

## Титульний аркуш

25.04.2019

(дата реєстрації емітентом електронного документа)

№ 01/530

(вихідний реєстраційний номер електронного документа)

Підтверджую ідентичність та достовірність інформації, що розкрита відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03 грудня 2013 року № 2826, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 24 грудня 2013 року за № 2180/24712 (із змінами) (далі - Положення).

Генеральний директор

(посада)

(підпис)

Ігнатів Є.В.

(прізвище та ініціали керівника)

### Річна інформація емітента цінних паперів (річний звіт) за 2018 рік

#### I. Загальні відомості

1. Повне найменування емітента: ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДНІПРОВСЬКИЙ КРОХМАЛЕПАТОКОВИЙ КОМБІНАТ"
2. Організаційно-правова форма: Приватне акціонерне товариство
3. Ідентифікаційний код юридичної особи: 00383372
4. Місцезнаходження: 51650, Україна, Дніпропетровська обл., Верхньодніпровський р-н, смт. Дніпровське, вул. Олександра Островського, б.11
5. Міжміський код, телефон та факс: (05658) 47-120, (05658) 47-123
6. Адреса електронної пошти: [secretar@dkpk.dp.ua](mailto:secretar@dkpk.dp.ua)
7. Дата та рішення наглядової ради емітента, яким затверджено річну інформацію, або дата та рішення загальних зборів акціонерів, яким затверджено річну інформацію емітента (за наявності): Рішення наглядової ради емітента від 24.04.2019, Протокол б/н засідання Наглядової ради
8. Найменування, ідентифікаційний код юридичної особи, країна реєстрації юридичної особи та номер свідоцтва про включення до Реєстру осіб, уповноважених надавати інформаційні послуги на фондовому ринку, особи, яка здійснює оприлюднення регульованої інформації від імені учасника фондового ринку: Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України", 21676262, 804, DR/00001/APA

#### II. Дані про дату та місце оприлюднення річної інформації

Повідомлення розміщено на власному веб-сайті учасника фондового ринку

<http://www.dkpk.dp.ua/infodoc.htm>

25.04.2019

(адреса сторінки)

(дата)

## Зміст

Відмітьте (X), якщо відповідна інформація міститься у річній інформації

1. Основні відомості про емітента	X
2. Інформація про одержані ліцензії (дозволи) на окремі види діяльності	X
3. Відомості про участь емітента в інших юридичних особах	
4. Інформація щодо посади корпоративного секретаря	
5. Інформація про рейтингове агентство	
6. Інформація про наявність філіалів або інших відокремлених структурних підрозділів емітента	
7. Судові справи емітента	X
8. Штрафні санкції емітента	X
9. Опис бізнесу	X
10. Інформація про органи управління емітента, його посадових осіб, засновників та/або учасників емітента та відсоток їх акцій (часток, паїв)	X
1) інформація про органи управління	X
2) інформація про посадових осіб емітента	X
- інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента	X
- інформація про володіння посадовими особами емітента акціями емітента	X
- інформація про будь-які винагороди або компенсації, які виплачені посадовим особам емітента в разі їх звільнення	
3) інформація про засновників та/або учасників емітента, відсоток акцій (часток, паїв)	
11. Звіт керівництва (звіт про управління)	X
1) вірогідні перспективи подальшого розвитку емітента	X
2) інформація про розвиток емітента	X
3) інформація про укладення деривативів або вчинення правочинів щодо похідних цінних паперів емітентом, якщо це впливає на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат емітента	X
- завдання та політика емітента щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політика щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування	X
- інформація про схильність емітента до цінових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків	X
4) звіт про корпоративне управління	X
- власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент	X
- кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який емітент добровільно вирішив застосовувати	X
- інформація про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги	X
- інформація про проведені загальні збори акціонерів (учасників)	X
- інформація про наглядову раду	X
- інформація про виконавчий орган	X
- опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітент	X
- перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента	X
- інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента	X
- порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента	X
- повноваження посадових осіб емітента	X

12. Інформація про власників пакетів 5 і більше відсотків акцій із зазначенням відсотка, кількості, типу та/або класу належних їм акцій	X
13. Інформація про зміну акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій	
14. Інформація про зміну осіб, яким належить право голосу за акціями, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій	
15. Інформація про зміну осіб, які є власниками фінансових інструментів, пов'язаних з голосуючими акціями акціонерного товариства, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій	
16. Інформація про структуру капіталу, в тому числі із зазначенням типів та класів акцій, а також прав та обов'язків акціонерів (учасників)	X
17. Інформація про цінні папери емітента (вид, форма випуску, тип, кількість), наявність публічної пропозиції та/або допуску до торгів на фондовій біржі в частині включення до біржового реєстру	X
1) інформація про випуски акцій емітента	X
2) інформація про облигації емітента	
3) інформація про інші цінні папери, випущені емітентом	
4) інформація про похідні цінні папери емітента	
5) інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів	
6) інформація про придбання власних акцій емітентом протягом звітного періоду	
18. Звіт про стан об'єкта нерухомості (у разі емісії цільових облигацій підприємств, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передання об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва)	
19. Інформація про наявність у власності працівників емітента цінних паперів (крім акцій) такого емітента	
20. Інформація про наявність у власності працівників емітента акцій у розмірі понад 0,1 відсотка розміру статутного капіталу	
21. Інформація про будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів емітента, в тому числі необхідність отримання від емітента або інших власників цінних паперів згоди на відчуження таких цінних паперів	
22. Інформація про загальну кількість голосуючих акцій та кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено, а також кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі	
23. Інформація про виплату дивідендів та інших доходів за цінними паперами	
24. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента	X
1) інформація про основні засоби емітента (за залишковою вартістю)	X
2) інформація щодо вартості чистих активів емітента	X
3) інформація про зобов'язання емітента	X
4) інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції	X
5) інформація про собівартість реалізованої продукції	X
6) інформація про осіб, послугами яких користується емітент	X
25. Інформація про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів	
26. Інформація вчинення значних правочинів	
27. Інформація про вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість	
28. Інформація про осіб, заінтересованих у вчиненні товариством правочинів із заінтересованістю, та обставини, існування яких створює заінтересованість	
29. Річна фінансова звітність	X
30. Аудиторський звіт незалежного аудитора, наданий за результатами аудиту фінансової звітності емітента аудитором (аудиторською фірмою)	X

31. Річна фінансова звітність поручителя (страховика/гаранта), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів (за кожним суб'єктом забезпечення окремо)
32. Твердження щодо річної інформації X
33. Інформація про акціонерні або корпоративні договори, укладені акціонерами (учасниками) такого емітента, яка наявна в емітента
34. Інформація про будь-які договори та/або правочини, умовою чинності яких є незмінність осіб, які здійснюють контроль над емітентом
35. Відомості щодо особливої інформації та інформації про іпотечні цінні папери, що виникла протягом звітного періоду X
36. Інформація про випуски іпотечних облігацій
37. Інформація про склад, структуру і розмір іпотечного покриття
- 1) інформація про розмір іпотечного покриття та його співвідношення з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям
- 2) інформація щодо співвідношення розміру іпотечного покриття з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям на кожну дату після змін іпотечних активів у складі іпотечного покриття, які відбулися протягом звітного періоду
- 3) інформація про заміни іпотечних активів у складі іпотечного покриття або включення нових іпотечних активів до складу іпотечного покриття
- 4) відомості про структуру іпотечного покриття іпотечних облігацій за видами іпотечних активів та інших активів на кінець звітного періоду
- 5) відомості щодо підстав виникнення у емітента іпотечних облігацій прав на іпотечні активи, які складають іпотечне покриття станом на кінець звітного року
38. Інформація про наявність прострочених боржником строків сплати чергових платежів за кредитними договорами (договорами позики), права вимоги за якими забезпечено іпотеками, які включено до складу іпотечного покриття
39. Інформація про випуски іпотечних сертифікатів
40. Інформація щодо реєстру іпотечних активів
41. Основні відомості про ФОН
42. Інформація про випуски сертифікатів ФОН
43. Інформація про осіб, що володіють сертифікатами ФОН
44. Розрахунок вартості чистих активів ФОН
45. Правила ФОН
46. Примітки:

ПрАТ "ДНІПРОВСЬКИЙ КПК" (далі - Емітент або Товариство) є приватним акціонерним товариством, щодо цінних паперів якого не здійснювалася публічна пропозиція, тому відповідно до вимог "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів", затвердженого рішенням НКЦПФР від 03.12.2013 р. за №2826 (зі змінами та доповненнями) до складу річної інформації не входить наступна інформація: "Інформація щодо посади корпоративного секретаря" (у Емітента відсутня посада корпоративного секретаря), "Інформація про будь-які винагороди або компенсації, які виплачені посадовим особам емітента в разі їх звільнення", "Інформація про зміну осіб, яким належить право голосу за акціями, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій", "Інформація про зміну осіб, які є власниками фінансових інструментів, пов'язаних з голосуючими акціями акціонерного товариства, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій", "Інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів", "Звіт про стан об'єкта нерухомості (у разі емісії цільових облігацій підприємств, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передання об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва)", "Інформація про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних

правочинів", "Інформація вчинення значних правочинів", "Інформація про вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість", "Інформація про осіб, заінтересованих у вчиненні товариством правочинів із заінтересованістю, та обставини, існування яких створює заінтересованість", "Річна фінансова звітність поручителя (страховика/гаранта), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів (за кожним суб'єктом забезпечення окремо)". Також, до складу регулярної річної інформації Емітента не включені наступні форми з таких причин: "Відомості про участь емітента в інших юридичних особах" - Емітент не приймає участі в інших юридичних особах. "Інформація про рейтингове агентство" - Емітент не користувався послугами рейтингового агентства. "Інформація про наявність філіалів або інших відокремлених структурних підрозділів емітента" - Емітент не має філіалів або інших відокремлених структурних підрозділів. "Інформація про засновників та/або учасників емітента, відсоток акцій (часток, паїв)" - на кінець звітного періоду засновники Емітента не є його акціонерами. "Інформація про зміну акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій" - протягом звітного періоду в Емітента не відбувалися зміни акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій. "Інформація про облігації емітента", "Інформація про інші цінні папери, випущені емітентом", "Інформація про похідні цінні папери" - Емітент не реєстрував випуски інших цінних паперів, крім випуску простих іменних акцій. "Інформація про придбання власних акцій емітентом протягом звітного періоду" - Емітент протягом звітного періоду не придбавав власних акцій. "Інформація про наявність у власності працівників емітента цінних паперів (крім акцій) такого емітента" - у власності працівників Емітента відсутні цінні папери (крім акцій), тому що Емітент не здійснював випуску інших цінних паперів, крім випуску простих іменних акцій. "Інформація про наявність у власності працівників емітента акцій у розмірі понад 0,1 відсотка розміру статутного капіталу" - працівники Емітента не мають у власності акції Емітента у розмірі понад 0,1 відсотка розміру статутного капіталу. "Інформація про будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів емітента, в тому числі необхідність отримання від емітента або інших власників цінних паперів згоди на відчуження таких цінних паперів" - відсутні будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів Емітента. "Інформація про загальну кількість голосуючих акцій та кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено, а також кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі" - в Емітента відсутні голосуючі акції, право голосу за якими обмежено, або право голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі. "Інформація про виплату дивідендів та інших доходів за цінними паперами" - Емітент у попередньому та звітному періодах не здійснював виплати дивідендів та інших доходів за цінними паперами. "Інформація про акціонерні або корпоративні договори, укладені акціонерами (учасниками) такого емітента, яка наявна в емітента" - в Емітента відсутні акціонерні або корпоративні договори, укладені акціонерами Емітента. "Інформація про будь-які договори та/або правочини, умовою чинності яких є незмінність осіб, які здійснюють контроль над емітентом" - в Емітента відсутні будь-які договори та/або правочини, умовою чинності яких є незмінність осіб, які здійснюють контроль над емітентом. Емітент не здійснював випусків іпотечних облігацій, іпотечних сертифікатів та сертифікатів ФОН, тому інформації стосовно цих цінних паперів не заповнені.

### III. Основні відомості про емітента

**1. Повне найменування**

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДНІПРОВСЬКИЙ КРОХМАЛЕПАТОКОВИЙ КОМБІНАТ"

**2. Серія і номер свідоцтва про державну реєстрацію юридичної особи (за наявності)**

A01 № 669166

**3. Дата проведення державної реєстрації**

25.06.1991

**4. Територія (область)**

Дніпропетровська обл.

**5. Статутний капітал (грн)**

129292809

**6. Відсоток акцій у статутному капіталі, що належать державі**

0

**7. Відсоток акцій (часток, паїв) статутного капіталу, що передано до статутного капіталу державного (національного) акціонерного товариства та/або холдингової компанії**

0

**8. Середня кількість працівників (осіб)**

768

**9. Основні види діяльності із зазначенням найменування виду діяльності та коду за КВЕД**

10.62 - Виробництво крохмалю та крохмальних продуктів

10.91 - Виробництво готових кормів для тварин, що утримуються на фермі

35.11 - Виробництво електроенергії

**10. Банки, що обслуговують емітента**

1) найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком у національній валюті

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "РАЙФФАЙЗЕН БАНК АВАЛЬ"

2) МФО банку

380805

3) Поточний рахунок

26004583855

4) найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком у іноземній валюті

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "РАЙФФАЙЗЕН БАНК АВАЛЬ"

5) МФО банку

380805

6) Поточний рахунок

26005583876USD

**11. Інформація про одержані ліцензії на окремі види діяльності**

Вид діяльності	Номер ліцензії (дозволу)	Дата видачі	Орган державної влади, що видав ліцензію	Дата закінчення дії ліцензії (дозволу) (за наявності)
1	2	3	4	5
Придбання, зберігання, знищення, використання прекурсорів	349	29.09.2016	Державний комітет України з питань контролю за наркотиками	18.06.2020
Опис	Ліцензія на придбання, зберігання, знищення, використання			

	прекурсорів. Термін дії ліцензії з 29.09.2016 по 18.06.2020 р. У звітному періоді рішення щодо подовження строку дії цієї ліцензії не приймалось.			
Виробництва електричної енергії	900	13.07.2006	Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг	
Опис	Ліцензія на право здійснення підприємницької діяльності з виробництва електричної енергії. Термін дії з 13.07.2006 безстрокова.			
Збирання, очищення та розподілення води	211	23.06.2016	Дніпропетровська обласна державна адміністрація	
Опис	Ліцензія на централізоване водопостачання та водовідведення. Термін дії з 23.06.2016 безстрокова.			
Освіта дорослих та інші види освіти	АЕ № 527037	01.09.2014	Міністерство освіти і науки України	
Опис	Ліцензія на надання освітніх послуг навчальними закладами, пов'язаних з одержанням професійної освіти на рівні кваліфікаційних вимог до курсового професійно-технічного навчання, перепідготовки, підвищення кваліфікації. Термін дії: з 08.07.2014 безстрокова.			
Послуги з перевезення пасажирів та вантажів автомобільним транспортом	АГ № 589937	17.05.2011	Міністерство транспорту і зв'язку України	
Опис	Ліцензія на надання послуг з перевезення пасажирів та небезпечних вантажів автомобільним транспортом загального користування Термін дії: з 18.05.2011 безстрокова.			

### 16. Судові справи емітента

№ з/п	Номер справи	Найменування суду	Позивач	Відповідач	Третя особа	Позовні вимоги	Стан розгляду справи
1	804/1151/18 від 12.02.2018	Дніпропетровський окружний адміністративний суд	ПрАТ "ДНІПРОВСЬКИЙ КПК"	Офіс великих платників податків ДФС	Відсутня	Визнання протиправними та скасування податкових повідомлень-рішень за податковими зобов'язаннями на 23722,1 тис. грн., та фінансовими санкціями на 7730,9 тис. грн.	Адміністративний позов ПрАТ "ДНІПРОВСЬКИЙ КПК" про визнання протиправними та скасування податкових повідомлень-рішень задоволено. Рішення вступило в законну силу 04.06.2018
<b>Примітки:</b>							
д/в							



## 17. Штрафні санкції емітента

№ з/п	Номер та дата рішення, яким накладено штрафну санкцію	Орган, який наклав штрафну санкцію	Вид стягнення	Інформація про виконання
1	№1390, 08.11.2018	Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сфері енергетики та комунальних послуг (НКРЕКП)	Штраф за порушення Умов та Правил з виробництва електричної енергії, Ліцензійних умов з виробництва електричної енергії та здійснення заходів державного регулювання	Штрафна санкція сплачена до Державного бюджету 27.11.2018
<b>Примітки:</b>				
д/в				

## XI. Опис бізнесу

### **Зміни в організаційній структурі відповідно до попередніх звітних періодів**

Приватне акціонерне товариство "Дніпровський крохмалепатоковий комбінат"- самостійне підприємство. Філій, представництв, дочірніх підприємств немає. Змін в організаційній структурі Емітента відповідно до попередніх періодів не відбувалось.

**Середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу (осіб), середня чисельність позаштатних працівників та осіб, які працюють за сумісництвом (осіб), чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня) (осіб), фонду оплати праці. Крім того, зазначаються факти зміни розміру фонду оплати праці, його збільшення або зменшення відносно попереднього року. Зазначається кадрова програма емітента, спрямована на забезпечення рівня кваліфікації її працівників операційним потребам емітента**

Середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу (осіб): за 2018 рік становила 764 особи. Середня чисельність позаштатних працівників та осіб, які працюють за сумісництвом (осіб): 4 особи.

Чисельність працівників, які працювали на умовах неповного робочого часу (дня, тижня) осіб): - 0 осіб.

Фонд оплати праці в 2018 р. становив 93446,9 тис. грн.

Фонд оплати праці в 2018 р. збільшився несуттєво в зв'язку з підвищенням рівня заробітної плати в середньому по галузі, середня заробітна плата становила 10150 грн. в місяць.

Кадрова програма емітента, спрямована на забезпечення рівня кваліфікації працівників операційним потребам емітента: Товариство постійно проводить роботу по підвищенню кваліфікації працівників. Положення про професійне навчання працівників, щорічно переглядається та затверджується Генеральним директором.

**Належність емітента до будь-яких об'єднань підприємств, найменування та місцезнаходження об'єднання, зазначаються опис діяльності об'єднання, функції та термін участі емітента у відповідному об'єднанні, позиції емітента в структурі об'єднання**

Емітент не належить до будь-яких об'єднань

**Спільна діяльність, яку емітент проводить з іншими організаціями, підприємствами,**

**установами, при цьому вказуються сума вкладів, мета вкладів (отримання прибутку, інші цілі) та отриманий фінансовий результат за звітний рік по кожному виду спільної діяльності**

Емітент не проводить спільну діяльність з іншими організаціями, підприємствами, установами

**Будь-які пропозиції щодо реорганізації з боку третіх осіб, що мали місце протягом звітного періоду, умови та результати цих пропозицій**

Будь-які пропозиції щодо реорганізації з боку третіх осіб протягом звітного періоду не надходили.

**Опис обраної облікової політики (метод нарахування амортизації, метод оцінки вартості запасів, метод обліку та оцінки вартості фінансових інвестицій тощо)**

Випуск фінансової звітності Приватного акціонерного товариства "Дніпровський крохмалепатоковий комбінат" за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, затверджено керівництвом Товариства. Ця фінансова звітність складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ") в редакції, затверджених Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), є звітністю загального призначення та стосується лише одного суб'єкта господарювання - ПрАТ "Дніпровський КПК". Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за історичною вартістю, за виключенням запасів, які відображені за найнижчою з двох оцінок - собівартістю або чистою вартістю реалізації. Фінансова звітність представлена в українській гривні, що є функціональною валютою Товариства. Вся фінансова інформація, представлена в українських гривнях, округляється до найближчої тисячі ("тис. грн."), якщо не вказано інше. Операції в інших валютах розглядаються, як операції в іноземній валюті. Операції в іноземній валюті спочатку відображаються у функціональній валюті за курсом НБУ, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом, що діє на звітну дату. Всі курсові різниці відображаються у звіті про сукупний дохід за період. В фінансовій звітності наведена порівняльна інформація за попередній період. Фінансова звітність була підготовлена виходячи з припущення, що Товариство буде продовжувати свою діяльність як діюче підприємство в осяжному майбутньому, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності. За судженням керівництва Товариства в Україні відсутні підстави для проведення перерахунку компаніями фінансової звітності за 2018 рік згідно з МСБО 29 "Фінансова звітність в умовах гіперінфляції". Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті невизначеності, що є наслідком функціонування у нестабільному зовнішньому середовищі. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

Основні засоби. Первісна вартість основних засобів оцінюється виходячи з фактичних витрат на їх придбання, які включають покупну ціну, у тому числі податки, що не відшкодовуються, і будь-які витрати, безпосередньо пов'язані з приведенням активу в робочий стан і місця для його використання. Після первісного визнання основні засоби відображаються по фактичній собівартості за вирахуванням накопиченої амортизації й резерву від знецінення. Щорічно керівництво Товариства визначає відхилення залишкової вартості основних засобів від їх справедливої вартості. У випадку виявлення суттєвих відхилень проводиться їх переоцінка. У подальшому переоцінка основних засобів проводиться з достатньою регулярністю, щоб не допустити суттєвої різниці балансової вартості від тієї, яка б була визначена з використанням справедливої вартості на кінець звітного періоду.

Амортизація. Амортизація об'єктів основних фондів, нараховується з використанням прямолінійного методу протягом залишкового строку корисної експлуатації об'єкта основних засобів. Строки експлуатації (у роках): будівлі та споруди від 10 до 30, машини та обладнання від 5 до 20, транспорт від 5 до 10, інші від 3 до 7. Залишкова вартість, строки корисного використання та методи нарахування амортизації активів аналізуються наприкінці кожного

фінансового року та корегуються в міру необхідності.

Товарно-матеріальні запаси. Товарно-матеріальні запаси обліковуються за первісною вартістю або чистою вартістю реалізації, залежно від того, яка з них менша. Вартість запасів визначається за методом ідентифікованої собівартості. Чиста вартість реалізації - це розрахункова ціна реалізації у ході нормального ведення бізнесу за вирахуванням витрат на доведення запасів до завершеного стану та витрат на збут.

**Основні види продукції або послуг, що їх виробляє чи надає емітент, за рахунок продажу яких емітент отримав 10 або більше відсотків доходу за звітний рік, у тому числі обсяги виробництва (у натуральному та грошовому виразі), середньо реалізаційні ціни, суму виручки, окремо надається інформація про загальну суму експорту, а також частку експорту в загальному обсязі продажів, перспективність виробництва окремих товарів, виконання робіт та надання послуг; залежність від сезонних змін; про основні ринки збуту та основних клієнтів; основні ризики в діяльності емітента, заходи емітента щодо зменшення ризиків, захисту своєї діяльності та розширення виробництва та ринків збуту; про канали збуту й методи продажу, які використовує емітент; про джерела сировини, їх доступність та динаміку цін; інформацію про особливості стану розвитку галузі виробництва, в якій здійснює діяльність емітент, рівень впровадження нових технологій, нових товарів, його становище на ринку; інформацію про конкуренцію в галузі, про особливості продукції (послуг) емітента; перспективні плани розвитку емітента; кількість постачальників за основними видами сировини та матеріалів, що займають більше 10 відсотків у загальному обсязі постачання, у разі якщо емітент здійснює свою діяльність у декількох країнах, необхідно зазначити ті країни, у яких емітентом отримано 10 або більше відсотків від загальної суми доходів за звітний рік**

Ринок крохмалепродуктів включає в себе: сиропи, нативні (натурального походження) та модифіковані крохмалі. Останнім часом великої популярності набувають модифіковані крохмалі, які поступово виштовхують з ринку нативні крохмалі через наявність додаткових якостей. В структурі виробництва переважають: крохмалі з кукурудзи, маніюки та пшениці, а також модифіковані крохмалі.

В Україні використовується 5 видів крохмалю (не враховуючи модифікованого): кукурудзяний, картопляний, рисовий, пшеничний та маніюковий. При цьому виробляється тільки два види - кукурудзяний (більш 80%) та картопляний.

Понад 58 % українського ринку крохмалю охоплює вітчизняна продукція.

Виробничий потенціал України експерти оцінюють в 43-45 тис.т. крохмалю в тому випадку, якщо всі потужності в країні будуть працювати. Дані аналізу ринку показують, що для цього необхідно модернізувати наявне встаткування, що діють підприємств і відновити роботу давно зупинених комбінатів.

В рейтингу найбільших компаній-експортерів українського крохмалю ПрАТ "Дніпровський крохмалепатоковий комбінат" є лідером. На його частку, по оцінкам експертів, припадає 40% всього українського експорту крохмалю.

В Україні в теперішній час залишилося мало підприємств, які виробляють крохмаль. В той же час працюють підприємства достатньо ефективно: за останні п'ять років приріст виробництва крохмалю склав 41%. Більше 93% виробництва припадає на 2 підприємства, а саме: ПрАТ "Дніпровський крохмалепатоковий комбінат" (70 %), ПрАТ "Інтеркорн Корн Просесінг Індастрі" (23 % у сукупному виробництві).

**Основні придбання або відчуження активів за останні п'ять років. Якщо підприємство планує будь-які значні інвестиції або придбання, пов'язані з його господарською діяльністю, їх необхідно описати, включаючи суттєві умови придбання або інвестиції, їх вартість і спосіб фінансування**

В 2013 році комбінатом введено в експлуатацію модернізований паливний котел, що дозволило

здійснити перехід на використання вугілля замість газу і суттєво зменшити вартість паливної складової у собівартості виробництва. Протягом 2015 року введені в експлуатацію випарна станція кукурузного екстракту цеху кормів та олії та випарна станція паточного цеху, капітальне будівництво та реконструкція яких були розпочата з 2014 року. В 2016 році було закінчене технічне переоснащення сиропного відділення з встановленням обладнання по демінералізації патокових сиропів, технічне переоснащення по цеху патоки та глюкози, а саме ферментативний гіроліз крохмалю, очищення води за допомогою зворотного осмосу та розвантаження їдконого натру з автотранспорту, реконструкція сушильного відділення з заміною застарілого існуючого технологічного обладнання для сушіння кукурузного зародку. В 2017 році була закінчена реконструкція машинного відділення ТЕЦ з заміною парової турбіни.

**Основні засоби емітента, включаючи об'єкти оренди та будь-які значні правочини емітента щодо них; виробничі потужності та ступінь використання обладнання; спосіб утримання активів, місцезнаходження основних засобів. Крім того, необхідно описати екологічні питання, що можуть позначитися на використанні активів підприємства, плани капітального будівництва, розширення або удосконалення основних засобів, характер та причини таких планів, суми видатків, у тому числі вже зроблених, опис методу фінансування, прогностні дати початку та закінчення діяльності та очікуване зростання виробничих потужностей після її завершення**

Незавершене будівництво являє собою вартість майна, машин і обладнання, будівництво або установку, що ще не завершена. Основні засоби за кожною основною групою використовуються за своїм прямим призначенням. Місцезнаходження основних засобів: Дніпропетровська обл., Верхньодніпровський р-н, смт. Дніпровське, вул. Олександра Островського, б.11. Первісна вартість основних засобів на кінець 2018 року становить 1 089 969 тис.грн. Ступінь зносу основних засобів - 41%. Сума нарахованого зносу за 2018 рік становить 77 924 тис.грн. Обмежень на використання майна немає.

Підприємство в політиці фінансування витрат на придбання основних засобів намагається дотримуватися освоєння за рахунок власних коштів. За 2018 рік Товариство витратило майже 60 млн.грн. на придбання та поліпшення необоротних активів. Щодо планів на найближчий термін, то планується завершити реконструкцію цеху сировини з встановленням нового обладнання (зернокомплекс); технічне переоснащення дільниці замочування зерна кукурудзи в крохмальному цеху; реконструкція дільниці сушки сухого крохмалю; реконструкція сушильного відділення цеху кормів та олії із встановленням нової парової сушарки глютену; будівництво складу готової продукції, будівництво цеху з виробництва модифікованого крохмалю, реконструкція цеху патоки з установкою нового обладнання для сушки патоки.

