСФЗ. 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 Товариство прийняло МСФЗ (IFRS) 1 "Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності". Фінансова звітність Компанії складається станом на 31 грудня 2017 року. Фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2017 року, затверджена Наглядовою радою № 5 від 03.03.2018 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 2017 року по 31 грудня 2017 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. ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ ТА ПЕРЕГЛЯНУТИХ МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ("МСФЗ") Прийнята облікова політика відповідає обліковій політиці, що застосовувалася в попередньому звітному році. Нові стандарти, які наведені нижче та поправки до стандартів, які стали обов'язковими для товариства з 1 січня 2017 року Поправки до МСБО (IAS) 7 "Ініціатива в сфері розкриття інформації" Поправки до МСБО (IAS) 7 "Звіт про рух грошових коштів" є частиною ініціативи Ради з МСФЗ в сфері розкриття інформації і вимагають, щоб суб'єкт господарювання розкривав інформацію, що дозволяє користувачам фінансової звітності оцінити зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю, включаючи як зміни, зумовлені грошовими потоками, так і зміни не обумовлені ними. При першому застосуванні даних поправок суб'єкти господарювання не зобов'язані надавати порівняльну інформацію за попередні періоди. Застосування даних поправок призвело до розкриття відповідної додаткової інформації, яка неведена у примітці № 1. Поправки до МСБО (IAS) 12 "Визнання відстрочених податкових активів щодо нерезалізованих збитків" Згідно із поправками, суб'єкт господарювання повинен враховувати, чи обмежує податкове законодавство джерела оподаткованого прибутку проти яких він може робити вирахування в разі відновлення такої тимчасової різниці. Крім того, поправки містять вказівки щодо того, як суб'єкт господарювання повинен визначати майбутній оподаткований прибуток, і описують обставини, при яких оподатковуваний прибуток може передбачати відшкодування деяких активів в сумі, що перевищує їх балансову вартість. Поправки не мали впливу на фінансову звітність Товариства. Нові стандарти та тлумачення, що будуть обов'язковими для застосування у майбутньому, наведено нижче. Були опубліковані наступні окремі нові стандарти та тлумачення, що будуть обов'язковими для застосування установою у звітних періодах, що починаються з 1 січня 2018 року або після цієї дати. Товариство не застосовувало ці стандарти та тлумачення до початку їх обов'язкового застосування. МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" У грудні 2017 Рада з МСФЗ випустила остаточну редакцію МСФЗ (IFRS) 9 "Фінансові інструменти", яка відображає результати всіх етапів проекту за фінансовими інструментами і замінює МСФЗ 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка" і всі попередні редакції. Завершений стандарт містить вказівки щодо класифікації та оцінки, обліку ризиків від зменшення корисності та припинення визнання: " МСФЗ 9 вводить новий підхід до класифікації фінансових активів, що базується на бізнес-моделі, до якої відноситься даний актив, та характеристиці його грошових потоків. Було запроваджено нову бізнес-модель, яка дозволяє здійснювати класифікацію деяких фінансових активів як такі, що оцінюються "за справедливою вартістю через інший сукупний дохід" за певних обставин. " Вимоги до фінансових зобов'язань переважно перенеслися без змін у порівнянні з МСБО 39. Проте