**Проблеми, які впливають на діяльність емітента; ступінь залежності від законодавчих або економічних обмежень**

Емітент продовжує функціонувати у нестабільному середовищі. Внутрішні ризики розвитку економіки України, головним чином, пов'язані з військовими діями на Донбасі, які призводять до скорочення виробництва у регіоні, погіршення умов залучення зовнішнього фінансування та зростання видатків бюджету на фінансування силових відомств і відновлення зруйнованої інфраструктури. Вторинні ефекти внутрішніх політичних та економічних потрясінь, анексії Криму та військових дій на Донбасі поширилися на більшість секторів вітчизняної економіки. Внаслідок цього залишаються існуючі диспропорції, скорочення об'ємів промислового виробництва, виконаних будівельних робіт, зовнішньої торгівлі, зниження обсягів освоєння капітальних інвестицій тощо. Оскільки Емітента не має активів, які розташовані на території проведення антитерористичної операції, то істотного впливу на збереження активів і діяльність підприємства зазначені процеси не зазнали. Керівництво вважає, що воно вживає необхідних заходів з підтримки стабільного економічного становища і розвитку Емітента в сучасних умовах, що склалися в бізнесі і в економіці. Зростання геополітичної напруженості протягом звітного

періоду і невизначеність в напрямку подальшого розвитку подій існує, але оцінити ступінь впливу на вартість активів Емітента на дату звітності не є можливим. Незважаючи на стабільність розвитку крохмале-патокової галузі, економічна стабільність буде в значній мірі залежати від ефективності фіскальних і інших заходів, які здійснюються урядом. Не існує чіткої уяви, які заходи буде ухвалювати український уряд у зв'язку з існуючою економічною ситуацією. Неможливо оцінити ефект, який може виявити, фінансова криза на ліквідність і дохід Товариства, включаючи вплив на її операції зі споживачами й постачальниками. Пов'язана з економічною ситуацією потенційна невизначеність, безпосередній вплив якої на даний момент не може бути встановлене, продовжує існувати.

**Опис обраної політики щодо фінансування діяльності емітента, достатність робочого капіталу для поточних потреб, можливі шляхи покращення ліквідності за оцінками фахівців емітента**

Фінансування підприємства здійснюється за рахунок власних коштів та прибутків. Робочого капіталу для поточних потреб достатньо

**Вартість укладених, але ще не виконаних договорів (контрактів) на кінець звітного періоду (загальний підсумок) та очікувані прибутки від виконання цих договорів**

Всі угоди по основній діяльності підприємства укладаються строком на один рік, невиконаних зобов'язань за цими угодами за звітний період немає.

**Стратегія подальшої діяльності емітента щонайменше на рік (щодо розширення виробництва, реконструкції, поліпшення фінансового стану, опис істотних факторів, які можуть вплинути на діяльність емітента в майбутньому)**

Прогнозне планування проводиться на один рік і залежить від вартості укладених угод із замовниками на послуги. На 2019 р. планується збільшити випуск товарної продукції в порівнянні з даними 2018 року. У наступному році підприємство планує до реалізації наступні проекти: установка лінії з виробництва сухих сиропів / мальтодекстрин з вмістом сухих речовин 96%, виробництво продуктів переробки амілопектинової кукурудзи, проект з переведення газового котла ТС - 35 на тверде паливо з установкою електрофільтрів для спалювання біопалива.

**Опис політики емітента щодо досліджень та розробок, вказати суму витрат на дослідження та розробку за звітний рік**

В 2018 році витрати на дослідження та розробку склали 2851 тис.грн. На 2019 р. також плануються витрати на дослідження в таких же об'ємах.

**Інша інформація, яка може бути істотною для оцінки інвестором фінансового стану та результатів діяльності емітента, у тому числі, за наявності, інформацію про результати та аналіз господарювання емітента за останні три роки у формі аналітичної довідки в довільній формі**

У 2018 році Товариство мало грошові потоки від операційної діяльності у сумі 40073 тисяч гривень, що менше в 8,4 разів в порівнянні з даними за 2017 рік. Загальним фінансовим результатом є отримання прибутку в розмірі 69217 тис.грн. з причин зменшення витрат на збут та інших операційних витрат в порівнянні з 2017 роком. Аналіз динаміки показників фінансового стану вказує на зміни в структурі балансу Товариства, що відбулися протягом поточного року. Так, значення коефіцієнту фінансової стабільності, що є відношенням власних коштів до вартості майна становить 0,26 та 0,22 відповідно на 01.01.2018 та 31.12.2018 при допустимому рівні  $> 0,5$ . Значення коефіцієнту покриття зобов'язань власним капіталом, що є відношенням суми короткострокової кредиторської заборгованості та довгострокової кредиторської заборгованості до власного капіталу дорівнює 2,87 та 3,61 відповідно на

01.01.2018 та 31.12.2018 при допустимому рівні 0,5-1,0. Показники свідчать про зниження рівня фінансової незалежності Товариства від залучених засобів. Водночас слід відзначити зменшення суми довгострокових зобов'язань Товариства станом на 31.12.2018 р. в порівнянні с даними на початок року, на 19% внаслідок остаточного погашення значної суми валютного довгострокового банківського кредиту. Збільшення суми поточних зобов'язань станом на 31.12.2018 р. в порівнянні за даними на 01.01.2018 р. відбулося, в основному, за рахунок збільшення суми поточних зобов'язань за отриманими від покупців авансів, відповідно до умов укладених договорів, та кредиторської заборгованості перед постачальниками за товари. Збільшення сум відповідає планам реалізації Товариства товарів та послуг, та планам щодо отримання товарів від постачальників. Прострочена кредиторська заборгованість станом на 31.12.2018 р. відсутня.

#### IV. Інформація про органи управління

Орган управління	Структура	Персональний склад
Загальні збори акціонерів	Акціонери	У Загальних зборах можуть брати участь особи, включені до переліку акціонерів, які мають право на таку участь, або їх представники. На Загальних зборах за запрошенням особи, яка скликає Загальні збори, також можуть бути присутні представник аудитора Товариства та посадові особи Товариства незалежно від володіння ними акціями Товариства.
Наглядова рада	Наглядова рада складається з 3 (трьох) осіб: Голова Наглядової ради (1 особа) та члени Наглядової ради (2 особи).	Голова Наглядової ради: Майстренко Олександр Володимирович Член Наглядової ради: Вдовиченко Олександр Григорович Член Наглядової ради: Скрипник Оксана Олександрівна
Дирекція	До складу Дирекції входять 4 (чотири) особи: Генеральний директор, член Дирекції - головний бухгалтер, член Дирекції - головний інженер, член Дирекції - головний енергетик.	Генеральний директор: Ігнатов Євген Вячеславович Член Дирекції - головний бухгалтер: Цимбал Тамара Григорівна Член Дирекції - головний інженер: Піщик Андрій Володимирович Член Дирекції - головний енергетик: Хрієнко Віктор Михайлович
Ревізійна комісія	До складу Ревізійної комісії входять 3 (три) особи: Голова Ревізійної комісії (1 особа) та члени Ревізійної комісії (2 особи).	Голова Ревізійної комісії: Пухова Людмила Олександрівна Член Ревізійної комісії: Васькіна Ольга Григорівна Член Ревізійної комісії: Діхтяр Віталій Леонідович

#### V. Інформація про посадових осіб емітента

##### 1. Інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента

1) Посада

Генеральний директор

2) Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Ігнатов Євген Вячеславович

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

д/в

4) Рік народження

1977

5) Освіта

Вища

6) Стаж роботи (років)

18

7) Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав  
Товариство з обмеженою відповідальністю "ЛОДЖІК ПАРТНЕРШИП", 42643257,  
Директор

8) Дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

20.12.2018, обрано 1 (один) рік

9) Опис

19.12.2018 р. Наглядовою радою ПрАТ "ДНІПРОВСЬКИЙ КПК" прийняте рішення про обрання Ігнатова Є.В. на посаду генерального директора Товариства з 20.12.2018 терміном на 1 (один) рік. Особа непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Загальний стаж роботи - 18 років. Інші посади, які особа обіймала протягом останніх 5 (п'яти) років: директор ТОВ "Комбінат Каргілл", заступник головного інженера ТОВ "Дельта Вілмар СНД", директор з розвитку та промислової безпеки ТОВ "Дельта Вілмар СНД", директор комплексу перевантаження та переробки тропічних олій; директор ТОВ "ЛОДЖІК ПАРТНЕРШИП", генеральний директор ПрАТ "ДНІПРОВСЬКИЙ КПК".

Ігнатов Є.В. у звітному періоді обіймав посаду директора ТОВ "ЛОДЖІК ПАРТНЕРШИП" (ід. код 42643257, місцезнаходження: 03150, м. Київ, вул. Лабораторна, буд. 33/37).

Крім заробітної плати винагороду не отримує. Посадова особа не дала згоди на розкриття інформації щодо розміру своєї заробітної плати. Ігнатов Є.В. акціями Емітента не володіє.

У звітному періоді у складі цієї посадової особи відбулися наступні зміни:

31.08.2018 Наглядовою радою ПрАТ "ДНІПРОВСЬКИЙ КПК" прийняте рішення про звільнення Шванца Петра Анатолійовича з посади генерального директора у зв'язку із закінченням терміну повноважень. Особа непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Рік народження - 1970 р. Загальний стаж роботи - 31 рік. Інші посади, які особа обіймала протягом останніх 5 (п'яти) років: директор ПАТ "Рожищенський сирзавод" (м. Рожище), директор філії тульчинської філії ТОВ "ТЕРРА ФУД", директор Тульчинської філії ТОВ "ФУД ДЕВЕЛОПМЕНТ", генеральний директор ПрАТ "ДНІПРОВСЬКИЙ КПК". За час перебування на посаді Генерального директора Шванц П.А. не обіймав посади на будь-яких інших підприємствах. Крім заробітної плати винагороду не отримував.

31.08.2018 Наглядовою радою ПрАТ "ДНІПРОВСЬКИЙ КПК" прийняте рішення про обрання Шмоніна Андрія Володимировича на посаду генерального директора ПрАТ "ДНІПРОВСЬКИЙ КПК". Особа непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Рік народження - 1973 р. Загальний стаж роботи - 21 рік. Інші посади, які особа обіймала протягом останніх 5 (п'яти) років: заступник директора ТОВ "Східноукраїнська компанія Матлюроп", директор ТОВ "Східноукраїнська компанія Матлюроп", директор заводу з виробництва солоду ТОВ "Матлюроп Юкрейн", генеральний директор ПрАТ "ДНІПРОВСЬКИЙ КПК". 19.12.2018 р. Наглядовою радою прийнято рішення про звільнення за згодою сторін з посади генерального директора Шмоніна А.В. За час перебування на посаді Генерального директора Шмонін А.В. не обіймав посади на будь-яких інших підприємствах. Крім заробітної плати винагороду не отримував.

1) Посада

Член Дирекції - головний бухгалтер

2) Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Цимбал Тамара Григорівна

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

д/в

4) Рік народження

1963

5) Освіта

Вища

6) Стаж роботи (років)

40

7) Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав

Відкрите акціонерне товариство "Дніпровський крохмалепатоковий комбінат", 00383372,  
Заступник головного бухгалтера

8) Дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

05.02.2018, обрано 1 (один) рік

9) Опис

05.02.2018 Наглядовою радою ПрАТ "ДНІПРОВСЬКИЙ КПК" прийняте рішення про обрання Цимбал Т. Г. на посаду члена Дирекції Товариства терміном на 1 (один) рік. Цимбал Т.Г. перебуває на посаді члена Дирекції з 2010 року. Особа непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Загальний стаж роботи - 40 років. Інші посади, які особа обіймала протягом останніх 5 (п'яти) років: член дирекції - головний бухгалтер ПАТ "ДНІПРОВСЬКИЙ КПК", член дирекції - головний бухгалтер ПрАТ "ДНІПРОВСЬКИЙ КПК". У звітному періоді Цимбал Т.Г. не обіймала посади на будь-яких інших підприємствах. Крім заробітної плати винагороду не отримує. Посадова особа не дала згоди на розкриття інформації щодо розміру своєї заробітної плати. Особа акціями Емітента не володіє.

1) Посада

Член Дирекції - головний інженер

2) Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Піщик Андрій Володимирович

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

д/в

4) Рік народження

1976

5) Освіта

Вища

6) Стаж роботи (років)

27

7) Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав

Публічне акціонерне товариство "Дніпровський крохмалепатоковий комбінат", 00383372,  
Головний конструктор

8) Дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

05.02.2018, обрано 1 (один) рік

9) Опис

05.02.2018 Наглядовою радою ПрАТ "ДНІПРОВСЬКИЙ КПК" прийняте рішення про обрання Піщика А.В. на посаду члена Дирекції Товариства терміном на 1 (один) рік. Піщик А.В. перебуває на посаді члена Дирекції з 2012 року. Особа непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Загальний стаж роботи - 27 років. Інші посади, які особа обіймала протягом останніх 5 (п'яти) років: член дирекції - головний інженер ПАТ "ДНІПРОВСЬКИЙ КПК", член дирекції - головний інженер ПрАТ "ДНІПРОВСЬКИЙ КПК". У звітному періоді Піщик А.В. не обіймав посади на будь-яких інших підприємствах. Крім заробітної плати винагороду не отримує. Посадова особа не дала згоди на розкриття інформації щодо розміру своєї заробітної плати. Особа акціями Емітента не володіє.



- 1) Посада  
Член Дирекції - головний енергетик
- 2) Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи  
Хрієнко Віктор Михайлович
- 3) Ідентифікаційний код юридичної особи  
д/в
- 4) Рік народження  
1960
- 5) Освіта  
Вища
- 6) Стаж роботи (років)  
39
- 7) Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав  
Відкрите акціонерне товариство "Дніпровський крохмалепатоковий комбінат", 00383372,  
Заступник головного енергетика
- 8) Дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)  
05.02.2018, обрано 1 (один) рік
- 9) Опис  
05.02.2018 Наглядовою радою ПрАТ "ДНІПРОВСЬКИЙ КПК" прийняте рішення про обрання Хрієнка В.М. на посаду члена Дирекції Товариства терміном на 1 (один) рік. Особа непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Загальний стаж роботи - 39 років. Інші посади, які особа обіймала протягом останніх 5 (п'яти) років: член дирекції - головний енергетик ПАТ "ДНІПРОВСЬКИЙ КПК", член дирекції - головний енергетик ПрАТ "ДНІПРОВСЬКИЙ КПК". У звітному періоді Хрієнко В.М. не обіймав посади на будь-яких інших підприємствах. Крім заробітної плати винагороду не отримує. Посадова особа не дала згоди на розкриття інформації щодо розміру своєї заробітної плати. Особа акціями Емітента не володіє.

- 1) Посада  
Голова Наглядової ради - представник акціонера
- 2) Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи  
Майстренко Олександр Володимирович
- 3) Ідентифікаційний код юридичної особи  
д/в
- 4) Рік народження  
1965
- 5) Освіта  
Вища
- 6) Стаж роботи (років)  
35
- 7) Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав  
Публічне акціонерне товариство "Дніпровський крохмалепатоковий комбінат", 00383372,  
Генеральний директор
- 8) Дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)  
27.09.2017, обрано 3 (три) роки
- 9) Опис  
19.04.2017 загальними зборами акціонерів прийнято рішення про переобрання Майстренка О.В. до членів Наглядової Ради терміном на 3 (три) роки. Наглядовою радою ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДНІПРОВСЬКИЙ КРОХМАЛЕПАТОКОВИЙ КОМБІНАТ" 27 вересня 2017 р. прийнято рішення про обрання Майстренка Олександра

Володимирова Головою Наглядової ради Товариства. Голова Наглядової ради Товариства здійснює свої повноваження на платній основі, згідно умов Договору. Посадова особа не надала згоди на розкриття інформації щодо розміру винагороди. Особа непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Загальний стаж роботи - 35 років. Інші посади, які особа обіймала протягом останніх п'яти років: генеральний директор Публічного акціонерного товариства "Дніпровський крохмалепатоковий комбінат", Голова Наглядової ради Публічного акціонерного товариства "Дніпровський крохмалепатоковий комбінат", Голова Наглядової ради Приватного акціонерного товариства "Дніпровський крохмалепатоковий комбінат". Майстренко О.В. не володіє акціями емітента. Майстренко О.В. є представником акціонера емітента - ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ПРАЙМ ЕССЕТС КЕПІТАЛ" (ідент. код юр. особи 33549199, місцезнаходження: 04176, м. Київ, вул. Електриків, 29-А). У звітному періоді Майстренко О.В. не обіймав посади на будь-яких інших підприємствах.

1) Посада

Член Наглядової ради - акціонер

2) Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Вдовиченко Олександр Григорович

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

д/в

4) Рік народження

1967

5) Освіта

Вища

6) Стаж роботи (років)

34

7) Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав

Товариство з обмеженою відповідальністю "Інтерстарч Україна", 38307757, Комерційний директор

8) Дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

27.09.2017, обрано 3 (три) роки

9) Опис

27.09.2017 позачерговими загальними зборами акціонерів прийнято рішення про переобрання Вдовиченка О.Г. до членів Наглядової Ради терміном на 3 (три) роки. Особа непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Загальний стаж роботи - 34 роки. Виконання функцій члена Наглядової ради здійснює на безоплатній основі. Вдовиченко О. Г. є акціонером, володіє 246 шт. простих іменних акцій, загальною номінальною вартістю 61 грн. 50 коп., що становить 0, 00005 % від статутного капіталу емітента. Інші посади, які особа обіймала протягом останніх п'яти років: директор Товариства з обмеженою відповідальністю "Торговий дім "Інтеркорн", комерційний директор товариство з обмеженою відповідальністю "Інтерстарч Україна", член Наглядової ради Публічного акціонерного товариства "Дніпровський крохмалепатоковий комбінат", член Наглядової ради Приватного акціонерного товариства "Дніпровський крохмалепатоковий комбінат". У звітному періоді Вдовиченко О.Г. обіймав посаду комерційного директора ТОВ "Інтерстарч Україна" (ід. код 38307757, місцезнаходження: 02090, м. Київ, вул. Алма-Атинська, буд. 8)

1) Посада

Член Наглядової ради - представник акціонера

2) Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Скрипник Оксана Олександрівна

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

- д/в
- 4) Рік народження  
1977
- 5) Освіта  
Вища
- 6) Стаж роботи (років)  
22
- 7) Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав  
Товариство з обмеженою відповідальністю "Торговий дім "Інтерстарч Україна", 37847777,  
Економіст з фінансової роботи
- 8) Дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)  
27.09.2017, обрано 3 (три) роки
- 9) Опис  
27.09.2017 Позачерговими загальними зборами акціонерів прийнято рішення про обрання Скрипник О.О. до членів Наглядової Ради терміном на 3 (три) роки. Особа непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Загальний стаж роботи - 22 роки. Виконання функцій члена Наглядової ради здійснює на безоплатній основі. Інші посади, які особа обіймала протягом останніх п'яти років: економіст з фінансової роботи ТОВ "ТД "Інтерстарч Україна", член Наглядової ради ПАТ "ДНІПРОВСЬКИЙ КПК", член Наглядової ради ПрАТ "ДНІПРОВСЬКИЙ КПК", Голова Наглядової ради ПАТ "ЗНКІФ "ПРАЙМ ЕССЕТС КЕПТАЛ". Протягом звітного періоду обіймала посаду Голови Наглядової ради ПАТ "ЗНКІФ "ПРАЙМ ЕССЕТС КЕПТАЛ" (ідент. код юр. особи 33549199, місцезнаходження: 04176, м. Київ, вул. Електриків, 29-А). Скрипник О.О. акціями емітента не володіє. Скрипник О.О. є представником акціонера емітента - ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ПРАЙМ ЕССЕТС КЕПТАЛ" (ідент. код юр. особи 33549199, місцезнаходження: 04176, м. Київ, вул. Електриків, 29-А)

- 1) Посада  
Голова Ревізійної комісії
- 2) Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи  
Пухова Людмила Олександрівна
- 3) Ідентифікаційний код юридичної особи  
д/в
- 4) Рік народження  
1971
- 5) Освіта  
Вища
- 6) Стаж роботи (років)  
23
- 7) Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав  
Товариство з обмеженою відповідальністю "Інтерстарч Україна", 38307757, Заступник  
головного бухгалтера
- 8) Дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)  
27.09.2017, обрано 3 (три) роки
- 9) Опис  
27.09.2017 загальними зборами акціонерів прийнято рішення про переобрання Пухової Л.О. до членів ревізійної комісії терміном на 3 (три) роки. На засіданні Ревізійної комісії Пухова Л.О. обрана Головою ревізійної комісії. Особа непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Загальний стаж роботи - 23 роки. Виконання функцій Голови Ревізійної комісії здійснює на безоплатній основі. Інші посади, які особа обіймала протягом останніх п'яти років:

бухгалтер ТОВ "Торговий дім "Крахмалопродукт", заступник головного бухгалтера ТОВ "Інтерстарч Україна", головний бухгалтер ТОВ "Інтерстарч Україна", голова Ревізійної комісії Публічного акціонерного товариства "Дніпровський крохмалепатоковий комбінат", голова Ревізійної комісії Приватного акціонерного товариства "Дніпровський крохмалепатоковий комбінат". Протягом звітнього періоду обіймала посаду головного бухгалтера ТОВ "Інтерстарч Україна" (ід. код 38307757, місцезнаходження: 02090, м. Київ, вул. Алма-Атинська, буд. 8). Пухова Л.О. акціями емітента не володіє.

- 1) Посада  
Член Ревізійної комісії
- 2) Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи  
Васькіна Ольга Григорівна
- 3) Ідентифікаційний код юридичної особи  
д/в
- 4) Рік народження  
1975
- 5) Освіта  
Середньо-спеціальна
- 6) Стаж роботи (років)  
25
- 7) Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав  
Товариство з обмеженою відповідальністю "Торговий дім "Інтерстарч Україна", 37847777,  
Економіст з планування
- 8) Дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)  
27.09.2017, обрано 3 (три) роки
- 9) Опис  
27.09.2017 загальними зборами акціонерів прийнято рішення про переобрання Васькіної О.Г. до членів ревізійної комісії терміном на 3 (три) роки. Особа непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Загальний стаж роботи - 25 років. Виконання функцій члена Ревізійної комісії здійснює на безоплатній основі. Інші посади, які особа обіймала протягом останніх п'яти років: економіст з планування ТОВ "ТД "Інтерстарч Україна", економіст з планування ТОВ "Інтерстарч Україна", член ревізійної комісії Публічного акціонерного товариства "Дніпровський крохмалепатоковий комбінат", член ревізійної комісії Приватного акціонерного товариства "Дніпровський крохмалепатоковий комбінат". Протягом звітнього періоду обіймала посаду економіста з планування ТОВ "Інтерстарч Україна" (ід. код 38307757, місцезнаходження: 02090, м. Київ, вул. Алма-Атинська, буд. 8). Особа володіє 744 шт. простих іменних акцій, що складає 0,00014% статутного капіталу Емітента.

- 1) Посада  
Член Ревізійної комісії
- 2) Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи  
Діхтяр Віталій Леонідович
- 3) Ідентифікаційний код юридичної особи  
д/в
- 4) Рік народження  
1971
- 5) Освіта  
Вища
- 6) Стаж роботи (років)  
30
- 7) Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав

Відкрите акціонерне товариство "Дніпровський крохмалепатоковий комбінат", 00383372,  
Начальник відділу оперативного контролю та аналізу

8) Дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

27.09.2017, обрано 3 (три) роки

9) Опис

27.09.2017 загальними зборами акціонерів прийнято рішення про переобрання Діхтяра В.Л. до членів ревізійної комісії терміном на 3 (три) роки. Особа непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Загальний стаж роботи - 30 років. Виконання функцій члена Ревізійної комісії здійснює на безоплатній основі. Інші посади, які особа обіймала протягом останніх п'яти років: начальник адміністративного відділу Публічного акціонерного товариства "Дніпровський крохмалепатоковий комбінат", начальник адміністративного відділу ПрАТ "ДНІПРОВСЬКИЙ КПК", член ревізійної комісії Публічного акціонерного товариства "Дніпровський крохмалепатоковий комбінат", член ревізійної комісії Приватного акціонерного товариства "Дніпровський крохмалепатоковий комбінат". Протягом звітного періоду обіймав посаду начальника адміністративного відділу ПрАТ "ДНІПРОВСЬКИЙ КПК" (ід. код. 00383372, місцезнаходження: Дніпропетровська обл., Верхньодніпровський р-н, смт. Дніпровське, вул. Олександра Островського, б.11). Діхтяр В.Л. акціями емітента не володіє.

## 2. Інформація про володіння посадовими особами емітента акціями емітента

Посада	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи	Ідентифікаційний код юридичної особи	Кількість акцій (шт.)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за видами акцій	
					Прості іменні	Привілейовані іменні
1	2	3	4	5	6	7
Генеральний директор	Ігнатов Євген В'ячеславович	д/в	0	0	0	0
Член Дирекції - головний бухгалтер	Цимбал Тамара Григорівна	д/в	0	0	0	0
Член Дирекції - головний інженер	Піщик Андрій Володимирович	д/в	0	0	0	0
Член Дирекції - головний енергетик	Хрієнко Віктор Михайлович	д/в	0	0	0	0
Голова Наглядової ради - представник акціонера	Майстренко Олександр Володимирович	д/в	0	0	0	0
Член Наглядової ради - акціонер	Вдовиченко Олександр Григорович	д/в	246	0,00005	246	0
Член Наглядової ради - представник акціонера	Скрипник Оксана Олександрівна	д/в	0	0	0	0
Голова Ревізійної комісії	Пухова Людмила Олександрівна	д/в	0	0	0	0
Член Ревізійної комісії	Васькіна Ольга Григорівна	д/в	744	0,00014	744	0
Член Ревізійної комісії	Діхтяр Віталій Леонідович	д/в	0	0	0	0
<b>Усього</b>			990	0,00019	990	0

## **VII. Звіт керівництва (звіт про управління)**

### **1. Вірогідні перспективи подальшого розвитку емітента**

ПрАТ "Дніпровський крахмалепатоковий комбінат"- це підприємство по комплексній переробці кукурудзи на крохмалепродукти, лідер крохмалепатокового виробництва, який повністю забезпечує потреби промисловості України в крохмалепродуктах. Перспективи подальшого розвитку емітента, в цілому, залежать від загального економічного стану країни, поліпшення платоспроможності як громадян так і підприємств.

У наступному році підприємство планує до реалізації наступні проекти:

1. Установка лінії з виробництва сухих сиропів / мальтодекстринів з вмістом сухих речовин 96%. Мета цього проекту - збільшення номенклатури продукції, що випускається, а саме - патоки крохмальної (DE 28-42) і мальтодекстринів (DE 4-6 і DE 10-20).

Додавання цих продуктів до вже наявної лінійці вироблених сиропів істотно розширить клієнтську базу і обсяги продукції за рахунок більшої вживаності сухих сиропів, як інгредієнтів в кінцевих продуктах наших покупців. Лінія з виробництва буде складатися з 3 (трьох) розпилювальних сушарок, обладнання для очищення сиропів на базі мембранних фільтрів і лінії по упаковці сухого продукту. Загальна продуктивність лінії - 65 тонн / добу по сухому продукту.

2. Виробництво продуктів переробки амілопектинової кукурудзи. Короткий опис переваг амілопектинової кукурудзи:

Незв'язана волога в продуктах харчування служить живильним середовищем для розмноження бактерій, що робить неминучим використання загусників і стабілізаторів для зв'язування зайвої рідини в продуктах. Найбільш широко вживаними в світі харчовими згущувачами є модифіковані та нативні крохмалі, отримані з особливого гібрида НЕ геномодифікованої амілопектинової (waxy) кукурудзи. Амілопектиновий крохмаль містить не менше 95% амілопектину і залишковий вміст амілози.

Низький вміст амілози забезпечує наступні переваги:

Здатність утримувати значну кількість рідини протягом тривалого періоду зберігання.

Висока в'язкість дозволяє застосовувати нативні waxy крохмалі, як замітники хімічно модифікованих, що дозволяє маркувати готові продукти як "clean label"; утворений при цьому крохмальний гель прозорий і володіє нейтральним смаком.

Продукти переробки waxy кукурудзи мають широке застосування в продуктах харчування, які споживаються щодня і складають частину культури сучасного харчування. Наявність широкого асортименту інгредієнтів, які призначені для різноманітних типів готових продуктів (нативні крохмалі - для "бюджетних" продуктів харчування, модифіковані - для більш дорогих) дозволяє гнучко реагувати на коливання в тенденціях споживчого ринку, викликані зміною рівня доходів домогосподарств, що в свою чергу гарантує стабільний дохід виробнику продуктів на основі переробки амілопектинової кукурудзи.

3. Проект з переведення газового котла ТС - 35 на тверде паливо з установкою електрофільтрів для спалювання біопалива. Реалізація цього проекту дасть можливість поліпшити екологічні показники підприємства, знизити обсяг відрахувань за забруднення навколишнього середовища і підвищити енергетичну безпеку комбінату шляхом введення додаткових потужностей з виробництва пара для основного виробництва.

### **2. Інформація про розвиток емітента**

Доцільність будівництва Дніпровського КПК у Верхньодніпровському р-ні була обґрунтована Дніпропетровським інститутом кукурудзи в 1932-1933 р.р. Однак перші будівлі комбінату були здані в експлуатацію лише в листопаді 1960 р. В цьому ж році були вироблені перші тони патоки, кукурудзяних кормів, кристалічної глюкози, гідролізу. З 1961 року комбінат виробляє олію кукурудзяну нерафіновану, кукурудзяно-фосфатидний концентрат, згущений екстракт кукурудзи, глютен. В 1963 році введений в експлуатацію гідролізно-фурфурольний цех. В

лютому 1964 р. були вироблені перші тони сухого кукурудзяного крохмалю. В 1973 році проведена реконструкція комбінату, в результаті якої проектна потужність по переробці товарної кукурудзи була доведена до 580 тон на добу, патоки-275 тон на добу, сухого крохмалю-50 тон на добу, глюкози кристалічної-8000 тон на рік, глюкози медичної - 4000 тон на рік. З 1975 року комбінат перейшов на безвідходну переробку зерна кукурудзи, що дозволило знизити питомі витрати енергетичних, теплових, технічних та інших ресурсів, дозволило підвищити рентабельність виробництва. В 1991 р. виробничі потужності по виробництву фурфуролу перепрофільовані на виробництво рафінованої олії. В січні 1996 р. була введена в експлуатацію оснащена австрійським обладнанням дільниця по розливу рафінованої кукурудзяної олії в пляшках. В 1998 р. введена лінія по виробництву сухого глютену, яка обладнана німецьким устаткуванням. В 2003 р. введена лінія грануляції сухих кормів з екстрактом. В 2004 р. введена лінія по виробництву мальтозної патоки. В 2005 р. введена лінія по фасуванню крохмалю в палети та бігбеги. В 2006 р. введено в дію 2 дробарки крохмалю, установку для пом'якшення води, замочні чани. В 2007 р. введено іонообмінну установку, збудовано 1-й етап зерносховища з сушаркою. В 2008 р. введено в експлуатацію 1-й етап зерносховища по цеху сировини. В 2009 р., з метою модернізації виробництва, придбане та введене в експлуатацію устаткування по основних цехах виробництва, введено в експлуатацію 2-й етап зерносховища по цеху сировини. Проводиться реконструкція дільниці рафінації цеху кормів та олії. В 2010 році було введено в експлуатацію маслоцех. В 2011 р., з метою модернізації виробництва, придбане та введене в експлуатацію устаткування по основних цехах виробництва, а саме змішувачі глютену та корму насоси центробіжні, шнековий конвеєр. В 2012 р. введено в експлуатацію гранулятор, систему вакуум фільтрації, дробарку, обладнання випарної станції. В 2013 році комбінатом введено в експлуатацію модернізований паливний котел, що дозволило здійснити перехід на використання вугілля замість газу і суттєво зменшити вартість паливної складової у собівартості виробництва. Протягом 2015 року введені в експлуатацію випарна станція кукурудзяного екстракту цеху кормів та олії та випарна станція паточного цеху, капітальне будівництво та реконструкція яких були розпочата з 2014 року. В 2016 році було закінчене технічне переоснащення сиропного відділення з встановленням обладнання по демінералізації патокових сиропів, технічне переоснащення по цеху патоки та глюкози, а саме ферментативний гідроліз крохмалю, очищення води за допомогою зворотного осмосу та розвантаження їдкою натру з автотранспорту, реконструкція сушильного відділення з заміною застарілого існуючого технологічного обладнання для сушіння кукурудзяного зародку. В 2017 році була закінчена реконструкція машинного відділення ТЕЦ з заміною парової турбіни. За 2018 рік Товариство витратило майже 60 млн.грн. на придбання та поліпшення необоротних активів.

### **3. Інформація про укладення деривативів або вчинення правочинів щодо похідних цінних паперів емітентом, якщо це впливає на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат емітента, зокрема інформацію про:**

Емітент протягом звітного періоду не здійснював укладення деривативів та не вчиняв правочинів щодо похідних цінних паперів.

#### **1) завдання та політику емітента щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політику щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування РИЗИКИ.**

Фактори ризику, що впливали на Товариство протягом 2018 року поділяються на зовнішні та внутрішні. До зовнішніх факторів можна віднести - нестабільність економіки України, що пов'язана з інфляційними процесами, зростання курсу валют, що приводить до зростання собівартості готової продукції та зниження сум отримуваних доходів, відтік робочої сили з регіону в країни Європейського союзу.

Товариство схильне до ринкового ризику, кредитного ризику та ризику ліквідності та валютного



ризик. Керівництво Товариства контролює процес управління цими ризиками. Функція управління ризиками у Товаристві здійснюється стосовно фінансових ризиків (кредитного, валютного, ризику ліквідності), ринкових, цінових, а також операційних та юридичних ризиків. Управління операційними та юридичними ризиками має на меті забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур та політики, що спрямовані на мінімізацію цих ризиків.

## **2) схильність емітента до цінових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків**

Ринковий ризик. Обсяги реалізації Товариства залежать від цін закупівлі сировини для виробництва крохмалю й інших продуктів переробки. Товариство купує сировину у вітчизняних сільськогосподарських виробників. Україна є країною з ризикованим сільським господарством, тому є ризик того, що ціни на сировину можуть коливатися залежно від урожайності по країні.

Товариство не схильне до цінового ризику щодо енергоносіїв, які використовуються на виробничі потреби. Через впровадження енергозберігаючих технологій, ціновий ризик на енергоносії не буде впливати на Товариство найближчим часом.

Товариство наражається на кредитний ризик, який виникає тоді, коли одна сторона фінансового інструменту спричинить фінансові збитки другій стороні внаслідок невиконання взятих на себе зобов'язань. Кредитний ризик виникає в результаті реалізації Товариством продукції на кредитних умовах та інших операцій з контрагентами, внаслідок яких виникають фінансові активи.

Максимальна сума кредитного ризику, на який наражається Товариство, показана нижче за категоріями фінансових активів:

	1 січня 2018 р.	31 грудня 2018 р.
Грошові кошти та їх еквіваленти	266	312
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	47 028	11 919
Загальна сума кредитного ризику балансових фінансових інструментів	47 294	12 231

Управління кредитним ризиком, пов'язаним з покупцями, здійснюється Товариством відповідно до політики, процедурам і системам контролю, встановленими щодо управління кредитним ризиком, пов'язаним з покупцями. Кредитна якість покупця оцінюється на основі докладної форми оцінки кредитного рейтингу. Здійснюється регулярний моніторинг непогашеної дебіторської заборгованості покупців та активів за договором.

Необхідність визнання знецінення аналізується на кожну звітну дату з використанням матриці оціночних резервів для оцінки очікуваних кредитних збитків. Ставки оціночних резервів встановлюються в залежності від кількості днів прострочення платежу для груп різних клієнтських сегментів з аналогічними характеристиками виникнення збитків (тобто по географічних регіонах, типу продукту, типу і рейтингу покупця, забезпечення за допомогою акредитивів або інших форм страхування кредитних ризиків). Розрахунки відображають результати, розраховані з урахуванням ймовірності, тимчасову вартість грошей і обґрунтовану та підтверджену інформацію про минулі події, поточних умовах і прогнозованих майбутніх економічних умовах, доступну на звітну дату. Товариство не має майна, переданого їй у заставу як забезпечення належної їй заборгованих грошей

Ризик ліквідності - це ризик того, що підприємство зіткнеться з труднощами при виконанні зобов'язань, пов'язаних з фінансовими зобов'язаннями. Керівництво здійснює моніторинг помісячних прогнозів грошових потоків Товариства, здійснює контроль над ризиком дефіциту грошових коштів, використовуючи інструмент планування поточної ліквідності. Відповідно до політики Товариства, протягом наступних 12 місяців повинна підлягати погашенню не більше 25% заборгованості. Товариство проаналізувало концентрацію ризику щодо рефінансування своєї заборгованості і прийшло до висновку, що вона є низькою. Товариство має доступ до джерел фінансування в достатньому обсязі, а терміни погашення заборгованості, що підлягає виплаті протягом 12 місяців, за домовленістю з поточними кредиторами можуть бути перенесені на більш пізні дати.

Чутливість Товариства до операційного ризику є низькою, оскільки розподіл обов'язків в Товаристві направлений на зменшення можливостей, які дають змогу будь-якій особі обіймати посаду, що дозволяє їй робити та приховувати помилки або шахрайські дії у звичайному ході виконання своїх обов'язків, розроблена досконала система внутрішнього фінансового моніторингу. Працівники регулярно проходять ознайомлення із законодавством України.

Системні і програмно-технічні засоби та засоби зв'язку, які використовує Товариство, запобігають втратам, крадіжкам, несанкціонованому знищенню, викривленню, підробленню, копіюванню інформації та забезпечують архівацію даних та інформації щодо проведених операцій за кожний операційний день, а також забезпечують дублювання роботи всіх систем та елементів для забезпечення збереження інформації та забезпечення неможливості її знищення з будь-яких обставин.

#### **4. Звіт про корпоративне управління:**

##### **1) посилання на:**

**власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент**

Емітент не має власного кодексу корпоративного управління. Відповідно до вимог чинного законодавства України, Товариство не зобов'язане мати власний кодекс корпоративного управління.

**кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який емітент добровільно вирішив застосовувати**

Емітент користується Принципами корпоративного управління, затвердженими рішенням НКЦПФР від 22.07.2014 № 955.

Товариство у своїй діяльності, окрім визначених у Кодексі принципів корпоративного управління, також дотримується і наступних принципів корпоративного управління:

1. клієнто-орієнтовність;
2. професіоналізм;
3. командна робота спрямована на ефективність та динаміку розвитку компанії;
4. забезпечення захисту прав споживачів;
5. забезпечення захисту прав і законних інтересів учасників Товариства;
6. забезпечення розподілу обов'язків та повноважень між органами управління Товариства;
7. забезпечення прозорості та своєчасності розкриття належної і достовірної інформації; запобігання конфліктам інтересів.

Товариство вважає, що наявність якісної, прозорої та дієвої системи корпоративного управління, яка базується на вищезазначених принципах, має вплив на підвищення її ринкової вартості, сприяє прибутковості та фінансовій стабільності, збільшенню довіри з боку учасників, партнерів та покупців, органів влади.

**вся відповідна інформація про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги**

Емітент не застосовує практику корпоративного управління понад визначені законодавством вимоги.

**2) у разі якщо емітент відхиляється від положень кодексу корпоративного управління, зазначеного в абзацах другому або третьому пункту 1 цієї частини, надайте пояснення, від яких частин кодексу корпоративного управління такий емітент відхиляється і причини таких відхилень. У разі якщо емітент прийняв рішення не застосовувати деякі положення кодексу корпоративного управління, зазначеного в абзацах другому або третьому пункту 1 цієї частини, обґрунтуйте причини таких дій**

д/в

### 3) інформація про загальні збори акціонерів (учасників)

Вид загальних зборів	чергові	позачергові
	Х	
Дата проведення	24.04.2018	
Кворум зборів	99,7	
Опис	<p>Питання, що розглядалися на загальних зборах:</p> <p>1.Обрання Лічильної комісії загальних зборів, прийняття рішення про припинення їх повноважень. 2. Про надання повноважень Голові та Секретарю загальних зборів підписати протокол річних загальних зборів акціонерів. 3. Звіт Дирекції Товариства за 2017 рік та прийняття рішення за наслідками його розгляду. 4. Звіт Наглядової ради Товариства за 2017 рік та прийняття рішення за наслідками його розгляду. 5. Звіт Ревізійної комісії Товариства за 2017 рік та прийняття рішення за наслідками його розгляду. Затвердження висновків Ревізійної комісії Товариства за підсумками перевірки фінансовогосподарської діяльності Товариства за результатами 2017 року. 6. Затвердження річного звіту та річної фінансової звітності Товариства за 2017 рік. 7. Затвердження порядку розподілу прибутку Товариства за 2017 рік. 8. Внесення змін та доповнень до Статуту Товариства шляхом затвердження його в новій редакції. 9. Внесення змін та доповнень шляхом затвердження в новій редакції внутрішніх положень Товариства. Пропозицій щодо змін або доповнень до Порядку денного не надходило. Результати розгляду питань Порядку денного: З першого питання "Обрання Лічильної комісії загальних зборів, прийняття рішення про припинення їх повноважень" ВИРІШИЛИ: Обрати Лічильну комісію у складі: Сніцар Н.В. - Голова лічильної комісії. Зайва О.С. - член лічильної комісії. Сокол І.А. - член лічильної комісії. Припинити повноваження членів лічильної комісії з моменту закриття загальних зборів акціонерів Товариства. З другого питання "Про надання повноважень Голові та Секретарю загальних зборів підписати протокол річних загальних зборів акціонерів" ВИРІШИЛИ: Надати повноваження Голові річних загальних зборів акціонерів Майстренку О.В. та Секретарю річних загальних зборів акціонерів Діхтяру В.Л., призначених рішенням Наглядової ради Товариства відповідно до вимог Статуту, підписати протокол річних загальних зборів акціонерів. З третього питання "Звіт Дирекції Товариства за 2017 рік та прийняття рішення за наслідками його розгляду" ВИРІШИЛИ: Затвердити звіт Дирекції Товариства за 2017 рік. З четвертого питання "Звіт Наглядової ради Товариства за 2017 рік та прийняття рішення за наслідками його розгляду" ВИРІШИЛИ: Затвердити звіт Наглядової ради Товариства за 2017 рік. З п'ятого питання "Звіт Ревізійної комісії Товариства за 2017 рік та прийняття рішення за наслідками його розгляду. Затвердження висновків Ревізійної комісії Товариства за підсумками перевірки фінансовогосподарської діяльності Товариства за результатами 2017 року" ВИРІШИЛИ: Затвердити звіт Ревізійної комісії Товариства за 2017 рік та висновок Ревізійної комісії Товариства за підсумками перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства за результатами 2017 року. З шостого питання "Затвердження річного звіту та річної фінансової звітності Товариства за 2017 рік" ВИРІШИЛИ: Затвердити річний звіт та річну фінансову звітність Товариства за 2017 рік. З сьомого питання "Затвердження порядку розподілу прибутку Товариства</p>	

	за 2017 рік" ВИРШИЛИ: Чистий прибуток, отриманий Товариством у 2017 році у розмірі 35 132 тис. грн., розподілити наступним чином: - 1 756,6 тис. грн., що становить 5 % чистого прибутку, отриманого Товариством у 2017 році, направити на поповнення Резервного капіталу Товариства; - 33 375,4 тис. грн., що становить 95 % чистого прибутку, отриманого Товариством у 2017 році, залишити нерозподіленим. Дивіденди не нараховувати та не сплачувати. З восьмого питання "Внесення змін та доповнень до Статуту Товариства шляхом затвердження його в новій редакції" ВИРШИЛИ: Внести зміни та доповнення до Статуту Товариства шляхом затвердження його в новій редакції. Уповноважити Генерального директора Товариства Шванца П. А. підписати Статут в новій редакції. Уповноважити Генерального директора Товариства Шванца П. А. забезпечити проведення державної реєстрації Статуту в новій редакції. З дев'ятого питання "Внесення змін та доповнень шляхом затвердження в новій редакції внутрішніх положень Товариства" ВИРШИЛИ: Внести зміни та доповнення до положень Товариства "Про Загальні збори акціонерів", "Про Наглядову раду", "Про Дирекцію" та "Про Ревізійну комісію" шляхом затвердження їх в новій редакції.
--	--

**Який орган здійснював реєстрацію акціонерів для участі в загальних зборах акціонерів останнього разу?**

	Так	Ні
Реєстраційна комісія, призначена особою, що скликала загальні збори	X	
Акціонери		X
Депозитарна установа		X
Інше (вказати)		

**Який орган здійснював контроль за станом реєстрації акціонерів або їх представників для участі в останніх загальних зборах (за наявності контролю)?**

	Так	Ні
Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку		X
Акціонери, які володіють у сукупності більше ніж 10 відсотками акцій	X	

**У який спосіб відбувалось голосування з питань порядку денного на загальних зборах останнього разу?**

	Так	Ні
Підняттям карток		X
Бюлетенями (таємне голосування)	X	
Підняттям рук		X
Інше (вказати)		

**Які основні причини скликання останніх позачергових зборів?**

	Так	Ні
Реорганізація		X
Додатковий випуск акцій		X

Унесення змін до статуту	X	
Прийняття рішення про збільшення статутного капіталу товариства		X
Прийняття рішення про зменшення статутного капіталу товариства		X
Обрання або припинення повноважень голови та членів наглядової ради	X	
Обрання або припинення повноважень членів виконавчого органу		X
Обрання або припинення повноважень членів ревізійної комісії (ревізора)	X	
Делегування додаткових повноважень наглядовій раді		X
Інше (зазначити)	Зміна типу Товариства.	

**Чи проводились у звітному році загальні збори акціонерів у формі заочного голосування (так/ні)?** ні

**У разі скликання позачергових загальних зборів зазначаються їх ініціатори:**

	Так	Ні
Наглядова рада	X	
Виконавчий орган		X
Ревізійна комісія (ревізор)		X
Акціонери (акціонер), які (який) на день подання вимоги сукупно є власниками (власником) 10 і більше відсотків простих акцій товариства	д/в	
Інше (зазначити)	д/в	

**У разі скликання, але непроведення річних (чергових) загальних зборів зазначається причина їх непроведення:** д/в

**У разі скликання, але непроведення позачергових загальних зборів зазначається причина їх непроведення:** д/в

#### 4) інформація про наглядову раду та виконавчий орган емітента

**Склад наглядової ради (за наявності)?**

	Кількість осіб
членів наглядової ради - акціонерів	1
членів наглядової ради - представників акціонерів	2
членів наглядової ради - незалежних директорів	0

**Комітети в складі наглядової ради (за наявності)?**

	Так	Ні
З питань аудиту		X
З питань призначень		X
З винагород		X
Інше (зазначити)	Комітети в складі Наглядової ради не створювались	

**Інформація щодо компетентності та ефективності комітетів:** Комітети в складі Наглядової ради не створювались

**Інформація стосовно кількості засідань та яких саме комітетів наглядової ради:** Комітети в складі Наглядової ради не створювались

**Персональний склад наглядової ради**

Прізвище, ім'я, по батькові	Посада	Незалежний член	
		Так	Ні
Майстренко Олександр Володимирович	Голова Наглядової ради		X
Опис:	д/в		
Вдовиченко Олександр Григорович	Член Наглядової ради		X
Опис:	д/в		
Скрипник Оксана Олександрівна	Член Наглядової ради		X
Опис:	д/в		

**Які з вимог до членів наглядової ради викладені у внутрішніх документах акціонерного товариства?**

	Так	Ні
Галузеві знання і досвід роботи в галузі	X	
Знання у сфері фінансів і менеджменту	X	
Особисті якості (чесність, відповідальність)	X	
Відсутність конфлікту інтересів	X	
Граничний вік		X
Відсутні будь-які вимоги		X
Інше (зазначити)		X

**Коли останній раз обирався новий член наглядової ради, як він ознайомився зі своїми правами та обов'язками?**

	Так	Ні
Новий член наглядової ради самостійно ознайомився зі змістом внутрішніх документів акціонерного товариства	X	
Було проведено засідання наглядової ради, на якому нового члена наглядової ради ознайомили з його правами та обов'язками		X
Для нового члена наглядової ради було організовано спеціальне навчання (з корпоративного управління або фінансового менеджменту)		X
Усіх членів наглядової ради було переобрано на повторний строк або не було обрано нового члена		X
Інше (зазначити)	д/в	

**Чи проводилися засідання наглядової ради? Загальний опис прийнятих на них рішень**

Так, засідання Наглядової ради проводились. На засіданнях були прийняті наступні рішення, а саме:

- рішення про проведення річних загальних зборів акціонерів, про дату, час та місце їх проведення, час та місце проведення реєстрації акціонерів для участі у річних загальних зборах, та інші рішення щодо порядку проведення загальних зборів.
- рішення щодо надання дозволів на підписання від імені ПрАТ "ДНІПРОВСЬКИЙ КПК" договорів та додаткових угод на поставку продукції і обладнання суми яких перевищують 2,0 млн.грн. у відповідності до положень;
- рішення щодо надання дозволу на вчинення правочинів;
- прийняті рішення та надані дозволи на провадження господарської діяльності з медичної практики;
- надані повноваження Генеральному Директору Товариства на укладення (підписання) з АТ "Райффайзен Банк Аваль" та ТОВ "Інтерстарч Україна" від імені Товариства Додаткової угоди №010/56-4/866/2 до Генерального договору на здійснення кредитних операцій №010/56-4/866 від 20.08.2013 р., що буде укладатись з АТ "Райффайзен Банк Аваль" та ТОВ "Інтерстарч Україна" у майбутньому;
- надано дозвіл на зняття з обліку та відчуження (реалізацію) транспортного засобу - Трактор колісний ЮМЗ-6КЛ, на перереєстрацію транспортного засобу - сідловий тягач MAN (2013р. в номерний знак АА9295ОА).
- рішення щодо припинення повноважень Генерального директора Шванца Петра Анатолійовича;
- рішення щодо обрання Генеральним директором ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДНІПРОВСЬКИЙ КРОХМАЛЕПАТОКОВИЙ КОМБІНАТ" Шмоніна Андрія Володимировича терміном на 1 (один) рік з 1 серпня 2018 р.;
- рішення щодо припинення повноважень Генерального директора Шмоніна Андрія Володимировича;
- рішення щодо обрання Генеральним директором ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДНІПРОВСЬКИЙ КРОХМАЛЕПАТОКОВИЙ КОМБІНАТ" Ігнатова Євгена В'ячеславовича терміном на 1 (один) рік з 20 грудня 2018 р.;
- рішення щодо обрання членів дирекції;
- надано дозвіл на придбання дітям, які випускаються з дитячих закладів до школи 48 (сорок вісім) подарунків на загальну суму 13381,44 грн.
- рішення щодо покладення функції Аудиторського комітету на Ревізійну комісію Товариства, згідно вимог Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21.12.2017 №2258, Затверджено Положення про Аудиторський комітет Товариства.

**Як визначається розмір винагороди членів наглядової ради?**

		Так	Ні
Винагорода є фіксованою сумою			X
Винагорода є відсотком від чистого прибутку або збільшення ринкової вартості акцій			X
Винагорода виплачується у вигляді цінних паперів товариства			X
Члени наглядової ради не отримують винагороди		X	
Інше (запишіть)	Голова Наглядової ради отримує винагороду		

**Інформація про виконавчий орган**

Склад виконавчого органу	Функціональні обов'язки
--------------------------	-------------------------

Генеральний директор - Ігнатов Євген  
В'ячеславович  
Член Дирекції - головний бухгалтер - Цимбал  
Тамара Григорівна  
Член Дирекції - головний інженер - Піщик  
Андрій Володимирович  
Член Дирекції - головний енергетик - Хрієнко  
Віктор Михайлович

Генеральний директор керує роботою Дирекції Товариства: 1) здійснює оперативне керівництво всією поточною діяльністю Товариства, філій, представництв, всіх структурних підрозділів, відповідно до рішень Загальних зборів, Наглядової ради Товариства та Дирекції Товариства; 2) на виконання рішень Загальних зборів та Наглядової ради Товариства, Дирекції Товариства, а також в процесі господарської діяльності видає накази, розпорядження, інші розпорядчі акти, які є 22 обов'язковими для виконання всіма працівниками Товариства; 3) розпоряджається майном Товариства, включаючи кошти, з урахуванням обмежень, встановлених цим Статутом; 4) без довіреності діє від імені Товариства, представляє його в усіх українських та іноземних установах, підприємствах і організаціях; 5) укладає різного роду угоди та інші юридичні акти в межах своїх повноважень, видає довіреності, відкриває в банках поточні та інші рахунки Товариства; 6) має право укладати господарські угоди (крім угод, передбачених наступним абзацом) у розмірі, що не перевищує 2 000 000 (два мільйони ) грн. 00 (нуль) коп. - при цьому Генеральний директор чи особа яка його заміщує чи діє за його дорученням не має права одночасно чи протягом 3 (трьох) місяців без погодження із Наглядовою Радою Товариства укладати угоди (в тому числі й зовнішньоекономічні) з однією і тією ж фірмою у розмірі, що сукупно перевищує 2 000 000 (два мільйони ) грн. 00 (нуль) коп.; 7) за попереднім письмовим погодженням Наглядової ради Товариства укладає зовнішньоекономічні угоди, угоди про відчуження, заставу, оренду нерухомого майна та основних засобів Товариства, незалежно від вартості нерухомого майна чи основних засобів, а також кредитні договори та договори позики незалежно від суми кредиту та/або позики і вартості майна, що має бути передане в заставу для забезпечення повернення кредиту або позики. 8) вирішує питання збереження та ефективного використання майна Товариства; 9) складає фінансові плани Товариства і звіти про їхнє виконання; 10) визначає принципи ціноутворення і маркетингової політики



Товариства; 11) контролює діяльність філій і представництв Товариства; 12) затверджує функції відділів та служб Товариства; 13) одноособово розподіляє функції між членами Дирекції та іншими працівниками Товариства; 14) організовує впровадження у виробництво нової техніки і прогресивних методів господарювання, створює організаційні і економічні передумови для високопродуктивної праці Товариства; 15) організовує виконання виробничих програм, договірних та інших зобов'язань Товариства; 16) контролює режим праці і відпочинку персоналу Товариства; 17) укладає від імені Товариства колективний договір; 18) затверджує штатний розклад Товариства; 19) у встановленому чинним законодавством України порядку укладає і припиняє індивідуальні трудові договори з працівниками Товариства, його філій і представництв; встановлює умови оплати праці; 20) застосовує до працівників заходи заохочення і стягнення; 21) направляє працівників Товариства у відрядження на інші підприємства та організації; 22) бере участь у реалізації планів та заходів щодо навчання персоналу Товариства; 23) налагоджує юридичне, економічне, бухгалтерське та інформаційне забезпечення діяльності Товариства; 24) організує підготовку матеріалів і пропозицій для розгляду Загальними зборами та Наглядовою радою Товариства; 25) звітує перед Загальними зборами та Наглядовою радою Товариства з питань діяльності Дирекції Товариства; 26) забезпечує виконання заходів з охорони праці; 27) забезпечує виконання заходів протипожежної безпеки; 28) організує виконання екологічних програм; 29) здійснює інші дії, необхідні для досягнення мети діяльності Товариства в межах своєї компетенції.

До функціональних обов'язків Члена дирекції - головного бухгалтера належить: вирішення питань, пов'язаних з організацією фінансування та кредитування, розрахунків, обліку та звітності, оплати праці працівників Товариства, питань щодо ефективного витрачання коштів; участь у розробці заходів по основних напрямках діяльності Товариства, визначених Загальними зборами

	<p>Товариства та Наглядовою Радою Товариства; участь у розробці оперативних планів діяльності Товариства та ін. Посадові обов'язки: забезпечення дотримання на підприємстві встановлених єдиних методологічних засад бухгалтерського обліку, складання і подання у встановлені строки фінансової звітності; організація контролю за відображенням на рахунках бухгалтерського обліку всіх господарських операцій.</p> <p>До функціональних обов'язків Члена дирекції - головного інженера належить: здійснення управління поточною діяльністю Товариства, організація виконання рішень Загальних зборів акціонерів, затвердження кошторисів витрат, що фінансуються за рахунок прибутку Товариства, розробка заходів по основних напрямках діяльності Товариства, визначених Загальними зборами акціонерів та Наглядовою Радою Товариства, розробка та затвердження оперативних планів діяльності Товариства вирішення питань поточного керівництва роботою внутрішніх підрозділів, забезпечення підготовки управлінських рішень всіх підрозділів лінійно-функціональної структури управління Товариства.</p> <p>До функціональних обов'язків Члена дирекції - головного енергетика належить: організація виконання рішень Загальних зборів акціонерів: участь у розробці заходів по основних напрямках діяльності Товариства, визначених Загальними зборами акціонерів та Наглядовою Радою Товариства; участь у розробці та затвердженні оперативних планів Товариства; вирішення питань організації виробництва, реалізації інвестиційної, технічної політики, ефективного витрачання коштів, раціональне використання та зменшення витрат теплоенергоресурсів, визначення заходів по підвищенню ефективності господарської діяльності Товариства.</p>
<b>Опис</b>	Засідання виконавчого органу проводяться на регулярній основі. Рішення приймаються колегіально. Рішення виконавчого органу стосуються поточних виробничих питань підприємства.

### Примітки

Примітка до розділу "Опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління

ризиками емітента":

Система внутрішнього контролю на підприємстві впроваджена через механізми контролю, які приймаються з боку безпосередньо виконавчого органу стосовно питань операційної діяльності, організації заходів задля запобігання діям незаконного привласнення активів. Також здійснення перевірки фінансово-господарської діяльності є функціями створеної на Товаристві Ревізійної комісії. Крім цього, здійснюється нагляд за процесом фінансового звітування та внутрішнім контролем з боку Наглядової ради.

Ревізійна комісія проводить внутрішній аудит відповідно до затвердженого плану роботи та процедурами. Процедури, зокрема, передбачають аналіз звітів про обсяги реалізації, відомостей про кількість товарних запасів, звітів про результати діяльності. Результати надаються Наглядовій раді та висвітлюються на Загальних зборах акціонерів.