була запроваджена опція щодо оцінки за справедливою вартістю фінансових зобов'язань для вирішення питання, яке стосується власного кредитного ризику. " Новий стандарт впроваджує єдину модель знецінення очікуваних кредитних збитків для оцінки фінансових активів. " МСФЗ 9 містить нову модель обліку хеджування, яка узгоджує обліковий облік з діяльністю з управління ризиками суб'єкта господарювання, а також посилення розкриття інформації забезпечить кращу інформацію про управління ризиками та вплив обліку хеджування на фінансові звіти. " МСФЗ 9 зберігає вимоги щодо припинення визнання фінансових активів та зобов'язань, які наведені у МСБО 39. о Передоплата за негативною компенсацією. Поправка дозволяє суб'єктам господарювання оцінювати певні передплатені фінансові активи з негативною компенсацією за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, якщо дотримуються визначені умови. МСФЗ 9 набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Стандарт застосовується ретроспективно, але надання порівняльної інформації не є обов'язковим. МСФЗ 9 не мало впливу на класифікацію та оцінку фінансових активів та фінансових зобов'язань товариства станом на дату складання фінансової звітності. МСФЗ 15 "Виручка за договорами з клієнтами" МСФЗ 15 був випущений в грудні 2017 р. і передбачає нову модель, що включає п'ять етапів, яка буде застосовуватися щодо виручки за договорами з клієнтами. Згідно МСФЗ 15 виручка визнається за сумою, яка відображає відшкодування, право на яке суб'єкт господарювання очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг клієнту. Принципи МСФЗ 15 передбачають більш структурований підхід до оцінки і визнання виручки. Застосування нового стандарту призведе до покращення розкриття інформації щодо виручки, стандарт надає рекомендації щодо обліку транзакцій, які раніше не були розглянуті в повному обсязі та вдосконалює підхід до обліку складних багатокомпонентних операцій. Новий стандарт замінює: " МСБО 11 "Будівельні контракти"; " МСБО 18 "Дохід"; " Інтерпретація КТМФЗ 13 "Програми лояльності клієнтів"; " Інтерпретація КТМФЗ 15 "Угоди про будівництво об'єктів нерухомості"; " Інтерпретація КТМФЗ 18 "Передача активів від клієнтів"; і " ПКТ-31 "Дохід-бартерні операції, що включають рекламні послуги". Стандарт застосовується до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 або після цієї дати, ретроспективно в повному обсязі або з використанням модифікованого ретроспективного підходу, при цьому допускається дострокове застосування. В даний час Установа оцінює вплив МСФЗ 15 і планує застосувати новий стандарт на відповідну дату набрання чинності. МСФЗ 16 "Оренда" МСФЗ 16 був випущений в січні 2016 року і застосовується до річних звітних періодів, які починаються 1 січня 2019 або після цієї дати. Дозволяється застосування до цієї дати, якщо МСФЗ 15 "Виручка за договорами з клієнтами" також застосовується. МСФЗ 16 замінює МСБО 17 "Оренда" і пов'язане з ним керівництво по застосуванню. МСФЗ 16 встановлює принципи для визнання, оцінки, подання та розкриття оренди, з метою забезпечення того, щоб орендарі та орендодавці надавали відповідну інформацію, яка достовірно представляє ці операції. МСФЗ 16 застосовує модель, яка базується на наявності контролю з метою ідентифікації оренди, розрізняючи операції з оренди або договори з надання послуг виходячи з того, чи контролюється актив орендарем. МСФЗ 16 запроваджує єдину модель обліку для орендаря і вимагає від орендаря визнавати активи та зобов'язання за всіма видами оренди строком більше 12 місяців, крім випадків, коли базовий актив має низьку вартість. Орендар зобов'язаний визнати право використання активу, що представляє його право використовувати базовий орендований актив та орендоване зобов'язання, яке відображає його зобов'язання орендних платежів. Орендар оцінює право використання активів аналогічно іншим не фінансовим активам (таким як нерухомість, обладнання) та зобов'язання з оренди подібно до інших фінансових зобов'язань. Як наслідок, орендар нараховує амортизацію права використання активу та відсотки щодо зобов'язання з оренди, а також класифікує грошові потоки щодо зобов'язання з оренди на основну частину та проценти та представляє їх у звіті про рух грошових коштів. МСФЗ 16 замінює наступні стандарти та тлумачення: " Інтерпретація КТМФЗ 4 "Визначення, чи містить угода оренду"; " ПКТ-15 "Операційна оренда - заохочення"; і " ПКТ-27 "Оцінка сутності операцій, які мають юридичну форму угоди про оренду" На противагу цьому, стандарт не містить істотних змін у бухгалтерському обліку в орендодавців. В даний час Товариство почало оцінювати вплив МСФЗ 16 і планує його застосувати на відповідну дату набрання чинності. МСФЗ 17 Страхові контракти МСФЗ 17 створює єдину бухгалтерську модель для всіх страхових контрактів. МСФЗ 17 вимагає від суб'єкта господарювання здійснювати оцінку договорів страхування з використанням оновлених оцінок та припущень, що відображають умови грошових потоків та враховують будь-яку невизначеність, що відноситься до договорів страхування. Фінансова звітність суб'єкта господарювання відображатиме вартість грошей у часі воїночних платежах, які є необхідними для задоволення вимог, що виникнуть. Договори страхування повинні бути оцінені лише на основі зобов'язань, які виникають на базі договорів. Суб'єкт господарювання має буде визнавати прибутки за фактом надання страхових послуг, а не після отримання премій. Цей стандарт замінює МСФЗ 4 "Договори страхування" і застосовується до річних періодів, що починаються 1 січня 2021 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Очікується, що даний стандарт не вплине на фінансову звітність Товариства. Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 "Продаж або внесок активів в угодах між інвестором і його асоційованою організацією або спільним підприємством" Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28, в частині обліку втрати контролю над дочірньою компанією, яка продається асоційованому підприємству або спільному підприємству або вноситься в них. Поправки роз'яснюють, що прибуток або збиток, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що представляють собою бізнес згідно з визначенням в МСФЗ (IFRS) 3, в угоді між інвестором і його асоційованою організацією або спільним підприємством, визнаються в повному обсязі. Однак прибуток або збиток, які виникають в результаті продажу або внеску активів, які не являють собою окремих бізнес, визнаються тільки в межах часток участі в асоційованих або спільних підприємствах, що наявні у інвесторів за межами даної організації. Дата застосування цих поправок відкладена до відповідного повідомлення. Поправки до МСФЗ (IFRS) 2 "Класифікація і оцінка операцій з виплат на основі акцій" Рада з МСБО випустила поправки до МСФЗ (IFRS) 2 "Платіж на основі акцій", в яких розглядаються три основних аспекти: вплив умов набуття прав на оцінку операцій з виплатами на основі акцій з розрахунками грошовими коштами; класифікація операції, платіж за якою здійснюється на основі акцій, з можливістю проведення заліку для зобов'язань з податку, утримуваного з об'єкта оподаткування; облік модифікації строків та умов операції, платіж за якою здійснюється на основі акцій, в результаті якого операція перестає класифікуватися як операція з розрахунками грошовими коштами і починає класифікуватися як операція з розрахунками інструментами власного капіталу. При прийнятті даних поправок суб'єкти господарювання не зобов'язані здійснювати перерахунок за попередні періоди, проте допускається ретроспективне застосування за умови застосування поправок щодо всіх трьох аспектів і при дотриманні інших критеріїв. Поправки набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати. Дозпускається застосування до цієї дати. Очікується, що дані поправки не вплинуть на фінансову звітність Банку. Щорічні удосконалення 2014-2016 Документ включає в себе наступні поправки: МСФЗ 1 Перше застосування МСФЗ МСФЗ 1 був змінений з метою видалення короткострокових виключень, що стосуються МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації", МСБО 19 "Виплати працівникам" та МСФЗ 10 "Консолідована фінансова звітність". Ці пом'якшення у застосуванні МСФЗ більше не використовуються і були доступні для суб'єктів господарювання за періоди звітності, які вже минули. Це щорічне удосконалення застосовується до звітних періодів, які починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати. МСБО 28 Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства До МСБО 28 були внесені зміни, щоб роз'яснити, що організація венчурного капіталу або пайовий фонд, траст чи подібні суб'єкти господарювання, в тому числі пов'язані з інвестиціями страхові фонди, може обрати щодо інвестиції, яка визначається на підставі інвестиційного підходу, облік