Чинники ризику, що пов'язані з викривлення внаслідок незаконного привласнення активів нівелюються:

- застосованими методами контролю над активами (система охорона, відеоспостереження, система пропусків та перевірок працівників при переміщенні за межі комбінату тощо),
- належним розподілом обов'язків та проведенням незалежних перевірок (показників діяльності, інвентаризацій тощо),
- належним наглядом керівництва за працівниками, відповідальними за активами, відповідним підбором кандидатів на посади з доступом до активів,
- належним обліком активів, впровадженою системою надання дозволів і затвердження господарських операцій тощо;

Компоненти внутрішнього контролю Товариства також включають моніторинг заходів контролю, включаючи автоматизовані заходи контролю, та заходи контролю проміжного звітування, ефективні облікові та інформаційні системи, заходи контролю доступу до автоматизованих записів тощо.

Товариство здійснює управління ризиками, які виникають із використання ІТ або ручних елементів у внутрішньому контролі, через встановлення ефективних заходів контролю з урахуванням характеристик своєї інформаційної системи (система санкціонованого доступу, встановлення захисту від потенційних втрат даних або доступу до даних у разі потреби, моніторинг ефективності автоматизованих заходів контролю).

Ідентифікація та управління бізнес-ризиками здійснюється на рівні Наглядової ради, управління операційними та фінансовими ризиками здійснюється на рівні керівництва Товариства.

## **5) опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента**

**Чи створено у вашому акціонерному товаристві ревізійну комісію або введено посаду ревізора? (так, створено ревізійну комісію / так, введено посаду ревізора / ні) так, створено ревізійну комісію**

**Якщо в товаристві створено ревізійну комісію:**

**Кількість членів ревізійної комісії 3 осіб.**

**Скільки разів на рік у середньому відбувалися засідання ревізійної комісії протягом останніх трьох років? 2**

**Відповідно до статуту вашого акціонерного товариства, до компетенції якого з органів (загальних зборів акціонерів, наглядової ради чи виконавчого органу) належить вирішення кожного з цих питань?**

	Загальні збори акціонерів	Наглядова рада	Виконавчий орган	Не належить до компетенції

				нці жодного органу
Визначення основних напрямів діяльності (стратегії)	так	ні	ні	ні
Затвердження планів діяльності (бізнес-планів)	ні	ні	так	ні
Затвердження річного фінансового звіту, або балансу, або бюджету	так	ні	ні	ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів виконавчого органу	ні	так	ні	ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів наглядової ради	так	ні	ні	ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів ревізійної комісії	так	ні	ні	ні
Визначення розміру винагороди для голови та членів виконавчого органу	ні	так	ні	ні
Визначення розміру винагороди для голови та членів наглядової ради	так	ні	ні	ні
Прийняття рішення про притягнення до майнової відповідальності членів виконавчого органу	ні	так	ні	ні
Прийняття рішення про додатковий випуск акцій	так	ні	ні	ні
Прийняття рішення про викуп, реалізацію та розміщення власних акцій	так	ні	ні	ні
Затвердження зовнішнього аудитора	ні	так	ні	ні
Затвердження договорів, щодо яких існує конфлікт інтересів	ні	так	ні	ні

**Чи містить статут акціонерного товариства положення, яке обмежує повноваження виконавчого органу приймати рішення про укладення договорів, враховуючи їх суму, від імені акціонерного товариства? (так/ні) так**

**Чи містить статут або внутрішні документи акціонерного товариства положення про конфлікт інтересів, тобто суперечність між особистими інтересами посадової особи або пов'язаних з нею осіб та обов'язком діяти в інтересах акціонерного товариства?(так/ні) так**

**Які документи існують у вашому акціонерному товаристві?**

	Так	Ні
Положення про загальні збори акціонерів	X	
Положення про наглядову раду	X	
Положення про виконавчий орган	X	
Положення про посадових осіб акціонерного товариства		X
Положення про ревізійну комісію (або ревізора)	X	
Положення про акції акціонерного товариства		X
Положення про порядок розподілу прибутку		X
Інше (запишіть)	Положення про облікову політику, положення про підвищення кваліфікації співробітників.	

**Як акціонери можуть отримати інформацію про діяльність вашого акціонерного товариства?**

Інформація про діяльність акціонерного товариства	Інформація розповсюджується на загальних зборах	Інформація оприлюднюється в загальнодоступній інформаційній базі даних Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про ринок цінних паперів або через особу, яка провадить діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового ринку	Документи надаються для ознайомлення безпосередньо в акціонерному товаристві	Копії документів надаються на запит акціонера	Інформація розміщується на власній інтернет-сторінці акціонерного товариства
Фінансова звітність, результати діяльності	так	так	так	так	так
Інформація про акціонерів, які володіють 10 відсотками та більше статутного капіталу	так	так	так	так	так
Інформація про склад органів управління товариства	так	так	так	так	так
Статут та внутрішні документи	так	ні	так	так	так
Протоколи загальних зборів акціонерів після їх проведення	так	ні	так	так	так

Розмір винагороди посадових осіб акціонерного товариства	ні	ні	ні	ні	ні
--	----	----	----	----	----

**Чи готує акціонерне товариство фінансову звітність у відповідності до міжнародних стандартів фінансової звітності? (так/ні) так**

**Скільки разів на рік у середньому проводилися аудиторські перевірки акціонерного товариства незалежним аудитором (аудиторською фірмою) протягом звітного періоду?**

	Так	Ні
Не проводились взагалі		X
Менше ніж раз на рік		X
Раз на рік	X	
Частіше ніж раз на рік		X

**Який орган приймав рішення про затвердження незалежного аудитора (аудиторської фірми)?**

	Так	Ні
Загальні збори акціонерів		X
Наглядова рада	X	
Виконавчий орган		X
Інше (зазначити)	д/в	

**З ініціативи якого органу ревізійна комісія (ревізор) проводила (проводив) перевірку востаннє?**

	Так	Ні
З власної ініціативи	X	
За дорученням загальних зборів		X
За дорученням наглядової ради		X
За зверненням виконавчого органу		X
На вимогу акціонерів, які в сукупності володіють понад 10 відсотками голосів		X
Інше (зазначити)	д/в	

**б) перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента**

№ з/п	Повне найменування юридичної особи - власника (власників) або прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) фізичної особи - власника (власників) значного пакета акцій	Ідентифікаційний код згідно з Єдиним державним реєстром юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань (для юридичної особи - резидента), код/номер з торговельного,	Розмір частки акціонера (власника) (у відсотках до статутного капіталу)
-------	--	--	---

		<b>банківського чи судового реєстру, реєстраційного посвідчення місцевого органу влади іноземної держави про реєстрацію юридичної особи (для юридичної особи - нерезидента)</b>	
1	ПАТ "Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд "ПРАЙМ ЕССЕТС КЕПІТАЛ"	33549199	98,823434

**7) інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента**

<b>Загальна кількість акцій</b>	<b>Кількість акцій з обмеженнями</b>	<b>Підстава виникнення обмеження</b>	<b>Дата виникнення обмеження</b>
517 171 236	4 542 934	Право участі та голосування за акціями обмежено згідно пункту 10 розділу VI Закону України "Про депозитарну систему України"	13.10.2014

**8) порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента. Інформація про будь-які винагороди або компенсації, які мають бути виплачені посадовим особам емітента в разі їх звільнення**

Члени Наглядової ради обираються Загальними зборами акціонерів Товариства простою більшістю голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у Загальних зборах та є власниками голосуючих з цього питання акцій, в порядку, передбаченому чинним законодавством України, Статутом та положенням про Наглядову раду Товариства. У разі якщо членом Наглядової ради Товариства обирають особу, яка була головою або членом виконавчого органу Товариства, така особа не має права протягом трьох років з моменту припинення її повноважень як голови або члена виконавчого органу вносити пропозиції щодо кандидатур аудитора Товариства та не має права голосу під час голосування з питання обрання аудитора Товариства Особи, обрані членами Наглядової ради, можуть переобиратися необмежену кількість разів.

Голова Наглядової ради Товариства обирається членами Наглядової ради з їх числа простою більшістю голосів від кількісного складу Наглядової ради.

Строк повноважень членів Наглядової ради становить 3 (три) роки. У разі, якщо після закінчення строку повноважень членів Наглядової ради Загальними зборами з будь-яких причин не ухвалено рішення про припинення їх повноважень, повноваження членів Наглядової ради продовжуються до моменту ухвалення Загальними зборами відповідного рішення. Загальні збори можуть в будь-який момент прийняти рішення про дострокове припинення повноважень членів Наглядової ради. Без рішення Загальних зборів повноваження члена Наглядової ради припиняються: 1) за його бажанням за умови письмового повідомлення про це Товариства за два тижні; 2) в разі неможливості виконання обов'язків члена Наглядової ради за станом здоров'я; 3) в разі набрання законної сили вироком чи рішенням суду, яким його засуджено до покарання, що виключає можливість виконання обов'язків члена Наглядової ради; 4) в разі смерті, визнання його недієздатним, обмежено дієздатним, безвісно відсутнім, померлим; 5) у разі отримання Товариством письмового повідомлення про заміну члена Наглядової ради, який є представником акціонера; 6) у разі отримання Товариством письмового повідомлення від члена Наглядової ради

- незалежного директора щодо невідповідності вимогам щодо незалежності, встановлених чинним законодавством України.

Члени Дирекції обираються Наглядовою радою Товариства строком на 1 (один) рік. Дирекцію Товариства очолює Генеральний Директор, який обирається Наглядовою радою Товариства строком на 1 (один) рік з числа членів Дирекції Товариства, обраних Наглядовою радою Товариства. Повноваження Генерального Директора припиняються за рішенням Наглядової ради з одночасним прийняттям рішення про призначення Генерального Директора Товариства або особи, яка тимчасово здійснюватиме його повноваження. Перший Заступник Генерального Директора обирається Наглядовою радою Товариства строком на 1 (один) рік з числа членів Дирекції Товариства, обраних Наглядовою радою Товариства.

Для проведення перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства Загальні збори обирають Ревізійну комісію. Ревізійна комісія складається з 3 (трьох) осіб, які обираються Загальними зборами строком на 3 (три) роки. Голова Ревізійної комісії обирається членами Ревізійної комісії з їх числа простою більшістю голосів від кількісного складу Ревізійної комісії. Повноваження членів Ревізійної комісії припиняються Загальними зборами.

Інформація про будь-які винагороди або компенсації, які мають бути виплачені посадовим особам емітента в разі їх звільнення: для приватних акціонерних товариств ця інформація не розкривається.

## **9) повноваження посадових осіб емітента**

Голова Наглядової ради:

1) організовує роботу Наглядової ради та здійснює контроль за реалізацією плану роботи, затвердженого Наглядової ради; 2) координує підготовку і скликає засідання Наглядової ради та головує на них, затверджує порядок денний засідань Наглядової ради, організовує ведення протоколів засідань Наглядової ради; 3) представляє Наглядову раду у роботі з іншими органами управління Товариства, з державними і громадськими органами, будь-якими підприємствами, організаціями, установами та громадянами; 4) готує доповідь та звітує перед Загальними зборами про діяльність Наглядової ради, загальний стан Товариства та вжиті нею заходи, спрямовані на досягнення мети Товариства; 5) підтримує постійні контакти з іншими органами та посадовими особами Товариства; 6) здійснює інші функції, необхідні для організації діяльності Наглядової ради в межах її повноважень.

Члени Наглядової ради зобов'язані: 1) діяти в інтересах Товариства, добросовісно, розумно та не перевищувати свої повноваження. Обов'язок діяти добросовісно і розумно означає необхідність проявляти сумлінність, обачливість та належну обережність, які були б у особи на такій посаді за подібних обставин; 2) керуватися у своїй діяльності чинним законодавством України, Статутом, Положенням про Наглядову раду, іншими внутрішніми документами Товариства; 3) виконувати рішення, прийняті Загальними зборами та Наглядовою радою; 4) особисто брати участь у річних та позачергових Загальних зборах, засіданнях Наглядової ради. Завчасно повідомляти про неможливість участі у Загальних зборах та засіданнях Наглядової ради із зазначенням причини відсутності; 5) дотримуватися встановлених у Товаристві правил та процедур щодо вчинення правочинів; 6) дотримуватися всіх встановлених у Товаристві правил, пов'язаних із режимом обігу, безпеки та збереження інформації з обмеженим доступом. Не розголошувати конфіденційну інформацію, яка стала відомою у зв'язку з виконанням функцій члена Наглядової ради, особам, які не мають доступу до такої інформації, а також використовувати її у своїх інтересах або в інтересах третіх осіб; 7) своєчасно надавати Загальним зборам, Наглядовій раді повну і точну інформацію про діяльність та фінансовий стан Товариства; 8) захищати права акціонерів, визначені чинним законодавством України і Статутом Товариства; 9) вести роз'яснювальну роботу серед робітників Товариства і акціонерів з питань діяльності Товариства. 10) виконувати свої обов'язки особисто. Член Наглядової ради не може передавати власні повноваження іншій особі.

До компетенції Наглядової ради належить:



1) затвердження в межах своєї компетенції положень, якими регулюються питання, пов'язані з діяльністю Товариства; 2) підготовка і затвердження проекту порядку денного та порядку денного Загальних зборів, прийняття рішення про дату їх проведення та про включення пропозицій до проекту порядку денного, крім випадків скликання акціонерами позачергових Загальних зборів; 3) прийняття рішення про проведення річних (чергових) та позачергових Загальних зборів; 4) прийняття рішення про продаж раніше викуплених Товариством акцій; 5) прийняття рішення про розміщення Товариством інших цінних паперів, крім акцій; 6) прийняття рішення про викуп розміщених Товариством інших цінних паперів, крім акцій; 7) затвердження ринкової вартості майна (включно з цінними паперами) у випадках, передбачених чинним законодавством України; 8) обрання та припинення повноважень Генерального Директора, першого Заступника Генерального Директора, членів Дирекції Товариства; 9) затвердження умов трудових контрактів, які укладатимуться з Генеральним Директором, першим Заступником Генерального Директора, членами Дирекції Товариства, встановлення розміру їх винагороди; 10) прийняття рішення про відсторонення Генерального Директора Товариства від здійснення повноважень та обрання особи, яка тимчасово здійснюватиме повноваження Генерального Директора Товариства; 11) обрання та припинення повноважень голови і членів інших органів Товариства; 12) обрання реєстраційної комісії; 13) обрання аудитора Товариства та визначення умов договору, що укладатиметься з ним, 14) встановлення розміру оплати його послуг; 14) визначення дати складення переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів, порядку та строків виплати дивідендів у межах граничного строку; 15) визначення дати складення переліку акціонерів, які мають бути повідомлені про проведення Загальних зборів та мають право на участь у Загальних зборах; 16) вирішення питань про участь або припинення участі Товариства у промислово-фінансових групах та інших об'єднаннях (асоціаціях), про заснування (створення), участь у заснуванні (створенні) та припинення (реорганізацію, ліквідацію) Товариством інших юридичних осіб (у т.ч. дочірніх підприємств (товариств)), про здійснення Товариством внесків до статутних капіталів юридичних осіб, про затвердження статутів (інших установчих документів) дочірніх підприємств (товариств) та інших юридичних осіб, частками (акціями, паями) у статутному капіталі яких володіє Товариство, а також про вихід Товариства з юридичних осіб та відчуження відповідних часток (акцій, паїв), про створення та припинення (закриття) філій, представництв та інших відокремлених (структурних) підрозділів Товариства, про затвердження положень про філії, представництва та інші відокремлені (структурні) підрозділи Товариства, про призначення та звільнення керівників філій, представництв та інших відокремлених (структурних) підрозділів Товариства; 17) вирішення питань, віднесених до компетенції Наглядової ради чинним законодавством України, в разі злиття, приєднання, поділу, виділу або перетворення Товариства; 18) прийняття рішення про надання згоди на вчинення значних правочинів та правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість, у випадках, передбачених чинним законодавством України; 19) визначення ймовірності визнання Товариства неплатоспроможним внаслідок прийняття ним на себе зобов'язань або їх виконання, у тому числі внаслідок виплати дивідендів або викупу акцій; 20) прийняття рішення про обрання оцінювача майна Товариства та затвердження умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг; 21) прийняття рішення про обрання (заміну) депозитарної установи та затвердження умов договору, що укладатиметься з депозитарною установою, встановлення розміру оплати послуг депозитарної установи; 22) надсилання пропозицій акціонерам про придбання належних їм простих акцій особою особами, що діють спільно), яка придбала контрольний пакет акцій; 23) прийняття рішення про зміну місцезнаходження Товариства; 24) приймає рішення про участь в інших господарських товариствах, об'єднаннях, асоціаціях, визначає розмір внеску до статутних капіталів цих товариств, об'єднань, асоціацій та склад майна та коштів, що передаються до них в рахунок оплати акцій (часток, паїв), надає Генеральному Директору Товариства, Першому заступнику Генерального Директора чи особі, що діє за належним чином оформленою довіреністю, повноваження щодо участі в установчих зборах цих товариств, об'єднань, асоціацій та на підписання відповідних установчих документів;

25) попередньо розглядає і погоджує умови господарських угод (крім угод, передбачених наступним абзацом), укладених на суму, що перевищує 2 000 000 (два мільйони ) грн. 00 (нуль) коп. Без попереднього письмового погодження таких договорів Наглядовою Радою Товариства Генеральний Директор, Перший заступник Генерального Директора чи особа, що діє за належним чином оформленою довіреністю, не мають права підписувати такі господарські угоди;

26) попередньо розглядає умови і надає дозвіл на укладання Дирекцією Товариства зовнішньоекономічних угод, угод про відчуження, заставу та оренду нерухомого майна та основних засобів Товариства, незалежно від вартості нерухомого майна чи основних засобів, а також на укладання кредитних договорів та договорів позики незалежно від суми кредиту та/ або позики і вартості майна, що має бути передане в заставу для забезпечення повернення кредиту. Без попереднього письмового погодження таких договорів Наглядовою Радою Товариства Генеральний Директор, Перший заступник Генерального Директора чи особа, що діє за належним чином оформленою довіреністю, не мають права підписувати такі господарські угоди;

27) затвердження форми і тексту бюлетеня для голосування.

Дирекція вирішує питання діяльності Товариства в межах своєї компетенції. Дирекцію очолює Генеральний директор.

Генеральний Директор організовує роботу Дирекції, скликає засідання, забезпечує ведення протоколів засідань. Генеральний Директор має право без довіреності діяти від імені Товариства, відповідно до рішень Дирекції, в тому числі представляти інтереси Товариства, вчиняти правочини від імені Товариства, видавати накази та давати розпорядження, обов'язкові для виконання всіма працівниками Товариства.

Члени Дирекції вирішують наступні питання діяльності Товариства:

- 1) організація виконання рішень Загальних зборів та Наглядової ради;
- 2) затвердження кошторисів витрат, що фінансуються за рахунок прибутку Товариства;
- 3) розробка заходів за основними напрямками діяльності Товариства, визначеними Загальними зборами акціонерів та Наглядовою радою Товариства;
- 4) розробка та затвердження оперативних планів діяльності Товариства;
- 5) вирішення питань організації виробництва, постачання, збуту, фінансування, кредитування (за погодженням з Наглядовою радою Товариства), розрахунків, обліку і звітності, оплати праці працівників Товариства, його філій, представництв, реалізації
- 6) інвестиційної технічної та цінової політики, ефективного витрачання коштів, трудового розпорядку та внутрішнього контролю;
- 7) вирішення питань поточного керівництва роботою внутрішніх структурних підрозділів, філій, представництв;
- 8) забезпечення підготовки управлінських рішень всіх підрозділів лінійно-функціональної структури управління Товариством;
- 9) розгляд матеріалів перевірок та ревізій, а також звітів керівників філій, представництв;
- 10) аналіз квартальних та річних звітів керівників філій, представництв, Товариства в цілому і визначення заходів щодо підвищення ефективності господарської діяльності;
- 11) обґрунтування порядку розподілу прибутку та заходів щодо покриття збитків;
- 12) підготовка пропозицій щодо визначення розміру дивідендів;
- 13) розробка пропозицій щодо внесення змін та доповнень до Статуту та інших внутрішніх документів Товариства;
- 14) внесення пропозицій про створення, реорганізацію та ліквідацію філій та представництв, розробка планів їх діяльності;
- 15) розробка пропозицій про придбання та відчуження цінних паперів, в тому числі інших акціонерних товариств;
- 16) підготовка питань, які виносяться на розгляд Загальних зборів;
- 17) здійснення підготовки річних (чергових) та позачергових Загальних зборів, включаючи підготовку необхідних документів і пропозицій;
- 18) вирішення інших питань, згідно з чинним законодавством України та Статутом Товариства.

До повноважень Ревізійної комісії відноситься: 1) проводити планові та позапланові перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства; 2) проводити перевірки річного звіту про фінансово-господарську діяльність Товариства, який подається Дирекцією Загальним зборам; 3) своєчасно складати висновки за підсумками перевірок та надавати їх Наглядовій раді, Дирекції

та ініціатору проведення позапланової перевірки; 4) розглядати кошториси витрат та плани Товариства; 5) надавати висновки щодо річної фінансової звітності з поданням їх на розгляд Наглядової ради. Без висновків Ревізійної комісії Загальні збори не вправі затверджувати річну фінансову звітність; 6) доповідати Загальним зборам та Наглядовій раді про результати проведених перевірок та виявлені недоліки і порушення; 7) негайно інформувати Наглядову раду та Дирекцію про факти шахрайства та зловживань, які виявлені під час перевірок; 8) здійснювати контроль за усуненням виявлених під час перевірок недоліків і порушень та за виконанням пропозицій Ревізійної комісії щодо їх усунення; 9) вимагати позачергового скликання Загальних зборів у разі виникнення загрози суттєвим інтересам Товариства або виявлення зловживань посадовими особами органів управління Товариства; 10) повідомляти Загальні збори або Наглядову раду, якщо перевірка була ініційована останньою, про всі виявлені у ході перевірок чи розслідувань недоліки та зловживання посадових осіб Товариства.

**3.3. Члени Ревізійної комісії зобов'язані:** 1) брати участь у перевірках та засіданнях Ревізійної комісії. Завчасно повідомляти про неможливість участі у перевірках та засіданнях Ревізійної комісії із зазначенням причини відсутності; 2) дотримуватися всіх встановлених у Товаристві правил, пов'язаних з режимом обігу, безпеки та збереження інформації з обмеженим доступом. Не розголошувати конфіденційну інформацію, яка стала відомою у зв'язку з виконанням функцій члена Ревізійної комісії, особам, які не мають доступу до такої інформації, а також використовувати її у своїх інтересах або в інтересах третіх осіб; 3) своєчасно надавати Ревізійній комісії, Дирекції, Наглядовій раді, Загальним зборам повну і точну інформацію про діяльність та фінансовий стан Товариства.

#### **10) інформація аудитора щодо звіту про корпоративне управління**

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на 31.12.2018 та за рік, що закінчився на зазначену дату. Інша інформація, отримана на дату цього звіту аудитора, складається з:

- інформації, яка міститься в Річному звіті емітента ПРАТ "Дніпровський КПК" за 2018 рік, складеного відповідно до ст.40 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" №3480-IV від 23.02.2006 р (із змінами та доповненнями), та з врахуванням вимог щодо складання річного звіту емітента відповідно до Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №2826 від 03.12.2013 р. (із змінами та доповненнями);

- Звіту керівництва (звіту управління), складеного на виконання ст. 11 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" №996-XIV від 16.07.1999 р.(із змінами та доповненнями) з урахуванням вимог щодо його складання відповідно до ст. 40 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" №3480-IV від 23.02.2006 р (із змінами та доповненнями) та Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №2826 від 03.12.2013 р. (із змінами та доповненнями).

Наша думка щодо фінансової звітності Товариства не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. Нашу думку щодо Звіту про корпоративне управління, який є складовою частиною Річного звіту емітента та Звіту керівництва (звіту управління) за 2018 рік викладено в розділі "Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів".

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з вищевказаною іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої

інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили фактів суттєвої невідповідності та викривлень, які потрібно було б включити до звіту.

Наведена нижче інформація представлена на виконання вимог ст.40-1 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" №3480-IV від 23.02.2006 р (із змінами та доповненнями) стосовно перевірки положень Звіту про корпоративне управління за 2018 рік, який є складовою частиною Звіту керівництва (звіту управління) ПРАТ "Дніпровський КПК".

1. Нами перевірено інформацію, зазначену емітентом щодо застосування кодексу корпоративного управління, інформацію щодо проведення загальних зборів та опису прийнятих на зборах рішень, інформацію про склад наглядової ради та виконавчого органу ПРАТ "Дніпровський КПК", про проведені засідання наглядової ради із загальним описом прийнятих рішень. Ми не виявили фактів суттєвої невідповідності законодавчим вимогам, встановленим щодо розкриття такої інформації, та фактів суттєвих викривлень зазначеної інформації фактичним обставинам, протокольним рішенням, статутним та розпорядчим документам Товариства, які б необхідно було включити до нашого звіту.

2. На думку аудитора опис основних характеристик систем внутрішнього контролю та управління ризиками, перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента, інформацію про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента, наведено в усіх суттєвих аспектах відповідно до фактичних обставин та вимог пп.5-9 частини 3 ст. ст.40-1 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" №3480-IV від 23.02.2006 р (із змінами та доповненнями).

3. На думку аудитора, опис порядку призначення та звільнення посадових осіб емітента, повноважень посадових осіб емітента наведено в усіх суттєвих аспектах відповідно до Статутних та регламентних документів ПРАТ "Дніпровський КПК" та вимог пп.5-9 частини 3 ст. ст.40-1 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" №3480-IV від 23.02.2006 р (із змінами та доповненнями).

**Інформація, передбачена Законом України "Про фінансові послуги та державне регулювання ринку фінансових послуг" (для фінансових установ)**

Емітент не є фінансовою установою, тому ця інформація не надається.

### VIII. Інформація про осіб, що володіють 5 і більше відсотками акцій емітента

Найменування юридичної особи	Ідентифікаційний код юридичної особи	Місцезнаходження	Кількість акцій (шт.)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за видами акцій	
					Прості іменні	Привілейовані іменні
ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ПРАЙМ ЕССЕТС КЕПІТАЛ"	33549199	04176, Україна, д/в р-н, м. Київ, вул. Електриків, 29	511 086 378	98,823434	511 086 378	0
Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи			Кількість акцій (шт.)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за видами акцій	
д/в					Прості іменні	Привілейовані іменні
<b>Усього</b>			511 086 378	98,823434	511 086 378	0

## X. Структура капіталу

Тип та/або клас акцій	Кількість акцій (шт.)	Номінальна вартість (грн)	Права та обов'язки	Наявність публічної пропозиції та/або допуску до торгів на фондовій біржі в частині включення до біржового реєстру
Акції прості іменні	517 171 236	0,25	<p>Відповідно до Статуту Товариства: Кожною простою акцією Товариства її власнику - акціонеру надається однакова сукупність прав, включаючи права на: 1) участь в управлінні Товариством; 2) отримання дивідендів; 3) отримання у разі ліквідації Товариства частини його майна або вартості частини майна Товариства; 4) отримання інформації про господарську діяльність Товариства; 5) відчуження належних їм акцій без згоди інших акціонерів та Товариства. Акціонери Товариства мають право укласти між собою договір, за яким на акціонерів, які уклали такий договір, покладаються додаткові обов'язки, у т.ч. обов'язок щодо участі у Загальних зборах, і передбачається відповідальність їх недотримання. Такий договір укладається в письмовій формі у порядку, визначеному чинним законодавством України. Кожний акціонер Товариства має ознайомлення з документами Товариства, передбаченими чинним законодавством України. Акціонери-власники простих акцій Товариства можуть мати й інші права, передбачені чинним законодавством України.</p> <p>Акціонери Товариства зобов'язані: 1) дотримуватися вимог цього Статуту, інших внутрішніх документів Товариства; 2) виконувати рішення Загальних зборів, інших органів Товариства; 3) виконувати свої зобов'язання перед Товариством, у тому числі пов'язані з майновою участю; 4) оплачувати акції у розмірі, в порядку та засобами, що передбачені чинним законодавством України та договором купівлі-продажу акцій; 5) не розголошувати комерційну таємницю та конфіденційну інформацію про діяльність Товариства. Акціонери можуть також мати інші обов'язки, встановлені чинним законодавством України.</p>	Публічна пропозиція акцій відсутня. Допуску до торгів на фондовій біржі в частині включення до біржового реєстру протягом звітного періоду не відбувалося.
<b>Примітки:</b>				
д/в				



**XI. Відомості про цінні папери емітента**  
**1. Інформація про випуски акцій емітента**

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Найменування органу, що зареєстрував випуск	Міжнародний ідентифікаційний номер	Тип цінного папера	Форма існування та форма випуску	Номінальна вартість (грн)	Кількість акцій (шт.)	Загальна номінальна вартість (грн)	Частка у статутному капіталі (у відсотках)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
17.12.2010	1210/1/10	Державна комісія з цінних паперів та фондового ринку України	UA4000107684	Акція проста бездокументарна іменна	Бездокументарні іменні	0,25	517 171 236	129 292 809	100
Опис	Торгівля акціями емітента на внутрішніх та зовнішніх ринках відсутня. Факти включення/виключення цінних паперів емітента до/з біржового реєстру фондової біржі відсутні. Додаткових емісій акцій у звітному періоді не було.								