інвестицій в спільні підприємства і асоційовані компанії або за справедливою вартістю або за методом участі у капіталі. Поправка також наголошує, що обраний метод для кожної інвестиції повинен бути зроблений при первісному визнанні. Це щорічне удосконалення застосовується ретроспективно до звітних періодів, які починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати. Перехідні звільнення не передбачені. Очікується, що дані удосконалення не вплинуть на фінансову звітність Установи. МСБО 40 Інвестиційна нерухомість МСБО 40 вимагає щоб нерухомість, яке підлягає включенню до складу (або виключенню зі складу) інвестиційної нерухомості, була відповідно включена до складу (або виключена зі складу) інвестиційної нерухомості тільки тоді, коли відбувається зміна у використанні такої нерухомості. Поправка роз'яснює, що лише сама по собі зміна намірів керівництва щодо використання нерухомості не є доказом зміни використання. Це пов'язано з тим, що лише наміри керівництва не свідчать про зміну використання. Таким чином, суб'єкт господарювання повинен забезпечити наявність підтверджувальних дій для обґрунтування такої зміни. Ця поправка застосовується до звітних періодів, які починаються 1 січня 2018 року. Поправки не будуть мати впливу на фінансову звітність Товариства. Застосування МСФЗ 9, Фінансові Інструменти та МСФЗ 4, Страхові Контракти-Поправки до МСФЗ 4 Поправки передбачають застосування двох варіантів для суб'єктів господарювання, які використовують договори страхування в рамках сфери застосування МСФЗ 4: варіант, який дозволяє суб'єктам господарювання перекласифікувати з прибутку або збитку до складу іншого сукупного доходу частину доходів або витрат, що впливають із визначених фінансових активів ("підхід з перекриттям") і опціональне тимчасове звільнення від застосування МСФЗ 9 для суб'єктів господарювання, у яких основним видом діяльності є укладення контрактів в рамках сфери застосування МСФЗ 4 ("відстрочений підхід"). Ця поправка застосовується до звітних періодів, які починаються 1 січня 2018 року. Дані удосконалення не вплинуть на фінансову звітність Товариства. КТМФЗ 22 "Операції в іноземній валюті та отримана наперед компенсація" Тлумачення охоплює операції з іноземною валютою, коли суб'єкт господарювання визнає немонетарний актив або зобов'язання, що випливає зі здійсненого платежу або отриманої наперед компенсації перед тим, як суб'єкт господарювання визнає відповідний актив, витрату або дохід. Інтерпретація не застосовується, коли суб'єкт господарювання оцінює відповідний актив, витрати або дохід при первісному визнанні за справедливою вартістю або за справедливою вартістю отриманої компенсації на дату іншу, ніж дата первісного визнання немонетарного активу або зобов'язання. Крім того, тлумачення не повинне застосовуватися до податків на прибуток, договорів страхування або договорів перестрахування. Дата операції, з метою визначення обмінного курсу, є датою первісного визнання немонетарного активу у вигляді отриманої передоплати або відстроченого доходу, який відображається у зобов'язаннях. При наявності декількох попередніх платежів або надходжень з попередньої оплати, дата операції встановлюється для кожного платежу або відповідного надходження. Іншими словами, відповідні доходи, витрати або активи не повинні переоцінюватися відповідно до змін валютних курсів, що відбуваються в період між датою первісного визнання отриманої наперед компенсації і датою визнання операції, до якої відноситься така компенсація. КТМФЗ 22 застосовується до звітних періодів, які починаються 1 січня 2018 року, при цьому допускається дострокове застосування. Товариство оцінює потенційний вплив поправки на фінансову звітність. КТМФЗ 23 "Невизначеність щодо податкових витрат" У тлумаченні зазначено, як суб'єкт господарювання повинен відображати наслідки невизначеності при обліку податку на прибуток. Інтерпретація IFRIC 23 застосовується до річних звітних періодів, які починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати. Щорічні удосконалення 2015-2017 Ці вдосконалення включають: МСФЗ 3 "Об'єднання бізнесу" Роз'яснює ситуацію, коли суб'єкт господарювання отримує контроль над бізнесом, що є спільною операцією, йому потрібно повторно оцінити раніше утримувану частку у цьому бізнесі. МСФЗ 11 "Спільні угоди" Роз'яснює ситуацію, коли суб'єкт господарювання отримує спільний контроль над бізнесом, який є спільною операцією, суб'єкт господарювання не змінює переоцінку раніше утримувану частку у цьому бізнесі. МСБО 12 "Податки на прибуток" Роз'яснення того, що всі податкові наслідки дивідендів слід визнавати у прибутках або збитках, незалежно від того, яким чином виникає податок. МСБО 23 Витрати на позики У поправках роз'яснюється, що якщо будь-які визначені позики залишаються невиплаченими після того, як відповідний актив стає готовим до його призначеного використання чи продажу, такі запозичення стають частиною коштів, які суб'єкт господарювання отримує звичайним чином при розрахунку ставки капіталізації за загальними позиками. Ці щорічні вдосконалення набувають чинності для періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати. Очікується, що дані удосконалення не вплинуть на фінансову звітність Установи. Примітка №1 Зміни фінансових грошових зобов'язань. Станом на 31.12.2017 фінансові зобов'язання становили 130214 тис. грн., підприємство погасило зобов'язання в 2017 році грошовими коштами в сумі 410 тис. грн.. 4. ОСНОВНІ (СУТТЄВІ) ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ 4.1 Основні засоби Основні засоби, придбані після дати переходу на МСФЗ, враховуються у звіті 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 знаходитиметься 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. 4.2 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. 4.3 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 щорік і 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. Збиток від знецінення відразу відображається 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.

4.4 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.

4.5 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.

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

4.7 Торгівельна та інша кредиторська заборгованість Торговельна інша кредиторська заборгованість оцінюється при первинному визнанні за справедливою вартістю.

4.8 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 віту про сукупні доходи та витрати того періоду, в якому вони понесені.

4.9 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 втілюють 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.

4.10 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.

4.11 Передплати постачальникам Передплати постачальникам відображаються за собівартістю.

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

4.13 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.

4.14 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 умов 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 в наслідок 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 року 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 імовірно 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.

4.15 Поточний та відстрочений податки за період Поточні та відстрочені податки визнаються в прибутках і збитках, 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.

4.16 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.

4.17 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 вході звичайної господарської діяльності, за вирахуванням повернень продукції покупцями, знижок та за вирахуванням податку на додану вартість (ПДВ).

4.18 Визнання витрат Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Якщо витрати не мають безпосереднього зв'язку з певними доходами, вони визнаються в тому періоді, коли понесені. 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. Аналітичний облік виробничої собівартості готової продукції ведеться Товариством за об'єктами обліку витрат, а також за статтями витрат. Визнані витрати класифікуються в фінансовій звітності по групах: - собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг); - адміністративні витрати; - витрати на збут; - інші операційні витрати; - фінансові витрати; - інші витрати; - витрати по податку на прибуток. До виробничої собівартості готової продукції включаються: - прямі матеріальні затрати; - прямі витрати на оплату праці; - інші прямі витрати; - постійні та змінні загальновиробничі витрати. До змінних загальновиробничих витрат належать витрати на обслуговування і управління виробництвом (цехів, дільниць), що

змінюються прямо пропорційно до зміни обсягу діяльності. До постійних загальновиробничих витрат відносяться витрати на обслуговування і управління виробництвом, що залишаються не змінними при зміні обсягу діяльності. Базою розподілу загальновиробничих витрат є обсяг виробництва товарної продукції за номенклатурою. До витрат допоміжного виробництва відносити витрати в розрізі наступних підрозділів: - гараж; - газове господарство; - водонасосна станція; - електроцех; - ремонтно-механічна майстерня; - банно-пральний комбінат; - відділ економічної безпеки та охорони; - їдальня; - медпункт. Затрати допоміжних виробництв щомісяця повністю розподіляються між споживачами, і на кінець звітного періоду ці цехи не мають незавершеного виробництва. Облік витрат на виробництво і калькулювання собівартості продукції в цехах допоміжного виробництва здійснюється за однопередільним методом. При застосуванні цього методу технологічний процес не поділяється, а від першої до останньої операції становить єдине ціле. Витрати допоміжної транспортної служби підприємства прямо відносяться до відповідних виробничих підрозділів. У разі неможливості такого віднесення, базою розподілу витрат допоміжної транспортної служби між цехами споживачами, або між видами груп однорідних виробів товарної продукції, є вартість витраченого пального. Базою розподілу витрат ремонтних цехів між підрозділами основного виробництва є матеріальні затрати ремонтних цехів на виконані роботи або послуги. Незавершеним виробництвом в умовах роботи підприємства є залишки добутої та піднятої на поверхню сировини на технічних складах і у виробництві. Вигода від розкритих робіт реалізується у формі створених запасів, згідно з принципами МСБО 2 "Запаси". Якщо ж вигодою від розкритих робіт є покращений доступ до корисної копалини, то такі витрати визнаються як актив розкритих робіт. Актив розкритих робіт визнається тоді, коли виконуються всі вказані далі умови: - імовірне надходження майбутньої економічної вигоди, пов'язаної з розкритими роботами; - можна ідентифікувати компонент природних запасів, доступ до якого покращився; - витрати на розкриті роботи, пов'язані з цим компонентом, можна достовірно оцінити. Актив розкритих робіт обліковується як збільшення існуючого активу, або як його покращення. Актив розкритих робіт оцінюється за собівартістю, яка є накопиченням витрат, безпосередньо понесених з метою виконання розкритих робіт, які поліпшують доступ до ідентифікованого компонента корисної копалини, плюс інші витрати, що прямо відносяться до цього активу. Якщо вартість актива розкритих робіт та створених запасів не можна ідентифікувати окремо, то витрати на розкриті роботи на етапі добування розподіляються між створеними запасами та активом розкритих робіт, розподіл здійснюється на підставі відповідного виробничого показника. Цей виробничий показник обчислюють для ідентифікованого компонента покладу руди і використовують як орієнтир для визначення обсягів виконаних додаткових робіт зі створення майбутньої вигоди. Такими показниками є: - вартість створених запасів порівняно з очікуваною вартістю; - обсяг видобутої корисної копалини порівняно з очікуваним обсягом, для данного обсягу видобутку корисної копалини. Після першого визнання, актив розкритих робіт обліковують або за його собівартістю, або за його переоціненою вартістю за вирахуванням амортизації та за вирахуванням збитків від зменшення корисності, у такий самий спосіб, що й існуючий актив, частиною якого він є. Актив розкритих робіт систематично амортизується протягом очікуваного строку корисної експлуатації. Коефіцієнт щомісячної амортизації розкритого активу розраховується як відношення щомісячної добичі до бази розрахунку. 4.19 Реалізація продукції Доходи від реалізації продукції визнаються за умови виконання всіх наведених нижче умов: - Товариство передало покупцеві всі істотні ризики і вигоди, пов'язані з володінням продукцією; - Товариство більше не бере участь в управлінні в тій мірі, яка зазвичай асоціюється 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. 4.20 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. 4.21 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 першої операції. 4.22 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. 4.23 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 втілюють економічні вигоди, є незначною. 5. СУТТЄВІ 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 відрізнятися від цих розрахунків. Области, 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. 5.1 Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, 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: - вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання; - 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 вищезазначеним джерелам. 5.2 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". 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: - 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; -вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значимим. 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 оцінок був би 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 справедливую вартість. 5.4 Судження щодо наряду утримання фінансових інструментів Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо наряду 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. 5.5 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, перекласифіковуються до складу дебіторської заборгованості та визнається знецінення, шляхом формування резерву сумнівних боргів. 5.6 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. 6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ. 6.1 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, справедливую 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, 6.2 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 2017 2016 2017 2016 2017 2016 2016 2016 2017 Дата оцінки 31.12.17 31.12.16 31.12.17 31.12.16 31.12.17 31.12.16 31.12.16 31.12.16 31.12.15 Інвестиції доступні для продажу 0 0 0 603 2824 603 2824 Фінансові зобов'язання 0 0 0 28145 25863 28145 25863 6.3. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 "Оцінка справедливої вартості". Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю Фінансові інструменти Балансова вартість Справедлива вартість 2017 2016 2017 2016 Інвестиції доступні для продажу та торгові цінні папери 271 2515 603 2824 Дебіторська заборгованість 58689 59133 58689 59133 Грошові кошти та їх еквіваленти 388 1273 308 1273 Кредиторська заборгованість 22135 24480 22135 24480 Фінансові зобов'язання за поворотною фінансовою допомогою 28145 30714 24615 25863 Фінансові зобов'язання за кредитами 130214 123021 130214 123021 7. ОСНОВНІ ЗАСОБИ ТА НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ Рух основних засобів Товариства станом на 31 грудня 2017 року представлений таким чином, тис. грн.: Стаття Будинки споруди та передавальні пристрої Машини та обладнання Транспортні засоби Інструменти прилади, інвентар Інші основні засоби Інші Необоротні Матеріальні активи Нематеріальні активи Всього: Первісна вартість станом на початок звітного року 357906 1344805 89034 35902 83 1167 391 1829288 Накопичена амортизація станом на початок звітного року 324723 1328257 87388 35844 63 0 152 1776427 Придбано основних засобів 0 218 8 34 0 0 2 262 Вибуло основних засобів первісна вартість 0 0 0 0 0 0 0 0 Вибуло Основних засобів знос 0 0 0 0 0 0 0 0 Амортизаційні нарахування за звітний період 982 3206 314 61 5 0 15 4583 Амортизація станом на кінець звітного періоду 325705 1331463 87702 35905 68 0 393 1781236 Балансова вартість станом на кінець звітного періоду 357906 1345023 89042 35936 83 1167 167 1829324 Аналогічний період минулого року Стаття Будинки споруди та передавальні пристрої Машини та обладнання Транспортні засоби Інструменти прилади, інвентар Інші основні засоби Інші Необоротні Матеріальні активи Нематеріальні активи Всього: Первісна вартість станом на початок звітного року 357403 1340175 88999 35902 93 490 214 1823276 Накопичена амортизація станом на початок звітного року 323580 1326089 87009 35770 62 0 141 1772651 Придбано основних засобів