### XIII. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента

#### 1. Інформація про основні засоби емітента (за залишковою вартістю)

Найменування основних засобів	Власні основні засоби (тис. грн)		Орендовані основні засоби (тис. грн)		Основні засоби, усього (тис. грн)	
	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду
<b>1. Виробничого призначення:</b>	578 480	641 725	0	0	578 480	641 725
будівлі та споруди	203 257	224 304	0	0	203 257	224 304
машини та обладнання	360 149	388 438	0	0	360 149	388 438
транспортні засоби	11 860	22 815	0	0	11 860	22 815
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інші	3 214	6 168	0	0	3 214	6 168
<b>2. Невиробничого призначення:</b>	3 365	2 709	0	0	3 365	2 709
будівлі та споруди	2 768	2 512	0	0	2 768	2 512
машини та обладнання	32	15	0	0	32	15
транспортні засоби	0	0	0	0	0	0
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інвестиційна нерухомість	0	0	0	0	0	0
інші	565	182	0	0	565	182
<b>Усього</b>	<b>581 845</b>	<b>644 434</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>581 845</b>	<b>644 434</b>
<b>Опис</b>	<p>Основні засоби за кожною основною групою використовуються за своїм прямим призначенням. Первісна вартість основних засобів на кінець 2018 року становить 1 089 969 тис.грн. Ступінь зносу основних засобів - 41%. Сума нарахованого зносу за 2018 рік становить 77 924 тис.грн. Обмежень на використання майна немає.</p> <p>Політика фінансування й плани придбання основних засобів: Підприємство в політиці фінансування витрат на придбання основних засобів намагається дотримуватися освоєння за рахунок власних коштів. В 2018 році, як і за попередній період, рух грошових коштів від операційної діяльності є позитивним. За 2018 рік Товариство витратило майже 60 млн.грн. на придбання та поліпшення необоротних активів. Щодо планів на найближчий термін, то планується завершити реконструкцію цеху сировини з встановленням нового обладнання (зернокомплекс); технічне переоснащення дільниці замочування зерна кукурудзи в крохмальному цеху; реконструкція дільниці сушки сухого крохмалю; реконструкція сушильного відділення цеху кормів та олії із встановленням нової парової сушарки глютену; будівцтво складу готової продукції, будівництво цеху з виробництва модифікованого крохмалю, реконструкція цеху патоки з установкою нового обладнання для сушки патоки.</p>					

#### 2. Інформація щодо вартості чистих активів емітента

Найменування показника	За звітний період	За попередній період
Розрахункова вартість чистих активів (тис.грн)	522 436	453 219
Статутний капітал (тис.грн)	129 293	129 293
Скоригований статутний капітал (тис.грн)	129 293	129 293
<b>Опис</b>	Розрахунок вартості чистих активів акціонерних товариств здійснюється для порівняння вартості чистих активів із розміром статутного капіталу з метою реалізації положень	

	<p>статті 155 "Статутний капітал акціонерного товариства" Цивільного кодексу України, зокрема, п.3: "Якщо після закінчення другого та кожного наступного фінансового року вартість чистих активів акціонерного товариства виявиться меншою від статутного капіталу, товариство зобов'язане оголосити про зменшення свого статутного капіталу та зареєструвати відповідні зміни до статуту у встановленому порядку. Якщо вартість чистих активів товариства стає меншою від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законом, товариство підлягає ліквідації".</p> <p>1. Під вартістю чистих активів акціонерного товариства (далі - АТ) розуміється величина, яка визначається шляхом вирахування із суми активів, прийнятих до розрахунку, суми його зобов'язань, прийнятих до розрахунку. Для визначення вартості чистих активів складається розрахунок за даними бухгалтерської звітності відповідно до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку № 1 затвердженого наказом Міністерства фінансів України 07.02.2013 р. №73, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28.02.2013 р. №336/22868.</p> <p>2. До складу активів, які приймаються до розрахунку включаються:</p> <p>2.1 Необоротні активи (код рядка балансу форма 1, далі - р.):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- нематеріальні активи (залишкова вартість) р. 1000</li> <li>- незавершені капітальні інвестиції р. 1005</li> <li>- основні засоби (залишкова вартість) р. 1010</li> </ul> <p>2.2. Оборотні активи (розділ 2 балансу):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-запаси р.1100</li> <li>-дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги р. 1125</li> <li>- дебіторська заборгованість за розрахунками:</li> <ul style="list-style-type: none"> <li>- за виданими авансами - р.1130</li> <li>- з бюджетом - р. 1135</li> <li>- дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків - р.1145</li> <li>- інша поточна дебіторська заборгованість - р.1155</li> <li>- грошові кошти та їх еквіваленти р. 1165</li> <li>- витрати майбутніх періодів р.1170</li> <li>- інші оборотні активи р. 1190</li> </ul> </ul> <p>3. До складу зобов'язань, що приймаються до розрахунку, включаються:</p> <p>3.1 Довгострокові зобов'язання р. 1500, 1510, 1515, 1520,</p> <p>3.2 Поточна кредиторська заборгованість за:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- довгостроковими зобов'язаннями р. 1610</li> <li>- за товари, роботи, послуги р.1615</li> <li>- за розрахунками з бюджетом р. 1620</li> <li>- за розрахунками зі страхування р. 1625</li> <li>- за розрахунками з оплати праці р. 1630</li> <li>- поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами р. 1635</li> <li>- поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків - р.1645</li> <li>- поточні забезпечення р. 1660</li> <li>- інші поточні зобов'язання р. 1690</li> </ul> <p>4. Визначення вартості чистих активів АТ проводиться за формулою: Чисті активи = (2.1+2.2) - (3.1+3.2).</p> <p>5. При порівнянні вартості чистих активів із розміром статутного капіталу рекомендується враховувати вартість фактичних витрат АТ на викуп акцій, для їх наступного перепродажу чи анулювання (р. 1430 балансу) та заборгованість учасників (засновників) за внесками до статутного капіталу (р. 1425 балансу).</p>
<b>Висновок</b>	<p>Вартість чистих активів станом на 31.12.2018 року складає 522 436 тис.грн. і є більшою від статутного капіталу. Неоплачений та вилучений капітал у товаристві відсутній. Співвідношення розрахункової вартості чистих активів і статутного капіталу товариства є таким, що не суперечить вимогам ст. 155 Цивільного Кодексу України та не зобов'язує акціонерне товариство зменшувати його статутний капітал.</p>

### 3. Інформація про зобов'язання та забезпечення емітента

Види зобов'язань	Дата виникнення	Непогашена частина боргу (тис. грн)	Відсоток за користування коштами (відсоток річних)	Дата погашення
Кредити банку	X	0	X	X
у тому числі:				
Зобов'язання за цінними паперами	X	0	X	X
у тому числі:				
за облігаціями (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за вексялями (всього)	X	0	X	X
за іншими цінними паперами (у тому числі за похідними цінними паперами) (за кожним видом):	X	0	X	X
за фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом):	X	0	X	X
Податкові зобов'язання	X	29 657	X	X
Фінансова допомога на зворотній основі	X	41 666	X	X
Інші зобов'язання та забезпечення	X	1 813 296	X	X
Усього зобов'язань та забезпечень	X	1 884 619	X	X
Опис	<p>Станом на 31.12.2018 р. у Емітента відсутні кредити банку. Емітент не має зобов'язань за цінними паперами (в т.ч. за облігаціями, іпотечними цінними паперами, за сертифікатами ФОН, вексялями та похідними цінними паперами). Товариство не має зобов'язань за фінансовими інвестиціями в корпоративні права. Податкові зобов'язання включають: суму розрахункового відстроченого податкового зобов'язання - 25 363 тис.грн.; поточні зобов'язання з податку на прибуток - 2 890 тис.грн.; поточні зобов'язання по податку на доходи фізичних осіб - 1 223 тис.грн.; поточні зобов'язання по сплаті воєнного збору - 102 тис.грн.; поточні зобов'язання по податку на землю, водні ресурси, податку на нерухомість - 79 тис.грн. Інші зобов'язання та забезпечення включають: довгострокові забезпечення - 7779 тис.грн.; суми поточних зобов'язань за соціальними внесками, заробітною платою - 6 590 тис.грн; поточну кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги, за одержаними авансами - 76 063 тис.грн.; поточну кредиторську заборгованість по розрахунках з пов'язаними особами - 1 672 929 тис.грн; розрахунки за податковим кредитом - 49 643 тис.грн.; розрахунки з іншими кредиторами та за виконавчими листами та ін. - 41 958 тис.грн. Зменшення суми довгострокових зобов'язань Товариства станом на 31.12.2018 р. в порівнянні с даними на початок року відбулося на 19% внаслідок погашення валютного довгострокового банківського кредиту. Збільшення суми поточних зобов'язань станом на 31.12.2018 р. в порівнянні за даними на 01.01.2018 р. відбулося, в основному, за рахунок збільшення суми поточних зобов'язань за отриманими від покупців авансами, відповідно</p>			

	<p>до умов укладених договорів, та кредиторської заборгованості перед постачальниками за товари. Збільшення сум відповідає планам реалізації Товариства товарів та послуг, та планам щодо отримання товарів від постачальників. Прострочена кредиторська заборгованість станом на 31.12.2018 р. відсутня.</p>
--	---

#### 4. Інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції

№ з/п	Основні види продукції	Обсяг виробництва			Обсяг реалізованої продукції		
		у натуральній формі (фізична одиниця виміру)	у грошовій формі (тис.грн)	у відсотках до всієї виробленої продукції	у натуральній формі (фізична одиниця виміру)	у грошовій формі (тис.грн)	у відсотках до всієї реалізованої продукції
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Патока (послуги з переробки)	80929	182102,7	31,7	205	1769,7	1
2	Крохмаль (послуги з переробки)	72810	223536,9	38,9	15403	112026,4	75
3	Корма (послуги з переробки)	39315	100610,1	17,5	0	0	0
4	Глютен (послуги з переробки)	7469	30687,9	5,3	790	12620,2	8

## 5. Інформація про собівартість реалізованої продукції

№ з/п	Склад витрат	Відсоток від загальної собівартості реалізованої продукції (у відсотках)
1	2	3
1	Матеріальні затрати	63,8
2	Витрати на оплату праці	13
3	Відрахування на соціальні заходи	2,9
4	Амортизація	11,2
5	Інші операційні витрати	9,1

## 6. Інформація про осіб, послугами яких користується емітент

<b>Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи</b>	Публічне акціонерне товариство "Національний депозитарій України"
<b>Організаційно-правова форма</b>	Публічне акціонерне товариство
<b>Ідентифікаційний код юридичної особи</b>	30370711
<b>Місцезнаходження</b>	04107, Україна, д/в р-н, м. Київ, вул. Тропініна, буд.7Г
<b>Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності</b>	д/в
<b>Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ</b>	д/в
<b>Дата видачі ліцензії або іншого документа</b>	
<b>Міжміський код та телефон</b>	(044) 591-04-04
<b>Факс</b>	(044) 591-04-00
<b>Вид діяльності</b>	Депозитарна діяльність Центрального депозитарію
<b>Опис</b>	Емітент користується послугами ПАТ "НДУ" як Центрального депозитарію України, де розміщено глобальний сертифікат цінних паперів ПрАТ "ДНІПРОВСЬКИЙ КПК". Договір з емітентом - Е-2659 від 27.12.2010р. Згідно ст.16 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" професійна діяльність Центрального депозитарію цінних паперів проводиться на підставі правил Центрального депозитарію цінних паперів, зареєстрованих Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку в установленому законодавством порядку. Професійна діяльність на фондовому ринку Центральним депозитарієм не потребує отримання ліцензії, що видається Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку.

<b>Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи</b>	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА ФІРМА "АУДИТ-ІНВЕСТ"
<b>Організаційно-правова форма</b>	Товариство з обмеженою

	відповідальністю
<b>Ідентифікаційний код юридичної особи</b>	32241880
<b>Місцезнаходження</b>	49101, Україна, Дніпропетровська обл., д/в р-н, м. Дніпро, пр. Пушкіна, буд.25/27
<b>Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності</b>	3094
<b>Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ</b>	Аудиторська Палата України
<b>Дата видачі ліцензії або іншого документа</b>	26.12.2002
<b>Міжміський код та телефон</b>	(056) 745-12-88
<b>Факс</b>	(056) 745-12-88
<b>Вид діяльності</b>	Аудиторська діяльність
<b>Опис</b>	У звітному періоді ТОВ Аудиторська фірма "Аудит-Інвест" надавало послуги Емітенту щодо проведення аудиторської перевірки фінансової звітності Емітента за 2017 рік.

<b>Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи</b>	Товариство з обмеженою відповідальністю "Ай Бі Кепітал"
<b>Організаційно-правова форма</b>	Товариство з обмеженою відповідальністю
<b>Ідентифікаційний код юридичної особи</b>	39650290
<b>Місцезнаходження</b>	01015, Україна, д/в р-н, м. Київ, вул. Лаврська, буд.16
<b>Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності</b>	Рішення №1114
<b>Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ</b>	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку
<b>Дата видачі ліцензії або іншого документа</b>	28.07.2015
<b>Міжміський код та телефон</b>	(044) 351-79-19
<b>Факс</b>	(044) 351-79-19
<b>Вид діяльності</b>	Депозитарна діяльність депозитарної установи
<b>Опис</b>	ТОВ "Ай Бі Кепітал" надає Емітенту депозитарні послуги щодо операцій за рахунком у цінних паперах на підставі договору з емітентом №10-Е від 19.11.2015р.

			<b>КОДИ</b>
		<b>Дата</b>	01.01.2019
<b>Підприємство</b>	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДНІПРОВСЬКИЙ КРОХМАЛЕПАТОКОВИЙ КОМБІНАТ"	<b>за ЄДРПОУ</b>	00383372
<b>Територія</b>	Дніпропетровська область, смт Дніпровське	<b>за КОАТУУ</b>	1221055400
<b>Організаційно-правова форма господарювання</b>	Акціонерне товариство	<b>за КОПФГ</b>	230
<b>Вид економічної діяльності</b>	Виробництво крохмалів та крохмальних продуктів	<b>за КВЕД</b>	10.62

Середня кількість працівників: 768

Адреса, телефон: 51650 смт. Дніпровське, вул. Олександра Островського, б.11, (05658) 47-120

Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

**Баланс**  
**(Звіт про фінансовий стан)**

на 31.12.2018 р.

Форма №1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	0	0
первісна вартість	1001	0	0
накопичена амортизація	1002	( 0 )	( 0 )
Незавершені капітальні інвестиції	1005	532 407	926 673
Основні засоби	1010	581 845	644 434
первісна вартість	1011	954 041	1 089 969
знос	1012	( 372 196 )	( 445 535 )
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первісна вартість	1016	0	0
знос	1017	( 0 )	( 0 )
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
первісна вартість	1021	0	0
накопичена амортизація	1022	( 0 )	( 0 )
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0
Гудвіл	1050	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом I	1095	1 114 252	1 571 107
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	249 467	323 148
Виробничі запаси	1101	231 990	318 336
Незавершене виробництво	1102	3 506	1 619
Готова продукція	1103	13 893	3 193
Товари	1104	78	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестраховання	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи,	1125	39 975	9 095



послуги			
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	157 966	217 129
з бюджетом	1135	20 999	35 272
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	7 053	2 824
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	326	475
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	266	312
Готівка	1166	0	0
Рахунки в банках	1167	0	0
Витрати майбутніх періодів	1170	862	65
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	162 168	247 550
Усього за розділом II	1195	639 082	835 870
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	78
Баланс	1300	1 753 334	2 407 055

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	129 293	129 293
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	3	0
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	11 343	13 100
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	312 580	380 043
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	453 219	522 436
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	26 501	25 363
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	4 730	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	8 237	7 779
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0

у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	39 468	33 142
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	80	0
товари, роботи, послуги	1615	66 640	76 020
розрахунками з бюджетом	1620	4 580	4 294
у тому числі з податку на прибуток	1621	3 442	2 890
розрахунками зі страхування	1625	1 100	1 455
розрахунками з оплати праці	1630	3 765	5 135
одержаними авансами	1635	113	43
розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	1 146 186	1 672 929
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	0	0
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	38 183	91 601
Усього за розділом III	1695	1 260 647	1 851 477
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>			
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	1 753 334	2 407 055

Примітки: Примітки до фінансової звітності надаються окремо.

Керівник Ігнатов Євген В'ячеславович

Головний бухгалтер Цимбал Тамара Григорівна

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО  
"ДНІПРОВСЬКИЙ  
КРОХМАЛЕПАТОКОВИЙ КОМБІНАТ"

за ЄДРПОУ

Дата

КОДИ

01.01.2019

00383372

### Звіт про фінансові результати

#### (Звіт про сукупний дохід)

за 2018 рік

Форма №2

I. Фінансові результати

Код за ДКУД

1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період
--------	-----------	-------------------	-----------------------

			попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	773 275	760 360
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховання	2012	( 0 )	( 0 )
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 608 207 )	( 609 800 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	( 0 )	( 0 )
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	165 068	150 560
збиток	2095	( 0 )	( 0 )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	20 289	21 618
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	( 29 565 )	( 26 642 )
Витрати на збут	2150	( 45 539 )	( 53 637 )
Інші операційні витрати	2180	( 17 103 )	( 38 371 )
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	93 150	53 528
збиток	2195	( 0 )	( 0 )
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	0	0
Інші доходи	2240	175	2
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	( 267 )	( 1 305 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( 0 )	( 0 )
Інші витрати	2270	( 7 149 )	( 9 251 )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	85 909	42 974
збиток	2295	( 0 )	( 0 )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-16 692	-7 842
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
<b>Чистий фінансовий результат:</b>	2350	69 217	35 132

прибуток			
збиток	2355	( 0 )	( 0 )

**II. Сукупний дохід**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	3	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	3	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	( 0 )	( 0 )
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	3	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	69 220	35 132

**III. Елементи операційних витрат**

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	441 281	454 313
Витрати на оплату праці	2505	89 815	81 006
Відрахування на соціальні заходи	2510	20 037	18 761
Амортизація	2515	77 591	71 763
Інші операційні витрати	2520	62 706	84 992
Разом	2550	691 430	710 835

**IV. Розрахунок показників прибутковості акцій**

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	517 171 236	517 171 236
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	517 171 236	517 171 236
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,133840	0,067930
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,133840	0,067930
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Примітки: Примітки до фінансової звітності надаються окремо.

Керівник Ігнатов Євген В'ячеславович

Головний бухгалтер Цимбал Тамара Григорівна

**Підприємство** ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДНІПРОВСЬКИЙ

**Дата**  
за ЄДРПОУ

КОДИ
01.01.2019
00383372

## Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За 2018 рік

Форма №3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	247 947	280 121
Повернення податків і зборів	3005	0	34 746
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	34 746
Цільового фінансування	3010	835	1 018
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	1 448 712	1 173 210
Надходження від повернення авансів	3020	24 615	1 661
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	31	2
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	5	0
Надходження від операційної оренди	3040	9 185	1 623
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	503	13 682
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 275 659 )	( 12 845 )
Праці	3105	( 71 543 )	( 64 214 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 20 778 )	( 19 192 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 56 529 )	( 82 852 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 18 404 )	( 7 513 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( 17 707 )	( 56 316 )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 20 418 )	( 19 023 )
Витрачання на оплату авансів	3135	( 1 008 386 )	( 823 173 )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( 256 611 )	( 163 976 )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( 0 )	( 0 )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( 0 )	( 0 )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( 0 )	( 0 )
Інші витрачання	3190	( 2 254 )	( 3 970 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>40 073</b>	<b>335 841</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	0	0
необоротних активів	3205	0	1 685
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	0	0

дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	( 0 )	( 0 )
необоротних активів	3260	( 59 742 )	( 337 794 )
Виплати за деривативами	3270	( 0 )	( 0 )
Витрачання на надання позик	3275	( 0 )	( 0 )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	( 0 )	( 0 )
Інші платежі	3290	( 0 )	( 0 )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	3295	-59 742	-336 109
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	0	62 563
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	339 696	0
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	( 0 )	( 0 )
Погашення позик	3350	( 4 698 )	( 60 091 )
Сплату дивідендів	3355	( 0 )	( 0 )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( 88 )	( 1 305 )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( 101 )	( 108 )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	( 0 )	( 0 )
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( 0 )	( 0 )
Інші платежі	3390	( 315 482 )	( 0 )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	3395	19 327	1 059
<b>Чистий рух коштів за звітний період</b>	3400	-342	791
Залишок коштів на початок року	3405	266	345
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	388	-870
Залишок коштів на кінець року	3415	312	266

Примітки: Примітки до фінансової звітності надаються окремо.

Керівник Ігнатов Євген В'ячеславович

Головний бухгалтер Цимбал Тамара Григорівна

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО  
"ДНІПРОВСЬКИЙ КРОХМАЛЕПАТОКОВИЙ  
КОМБІНАТ"

**Звіт про власний капітал**

За 2018 рік

Форма №4



Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Н
1	2	3	4	5	6	7	
<b>Залишок на початок року</b>	4000	129 293	0	3	11 343	312 580	
<b>Коригування:</b>	4005	0	0	0	0	0	
Зміна облікової політики							
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	0	
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	4095	129 293	0	3	11 343	312 580	
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	4100	0	0	0	0	69 217	
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	4110	0	0	-3	0	3	
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	0	0	0	0	0	
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	0	0	0	0	0	
Накопичені курсові різниці	4113	0	0	0	0	0	
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	0	0	0	0	0	
Інший сукупний дохід	4116	0	0	-3	0	3	
<b>Розподіл прибутку:</b>	4200	0	0	0	0	0	
Виплати власникам							
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	1 757	-1 757	
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	
<b>Внески учасників:</b>	4240	0	0	0	0	0	
Внески до капіталу							
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	
<b>Вилучення капіталу:</b>	4260	0	0	0	0	0	
Викуп акцій							
Перепродаж викуплених акцій	4265	0	0	0	0	0	
Анулювання викуплених акцій	4270	0	0	0	0	0	
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	



Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0
<b>Разом змін у капіталі</b>	4295	0	0	-3	1 757	67 463
<b>Залишок на кінець року</b>	4300	129 293	0	0	13 100	380 043

Примітки: Примітки до фінансової звітності надаються окремо.

Керівник

Ігнатов Євген В'ячеславович

Головний бухгалтер

Цимбал Тамара Григорівна



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

Примітки та інші пояснення до фінансової інформації за МСФЗ за рік, що завершився 2018 роком

### Зміст

1	ІНФОРМАЦІЯ ПРО КОМПАНІЮ	3
2	СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ	3
2.1.	Основа підготовки фінансової звітності	3
2.2.	Огляд суттєвих положень облікової політики	5
2.3.	Застосування нових змін до Стандартів	19
3	ОСНОВНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ	21
4	СЕГМЕНТНА ІНФОРМАЦІЯ	24
4.1.	Дохід та результати за сегментами	24
4.2.	Активи та зобов'язання по сегментам	24
4.3.	Інша інформація по сегментам	25
4.4.	Інформація за географічними регіонами	25
5	УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ	25
6	ІНШІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ	25
6.1.	Інші операційні доходи	25
6.2.	Інші операційні витрати	26
6.3.	Інші доходи	26
6.4.	Інші витрати	26
6.5.	Фінансові витрати	27
6.6.	Адміністративні витрати	27
6.7.	Витрати на збут	27
6.8.	Витрати на винагороди працівникам	27
7	ПОДАТОК НА ПРИБУТОК	28
8	ЧИСТИЙ ПРИБУТОК НА АКЦІЮ	28
9	ОСНОВНІ ЗАСОБИ	29
10	ПОЗИКОВІ КОШТИ	30
11	ТОВАРНО-МАТЕРІАЛЬНІ ЗАПАСИ	30
12	ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ОСНОВНОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	30
13	ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ	31
14	ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ	31
14.1	Акціонерний капітал	31
14.2.	Резервний капітал	32
15.	ЗОБОВ'ЯЗАННЯ З ПЕНСІЙНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ТА ІНШИХ ВИПЛАТ	32
16.	КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ОСНОВНОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	33
17.	УМОВНІ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	33
18.	ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ	33
19.	УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ	34
20.	СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ	36
21.	СТАНДАРТИ, ЯКІ БУЛИ ВИПУЩЕНІ, АЛЕ ЩЕ НЕ ВСТУПИЛИ В СИЛУ	37
22.	ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗАКІНЧЕННЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ	40

## 1 ІНФОРМАЦІЯ ПРО КОМПАНІЮ

Випуск фінансової звітності Приватного акціонерного товариства "Дніпровський крохмалепатоковий комбінат" за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, затверджено керівництвом Товариства 24.02.2019р.

Приватне акціонерне товариство "Дніпровський крохмалепатоковий комбінат" (надалі - ПрАТ "Дніпровський КПК" або Компанія) є повним правонаступником всіх прав та обов'язків Відкритого акціонерного товариства "Дніпровський крохмалепатоковий комбінат", зареєстрованого в установленому законодавством порядку, яке створене та діє на підставі чинного законодавства України, зокрема: Цивільного кодексу України, Господарського кодексу України та Закону України "Про акціонерні товариства".

Відкрите акціонерне товариство "Дніпровський крохмалепатоковий комбінат" було засновано згідно рішення регіонального відділення Фонду державного майна України по Дніпропетровській області на підставі розпорядження Голови Верхньодніпровської районної ради народних депутатів від 03.08.95 р. № 353/6-р шляхом перетворення державного підприємства "Верхньодніпровський крохмалепатоковий комбінат" у відкрите акціонерне товариство, згідно Закону України "Про господарські товариства" та Декрету КМУ "Про особливості приватизації майна у агропромислові комплекси" №51/93 від 17.05.1993р. та "Про приватизацію майна державних підприємств та їх структурних підрозділів, зданих в оренду" №53-97 від 20.05.1993р.

Юридична адреса та фактичне місцезнаходження Компанії: Україна, 51650, Дніпропетровська область, Верхньодніпровський район, смт. Дніпровське, вул. Олександра Островського, 11.

Станом на 31 грудня 2018 року середня кількість працівників в Компанії складає 768 працівників (на 1 січня 2018 року - 799 працівників).

ПрАТ "Дніпровський крохмалепатоковий комбінат" - це підприємство по комплексній переробці кукурудзи на крохмалепродукти, лідер крохмалепатокового виробництва, який має можливість повністю забезпечувати потреби промисловості України в крохмалепродуктах. Основними видами діяльності Компанії є виробництво крохмалю та крохмальних продуктів, зокрема: патоки, крохмалю, олії (див. Примітку 4). Інформація щодо відносин Компанії з іншими пов'язаними сторонами наведена у Примітці 18.

## 2 СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

### 2.1. Основа підготовки фінансової звітності

Ця фінансова звітність складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ") в редакції, затверджених Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), є звітністю загального призначення та стосується лише одного суб'єкта господарювання - ПрАТ "Дніпровський КПК".

Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за історичною вартістю, за виключенням запасів, які відображені за найнижчою з двох оцінок - собівартістю або чистою вартістю реалізації.

Фінансова звітність представлена в українській гривні, що є функціональною валютою Компанії. Вся фінансова інформація, представлена в українських гривнях, округляється до найближчої тисячі ("тис. грн."), якщо не вказано інше. В фінансовій звітності наведена порівняльна інформація за попередній період.

Припущення щодо функціонування компанії в найближчому майбутньому

Фінансова звітність була підготовлена виходячи з припущення, що Компанія буде продовжувати свою діяльність як діюче підприємство в осяжному майбутньому, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності.

Відповідно до офіційних даних Державної служби статистики України та Мінфіну (<https://index.minfin.com.ua/economy/index/inflation/>), кумулятивний рівень інфляції за трирічний період, включаючи 2016, 2017 та 2018 роки не перевищує 100%, тобто відсутні передумови для виникнення питання щодо проведення перерахунку фінансової звітності за 2017 рік згідно з МСБО 29.

Економіка України у 2018 році розвивалася за відсутності значних потрясінь. Основними ж змінами, які біль-менш вплинули на економічний розвиток, були наступні.

Вперше з моменту кризи банківський сектор став і залишається прибутковим. Також зросли податкові надходження. З іншого боку, це зростання було більше викликано інфляційними процесами в країні і збільшенням заробітних плат. Це вплинуло на розширення податкової бази та, відповідно, податкових надходжень .