458 4665 35 0 0 746 177 6081 Вибуло основних засобів первісна вартість 0 0 0 0 69 0 69 Вибуло Основних засобів знос 0 0 0 0 0 0 0 0 Амортизаційні нарахування за звітний період 1098 2213 379 74 1 0 11 3776 Амортизація станом на кінець звітного періоду 324723 1328257 87388 35844 63 0 152 1776427 Балансова вартість станом на кінець звітного періоду 357906 1344795 89034 35902 93 1167 391 1829288 Станом на 31 грудня 2017 року основні засоби, призначені для продажу відсутні. Договором №64/1-Ф від 30.09.2016 року "Про відступлення права вимоги грошових зобов'язань за кредитними договорами", укладеним між ТОВ "Вердикт Фінанс", Первісний кредитор, та ТОВ "Фінансова компанія "МОРГАН КЕПІТАЛ", Новий кредитор отримав в повному обсязі належні права іпотекодержателя та заставодержателя в зобов'язаннях, які виникли в Товариства перед ТОВ "Вердикт Фінанс". Згідно Іпотечного договору передано в заставу 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. Балансова вартість оформлених у заставу основних засобів станом на 31.12.2017 року складає 1820864 тис. грн. 8. ЗАПАСИ Запаси Товариства були представлені наступним чином: Запаси 31 грудня 2017 року 31 грудня 2016 року Сировина і матеріали 1912 2032 Паливо 1026 998 Тара і тарні матеріали 3 2 Будівельні матеріали 99 109 Запасні частини 471 424 Малоцінні та швидкозношувані предмети 16 12 Незавершене виробництво 5281 9335 Готова продукція 3435 2766 Товари 176 212 Всього 12419 15890 В 2017 році Товариством уцінка та дооцінка запасів не проводилась. 9. ТОРГІВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ, НЕТТО Станом на 31 грудня 2017 року торговельна і інша дебіторська заборгованість були представлені таким чином: Дебіторська заборгованість 31 грудня 2017 року 31 грудня 2016 року Дебіторська заборгованість за продукцію 3507 2440 Резерв сумнівних боргів 0 (527) Інша дебіторська заборгованість 25811 25829 Всього 29318 27742 В балансі в рядку 1155 "Інша поточна дебіторська заборгованість" рахується заборгованість по договорах купівлі-продажу цінних паперів, термін погашення до року. Аналіз зміни резерву сумнівних боргів за 2017 рік (тис. грн.) Рядок Рух резервів Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги Дебіторська заборгованість за виданими авансами Інша поточна дебіторська заборгованість Всього: 1 2 3 4 5 6 1 Залишок станом на 31 грудня 2016 527 0 0 527 2 (Збільшення)/ зменшення резерву сумнівних боргів протягом року 24 0 0 24 3 Списання безнадійної заборгованості за рахунок резерву 551 0 0 551 4 Залишок станом на 31 грудня 2017 0 0 0 0 На підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів Товариством протягом року створений резерв сумнівних боргів в сумі 24 тис. грн. за методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості. Протягом 2017 року за рахунок резерву сумнівних боргів списано безнадійну заборгованість в сумі 551 тис. грн. з простроченим терміном позовної давності. 10. ПЕРЕДПЛАТИ ТА ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ, НЕТТО Станом на 31 грудня 2016 року передплати та інші оборотні активи були представлені таким чином: Дебіторська заборгованість 31 грудня 2017 року 31 грудня 2016 року Аванси постачальникам 28891 29599 Інші оборотні активи 1046 988 Всього 29937 30587 Передплати, зроблені третім сторонам, переважно являють собою передплати, зроблені за матеріали та енергоносії. 11. ФІНАНСОВІ АКТИВИ Станом на 31.12.2017 року фінансові активи представлені наступним чином: Поточні фінансові інвестиції 31 грудня 2016 року 31 грудня 2016 року Боргові цінні папери підприємств 603 2824 Всього 603 2824 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 2017 рік становить 84 тис. грн. і відображена в складі іншого додаткового капіталу. 12. ГРОШОВІ КОШТИ ТА КОРОТКОСТРОКОВІ ДЕПОЗИТИ Станом на 31 грудня 2017 року та 31 грудня 2016 року грошові кошти були представлені наступним чином: Грошові кошти 31.12.2017 року 31.12.2016 року Грошові кошти в національній валюті на поточних рахунках 308 1273 Всього 308 1273 13. ПОЗИКИ Договором №64/1-Ф від 30.09.2016 року "Про відступлення права вимоги грошових зобов'язань за кредитними договорами", укладеним між ТОВ "Вердикт Фінанс", Первісний кредитор, та ТОВ "Фінансова компанія "МОРГАН КЕПІТАЛ", Новий кредитор, право вимоги заборгованості по кредитах, відсотках за користування кредитом, пенею за несвоєчасну сплату кредиту та відсотків за користування кредитом, договірних санкцій та штрафів, інфляційних витрат за несвоєчасну сплату кредиту по кредитних договорах передано ТОВ "Морган капітал" в сумі 117 323 тис. грн. Станом на 31.12.2017 року заборгованість за кредитом, пенею за несвоєчасну сплату кредиту та відсотків за користування кредитом, договірних санкцій та штрафів становить 130214 тис. грн. і відображена в складі інших поточних зобов'язань. 14. ДОВГОСТРОКОВІ ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ Довгострокові фінансові зобов'язання станом на 31.12.2017 року у товариства відсутні. 15. ТОРГІВЕЛЬНА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ Станом на 31 грудня 2017 року торговельна та інша кредиторська заборгованість були представлені наступним чином: Кредиторська заборгованість 31 грудня 2017 року 31 грудня 2016 року Заборгованість постачальникам за сировину, матеріали, послуги 8444 9437 16. ПЕРЕДПЛАТИ ОТРИМАНІ ТА ІНШІ КОРОТКОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ Станом на 31 грудня 2017 року передплати отримані та інші зобов'язання були представлені наступним чином: Кредиторська заборгованість 31 грудня 2017 року 31 грудня 2016 року Передплати отримані 6317 6526 Кредиторська заборгованість перед бюджетом 351 294 Кредиторська заборгованість по страхуванню 241 203 Кредиторська заборгованість по заробітній платі 1345 757 Інша поточні зобов'язання 160266 156147 Всього 168520 163927 В балансі в рядку 1690 "Інші поточні зобов'язання" станом на 31 грудня 2016 року рахується заборгованість Товариства перед Торговою компанією "Дашуківські бентоніти", яка надала Товариству безвідсоткову поворотну фінансову допомогу для виробничих цілей. Термін користування позикою, наданою Товариству Торговою компанією "Дашуківські бентоніти", визначений договором, до 31.12.2017 року. Сума позики оцінена по теперішній вартості із застосуванням ставки дисконту 14,0% річних становила на 31.12.2016 року 4026,0 тис. грн. Номінальна вартість -4590,0 тис. грн. В 2017 році заборгованість по даній безвідсотковій фінансовій допомозі погашена, фінансові витрати склали 564 тис. грн. Також, в складі інших поточних зобов'язань обліковується заборгованість по безвідсотковій поворотній фінансовій допомозі, отриманій від ПАТ "Завод обважнювачів", справедлива вартість якої визначена в сумі 24615 тис. грн., шляхом визначення теперішньої вартості дисконтування майбутніх платежів із застосуванням ефективної ставки на рівні облікової ставки НБУ на момент отримання коштів, номінальна вартість 28145 тис. грн., термін погашення 20.12.2018 року. В 2017 році фінансові витрати внаслідок дисконтування склали 757 тис. грн. Згідно Договору №64/1-Ф "Про відступлення права вимоги грошових зобов'язань за Кредитними договорами" від 30.09.2016 року зобов'язання по кредитах перед ТОВ "ФК "Морган капітал" станом на 31.12.2016 року становили 123021,0 тис. грн., сплачено протягом 2017 року 410,0 тис. грн., нараховано за 2017 р. зобов'язань в сумі 7603 тис. грн., станом на 31.12.2017 року залишок в сумі 130214 тис. грн. рахується в складі інших поточних зобов'язань. З ТОВ "ФК "Морган капітал" ведуться переговори по реструктуризації заборгованості та визначення термінів її погашення. Аналіз зміни поточних забезпечень за 2017 рік (тис. грн.) Рядок Рух резервів Забезпечення на виплату відпусток працівникам Резерв на рекультивацію земель Всього: 1 2 3 4 5 1 Залишок станом на 31 грудня 2016 р. 1636 8007 9643 2 Створено резервів і забезпечень у звітному році 1632 950 2582 3 Використано у звітному році 1315 0 1315 5 Залишок станом на 31 грудня 2017 р. 1953 8957 10910 Аналіз зміни поточних забезпечень за 2016 рік (тис. грн.) Рядок Рух резервів Забезпечення на виплату відпусток працівникам Резерв на забезпечення фінансових операцій Резерв на рекультивацію земель Всього: 1 2 3 4 5 6 1 Залишок станом на 31 грудня 2015 р. 1130 18472 1672 21274 2 Створено резервів і забезпечень у звітному році 1176 1569 6335 9080 3 Використано у звітному році 670 20041 0 20711 5 Залишок станом на 31 грудня 2016 р. 1636 0 8007 9643 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 2017 року становив 1636 тис. грн., створено резерву протягом року 1632 тис. грн., використано в звітному періоді 1315 тис. грн., залишок станом на 31.12.2017 року складає 1953 тис. грн. Резерв на рекультивацію земель на початок 2017 року був сформований в сумі 8007 тис. грн. Протягом звітного періоду резерв на рекультивацію земель не використовувався, внаслідок створення додаткових відрахувань відбулося збільшення забезпечення на рекультивацію земель на 950 тис. грн., залишок станом на 31.12.2017 року складає 8957 тис. грн., відображено в Балансі (Звіт про фінансовий стан) в рядку 1660 "Поточні забезпечення", так як планом гірничих робіт передбачено відновлення (приведення у стан, придатний для подальшого використання) земельних ділянок в кар'єрі на 2018 рік.