Аналіз даних Держстату України про динаміку складу ВВП, обчисленого за виробничим методом, свідчить, що у 2018 р. зростання українського ВВП було пов'язано зі зростанням, хоча і вельми різними темпами, у таких ключових сферах вітчизняної економіки, як промисловість, сільське господарство, будівництво, транспорт і торгівля . Основними промисловими групами, які у 2018 р. забезпечили процес промислового зростання в Україні, було виробництво інвестиційних товарів і енергії. Зростання вітчизняного аграрного сектору відбувалося за рахунок сільськогосподарських підприємств. Загалом рушійною силою розвитку вітчизняного сільського господарства у 2018 р., як і раніше, лишалося експортно - орієнтоване виробництво продукції рослинництва (зернових та олійних культур) у сільськогосподарських підприємствах, особливо великих.

Українська економіка не досягла значних результатів у 2018 році та залишається вразливою до зовнішніх негативних чинників наступних років. За джерелами свого походження загрози та ризики для розвитку української економіки у 2019 р. і на подальшу перспективу можна розділити на внутрішні й зовнішні. Хоча найімовірніше їхній вплив на розвиток ситуації в Україні може поєднуватися в різних комбінаціях. Ризики 2019 року:

сповільнення зростання ВВП 2019 року через нижчі темпи зростання світової економіки та спрямування значних обсягів коштів на виплати за боргами. За консенсус-прогнозом Міністерства економічного розвитку й торгівлі, зростання ВВП України у 2019 р. також оцінюється на рівні 3 %. За оцінками НБУ, імовірно, що дефіцит поточного рахунку платіжного балансу України у 2019-2020 рр. залишиться близьким до 2,5-3 % ВВП, тож пов'язані із цим ризики будуть помірними;

підвищення прискорення інфляції через підвищення цін на газ для населення та відповідний перегляд тарифів на опалення та гарячу воду. Основними чинниками, що стримують розвиток підприємств, залишаються занадто високі ціни на енергоносії, а також сировину й матеріали;

однією з головних внутрішніх загроз стабільному розвитку української економіки у 2019 р., на думку багатьох експертів, буде цьогорічний "виборчий марафон": вибори Президента і Верховної Ради України. Передвиборча кампанія може привести до підвищення соціальних стандартів за браком достатнього економічного зростання.

еміграція залишається однією з основних проблем України останнього часу;

значний вплив на розвиток національної економіки справляють очікування підприємців. Так, очікується зростання обсягів виробництва товарів і послуг в Україні, високий рівень ділової активності, нижча інфляція та посилення девальваційних процесів. Очікування населення й підприємців щодо перспектив економічного розвитку в Україні на 2019 р. можна охарактеризувати як обережно-оптимістичні. Це, у свою чергу, через систему зворотних зв'язків, сприятиме зростанню вітчизняної економіки в найближчій перспективі.

за оцінками фахівців НБУ, зовнішньоекономічні ризики для України посилилися через уповільнення зростання економік країн - торгових партнерів, жорсткіші фінансові умови для більшості економік, що розвиваються, а також наслідки торговельних воєн.

Загалом, ймовірні зміни внутрішніх та зовнішніх соціально-економічних і військово-політичних чинників дають відповідні підстави очікувати на відносно плавні зміни в майбутній динаміці української економіки.

Керівництво Компанії вживає необхідних заходів з підтримки стабільного економічного становища і розвитку Компанії в сучасних умовах, що склалися в бізнесі і в економіці.

Зростання невизначеності в напрямку подальшого розвитку подій існує, але оцінити ступінь

впливу на вартість активів Компанії на дату звітності не є можливим. Економічна стабільність буде в значній мірі залежати від ефективності фіскальних та інших заходів, які здійснюються Урядом, і не існує чіткої уяви, які заходи буде ухвалювати український Уряд у зв'язку з існуючою економічною ситуацією.

Неможливо оцінити ефект, який може виявити зміна сценарію розвитку України внаслідок непередбачуваних факторів, наприклад, у випадку масштабної російської військової агресії, яка у 2019 р. за оцінками поки що є малоімовірною, на ліквідність та дохід Компанії, включаючи вплив її на операції зі споживачами й постачальниками.

Пов'язана з економічною ситуацією потенційна невизначеність, безпосередній вплив якої на даний момент не може бути встановлено, на думку керівництва продовжує існувати.

Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

## 2.2. Огляд суттєвих положень облікової політики

Облікова політика, викладена нижче, послідовно застосовувалася до всіх періодів, представлених у цій фінансовій звітності.

Класифікація активів як оборотних і необоротних та класифікація зобов'язань як короткострокових і довгострокових

Компанія представляє активи та зобов'язання у Звіті про фінансовий стан з розбивкою на оборотні / необоротні і короткострокові / довгострокові. Актив класифікується в якості оборотного в наступних випадках:

- актив передбачається реалізувати, або він призначений для продажу чи використання в ході звичайного операційного циклу;
- актив переважно призначений для торгівлі;
- актив передбачається до реалізації протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду, або
- актив являє собою грошові кошти або їх еквіваленти, за винятком випадків, коли його заборонено обмінювати або використовувати для погашення зобов'язання протягом як мінімум дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду.

Усі інші активи класифікуються як необоротні.

Зобов'язання класифікується як короткострокове в наступних випадках:

- зобов'язання передбачається погасити в ході звичайного операційного циклу;
- зобов'язання призначено головним чином для торгівлі;
- зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду, або
- Компанія не має безумовного права відкласти погашення цього зобов'язання на строк як мінімум дванадцять місяців після закінчення звітного періоду.

Компанія класифікує інші зобов'язання в якості довгострокових. Відкладені податкові активи та зобов'язання класифікуються у складі необоротних активів і довгострокових зобов'язань.

## Інформація по сегментах

Господарський сегмент є групою активів і операцій, задіяних у наданні товарів або послуг, які схильні до ризиків і можуть приносити прибутки, що відрізняються від ризиків і прибутків інших господарських сегментів.

Географічний сегмент задіяний в наданні товарів або послуг в межах конкретного економічного середовища, які схильні до ризиків і можуть приносити прибутку, що відрізняються від ризиків і прибутків сегментів, які діють в інших економічних умовах.

Для цілей управління Компанія виділяє наступні основні звітні операційні сегмента:

- продаж крохмалю та іншої продукції власного виробництва,
- продаж товарів,
- надання послуг з переробки давальницької сировини.

Доходами сегмента є доходи, які безпосередньо можуть бути віднесені до діяльності даного

сегмента, тільки з урахуванням продажів зовнішнім покупцям, без віднесення операцій між сегментами.

Витратами сегмента є витрати, які безпосередньо можуть бути віднесені до діяльності даного сегмента - собівартість продукції і послуг. У собівартість послуг включається сума прямих витрат, понесених при переробці давальницької сировини (матеріали, заробітна плата робітниками і т.д.) і частки розподілених загальновиробничих витрат, що припадає на послугу з переробки давальницької сировини

Основні засоби

Вартість придбаного об'єкта основних засобів визнається як актив та капіталізується у балансі, лише якщо:

- існує ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з предметом, будуть надходити до суб'єкта господарювання, та
- вартість активу може бути надійно оцінена та складає більше 6 тис.грн.

Первісна вартість основних засобів оцінюється виходячи з фактичних витрат на їх придбання, які включають покупну ціну, у тому числі податки, що не відшкодовуються, і будь-які витрати, безпосередньо пов'язані з приведенням активу в робочий стан і місця для його використання. Крім того, суттєві позикові витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом основного кваліфікованого активу, капіталізуються як частина вартості активу.

Собівартість замінюваної частини об'єкта визнається у балансовій вартості, коли витрати на неї понесені, якщо задовольняються критерії визнання. Балансову вартість тих частин, що їх замінюють, припиняють визнавати.

При необхідності заміни значних компонентів обладнання через певні проміжки часу, Компанія окремо амортизує їх на підставі відповідних індивідуальних термінів корисного використання. Аналогічним чином, при проведенні істотного технічного огляду, витрати, пов'язані з ним, визнаються в балансовій вартості основних засобів як заміна обладнання, якщо виконуються критерії визнання.

Після первісного визнання основні засоби відображаються по фактичній собівартості за вирахуванням накопиченої амортизації й резерву від знецінення. Керівництво Компанії регулярно оцінює, чи є ознаки того, що актив може бути знеціненим. Оцінка проводиться щорічно або частіше, якщо виникають ознаки того, що актив знецінився. У випадку виявлення суттєвих відхилень проводиться їх переоцінка. У подальшому переоцінка основних засобів проводиться з достатньою регулярністю, щоб не допустити суттєвої різниці балансової вартості від тієї, яка б була визначена з використанням справедливої вартості на кінець звітного періоду.

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

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

Амортизація об'єкту розпочинається, коли він стає придатним для використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом. На практиці це означає, що амортизація починається з початку наступного періоду (місяця) після введення активу в експлуатацію, що підтверджується оформленням акту введення об'єкта в експлуатацію.

Амортизація об'єктів основних засобів нараховується з використанням прямолінійного методу протягом залишкового строку корисної експлуатації об'єкта основних засобів В місяці вибуття

активу амортизація нараховується із розрахунку як за повний місяць.

Строк корисної експлуатації об'єкта основних засобів визначається по окремих одиницях, з урахуванням характеру активу та пов'язаної з ним господарської діяльності. При визначенні строку корисного використання активу враховуються такі чинники:

- очікуваний термін використання активу Компанією,
  - очікуваний фізичний знос, який залежить від операційних факторів, таких як кількість виробничих змін, для яких використовується актив, програма ремонту та технічного обслуговування, а також догляд та обслуговування активу у випадку простою,
  - технічне виснаження, що виникає в результаті змін або покращень у виробництві або внаслідок зміни ринкового попиту,
  - юридичні або аналогічні обмеження використання активу, такі як термін дії відповідної оренди.
- Орієнтовні строки корисного використання є такими:

Група основних засобів	Строки експлуатації (у роках)
Будівлі та споруди	від 10 до 30
Машини та обладнання	від 5 до 20
Транспорт	від 5 до 10
Інші	від 3 до 7

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

Витрати на реконструкцію й модернізацію капіталізуються. Технічне обслуговування, ремонт і дрібні відновлення, списуються на витрати поточного періоду в місяці їхнього виникнення. Незначні відновлення включають всі витрати, які не приводять до підвищення технічних характеристик активів за межі свого первісного потенціалу.

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

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

Незавершене будівництво являє собою вартість майна, машин і обладнання, будівництво або установку, що ще не завершена та не є придатною до використання у запланованих цілях. До вартості незавершеного будівництва також відносяться суми авансів, перерахованих постачальникам за основні засоби.

Зменшення корисності активів

На кожен звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки можливого зменшення корисності активу. Якщо такі ознаки існують, то розраховується вартість відшкодування активу з метою визначення розміру збитків від знецінення (якщо такий має місце).

Вартість очікуваного відшкодування активу - це більша з двох значень: справедлива вартість активу за вирахуванням витрат на продаж та вартість використання активу. Сума очікуваного відшкодування визначається для окремого активу, за винятком активів, що не генерують надходження грошових коштів і, в основному, незалежні від надходжень, що генеруються іншими активами або групою активів. Якщо балансова вартість активу перевищує його суму очікуваного відшкодування, актив вважається таким, корисність якого зменшилася і списується до вартості відшкодування (шляхом збільшення суми накопиченої амортизації). При оцінці вартості використання активу, майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей у часі



та ризику, властиві активу. Збитки від зменшення корисності визнаються у звіті про сукупні прибутки та збитки за період у складі тих категорій витрат, які відповідають функції активу, корисність якого зменшилася. Принцип суттєвості застосовується при визначенні того, чи слід визнати збитки від зменшення корисності.

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від зменшення корисності більше не існують або зменшилися. Якщо така ознака є, розраховується сума очікуваного відшкодування. Раніше визнані збитки від зменшення корисності відновлюються тільки в тому випадку, якщо мала місце зміна в оцінці, яка використовувалася для визначення суми очікуваного відшкодування активу, з часу останнього визнання збитку від зменшення корисності. У зазначеному випадку балансова вартість активу підвищується до очікуваного відшкодування суми. Отримана сума не може перевищувати балансову вартість (за вирахуванням амортизації), за якою даний актив визнавався б у випадку, якби в попередні періоди не був визнаний збиток від зменшення корисності. Сторнування вартості визнається у звіті про сукупні прибутки та збитки за період. Після такої зміни вартості, майбутні амортизаційні відрахування коригуються таким чином, щоб амортизувати переглянуту балансову вартість активу, за вирахуванням залишкової вартості, на систематичній основі протягом строку корисної служби.

### Нематеріальні активи

Нематеріальний актив визнається, якщо:

- він може бути ідентифікований, що означає:

а) актив може бути відокремлений, тобто його можна відокремити або відділити від компанії і продати, передати, ліцензувати, здати в оренду або обміняти індивідуально або разом з пов'язаним з ним контрактом, ідентифікованим активом чи зобов'язанням, незалежно від того, чи має компанія намір зробити це, або

б) актив виникає внаслідок договірних або інших юридичних прав, незалежно від того, чи можуть вони бути передані або відокремлені від компанії або ж від інших прав та зобов'язань;

- компанія контролює актив, тобто має повноваження отримувати майбутні економічні вигоди, що надходять від основного ресурсу, та обмежувати доступ інших до цих вигід;

- очікуються надходження майбутніх економічних вигід до компанії під час його використання.

Нематеріальні активи, які були придбані окремо, при первісному визнанні оцінюються за первісною вартістю. Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Нематеріальні активи, створені всередині Компанії, за винятком капіталізованих витрат на розробку, не капіталізуються, і відповідні витрати відображаються у звіті про прибутки та збитки за період, в якому вони виникли.

Строк корисного використання нематеріальних активів може бути або обмеженим, або невизначеним.

Нематеріальні активи з обмеженим строком корисного використання амортизуються протягом цього терміну та оцінюються на предмет знецінення, якщо є ознаки зменшення корисності нематеріального активу. Термін та метод амортизації для нематеріального активу з обмеженим строком корисного використання переглядаються як мінімум в кінці кожного звітного періоду. Зміна очікуваного терміну корисного використання або передбачуваної структури споживання майбутніх економічних вигід, втілених в активі, змінюють термін або метод амортизації відповідно і враховуються як зміна облікових оцінок. Витрати по амортизації нематеріальних активів з обмеженим строком корисного використання визнаються в звіті про прибутки та збитки в тій категорії витрат, яка відповідає функції нематеріальних активів.

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання не амортизуються, а тестуються на знецінення щорічно окремо, або на рівні одиниць, що генерують грошові кошти. Строк корисного використання нематеріального активу з невизначеним терміном використання переглядається щорічно з метою визначення того, наскільки прийнятно продовжувати відносити

даний актив в категорію активів з невизначеним строком корисного використання. Якщо це неприйнятно, зміна оцінки строку корисного використання - з невизначеного на обмежений термін - здійснюється на перспективній основі.

Визнання нематеріального активу припиняється при його вибутті (тобто на дату, на яку його отримувач отримує контроль), або коли від його використання або вибуття не очікується ніяких майбутніх економічних вигод. Прибуток або збиток, що виникає в результаті припинення визнання активу (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу та балансовою вартістю активу), включається до звіту про прибуток або збиток.

Торгові марки й ліцензії

Торгові марки та ліцензії відображаються за первісною вартістю. Ліцензії мають обмежений в часі строк корисного використання і відображаються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації. Величина амортизації розраховується методом рівномірного списання як розподіл вартості торгових марок і ліцензій протягом усього розрахункового терміну їх корисного використання.

Комп'ютерне програмне забезпечення

Придбані ліцензії на комп'ютерне програмне забезпечення капіталізуються в частині понесених витрат на придбання і установку конкретного програмного забезпечення. Ці витрати амортизуються протягом всього розрахункового терміну корисного використання в тому випадку, якщо Компанія набуває право на поширення такого програмного забезпечення, в іншому випадку витрати на придбання визнаються витратами того періоду, в якому були понесені.

Витрати, пов'язані з розробкою або підтримкою комп'ютерних програм, враховуються у складі витрат по мірі виникнення. Витрати, безпосередньо пов'язані з розробкою окремо взятого індивідуального програмного продукту, який буде контролюватися Компанією й від використання якого, ймовірно, буде отриманий дохід, що перевищує собівартість протягом періоду більш ніж один рік, враховуються у складі нематеріальних активів. Витрати, пов'язані з розробкою програмного забезпечення, включають витрати на заробітну плату фахівців з розробки програмного забезпечення і відповідну частину накладних витрат, що розподіляються. Витрати на розробку програмного забезпечення для ПК, визнані як активи, амортизуються протягом усього розрахункового терміну їх корисного використання.

Запаси

Запаси оцінюються за найменшою з двох величин: за собівартістю або за чистою можливою ціною продажу.

Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан.

- Витрати на придбання запасів складаються з ціни придбання, ввізного мита та інших податків (окрім тих, що згодом відшкодовуються суб'єктові господарювання податковими органами), а також з витрат на транспортування, навантаження і розвантаження та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням готової продукції, матеріалів та послуг.

- Витрати на переробку запасів охоплюють витрати, прямо пов'язані з одиницями виробництва. Вони також включають систематичний розподіл постійних та змінних виробничих накладних витрат, що виникають при переробці матеріалів у готову продукцію.

Витрати, понесені при доставці кожного продукту до місця призначення і приведення його в належний стан, враховуються таким чином:

- сировина і матеріали: витрати на покупку за методом ФІФО (перше надходження - перший відпустку);

- готова продукція і незавершене виробництво: прямі витрати на матеріали і оплату праці, а також частка виробничих накладних витрат, виходячи з нормальної виробничої потужності, але не включаючи витрати за запозиченнями.

Чиста можлива ціна продажу визначається як розрахункова ціна продажу в ході звичайної діяльності за вирахуванням розрахункових витрат на завершення виробництва і розрахункових

витрат на продаж.

#### Оренда

Визначення того, чи є угода орендою або чи містить вона ознаки оренди, базується на аналізі змісту угоди на дату початку орендних відносин. Угода є орендою або містить ознаки оренди, якщо виконання угоди залежить від використання конкретного активу (або активів), і право на використання активу або активів в результаті даної угоди переходить від однієї сторони до іншої, навіть якщо цей актив (або ці активи) не вказується (не вказуються) в угоді.

#### Компанія як орендар

Оренда класифікується на дату початку орендних відносин в якості фінансової або операційної. Оренда, за якою до Компанії переходять практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням, класифікується як фінансова оренда.

Активи, одержані в фінансовий лізинг, капіталізуються у складі основних засобів з дати початку лізингу за справедливою вартістю орендованого майна, або, якщо ця сума менше, - за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів. Орендні платежі розподіляються між витратами по фінансуванню і зменшенням основної суми зобов'язання з оренди таким чином, щоб була отримана постійна процентна ставка на непогашену суму зобов'язання. Витрати по фінансуванню відображаються безпосередньо в звіті про прибуток або збиток. Відповідні зобов'язання за фінансовим лізингом за вирахуванням майбутніх фінансових витрат включаються до складу позикових коштів.

Орендований актив амортизується протягом строку корисного використання активу. Однак, якщо відсутня обґрунтована впевненість в тому, що до Компанії перейде право власності на актив в кінці терміну оренди, актив амортизується протягом коротшого з наступних періодів: розрахунковий термін корисного використання активу і термін оренди.

Операційна оренда визначається як оренда, відмінна від фінансової оренди. Платежі по операційній оренді визнаються як операційні витрати в звіті про прибуток або збиток прямолінійним методом протягом усього терміну оренди.

#### Компанія як орендодавець

Оренда, за якою у Компанії залишаються практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням активом, класифікується як операційна оренда. Орендний дохід, що виникає, враховується лінійним методом протягом терміну оренди та включається до виручки з іншої операційної діяльності в звіті про прибутки або збитки, зважаючи на операційний характер. Первісні прямі витрати, понесені при укладенні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості переданого в оренду активу та визнаються протягом терміну оренди на тій же основі, що і дохід від оренди. Умовна орендна плата визнається в складі виручки з іншої операційної діяльності в тому періоді, в якому вона була отримана.

#### Зобов'язання за фінансовим лізингом

Активи, одержані в лізинг, капіталізуються у складі основних засобів з дати початку лізингу за нижчою зі справедливої вартості отриманих в лізинг активів і поточної вартості мінімальних лізингових платежів. Кожний лізинговий платіж частково відноситься на погашення зобов'язання і частково - на фінансові витрати з метою забезпечення постійної процентної ставки на суму залишку заборгованості за фінансовим лізингом. Відповідні зобов'язання за лізингом за вирахуванням майбутніх фінансових витрат включаються до складу позикових коштів.

Активи, придбані за договором фінансового лізингу, амортизуються з використанням прямолінійного методу протягом строку їх корисного використання або коротшого строку лізингу, якщо Компанія не має достатньої впевненості в тому, що вона отримає право власності на цей актив на момент закінчення лізингу.

#### Фінансові інструменти - первісне визнання і подальша оцінка

Фінансовим інструментом є будь-який договір, що приводить до виникнення фінансового активу у однієї компанії і фінансового зобов'язання або інструмента власного капіталу в іншій.

Справедливою вартістю фінансового інструмента при первісному визнанні вважається, як

правило, ціна операції (тобто справедлива вартість наданої або отриманої компенсації). Проте, якщо частина наданої або отриманої компенсації не призначена для фінансового інструмента, справедлива вартість фінансового інструмента попередньо оцінюється із застосуванням відповідного метода оцінювання:

- Справедливу вартість довгострокової позики або дебіторської заборгованості, за якими не нараховуються відсотки, попередньо оцінюється як теперішня вартість усіх майбутніх надходжень грошових коштів, дисконтованих із застосуванням переважної ринкової ставки відсотка на подібний інструмент (подібний за валютою, строком, типом ставки відсотка та іншими ознаками) з подібним показником кредитного рейтингу;

- Позику, до якої застосовується позаринкова ставка відсотка (наприклад, 5%, коли ринкова ставка для подібних позик становить 8%) визнається за її справедливою вартістю з нарощуванням дисконту з відображенням у прибутку чи збитку із застосуванням метода ефективної ставки відсотка.

Коли Компанія стає стороною за договором, то вона розглядає наявність у ньому вбудованих похідних інструментів. Вбудовані похідні інструменти відокремлюються від основного договору, який не оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток у випадку, якщо аналіз показує, що економічні характеристики і ризики вбудованих похідних інструментів істотно відрізняються від аналогічних показників основного договору.

#### Фінансові активи

##### Первісне визнання та оцінка

Фінансові активи при первісному визнанні класифікуються як оцінювані згодом за амортизованою вартістю, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (ІСД) та за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Класифікація фінансових активів при первісному визнанні залежить від характеристик грошових потоків, що передбачені договором, за фінансовим активом та бізнес-моделі, яка застосовується Компанією для управління цими активами. За винятком торгової дебіторської заборгованості, яка не містить вагомого компонента фінансування або щодо якої Компанія застосувала спрощення практичного характеру, Компанія первісно оцінює фінансові активи за справедливою вартістю, збільшеною в разі фінансових активів, які оцінюються не за справедливою вартістю через прибуток або збиток, на суму витрат по угоді. Торгова дебіторська заборгованість, яка не містить вагомий компонент фінансування або щодо якої Компанія застосувала спрощення практичного характеру, оцінюється за ціною її операції, визначеної відповідно до МСФЗ 15. "Дохід від договорів з клієнтами".

Для того щоб фінансовий актив можна було класифікувати та оцінювати за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, необхідно, щоб договірні умови цього активу обумовлювали отримання грошових потоків, які є "виключно платежами в рахунок основної суми боргу та відсотків" на непогашену частину основної суми боргу. Така оцінка називається SPPI-тестом і здійснюється на рівні кожного інструменту.

Бізнес-модель, яка використовується Компанією для управління фінансовими активами, описує спосіб, яким Компанія управляє своїми фінансовими активами з метою генерування грошових потоків. Бізнес-модель визначає, чи будуть грошові потоки наслідком отримання передбачених договором грошових потоків, продажу фінансових активів або і того, і іншого.

Всі операції купівлі або продажу фінансових активів, що вимагають поставки активів у строки, що встановлюються законодавством, або відповідно до правил, прийнятих на певному ринку (торгівля на стандартних умовах), визнаються на дату укладення угоди, тобто на дату, коли Компанія бере на себе зобов'язання купити або продати актив.

##### Подальша оцінка

Для цілей наступної оцінки фінансові активи класифікуються на чотири категорії:

- фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю (боргові інструменти);
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід з подальшою рекласифікацією накопичених прибутків і збитків (боргові інструменти);

- фінансові активи, класифіковані за рішенням Компанії як оцінювані за справедливою вартістю через інший сукупний дохід без подальшої рекласифікації накопичених прибутків і збитків при припиненні визнання (пайові інструменти);

- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю (боргові інструменти)

Компанія оцінює фінансові активи за амортизованою вартістю, якщо виконуються обидві наступні умови:

фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для отримання передбачених договором грошових потоків; і

договірні умови фінансового активу обумовлюють отримання в зазначені дати грошових потоків, які є виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу.

Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю, згодом оцінюються з використанням методу ефективної процентної ставки, також до них застосовуються вимоги щодо знецінення. Прибутки або збитки визнаються в прибутку чи збитку в разі припинення визнання активу, його модифікації або знецінення.

До категорії фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Компанія відносить торгівельну дебіторську заборгованість.

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (боргові інструменти)

Компанія оцінює боргові інструменти за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, якщо виконуються обидві наступні умови:

фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є як отримання передбачених договором грошових потоків, так і продаж фінансових активів; та

договірні умови фінансового активу обумовлюють отримання в зазначені дати грошових потоків, які є виключно платежами в рахунок основної суми боргу та відсотків на непогашену частину основної суми боргу.

У випадку боргових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, відсотковий дохід, переоцінка валютних курсів та збитки від знецінення або відновлення таких збитків визнаються в звіті про прибуток або збиток і розраховуються таким же чином, як і в випадку фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю. Решта зміни справедливої вартості визнаються у складі іншого сукупного доходу. При припиненні визнання накопичена сума змін справедливої вартості, визнана у складі іншого сукупного доходу, перекласифіковується в чистий прибуток або збиток.

У Компанії відсутні фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід станом на 31.12.2018 р.

Фінансові активи, класифіковані на розсуд Компанії як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (пайові інструменти)

При первісному визнанні Компанія може на власний розсуд прийняти рішення, без права його подальшого скасування, класифікувати інвестиції в боргові інструменти, як оцінені за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, якщо вони відповідають визначенню власного капіталу згідно з МСФЗ 32 "Фінансові активи: подання" і не призначені для торгівлі. Рішення про таку класифікацію приймається по кожному інструменту окремо.

Прибутки та збитки за такими фінансовими активами не рекласифікуються в склад чистого прибутку або збитку. Дивіденди визнаються в якості іншого доходу в звіті про прибуток або збиток, коли право на отримання дивідендів встановлено, крім випадків, коли Компанія отримує вигоду від таких надходжень в якості відшкодування частини вартості фінансового активу. У цьому випадку такі прибутки відображаються в складі іншого сукупного доходу. Пайові інструменти, класифіковані на розсуд Компанії як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, не оцінюються на предмет знецінення.

Станом на 31.12.2018 р. Компанія не має фінансових активів, які б були класифіковані на її

розсуд як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (пайові інструменти)

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток

Категорія фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, включає фінансові активи, утримувані для продажу, фінансові активи, класифіковані на розсуд Компанії при первісному визнанні як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, або фінансові активи, які в обов'язковому порядку оцінюються за справедливою вартістю.

Фінансові активи класифікуються як утримувані для продажу, якщо вони придбані з метою продажу в найближчому майбутньому. Похідні інструменти, включаючи відокремлені вбудовані похідні інструменти, також класифіковані як утримувані для продажу, за винятком випадків, коли вони визначені на розсуд Компанії в якості ефективного інструменту хеджування. Фінансові активи, грошові потоки за якими не є виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків, класифікуються і оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток незалежно від використовуваної бізнес-моделі. Незважаючи на критерії для класифікації боргових інструментів як оцінюваних за справедливою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, як описано вище, при первісному визнанні Компанія може на власний розсуд класифікувати боргові інструменти як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо така класифікація усуває або значно зменшує облікову невідповідність.

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, враховуються в звіті про фінансовий стан за справедливою вартістю, а зміни їх справедливої вартості визнаються в звіті про прибуток або збиток.

Станом на 31.12.2018 р. Компанія не має фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Знецінення фінансових активів

Компанія на кожен звітну дату, визнає забезпечення під очікувані кредитні збитки (ОКЗ) по відношенню до всіх боргових інструментів, оцінюваних не по справедливій вартості через прибуток або збиток. ОКЗ розраховуються на основі різниці між грошовими потоками, що належать відповідно до договору, і всіма грошовими потоками, які Компанія очікує отримати, дисконтованій з використанням первісної ефективної процентної ставки або її приблизного значення. Очікувані грошові потоки включають грошові потоки від продажу утримуваного забезпечення або від інших механізмів підвищення кредитної якості, які є невід'ємною частиною договірних умов.