17. КАПІТАЛ, ЯКИЙ БУЛО ВИПУЩЕНО Станом на 31 грудня 2017 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 №12005) від 03 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 2017 року найбільшою часткою акцій ПАТ "Дашуківські бентоніти" володіє ТОВ "Даш-Бент Інвест" 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.

18. ВИРУЧКА ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ Виручка від реалізації була представлена наступним чином: Стаття 2017 рік 2016 рік Виручка від реалізації послуг 581 446 Виручка від реалізації товарів 103 98 Виручка від реалізації готової продукції 55090 53934 Всього 55774 54478

19. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ Собівартість від реалізації була представлена наступним чином: Стаття 2017 рік 2016 рік Собівартість готової продукції (39270) (36358) Собівартість товарів (94) (88) Собівартість робіт, послуг (139) (123) Всього (39503) (36569) Собівартість реалізації за видами витрат була представлена наступним чином: Стаття 2017 рік 2016 рік Матеріальні затрати (18922) (10098) Витрати на оплату праці (8795) (3482) Відрахування на соціальні заходи (1871) (724) Амортизація (2977) (1494) Інші витрати (6938) (20771) Всього (39503) (36569)

20. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ Адміністративні витрати були представлені наступним чином: Стаття 2017 рік 2016 рік Заробітна плата та відповідні нарахування (2311) (2138) Амортизація (155) (156) Комунальні послуги (6) (9) Професійні послуги (42) (169) Послуги зв'язку (258) (88) Транспортні витрати (1076) (446) Страхування майна (1) (1) Послуги банку (135) (136) Юридичні послуги, інформаційно-консультаційні (515) (95) Витрати на відрядження (64) (42) Утримання основних фондів (210) (22) Інші (2189) (3299) Всього (6962) (6601)

21. ВИТРАТИ НА ЗБУТ Витрати на збут були представлені наступним чином: Стаття 2017 рік 2016 рік Заробітна плата та відповідні нарахування (1826) (1041) Витрати тари та тарних матеріалів (180) (141) Транспортні витрати (5658) (6407) Амортизація (356) (346) Інспекція ваги і вологості, сертифікація (24) (30) ПММ, електроенергія (890) (1092) Митні послуги (156) (225) Утримання та ремонт основних фондів (629) (307) Інші (1152) (10145) (10741)

22. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ Інші операційні доходи та витрати були представлені наступним чином: Стаття 2017 рік 2016 рік доходи витрати доходи витрати Доходи (витрати) від купівлі-продажу іноземної валюти 8 (38) 38 (85) Доходи (витрати) від операційної оренди 186 (0) 199 (0) Доходи (витрати) від реалізації інших оборотних активів 0 (0) 15 (12) Доходи (витрати) від операційної курсової різниці 61 (115) 2786 (7021) Доходи від відшкодування раніше списаних активів 9 (0) 0 (0) Доходи від безоплатно отриманих активів 33 (0) 3 (0) Дохід від списаної кредиторської заборгованості 16 (0) 208 (0) Призначені штрафи, пені неустойки 0 (125) 0 (22656) Витрати від псування товарно-матеріальних цінностей 0 (154) 0 (153) Нарахування резерву сумнівних боргів 0 (24) 0 (8084) Нарахування резерву для забезпечення фінансових виплат 0 (0) 0 (1568) Нарахування резерву на рекультивацію 0 (950) 0 (6335) Інші доходи/(витрати) 1 (6842) 1 (5237) Всього 314 (8248) 3250 (51151)

23. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ Фінансові доходи та витрати були представлені наступним чином: 2017 рік 2016 рік Стаття доходи доходи витрати Нараховані проценти по кредитній заборгованості (7603) 0 0 (7703) Нараховані фінансові доходи/витрати по поворотній фінансовій допомозі (1321) 0 4288 (3067) Всього (8924) 0 4288 (10770)

24. ІНШІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ Інші доходи та витрати були представлені наступним чином: 2017 рік 2016 рік Стаття доходи витрати доходи витрати Дохід (витрати), від реалізації фінансових інвестицій 3683 (2304) 1540 (8531) Інші доходи/витрати 0 0 0 (155) Всього 3683 (2304) 15140 (8686)

25. 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 2018 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 31.12.2017 р. Залишок на 31.12. 2016 р. Відстрочені податкові активи, в тому числі: 1918 2097 ВПА, нараховані на резерв сумнівних боргів 0 95 ВПА, нараховані на резерв відпусток 0 0 ВПА, нараховані на резерв на рекультивацію 1612 1441 ВПА, пов'язані з різницями в обліку основних фондів 306 561 Відстрочені податкові зобов'язання, в тому числі: 3088 3904 ВПА, пов'язані з різницями в обліку основних фондів за рахунок капіталу 3028 3551 ВПЗ, нараховані на дооцінку цінних паперів за рахунок капіталу 60 353

26. ПОТОЧНІ ПОДАТКОВІ АКТИВИ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ Поточні податкові активи та зобов'язання Товариства були представлені наступним чином: Поточні податкові активи та зобов'язання 31.12.2017 року 31.12.2016 року Поточні податкові активи, в тому числі: 480 1792 Податок на прибуток 0 0 Поточні податкові зобов'язання, в тому числі: 351 294 Податок на додану вартість 0 0 Плата за надра 0 0 Орендна плата за землю 89 84 Податок на нерухоме майно 42 24 Інші податки 21 18 Податок з доходів фізичних осіб 199 168

27. 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 2016 року та 31 грудня 2015 року: Найменування показника Готова Продукція кар'єру Продукція цеху №1 Нерозподілені суми Разом Період 2017 р. 2016 р. 2017 р. 2016 р. 2017 р. 2016 р. 2017р. 2016 р. Дохід від реалізації 2638 11425 52729 42509 407 544 55774 54478 Собівартість ГП та Реалізованих послуг (710) (1495) (38561) (34863) (232) (211) (39503) (36569) Валовий прибуток сегментів 1928 9930 14168 7646 175 333 16271 17909 Інші операційні доходи 0 0 0 314 3250 314 3250 Інші доходи 0 0 0 3683 15140 3683 15140 Інші фінансові доходи 0 0 0 4288 0 4288 0 4288 Витрати на збут (480) (2253) (9591) (8381) (74) (107) (10145) (10741) Адміністративні витрати (329) (1384) (6582) (5151) (51) (66) (6962) (6601) Нерозподілені витрати (0) (0) (0) (0) (19476) (70607) (19476) (70607) Прибуток до оподаткування 1119 6293 (2005) (5886) (15429) (47769) (16315) (47362) Дохід з податку на прибуток 0 0 0 0 (179) (2503) (179) (2503) Фінансовий результат 1119 6293 (2005) (5886) (15429) (50272) (16494) (49865) Сегментні активи 11130 10693 19817 17799 92576 106574 123523 135066 Сегментні зобов'язання 386 5624 14590 9662 175986 171625 190962 186911

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.

28. ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ Пов'язані особи ПАТ "Дашуківські бентоніти" - акціонери, що мають контрольний пакет акцій - ТОВ "Даш-Бент Інвест", Україна (90,0055%). Товариство має дебіторську заборгованість по

взаємовідносинах в попередніх звітних періодах, а саме: по господарським операціям з ТОВ "Даш-Бент Інвест" в частині продажі цінних паперів. В балансі в рядку 1155 "Інша поточна дебіторська заборгованість" числиться заборгованість ТОВ "Даш-Бент Інвест" перед Товариством станом на 31.12.2016 року в сумі 7272 тис. грн. та на 31.12.2017 року в сумі 7266 тис. грн. Характер операцій Код рядка Інша поточна дебіторська заборгованість Отримано доходів та витрат Залишок на 31.12.2016 Обсяг операції Залишок на 31.12.2017 Інші доходи Інші витрати Пред'явлено до сплати боргові цінні папери 1155 7272 6 7266 0 0 В 2016 році обсяг операцій з ТОВ "Даш-Бент Інвест" характеризується такими даними: Характер операцій Код рядка Інша поточна дебіторська заборгованість Отримано доходів та витрат Залишок на 31.12.2015 Обсяг операції Залишок на 31.12.2016 Інші доходи Інші витрати Пред'явлено до сплати боргові цінні папери 1155 5472 1800 7272 1800 1800 Крім того, виплати по оплаті праці пов'язаним особам управлінського персоналу були здійснені в 2016 році в сумі 99 тис. грн., в 2017 році в сумі 122 тис. грн. Концентрація балансів з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2017 року: Показники балансу Код рядка Баланси з пов'язаними сторонами Всього по статті Інша поточна дебіторська заборгованість 1155 7276 25811 Розрахунки з оплати праці 1630 0 1345 Концентрація балансів з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2016 року: Показники балансу Код рядка Баланси з пов'язаними сторонами Всього по статті Інша поточна дебіторська заборгованість 1155 7272 25829 Розрахунки з оплати праці 1630 0 757 29.