ОКЗ визнаються в два етапи. У разі фінансових інструментів, за якими з моменту їх первісного визнання кредитний ризик значно не збільшився, створюється оціночний резерв під збитки щодо кредитних збитків, які можуть виникнути внаслідок дефолтів, можливих протягом наступних 12 місяців (12-місячні очікувані кредитні збитки). Для фінансових інструментів, за якими з моменту первісного визнання кредитний ризик значно збільшився, створюється оціночний резерв під збитки щодо кредитних збитків, очікуваних протягом строку дії цього фінансового інструменту, незалежно від термінів настання дефолту (очікувані кредитні збитки за весь термін).

Відносно торгової дебіторської заборгованості та активів за договором Компанія застосовує спрощений підхід при розрахунку ОКЗ. Отже, Компанія не відслідковує зміни кредитного ризику, а замість цього на кожен звітну дату визнає забезпечення під збитки в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь термін. Компанія використовувала матрицю оціночних резервів, спираючись на свій минулий досвід виникнення кредитних збитків, скоригованих з урахуванням прогнозних факторів, специфічних для позичальників, і загальних економічних умов.

Компанія вважає, що за фінансовим активом стався дефолт, якщо передбачені договором платежі прострочені на 120 днів. Однак в певних випадках Компанія також може прийти до висновку, що за фінансовим активом стався дефолт, якщо внутрішня або зовнішня інформація вказує на

малоймовірність отримання Компанією, без урахування механізмів підвищення кредитної якості, утримуваних Компанією, всю суму виплат, передбачених договором. Фінансовий актив списується, якщо у Компанії немає обґрунтованих очікувань щодо відшкодування передбачених договором грошових потоків.

Припинення визнання

Фінансовий актив (або - де можна застосувати - частина фінансового активу або частина групи аналогічних фінансових активів) припиняє визнаватися, якщо:

- термін дії прав на отримання грошових потоків від активу минув;

або

- Компанія передала свої права на отримання грошових потоків від активу або взяла на себе зобов'язання по виплаті третій стороні одержуваних грошових потоків у повному обсязі й без істотної затримки за "транзитною" угодою; та або

(а) Компанія передала практично всі ризики і вигоди від активу, або

(б) Компанія не передала, але й не зберігала за собою практично всі ризики і вигоди від активу, але передала контроль над цим активом.

Якщо Компанія передала свої права на отримання грошових потоків від активу або уклала транзитну угоду, вона оцінює, чи зберегла вона ризики і вигоди, пов'язані з правом власності, і, якщо так, в якому обсязі. Якщо Компанія не передала, але й не зберігає за собою практично всі ризики і вигоди від активу, а також не передала контроль над активом, Компанія продовжує визнавати переданий актив у тій мірі, в якій вона продовжує свою участь в ньому. В цьому випадку Компанія також визнає відповідне зобов'язання. Переданий актив і відповідне зобов'язання оцінюються на основі, яка відображає права та зобов'язання, збережені Компанією. Подальша участь, яка приймає форму гарантії за переданим активом, оцінюється за найменшою з наступних величин: первісною балансовою вартістю активу або максимальною сумою відшкодування, виплата якої може вимагатися від Компанії.

Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

Фінансові зобов'язання класифікуються при первісному визнанні відповідно, як фінансові зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, кредити та позики, кредиторська заборгованість або похідні інструменти, класифіковані на розсуд Компанії як інструменти хеджування при ефективному хеджуванні.

Всі фінансові зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю, за вирахуванням (у разі кредитів, позик і кредиторської заборгованості) витрат, що безпосередньо відносяться до операції.

Фінансові зобов'язання Компанії включають торгівлю та іншу кредиторську заборгованість, кредити та інші позики, включаючи банківські овердрафти.

Подальша оцінка

Подальша оцінка фінансових зобов'язань залежить від їх класифікації.

Фінансові зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток

Ця категорія включає фінансові зобов'язання, призначені для торгівлі, і фінансові зобов'язання, класифіковані на розсуд Компанії при первісному визнанні як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фінансові зобов'язання класифікуються як утримувані для продажу, якщо вони понесені з метою зворотної купівлі в найближчому майбутньому. Ця категорія також включає похідні фінансові інструменти, в яких Компанія є стороною за договором, не визначені на розсуд Компанії як інструменти хеджування в рамках відносин хеджування, як вони визначені в МСФЗ 9 "Фінансові інструменти". Виділені вбудовані похідні інструменти також класифікуються як утримувані для торгівлі, за винятком випадків, коли вони класифікуються на розсуд Компанії в якості ефективного інструменту хеджування.

Прибутки або збитки за зобов'язаннями, призначеним для торгівлі, визнаються в звіті про прибуток або збиток.

Фінансові зобов'язання, класифіковані на розсуд Компанії при первісному визнанні як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, відносяться до цієї категорії на дату первісного визнання та виключно при дотриманні критеріїв МСФЗ 9.

Компанія не має фінансових зобов'язань, класифікованих за її розсуд як оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість визнається, якщо контрагент виконав свої зобов'язання за угодою, і обліковується за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

Кредити та позики

Після первісного визнання процентні кредити та позики оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Прибутки та збитки за такими фінансовими зобов'язаннями визнаються в прибутку чи збитку при припиненні їх визнання, а також у міру нарахування амортизації з використанням ефективної процентної ставки.

Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Амортизація ефективної процентної ставки включається до складу витрат по фінансуванню в звіті про прибуток або збиток.

До цієї категорії, головним чином, відносяться процентні кредити та позики.

Похідні фінансові інструменти та облік хеджування, первісне визнання та подальша оцінка

Похідні фінансові інструменти спочатку визнаються за справедливою вартістю на дату укладення договору за похідним інструменту і згодом переоцінюються за справедливою вартістю. Похідні інструменти враховуються як фінансові активи, якщо їх справедлива вартість позитивна, і як фінансові зобов'язання, якщо їх справедлива вартість негативна.

Компанія не використовує похідні фінансові інструменти, такі як форвардні валютні договори, процентні свопи та форвардні товарні договори.

Взаємозалік фінансових інструментів

Фінансові активи та фінансові зобов'язання підлягають взаємозаліку, а нетто-сума поданням в звіті про фінансовий стан, коли існує юридично захищене право на взаємозалік визнаних сум і коли є намір провести розрахунок на нетто-основі, реалізувати активи і одночасно з цим погасити зобов'язання.

Операції в іноземних валютах

Українська гривня є функціональною валютою і валютою представлення фінансової звітності. Операції у валютах, відмінних від української гривні, спочатку відображаються за курсами обміну, що переважили на дати здійснення операцій.

Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в валютах, перераховуються у функціональну валюту за офіційним обмінним курсом Національного банку України (НБУ) станом на відповідні звітні дати. Прибутки і збитки від курсових різниць, що виникають у результаті розрахунків по операціях і перерахунку монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту Компанії за курсами обміну НБУ станом на кінець року, відображаються у звіті про прибутки та збитки.

Перерахунок за ставками на кінець року не застосовується до немонетарних статей, які оцінюються за первісною вартістю. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, у тому числі інвестиції в інструменти капіталу, перераховуються за курсами обміну на дату визначення справедливої вартості. Вплив змін курсів обміну на немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, обліковуються у складі прибутків чи збитків від зміни справедливої вартості.

Гривня не є вільно конвертованою валютою за межами України. Нижче показані офіційні обмінні курси, встановлені НБУ:

Валюта	01 січня 2018 р.	Середній курс обміну за 2018 рік	31 грудня 2018 р.
10 російських рублів	4,8703	4,3535	3,9827
1 долар США	28,067223	27,217476	27,688264



1 євро

33,495424

32,128865

31,714138

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти у касі, депозити до запитання в банках та строкові депозити, первісний строк яких не перевищує трьох місяців, які не обтяжені будь-якими договірними зобов'язаннями.

Для цілей звіту про рух грошових коштів, грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошових коштів та короткострокових депозитів згідно визначенню вище, за вирахуванням непогашених банківських овердрафтів, так як вони вважаються невід'ємною частиною діяльності Компанії по управлінню грошовими коштами.

Передоплати

Передоплати обліковуються за первісною вартістю мінус резерв на знецінення. Передоплати відносяться до категорії довгострокових, якщо товари чи послуги, за які було здійснено передоплату, будуть отримані через один рік або пізніше, або якщо передоплати стосуються активу, який при початковому визнанні буде віднесений до категорії необоротних активів.

Аванси, видані з метою придбання активу, включаються до складу його балансової вартості після того, як Компанія отримала контроль над цим активом і якщо існує ймовірність того, що Компанія отримає майбутні економічні вигоди, пов'язані з таким активом. Передоплати списуються на прибуток чи збиток після отримання товарів або послуг, за які вони були здійснені. Якщо існує свідчення того, що активи, товари чи послуги, за які була здійснена передоплата, не будуть отримані, балансова вартість передоплати зменшується належним чином, і відповідний збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку за рік.

Аванси отримані. Аванси, отримані від клієнтів, спочатку обліковуються за справедливою вартістю, а згодом відображаються за амортизованою вартістю за принципом ефективної відсоткової ставки.

Зобов'язання з пенсійного забезпечення та інших виплат

Компанія не має додаткових схем пенсійного забезпечення, крім участі в державній пенсійній системі України, що передбачає розрахунок і сплату поточних внесків роботодавця як відсотка від поточних загальних виплат працівникам. Ці витрати відображаються у звітному періоді, до якого відноситься відповідна заробітна плата. Компанія не має програм додаткових виплат працівниками після припинення трудової діяльності або інших суттєвих компенсаційних програм, які б потребували додаткових нарахувань.

Компанія здійснює одноразові виплати при виході на пенсію за певних умов. Зобов'язання, визнане у звіті про фінансовий стан у зв'язку з цим, являє собою поточну вартість зобов'язання за виплатами на звітну дату.

Власний капітал

Власний капітал Компанії складається зі статутного та резервного капіталів та нерозподіленого прибутку. Статутний капітал формується за рахунок внесків акціонерів, що вносяться в оплату придбаних акцій. Резервний капітал формується Компанією шляхом щорічних відрахувань у розмірі не менше ніж 5% від чистого прибутку або за рахунок нерозподіленого прибутку та має бути не менше ніж 15% від статутного капіталу. Метою його створення є покриття збитків Компанії та поступове збільшення статутного капіталу.

Умовні зобов'язання

Розкриття інформації щодо таких зобов'язань надається, за винятком випадків, коли відтік ресурсів для виконання таких зобов'язань є малоімовірним. Умовні активи не визнаються у звіті про фінансовий стан. Розкриття інформації щодо таких активів надається, коли надходження пов'язаних з ними економічних вигод є імовірним.

Резерви

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

резервів, наприклад, за договором страхування, відшкодування визнається як окремий актив, але тільки в тому випадку, коли одержання відшкодування не підлягає сумніву. Витрата, що відноситься до резерву, відображається у звіті про сукупні прибутки та збитки за період за вирахуванням відшкодування. Якщо вплив зміни вартості грошей у часі істотний, резерви дисконтуються за поточною ставкою до оподаткування, яка відображає, коли це доречно, ризики, характерні для конкретного зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення резерву з часом визнається як витрати на фінансування.

#### Визнання доходів

Компанія визнає дохід від звичайної діяльності, коли задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли клієнт отримує контроль над таким активом.

Коли зобов'язання щодо виконання задоволене, Компанія визнає як дохід від звичайної діяльності суму ціни операції, яка віднесена на це зобов'язання щодо виконання.

Ціна операції - це сума компенсації, на яку Компанія очікує отримати право в обмін на передачу клієнтові обіцяних товарів або послуг, як обіцяно відповідно до чинного договору, за винятком сум, зібраних від імені третіх осіб. Компенсація, обіцяна в договорі з клієнтом, може включати фіксовані суми, змінні суми або і ті й ті суми. При цьому ціна операції не включає оцінок змінної компенсації, якщо існує висока ймовірність того, що коли невизначеність, пов'язана зі змінною компенсацією, буде в основному вирішена, значного відновлення суми визнаного кумулятивного доходу від звичайної діяльності не відбудеться. Типовий договір клієнта Компанії має чітко встановлену фіксовану ціну угоди (продажу) за окремою ціною продажу за кожну одиницю продукції (товару, послуги).

При визначенні ціни операції Компанія коригує обіцяну суму компенсації для будь-якого істотного компоненту фінансування. Це застосовується Компанією, наприклад, у випадках будь-яких значних авансових платежів та суттєвих довгострокових умов платежів, наданих клієнту з метою врахування часової вартості грошей, якщо терміни платежів, узгоджені Компанією та клієнтом, надають клієнту або Компанії значну вигоду у фінансуванні передачі товарів або послуг клієнтові. Це означає, що істотний компонент фінансування виділяється (на основі справедливої вартості) з доходів Компанії від звичайної діяльності на процентні доходи або процентні витрати.

Ціна операції коригується лише якщо:

- компонент фінансування має значний вплив,
- існує різниця в термінах понад один рік і
- основною причиною є надання / отримання фінансування.

Метою коригування обіцяної суми компенсації на предмет істотного компоненту фінансування є те, що Компанія визнає дохід від звичайної діяльності у сумі, яку клієнт заплатив би за обіцяні товари або послуги, якби клієнт розплатувався за ці товари або послуги грошовими коштами, коли вони переходять до клієнта (тобто ціна продажу у грошових коштах).

Дохід Компанії формується з наступних основних груп подібних продуктів та послуг:

- продаж крохмалю та іншої продукції власного виробництва,
- продаж товарів,
- надання послуг з переробки давальницької сировини.

У договорах на продаж окрема одиниця розглядається як окреме зобов'язання щодо виконання. Компанією передається контроль над продукцією або товарами і, таким чином, задовольняються зобов'язання щодо виконання.

У договорах з надання послуг з переробки, виконання окремого замовлення на послугу розглядається як окреме зобов'язання щодо виконання. Дохід від послуг з переробки визнається при наданні послуг.

Основна вимога для визнання доходу полягає в тому, що між Компанією та клієнтом існує договір, який встановлює обов'язкові до виконання права та обов'язки для обох сторін. Договір з клієнтом існує, якщо:

- 1) договір був затверджений, і сторони зобов'язались виконувати свої відповідні зобов'язання,
- 2) визначені права кожної із сторін відносно товарів або послуг, які будуть передаватися,
- 3) визначені умови оплати за товари або послуги, які будуть передаватися,
- 4) договір має зрозумілу комерційну сутність та,
- 5) цілком імовірно (> 50% ймовірності), що Компанія отримає компенсацію, на яку она матиме право в обмін на товари або послуги, які будуть передані клієнту.

Як правило, договори не об'єднуються для цілей обліку доходів, оскільки, кожен контракт між Компанією і клієнтом має свою комерційну мету, а результати за окремими договорами не пов'язані між собою.

Модифікація договору - це зміна обсягу або ціни (або обох) договору, узгодженого Компанією та клієнтом. Модифікація договору існує, коли Компанія та клієнт узгодили модифікацію, яка або створює нові, або змінює існуючі обов'язкові до виконання права та обов'язки. Модифікація договору обліковується як окремий договір (окреме зобов'язання щодо виконання) або як частина існуючого договору (існуюче зобов'язання щодо виконання) залежно від характеру модифікації.

Компанія має один вид модифікації договорів - нові замовлення на додаткові одиниці поставки продукції (товарів та послуг), які враховуються як окремі зобов'язання щодо виконання.

Одним із основних критеріїв визнання доходів є те, що можливість отримання ціни операції має бути ймовірною до того, як будь-який дохід може бути визнаний. Оцінка кредитного збитку проводиться Компанією на початку виконання договору, виходячи з того, яка існує ймовірність, що ціна операції буде отримана і у випадку, коли зміняться суттєві факти та обставини. Оцінка кредитного збитку базується на здатності клієнта та його намірів здійснити оплату в міру настання термінів оплати після розгляду будь-яких цінових знижок, які Компанія очікує надати клієнту.

Якщо існує ймовірність того, що на початку терміну дії договору клієнт не планує здійснити оплати (> 50% ймовірності), то договір не існує для цілей визнання доходу, а прибуток не визнається, доки не буде отримано несплаченого клієнтом платежу, і

- 1) відсутні зобов'язання щодо доставки товари / послуги або
- 2) договір було припинено.

Проте витрати визнаються як понесені. Якщо Компанія планує прийняти меншу суму платежу (наприклад, цінові знижки або додаткові знижки), ця сума визнається в якості відшкодування за договором.

Будь-які майбутні кредитні збитки після укладення договору оцінюються через створення резерву на знецінення боргів та визнаються як витрати, а не як зменшення доходу.

#### Визнання витрат

Компанія визнає актив внаслідок витрат, понесених з метою виконання договору, тільки якщо ці витрати відповідають усім таким критеріям:

- витрати відносяться безпосередньо до договору або очікуваного договору, який Компанія може чітко окреслити (наприклад, витрати, пов'язані з послугами, що надаватимуться в рамках оновлення існуючого договору, або витрати на розробку активу, який буде переданий за конкретним договором, який наразі ще не затверджений);
- витрати генерують або покращують ресурси Компанії, які будуть використовуватися при задоволенні зобов'язань щодо виконання у майбутньому;
- очікується, що витрати будуть відшкодовані.

До витрат, пов'язаних безпосередньо з договором, належать:

- (а) прямі трудові витрати (наприклад, заробітна плата працівників, які безпосередньо надають обіцяні послуги клієнту);
- (б) прямі витрати на матеріали (наприклад, сировина та матеріали, що використовуються у наданні обіцяних послуг клієнту);
- (в) розподіл витрат, безпосередньо пов'язаних з договором або з діяльністю за договором

(наприклад, витрати на здійснення управління договором та контролю за його виконанням, страхування та амортизацію інструментів і обладнання, що використовуються при виконанні договору);

(г) витрати, які, відповідно до договору, явно оплачує клієнт; та

(?) інші витрати, понесені тільки тому, що Компанією укладено договір з клієнтом (наприклад, платежі субпідрядникам).

В основному виробництві Компанія застосовує попередільний метод обліку витрат на виробництво і калькулювання фактичної виробничої собівартості продукції, в цехах допоміжного ремонтно-механічного виробництва - позаказний метод, у всіх інших допоміжних цехах - простий метод калькулювання.

Постійні виробничі накладні витрати - це ті непрямі витрати на виробництво, які залишаються порівняно незмінними незалежно від обсягу виробництва. Змінні виробничі накладні витрати - це такі непрямі витрати на виробництво, які змінюються прямо (або майже прямо) пропорційно обсягу виробництва.

Розподіл постійних виробничих накладних витрат на витрати, пов'язані з переробкою, базується на нормальній потужності виробничого устаткування. За базу розподілу змінних та постійних загальновиробничих витрат прийнято основну заробітну плату (без доплат і надбавок) виробничих працівників по всіх цехах комбінату Компанії, окрім ТЕЦ. По ТЕЦ витрати між видами виробництва (електричної та теплової енергії) розподіляються пропорційно витратам умовного палива на виробництво електричної та теплової енергії. Адміністративні витрати розподіляються на основні види продукції (крохмаль, патоку) пропорційно заробітній платі виробничих робітників.

Нерозподілені накладні витрати визнаються витратами того періоду, в якому вони понесені. Змінні виробничі накладні витрати розподіляються на кожну одиницю виробництва на базі фактичного використання виробничих потужностей.

Інші витрати включаються в собівартість запасів лише тією мірою, якою вони були понесені при доставці запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення в теперішній стан.

Вартість запасів визначається за методом ідентифікованої собівартості.

На дату балансу товарно-матеріальні запаси обліковуються за собівартістю або чистою вартістю реалізації, залежно від того, яка з них менша, на індивідуальній основі. Чиста вартість реалізації - це розрахункова ціна реалізації у ході нормального ведення бізнесу за вирахуванням витрат на доведення запасів до завершеного стану та витрат на збут.

Матеріали та інші допоміжні матеріали, утримувані для виробництва запасів, не списуються частково нижче собівартості, якщо очікується, що готова продукція, виготовлена з них, буде реалізована за собівартістю або вище від собівартості. Проте, коли падіння ціни на матеріали указує на те, що собівартість готової продукції буде вищою за чисту вартість реалізації, матеріали частково списуються до їх чистої вартості реалізації.

Коли запаси реалізовані, їхня балансова вартість визнається витратами періоду, в якому визнається відповідний дохід. Сума будь-якого часткового списання запасів до їх чистої вартості реалізації та всі втрати запасів визнаються витратами періоду, в якому відбувається часткове списання або збиток. Сума будь-якого сторнування будь-якого часткового списання запасів, що виникає в результаті збільшення чистої вартості реалізації, визнається як зменшення суми запасів, визнаної як витрати в періоді, в якому відбулося сторнування.

Фінансові доходи та витрати

Фінансові доходи та витрати включають процентні витрати за позиковими коштами, прибутки/збитки від виникнення фінансових інструментів, прибутки/збитки від курсової різниці за позиковими коштами, процентні витрати за зобов'язаннями з пенсійного забезпечення, знецінення інвестицій для подальшого продажу та страхування наданих у забезпечення основних засобів.

Всі процентні та інші витрати за позиковими коштами відносяться на витрати із використанням методу ефективної процентної ставки.

## Податки на прибуток

У цій фінансовій інформації податки на прибуток показані відповідно до вимог законодавства України, які введені в дію або практично були введені в дію станом на звітну дату. Витрати з податку на прибуток включають поточні податки та відстрочене оподаткування та відображаються у звіті про прибутки та збитки, якщо тільки вони стосуються операцій, які відображені у цьому самому або іншому періоді в інших сукупних доходах.

Поточний податок - це сума, що, як очікується, має бути сплачена податковим органам або ними відшкодована стосовно оподатковуваного прибутку чи збитків за поточний та попередні періоди. Інші податки, за винятком податку на прибуток, обліковуються у складі операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно перенесених податкових збитків та тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їхньою балансовою вартістю для цілей фінансової звітності.

Відповідно до виключення при початковому визнанні, відстрочений податок не визнається для тимчасових різниць, що виникають при початковому визнанні активу або зобов'язання, яке не впливає на бухгалтерський або оподатковуваний прибуток у результаті операції, яка не є об'єднанням компаній.

Суми відстрочених податків визначаються із використанням ставок оподаткування, які були введені в дію або практично були введені в дію станом на звітну дату і які, як очікується, застосовуватимуться у періоді, коли будуть сторновані тимчасові різниці або зараховані перенесені податкові збитки. Податок на прибуток, пов'язаний зі статтями, які відображаються безпосередньо у складі капіталу, відображається у складі капіталу, а не в звіті про сукупні прибутки та збитки.

Відстрочені податкові активи по тимчасових різницях, що зменшують оподатковувану базу, та перенесені податкові збитки відображаються лише в тому обсязі, в якому існує ймовірність отримання оподатковуваного прибутку, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату складання звіту про фінансовий стан і зменшується, якщо більше не існує ймовірності отримання достатнього оподатковуваного прибутку, якої дозволив би реалізувати частину або всю суму такого відкладеного податкового активу. Невизнані раніше відкладені податкові активи переоцінюються на кожну дату звіту про фінансовий стан і визнаються тоді, коли виникає ймовірність отримання в майбутньому оподатковуваного прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

Відкладені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання підлягають взаємозаліку при наявності повного юридичного права зарахувати поточні податкові активи в рахунок поточних податкових зобов'язань, і якщо вони відносяться до податків на прибуток, накладеним тим самим податковим органом на той же суб'єкт господарювання..

## Податок на додану вартість (ПДВ)

ПДВ стягується за наступними ставками:

- 20% стягується при поставках товарів чи послуг на території України, включаючи поставки без чітко визначеної суми винагороди, та імпорту товарів в Україну (крім випадків, чітко передбачених законодавством);
- 7% застосовується на операції з постачання та ввезення на митну територію України всіх медичних виробів, які внесені до Державного реєстру медичної техніки та виробів медичного призначення або відповідають вимогам відповідних технічних регламентів, що підтверджується документом про відповідність, та дозволені для надання на ринку та/або введення в експлуатацію і застосування в Україні
- 0% застосовується при експорті товарів та відповідних послуг.

Вихідний ПДВ при продажу товарів та послуг обліковується у момент отримання товарів або послуг клієнтом або у момент надходження платежу від клієнта, залежно від того, що відбувається раніше. Вхідний ПДВ обліковується таким чином: право на кредит із вхідного ПДВ

при закупівлях виникає у момент отримання накладної з ПДВ, яка видається в момент надходження оплати постачальнику або в момент отримання товарів або послуг, залежно від того, що відбувається раніше, право на кредит із вхідного ПДВ при імпорті товарів чи послуг виникає у момент сплати податку.

Прибуток на акцію

Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію визначається діленням різниці між сумою чистого прибутку (збитку) і сумою дивідендів на привілейовані акції на середньорічну кількість простих акцій в обігу. Середньорічна кількість простих акцій в обігу визначається сумою добутків кількості простих акцій в обігу протягом певних періодів у днях (місяцях) та відповідних часових зважених коефіцієнтів. Кількість простих акцій в обігу визначається за даними реєстру акціонерів.

2.3. Застосування нових змін до Стандартів

Нові стандарти та інтерпретації, які вступили в силу з 1 січня 2018 р.

При складанні звітності за 2018 р., Компанією було вперше застосовано МСФО (IFRS) 15 та МСФО (IFRS) 9. При аналізі впливу змін цих нормативних документів, не виявлено фактів, що мали б суттєвий вплив на фінансову звітність Компанії. В 2018 р. було застосовані деякі інші поправки до стандартів та пояснень, які також не вплинули на показники фінансової звітності Компанії. Інші поправки, які були видані, але не введені в дію - Компанією достроково не застосовано.

Нові стандарти та інтерпретації

МСФЗ (IFRS) 15 "Виручка за договорами з покупцями"

МСФЗ (IFRS) 15 замінює собою такі стандарти як: МСФЗ (IAS) 11 "Будівельні контракти", МСФЗ (IAS) 18 "Виручка" та відповідні роз'яснення. За деякими виключеннями, застосовується по відношенню до всіх статей доходу, який виникає в зв'язку з договорами із покупцями. Для обліку доходу, який виникає в зв'язку з договорами з покупцями, МСФЗ (IFRS) 15 передбачає модель, що включає п'ять етапів, та вимагає визнання доходу в сумі, що відображає відшкодування, право на яке підприємство очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг покупцеві.

МСФЗ (IFRS) 15 вимагає, щоб підприємства застосовували судження та враховували всі доречні факти та обставини, при застосуванні кожного етапу моделі щодо договорів з покупцями. Стандарт також містить вимоги до обліку додаткових витрат на укладення договору та витрат, безпосередньо пов'язаних з виконанням договору. Крім того, стандарт вимагає розкриття великого обсягу інформації.

Компанія застосувала МСФЗ (IFRS) 15, використовуючи повний ретроспективний метод застосування. Перехід на стандарт не мало впливу на дані поточного періоду.

МСФЗ (IFRS) 9 "Фінансові інструменти"

МСФЗ (IFRS) 9 "Фінансові інструменти" замінює собою МСФЗ (IAS) 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка" та вступає в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати. МСФЗ (IFRS) 9 об'єднує разом три аспекти обліку фінансових інструментів: класифікація та оцінка, знецінення та облік хеджування.

Компанія застосувала МСФЗ (IFRS) 9 ретроспективно на дату першого застосування 1 січня 2018 р. Застосування МСФЗ (IFRS) 9 змінило підхід до порядку обліку, який використовується Компанією щодо збитків від знецінення фінансових активів. Метод, який використовується в МСФЗ (IAS) 39 і заснований на понесених збитках, був замінений на модель прогнозних очікуваних кредитних збитків (ОКЗ). МСФЗ (IFRS) 9 вимагає, щоб Компанія визнавала оцінений резерв під очікувані кредитні збитки за всіма борговими фінансовими активами, оцінюваними не по справедливій вартості через прибуток або збиток, а також активам за договором. Застосування стандарту не зазнало суттєвого впливу на показники фінансової звітності Компанії.

Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 22 "Операції в іноземній валюті та попередня оплата"

У роз'ясненні пояснюється, що датою операції для цілей визначення обмінного курсу, який повинен використовуватися при первісному визнанні активів, витрат або доходів (або їх частин)

у разі припинення визнання немонетарного активу або немонетарного зобов'язання, що виникають в результаті вчинення або отримання попередньої оплати, є дата, на яку організація спочатку визнає немонетарний актив або немонетарні зобов'язання, що виникли в результаті здійснення або отримання попередньої оплати. У разі декількох операцій вчинення або отримання попередньої оплати організація повинна визначати дату операції для кожної виплати або отримання попередньої оплати.