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 адміністративно та правової систем, а також економіки в цілому. Внаслідок цієї діяльності в Україні властиві ризики, яких не існує в мовах 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, не стабільності на ринках капіталу, істотного погіршення ліквідності в банківському секторі та посилення умов кредитування всередині України. Незважаючи на стабілізаційні заходи, що вживаються Урядом України з метою підтримки банківського сектора і забезпечення ліквідності українських банків і компаній, існує невизначеність щодо можливості доступу до джерел капіталу, а також вартості капіталу для Товариства, 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 не 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 непослідовного 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 податковій 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 дійсними податкових повідомлень-рішень по результатах перевірки в сумі 9138 тис. грн. Справа знаходиться в провадженні Касаційного адміністративного суду. Керівництво з більшою вірогідністю вважає, що судові рішення буде прийняте на користь Товариства.

30. 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 змінитись внаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик 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 2017 31 грудня 2016 Рахунки в банках 308 1273 Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги 3507 1913 Дебіторська заборгованість за виданими авансами 28891 29599 Інша поточна дебіторська заборгованість 25811 25829 Фінансові інвестиції 603 2824 Всього 59120 61438 Частка в загальних активах 47,73% 45,49% Найбільш значна концентрація кредитного ризику Товариства виникає у зв'язку з дебіторською заборгованістю за виданими авансами та іншою поточною дебіторською заборгованістю. Товариством постійно оцінюється спроможність контрагентів виконувати зобов'язання. Сума дебіторської заборгованості, на яку було нараховано резерв сумнівної дебіторської заборгованості на 31 грудня 2017 р. становить 0 тис. грн., (на 31 грудня 2016 р. 527 тис. грн.). Ринковий ризик - може виникнути в результаті можливого падіння попиту на продукцію підприємства, неможливості продовження діяльності Товариства, яке може виникнути при погіршенні фінансового стану Товариства, якості його активів, структури капіталу, при виникненні збитків від його діяльності внаслідок перевищення витрат над доходами. Ринковий ризик виникає в процесі реалізації товарів і послуг. Причиною його виникнення є зменшення об'ємів реалізації товарів і послуг у результаті зміни кон'юнктури ринку збуту, підвищення закупівельних цін на сировину і матеріали, необхідних для забезпечення виробничого процесу. 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. В складі дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги в Товариства рахується валютна заборгованість в сумі 23095,60 дол. США за відвантажену бентонітову продукцію в 2013 році ТОВ "Бентопрот" (м. Старий Оскол, Росія). В результаті можливо різкого зниження курсу валюти в Товариства виникають ризики отримання витрат (курсових різниць) та погіршення фінансового результату від операційної діяльності. Чутливі до коливань валютного курсу активи та зобов'язання Активи номіновані в іноземній валюті (тис. грн.) 31 грудня 2017 31 грудня 2016 Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги 648,0 628,0 Всього 648,0 628,0 Частка в активах

Товариства, % 0,52% 0,46% Зобов'язання Товариства в іноземній валюті станом на 31.12.2017 року відсутні. 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 31.12.2017 р. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги 648,0 25% +162,0 -162,0 Загальний вплив на фінансовий результат +162,0 -162,0 На 31.12.2016 р. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги 628,0 25% +157,0 -157,0 Загальний вплив на фінансовий результат +157,0 -157,0 Відсотковий ризик. Відсотковий ризик- це ризик того, що справедлива вартість, або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента, коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво Товариства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на витрати, так і на справедливую вартість чистих активів. Станом на 31.12.2017 року у Товариства відсутня заборгованість по будь-яких інших кредитах, крім заборгованості, переданої ТОВ "Вердикт Фінанс" на ТОВ "ФК "Морган капітал" згідно договору № 64/1-Ф від 30.09.2016 року "Про відступлення права вимоги грошових зобов'язань за Кредитними 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 та інших контрагентів грошових зобов'язань. Джерелом грошових ресурсів для виконання поточних зобов'язань є надходження коштів від основної діяльності. Товариство постійно аналізує терміни виконання грошових зобов'язань, які необхідно сплачувати на вимогу постачальників, прогнозує потоки грошових коштів від операційної діяльності та в змозі забезпечити обслуговування процесу операційної діяльності. Заборгованість перед ТОВ "ФК "Морган капітал" в сумі 130214 тис. грн. за Договором №64/1-Ф "Про відступлення права вимоги грошових зобов'язань за Кредитними договорами" від 30.09.2016 року рахується в складі інших поточних зобов'язань (рядок 1690 "Інші поточні зобов'язання" Балансу (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2017 року), Товариство має на даний час недостатньо коштів для виконання цих вимог. З ТОВ "ФК "Морган капітал" ведуться переговори по реструктуризації заборгованості та визначення термінів її погашення. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнозує потоки грошових коштів від операційної діяльності: Активи та зобов'язання Балансова вартість Очікувані грошові потоки згідно з договорами Строк погашення до одного року Більше 1 року Активи Дебіторська заборгованість 55182 55182 55182 0 Фінансові інвестиції 603 603 603 0 Всього активів 55785 55785 55785 0 Зобов'язання Кредиторська заборгованість 46750 46750 46750 0 Фінансові зобов'язання 130214 130214 130214 0 Всього зобов'язань 176964 176964 176964 0 Управління капіталом. Управління капіталом Товариства спрямовано на досягнення наступних цілей: забезпечення здатності функціонувати в якості безперервно діючого підприємства. Товариство вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, показаного в балансі. За станом на кінець кожного звітного періоду Товариство 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. Угоди 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 31. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ Після 31 грудня 2017 року до дати затвердження керівництвом фінансової звітності не відбувалося подій, які могли б вплинути на фінансовий стан Товариства. 32. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ПОПЕРЕДНЬОЇ ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ Фінансова звітність за 2017 рік, була затверджена до надання Зборам Акціонерів Товариства Наглядовою Радою 3 березня 2018 року. Голова правління Пустільнік В.О. Заступник головного бухгалтера Говір Т.В.