Дане роз'яснення не впливає на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСФЗ (IAS) 40 - "Перекази інвестиційної нерухомості з категорії в категорію"

Поправки роз'яснюють, коли організація повинна переводити об'єкти нерухомості, включаючи нерухомість, що знаходиться в процесі будівництва або розвитку, в категорію або з категорії інвестиційної нерухомості. У поправках зазначено, що зміна характеру використання відбувається тоді, коли об'єкт нерухомості починає або перестає відповідати визначенню інвестиційної нерухомості та існують свідчення зміни характеру його використання. Зміна намірів керівництва щодо використання об'єкта нерухомості саме по собі не свідчить про зміну характеру його використання.

Дані поправки не впливають на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 2 - "Класифікація та оцінка операцій з виплат на основі акцій"

Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IFRS) 2 "Виплати на основі акцій", в яких розглядаються три основні аспекти: вплив на оцінку операцій з виплат на основі акцій з розрахунками грошовими коштами умов переходу прав; класифікація операцій по виплатах на основі акцій, які передбачають можливість розрахунків на нетто-основі для зобов'язань з податку, утримуваного у джерела; облік зміни умов операції з виплат на основі акцій, в результаті якого операція повинна класифікуватися як операція з розрахунками пайовими інструментами, а не як операція з розрахунками грошовими коштами. При першому застосуванні поправок організації не повинні перераховувати інформацію за попередні періоди, проте допускається ретроспективне застосування за умови застосування поправок щодо всіх трьох аспектів та дотримання інших критеріїв. Облікова політика Компанії, щодо виплат на основі акцій з розрахунками грошовими коштами відповідає підходу, описаному в поправках. Крім того, Компанія не здійснює операції з виплат на основі акцій, що передбачають можливість розрахунків на нетто-основі для зобов'язань з податку, утримуваного у джерела, і не змінювала умови операції з виплат на основі акцій.

Отже, дані поправки не впливають на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 4 - "Застосування МСФЗ (IFRS) 9 "Фінансові інструменти" разом з МСФЗ (IFRS) 4" Страхові контракти "

Дані поправки усувають неточності, що виникають у зв'язку із застосуванням нового стандарту за фінансовими інструментами, МСФЗ (IFRS) 9, до впровадження МСФЗ (IFRS) 17 "Договори страхування", який замінює собою МСФЗ (IFRS) 4. Поправки передбачають дві можливості для організацій, що випускають договори страхування: тимчасове звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 і метод накладення.

Дані поправки не застосовні до Компанії.

Поправки до МСФЗ (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані організації та спільні підприємства" - роз'яснення того, що рішення оцінювати об'єкти інвестицій за справедливою вартістю через прибуток або збиток має прийматися окремо для кожної інвестиції

У поправках пояснюється, що організація, що спеціалізується на венчурних інвестиціях, чи інший продавець може прийняти рішення оцінювати інвестицію в асоційовані організації та спільні підприємства за справедливою вартістю через прибуток або збиток, окремо для кожної такої інвестиції при її первісному визнанні. Якщо організація, яка є сама по собі інвестиційною організацією, має частку участі в асоційованого підприємства або спільному підприємстві, які є інвестиційними організаціями, то при застосуванні методу участі в капіталі така організація може прийняти рішення зберегти оцінку за справедливою вартістю, застосовану її асоційованою організацією або спільним підприємством, які є інвестиційними організаціями, до своїх власних

часток участі в дочірніх підприємствах. Таке рішення приймається окремо для кожної асоційованої організації або спільного підприємства, що є інвестиційними організаціями, на більш пізню з таких дат: (а) дату первісного визнання асоційованого підприємства або спільного підприємства, що є інвестиційними організаціями; (в) дату, на яку асоційована організація або спільне підприємство стають інвестиційними організаціями; і (с) дату, на яку асоційована організація або спільне підприємство, є інвестиційними організаціями, вперше стають материнськими організаціями.

Дані поправки не мають впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 1 "Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності" - виключення ряду короткострокових звільнень для організацій, вперше застосовують МСФЗ

Короткострокові звільнення, передбачені пунктами E3-E7 МСФЗ (IFRS) 1, були виключені, оскільки вони виконали своє призначення. Дані поправки не впливають на фінансову звітність Компанії.

### 3 ОСНОВНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ

Підготовка фінансової звітності Компанії вимагає від її керівництва винесення суджень та визначення оцінок і припущень, які впливають на подані в звітності суми виручки, витрат, активів і зобов'язань, а також на розкриття інформації про ці статті та про умовні зобов'язання. Невизначеність відносно цих припущень і оцінок може привести до результатів, які можуть зажадати в майбутньому істотних коригувань до балансової вартості активів або зобов'язань, щодо яких приймаються подібні припущення та оцінки.

Основні допущення про майбутнє і інші основні джерела невизначеності в оцінках на звітну дату, які можуть послужити причиною істотних коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, розглядаються нижче. Допущення і оцінки Компанії засновані на вихідних даних, які вона мала у своєму розпорядженні на момент підготовки фінансової звітності. Однак поточні обставини і припущення щодо майбутнього можуть змінюватися з огляду на ринкових змін або обставин, невідконтрольних Компанії. Такі зміни відображаються в припущеннях в міру того, як вони відбуваються.

Найбільш істотними областями, що вимагають використання оцінок та припущень керівництва, представлені наступним чином:

- термін корисного використання основних засобів;
- знецінення;
- оцінка кредитного збитку;
- оцінка фінансових інструментів за справедливою вартістю;
- визнання відстрочених податкових активів;
- умовні факти та судові позови.

Термін корисного використання основних засобів

Оцінка термінів корисного використання об'єктів основних засобів вимагає застосування професійних суджень, яке базується на основі досвіду використання аналогічних активів. Компанія одержує майбутні економічні вигоди від їх поточного використання під час надання послуг та виробництві продукції. Однак такі чинники, як технічний та економічний знос та застаріння часто призводять до скорочення економічних вигод від активів. Керівництво оцінює залишкові строки експлуатації відповідно до поточного технічного стану активів та оціночного періоду, протягом якого Компанія, як очікується, отримає вигоди від їх використання.

При цьому враховуються такі основні чинники:

- (а) передбачуване використання активів;
- (б) прогнозний знос залежно від експлуатаційних параметрів та регламенту технічного обслуговування; і
- (в) технічний або економічний знос внаслідок зміни ринкових умов.

Ефект від перегляду остаточного терміну корисного використання основних засобів відображається у періоді, коли такий перегляд мав місце чи в майбутніх звітних періодах, якщо



можливо застосувати. Відповідно, це може вплинути на величину майбутніх амортизаційних відрахувань та балансову вартість основних засобів. Керівництво збільшує суму амортизаційних відрахувань, якщо строки експлуатації активів є меншими за попередньо оцінені.

#### Знецінення

На кожну звітну дату Компанія оцінює актив на предмет наявності ознак можливого знецінення. Якщо подібні ознаки мають місце, Компанія проводить оцінку вартості, що відшкодовується, такого активу.

При оцінці ознак знецінення основних коштів, що належать Компанії, Компанія аналізує як зовнішні, так і внутрішні джерела інформації. Розглянуті зовнішні джерела інформації містять у собі зміни ринкового, економічного й правового середовища, у якому Компанія здійснює свою діяльність, і які перебувають поза її контролем і впливають на вартість, що відшкодовується, гудвіла, активів і основних коштів.

Розглянуті Компанією внутрішні джерела інформації включають способи поточного або передбачуваного використання основних коштів, а також показники продуктивності активів. При оцінці вартості, що відшкодовується, активів і основних коштів, керівництво Компанії проводить оцінку дисконтованих майбутніх грошових потоків після оподаткування, які, як передбачається, будуть генеруватися об'єктами Компанії, витрат на продаж об'єктів і відповідних ставок дисконтування.

Зниження прогнозованих цін, ріст передбачуваних майбутніх витрат на проведення, ріст передбачуваних майбутніх капітальних витрат, зниження обсягів виробництва й резервів і/або негативна поточна економічна ситуація можуть привести до зменшення балансової вартості активів Компанії.

При визначенні розміру знецінення активи, що не генерують незалежні грошові потоки, ставляться до відповідної одиниці, що генерує грошові потоки. Керівництво неминуче застосовує суб'єктивне судження при віднесенні активів, що не генерують незалежні грошові потоки, до відповідних генеруючих одиниць, а також при оцінці строків і величини відповідних грошових потоків у рамках розрахунків вартості у використанні. Наступні зміни віднесення активів до генеруючих одиниць або строків грошових потоків можуть вплинути на балансову вартість відповідних активів.

#### Знецінення нефінансових активів

Знецінення має місце, якщо балансова вартість активу або одиниці, яка генерує грошові кошти, перевищує його (її) відшкодування, яка є найбільшою з наступних величин: справедлива вартість за вирахуванням витрат на вибуття або цінність використання. Розрахунок справедливої вартості за вирахуванням витрат на вибуття базується на наявній інформації по зобов'язуючим операціями продажу аналогічних активів між незалежними сторонами або на ринкових цінах за вирахуванням додаткових витрат, які були б понесені у зв'язку з вибуттям активу.

Розрахунок вартості при використанні заснований на моделі дисконтування грошових потоків. Грошові потоки беруться з бюджету на наступні п'ять років і не включають в себе діяльність по реструктуризації, щодо проведення якої у Компанії відсутні зобов'язання, або значні інвестиції в майбутньому, які поліпшають результати активів тестованої на знецінення одиниці, яка генерує грошові кошти. Сума очікуваного відшкодування найбільш чутлива до ставки дисконту, застосованої в моделі дисконтування грошових потоків, а також до очікуваних грошових потоків та темпів зростання, використаних з метою екстраполяції. Такі оцінки найбільш доречні для тестування гудвілу та інших нематеріальних активів з невизначеними термінами корисного використання, які визнаються Компанією.

Оціночний резерв під очікувані кредитні збитки за торговельною дебіторською заборгованістю і активів за договором

Компанією використовується матриця оціночних резервів для розрахунку ОКУ за торговельною дебіторською заборгованістю та активів за договором. Ставки оціночних резервів встановлюються в залежності від кількості днів прострочення платежу для груп різних клієнтських сегментів з аналогічними характеристиками виникнення збитків (тобто по

географічних регіонах, типу продукту, типу і рейтингу покупців, забезпечення за допомогою акредитивів та інших форм страхування кредитних ризиків).

Спочатку в основі матриці оціночних резервів лежать спостережувані дані виникнення дефолтів в минулих періодах. Компанія буде оновлювати матрицю, щоб скорегувати минулий досвід виникнення кредитних збитків з урахуванням прогнозованої інформації. Наприклад, якщо протягом наступного року очікується погіршення прогнозованих економічних умов (наприклад, ВВП), що може призвести до збільшення випадків дефолту в виробничому секторі, то історичний рівень дефолту коригується. На кожен звітний період спостережені дані про рівень дефолту в попередніх періодах оновлюються та аналізуються зміни прогнозованих оцінок.

Оцінка взаємозв'язку між історичними спостережними рівнями дефолту, прогнозованими економічними умовами і ОКУ (очікувані кредитні збитки) є вагомою розрахунковою оцінкою. Величина ОКУ чутлива до змін в обставинах і прогнозованих економічних умовах. Минулий досвід виникнення кредитних збитків Компанії і прогноз економічних умов також можуть не бути показовими для фактичного дефолту покупця в майбутньому.

Оцінка фінансових інструментів за справедливою вартістю

У випадках, коли справедлива вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, визнаних у звіті про фінансовий стан, не може бути визначена на підставі котирувань на активних ринках, вона визначається з використанням моделей оцінки, включаючи модель дисконтування грошових потоків. В якості вихідних даних для цих моделей по можливості використовується інформація зі спостережуваних ринків, проте в тих випадках, коли це не представляється практично можливим, для встановлення справедливої вартості потрібна певна частка судження. Судження включають облік таких вихідних даних, як ризик ліквідності, кредитний ризик і волатильність. Зміни в припущеннях щодо цих факторів можуть вплинути на справедливую вартість фінансових інструментів, відображену у фінансовій звітності.

Умовне відшкодування, що виникає в результаті об'єднання бізнесів, оцінюється за справедливою вартістю на дату придбання як частина об'єднання бізнесів. Якщо умовне відшкодування задовольняє визначення фінансового зобов'язання, воно згодом переоцінюється за справедливою вартістю на кожен звітний період. Справедлива вартість визначається на основі дисконтування грошових потоків.

Визнання відстрочених податкових активів

Чистий відстрочений актив з податку на прибуток визнається щодо доходів та витрат, які можуть у майбутньому зменшити оподатковуваний прибуток. Відкладені податкові активи визнаються тільки у випадку, якщо існує ймовірність реалізації відповідного зменшення оподаткованого прибутку. При визначенні майбутнього оподаткованого прибутку та суми можливих у майбутньому податкових вирахувань, керівництво покладається на свої професійні судження і використовує оціночні дані, виходячи з величини оподаткованого прибутку останніх років і очікувань щодо оподаткованого прибутку майбутніх періодів, які є обґрунтованими в обставинах, що склалися.

Умовні факти та судові позови

Характер умовних фактів господарської діяльності припускає, що вони будуть реалізовані тільки при виникненні або не виникненні одного або більш майбутніх подій. Оцінка таких умовних фактів господарської діяльності невід'ємно пов'язана із застосуванням значної частки суб'єктивного судження й суб'єктивних оцінок результатів майбутніх подій. Керівництво Компанії застосовує істотні судження при оцінці й відображенні в обліку резервів і ризиків виникнення умовних зобов'язань, пов'язаних з існуючими судовими справами й іншими неурегульованими претензіями, які повинні бути врегульовані шляхом переговорів, посередництва або судового розгляду, а також інших умовних зобов'язань. Судження керівництва необхідні при оцінці ймовірності задоволення позовів на Компанію або виникнення матеріального зобов'язання, а також при визначенні можливої суми остаточного врегулювання. Внаслідок невизначеності, властивої процесу оцінки, фактичні видатки можуть відрізнятися від первісної оцінки резерву, що може вплинути на результати операційної діяльності.

#### 4 СЕГМЕНТНА ІНФОРМАЦІЯ

Нижче наведено суми доходів та собівартості, а також розподіл активів та зобов'язань за кожною групою подібних продуктів та послуг за звітний та попередній періоди.

##### 4.1. Дохід та результати за сегментами

Звітні сегменти	Рік, що закінчився 31.12.2018		Рік, що закінчився 31.12.2017		Рік, що закінчився 31.12.2018
	Рік, що закінчився 31.12.2018	Рік, що закінчився 31.12.2017	Рік, що закінчився 31.12.2017	Рік, що закінчився 31.12.2018	
Дохід по сегменту			Собівартість		Прибуток по сегменту
Реалізація крохмалю та іншої продукції власного виробництва	181 648	272 557	160 861	236 445	20 787
Надання послуг з переробки давальницької сировини	581 598	476 225	435 216	359 941	146 382
Реалізація товарів	-	1 315	-	1 288	-
Надання інших послуг	4 569	5 180	4 559	4 758	10 422
Інше (вода, пар)	5 460	5 083	7 571	7 368	- 2 111
Разом	773 275	760 360	608 207	609 800	165 068
Собівартість	760 360	608 207	609 800	165 068	150 560

Інші витрати	Рік, що закінчився 31.12.2018	Рік, що закінчився 31.12.2017
Адміністративні витрати	(29 565)	(26 642)
Витрати на збут	(45 539)	(53 637)
Інші операційні доходи	20 289	21 618
Інші операційні витрати	(17 103)	(38 371)
Інші доходи	175	2
Інші витрати	(7 149)	(9 251)
Фінансові витрати	(267)	(1 305)
Прибуток (збиток) до сплати податку на прибуток (діяльність, що продовжується)	85 909	42 974

Собівартість продажу товарів, робіт та послуг за елементами витрат наведена нижче:

Елементи витрат	Рік, що закінчився 31.12.2018	Рік, що закінчився 31.12.2017
Матеріали, сировина	444 313	450 358
Заробітна плата	65 477	62 349
Амортизація	74 243	70 082
Соціальне страхування	14 050	13 971
Інші	10 124	13 040
Разом	608 207	609 800

##### Коригування та виключення

Поточні податки, відстрочені податкові зобов'язання не розподіляються на звітні сегменти, оскільки управління ними проводиться на рівні Компанії у цілому.

##### 4.2. Активи та зобов'язання по сегментам

Звітні сегменти	31.12.2018		31.12.2017	
	Активи	Зобов'язання	Активи	Зобов'язання
Реалізація крохмалю та іншої продукції власного виробництва	557 132	620 969	435 730	492 058
Надання послуг з переробки давальницької сировини	1 783 818	1 084 988	1 395 117	749 061
Реалізація товарів	-	2 996	-	2 680
Надання інших послуг	13 993	11 802	10 944	9 902
Інше (вода, пар)	16 840	11 580	13 171	15 333
Разом	2 371 783	1 732 335	1 854 962	1 269 034
Припинена діяльність				

Нерозподілені активи і зобов'язання	35 272	20 999	29 657	31 081
Разом	2 407 055	1 753 334	1 884 619	1 300 115

#### 4.3. Інша інформація по сегментам

Амортизація Надходження необоротних активів				
Звітні сегменти	Рік, що закінчився 31.12.2018	Рік, що закінчився 31.12.2017	Рік, що закінчився 31.12.2018	Рік, що закінчився 31.12.2017
Реалізація крохмалю та іншої продукції власного виробництва	18 304	25 836	33 145	70 208
Надання послуг з переробки давальницької сировини	58 606	45 142	106 124	106 878
Реалізація товарів	-	125	-	382
Надання інших послуг	460	491	832	1 413
Інше (вода, пар)	554	482	1 003	2 188
Разом	77 924	72 076	141 104	181 069

#### 4.4. Інформація за географічними регіонами

Чинником для визначення Компанією операційних звітних сегментів є відмінності за географічними регіонами реалізації. Розподіл суми доходу за 2018 рік за географічними регіонами наведено нижче:

Назва сегменту	Сума доходу, тис. грн.	Відсоток у загальній сумі доходу
Київська область	634 407	82,1 %
Індонезія	131 589	17,0 %
Інші регіони по Україні, сукупно	5 733	0,7 %
Мальта	1 546	0,2 %
Всього	773 275	100 %

Всі непоточні активи розташовані у країні походження ПрАТ "Дніпровський КПК", а саме, на Україні.

### 5 УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

Компанія здійснює керування капіталом для досягнення наступних цілей:

- зберегти здатність Компанії продовжувати свою діяльність так, щоб вона й надалі забезпечувала дохід для учасників Компанії й виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам Компанії, завдяки визначенню цін на продукцію й послуги Компанії, відповідних до рівня ризику.

Компанія управляє структурою капіталу та змінює її відповідно до змін економічних умов і вимог договірних умов. З метою збереження або зміни структури капіталу Компанія може регулювати виплати дивідендів, проводити повернення капіталу акціонерам або випускати нові акції. Компанія здійснює контроль над капіталом за допомогою коефіцієнта фінансового важеля, який розраховується як відношення чистого заборгованості до суми капіталу і чистої заборгованості. У чисту заборгованість включаються процентні кредити та позики, торгова та інша кредиторська заборгованість за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів, виключаючи суми, що відносяться до припиненої діяльності.

Для досягнення даної мети управління капіталом, серед іншого, має забезпечуватись виконання всіх договірних умов за процентними кредитами та позиками, які визначають вимоги щодо структури капіталу. Невиконання договірних умов дає банку право вимагати негайного повернення кредитів і позик. У поточному періоді договірні умови за процентними кредитами та позиками не порушувалися.

### 6 ІНШІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

#### 6.1. Інші операційні доходи

Інші операційні доходи Компанії включають:

	Рік, що закінчився 31.12.2018	Рік, що закінчився 31.12.2017
Дохід від продажу валюти	120	124

Дохід від реалізації металобрухту та ін. запасів	4 038	13 042
Дохід від операційної курсової різниці	7 089	3 439
Оприбуткування матеріалів в результаті ліквідації активів	955	3 043
Дохід від операційної оренди	7 654	1 353
Безоплатно отримані активи	30	401
Інші операційні доходи	403	216
Разом	20 289	21 618

#### 6.2. Інші операційні витрати

Інші операційні витрати включають:

	Рік, що закінчився 31.12.2018	Рік, що закінчився 31.12.2017
Витрати на купівлю валюти	786	576
Витрати на повернення товару	-	19 278
Собівартість реалізованих запасів	1 539	6 379
Втрати від операційної курсової різниці	5 577	6 092
Медичні послуги, мед. страхування	342	1 055
Пільгові пенсії	539	950
Витрати по утриманню гуртожитку	807	-
Витрати по утриманню медпункту	218	84
Витрати на дослідження	2 851	838
Відшкодування мобілізованим	353	338
Лікарняні за рахунок підприємства	1 012	1 085
Допомога за рахунок підприємства	525	581
Резерв на відпустки	1 257	963
Інші витрати	1 297	152
Разом	17 103	38 371

#### 6.3. Інші доходи

Інші доходи Компанії включають:

	Рік, що закінчився 31.12.2018	Рік, що закінчився 31.12.2017
Дохід від переоцінки заборгованості за валютними банківськими кредитами	85	2
Інші доходи	90	-
Разом	175	2

#### 6.4. Інші витрати

Інші витрати включають:

	Рік, що закінчився 31.12.2018	Рік, що закінчився 31.12.2017
Витрати від переоцінки заборгованості за валютними банківськими кредитами	53	1 519
Витрати на ліквідацію необоротних активів, в т.ч. балансова вартість ліквідованих активів	1 691	2 299
Витрати на ремонти невиробничих засобів	374	261
Списання ПДВ	33	83
Витрати матеріалів, та засобів санітарного захисту	452	407
Благодійна та інша матеріальна допомога	1 195	454
Дотації на харчування	2 758	2 280
Профком	-	243
Інші	593	1 705
Разом	7 149	9 251

#### 6.5. Фінансові витрати

Фінансові витрати - це витрати Компанії на нарахування відсотків за користування банківськими кредитами та комісія за договором фінансового лізингу.

#### 6.6. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати включають:

Рік, що закінчився 31.12.2018	Рік, що закінчився 31.12.2017
Зарплата адміністративного апарату	16 436 13 657
Нарахування ЄСВ 3 755 3124	
Створення резерву на відпустки 1 287 1 085	
Амортизація 967 1 061	
Витрати на матеріали (ПММ, господарчі тощо) 2 525 2 280	
Податки (на землю, забруднення тощо) 744 1 087	
Послуги з інформаційного забезпечення 810 727	
Послуги банків 524 1 269	
Інші витрати 2 517 2 352	
Разом 29 565 26 642	

6.7. Витрати на збут

Витрати на збут включають:

Рік, що закінчився 31.12.2018	Рік, що закінчився 31.12.2017
Зарплата персоналу 1 862 1 583	
Нарахування ЄСВ 431 376	
Створення резерву на відпустки 149 129	
Амортизація 337 357	
Витрати на матеріали (ПММ, ін.) 3 215 2 614	
Транспортно-експедиційні послуги 38 534 47 912	
Інші витрати 1 011 672	
Разом 45 539 53 637	

6.8. Витрати на винагороди працівникам

Рік, що закінчився 31.12.2018	Рік, що закінчився 31.12.2017
Заробітна плата, в тому числі у складі: 89 815 81 006	
Собівартості 68 093 62 349	
Адміністративних витрат 17 723 14 742	
Витрат на збут 2 011 1 706	
Інших операційних витрат 1 988 2 209	
Пенсійні витрати, в тому числі у складі: 20 037 18 761	
Собівартості 14 625 13 971	
Адміністративних витрат 3 755 3 124	
Витрат на збут 431 376	
Інших операційних витрат 1 226 1 290	
Разом 109 852 99 767	

Стан заборгованості по виплатам персоналу та пенсійними витратами:

Станом на 31.12.2018	Станом на 31.12.2017
Заборгованість перед персоналом 5 135 3 765	
Заборгованість за пенсійними витратами 1 455 1 100	
Разом 6 590 4 865	

## 7 ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Загальна ставка оподаткування, яка застосовувалася до Компанії протягом 2017 та 2018 років була незмінною та становила 18%. Компоненти витрат по податку на прибуток Компанії за роки, що закінчилися 31 грудня 2017 та 2018 років, включають:

Рік, що закінчився 31.12.2018	Рік, що закінчився 31.12.2017
-------------------------------	-------------------------------

Поточний податок	17 830	10 691	
Зміни у відстрочених податках	-1 138		- 2 849
Витрати (дохід) по податку на прибуток	16 692		7 842

1 січня 2018 р. Кредитовано/віднесено на прибуток чи збиток 31 грудня 2018 р.  
Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують суму оподаткування

Знецінення запасів	26	-26	-
Зобов'язання з пенсійного забезпечення	-	-	-

Валовий відстрочений податковий актив	26	-26	-
---------------------------------------	----	-----	---

Податковий ефект тимчасових різниць, які збільшують суму оподаткування

Основні засоби	(26 527)	1 164	(25 363)
Знецінення запасів	-	-	-

Всього відстроченого податкового зобов'язання (26 527) 1 164 (25 363)

За вирахуванням відстрочених податкових активів	26	-26	-
Визнане відстрочене податкове зобов'язання	(26 501)	-1 138	(25 363)

Відмінності між українськими правилами оподаткування та МСФЗ призводять до виникнення певних тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового звітування та їхньою податковою базою.

Змінами, внесеними до Податкового кодексу України Законом України "Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо податкової реформи" від 28.12.2014р. №71-VIII, встановлена базова ставка податку на прибуток в розмірі 18%. Таким чином, станом на 31.12.2018 року та 01.01.2018 року відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінені із використанням ставок податку на прибуток в розмірі 18%. Зміна сум відстрочених податкового зобов'язання та податкового активу відбулася за рахунок зміни в сумах податкових та облікових баз.

## 8 ЧИСТИЙ ПРИБУТОК НА АКЦІЮ

При обчисленні базисного прибутку на акцію в якості чисельника використано значення чистого прибутку, отриманого Компанією по результатам діяльності за 2018 рік. В якості знаменника використано значення середньозваженої кількості акцій, які перебували в обігу протягом звітного року. Подій щодо викупу або випуску звичайних акцій протягом 2018 року не відбувалося. Інструментів таких, які потенційно можуть розбавити базисний прибуток на акцію в майбутньому, але не були включені в обчислення розбавленого прибутку на акцію через їх антирозбавляючий вплив у поточних звітних періодах Компанія не має.

	За 2018	За 2017
Сукупний дохід після оподаткування, який припадає на акціонерів, тис. грн.	69 220	35 132
Середньозважена кількість акцій	517 171 236	517 171 236
Прибуток (збиток) на акцію, грн./акцію	0,13384	0,06793

Між звітною датою та датою затвердження до випуску цієї фінансової звітності будь-які операції з акціями не проводилися.

## 9 ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Рух основних засобів за 2017 рік та за 2018 рік, був наступним:

Будинки, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання
Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)
засоби	Інші основні
Малоцінні необоротні матеріальні активи	Всього

ПЕРВІСНА ВАРТІСТЬ

на 01.01.2017 р.	212 569		501 947		42 751	17 935	248
	2 835	778 285					
за 2017 р.							
Надійшло	47 562	127 193	3 299		2 188	-	827
	181 069						
Вибуло	292	3 371	1 121	469	-		60
	5 313						
на 31.12.2017 р.	259 839		625 769		44 929	19 654	248
	3 602	954 041					
за 2018 р.							
На 01.01.2018	259 839		625 769		44 929	19 654	248
	3 602	954 041					
Надійшло	35 102	85 831	15 361	4 300	-		510
	141 104						
Вибуло	107	4 444	-	526	13		86
	5 176						
на 31.12.2018 р.	294 834		707 156		60 290	23 428	235
	4 026	1 089 969					
<b>ЗНОС</b>							
на 01.01.2017 р.	42 608	214 139		29 366	14 965		223
	2 835	304 136					
за 2017 р.							
Нараховано	11 407	53 868	4 576	1 373	25		827
	72 076						
Вибуло	201	2 419	873	463	-		60
	4 016	-	-				
на 31.12.2017 р.	53 814	265 588		33 069	15 875		248
	3 602	372 196	-	-			
за 2018 р.							
На 01.01.2018	53 814	265 588		33 069	15 875	248	3 602
	372 196						
Нараховано	14 255	57 027	4 405	1 727	-		510
	77 924						
Вибуло	50	3 911	-	525	13		86
	4 585						
на 31.12.2018 р.	68 019	318 704		37 474	17 077		235
	4 026	445 535					
<b>БАЛАНСОВА ВАРТІСТЬ:</b>							
на 01.01.2018 р.	206 025		360 181		11 860	3 779	0
	0	581 845					
на 31.12.2018 р.	226 815		388 452		22 816	6 351	0
	0	644 434					

До складу транспортних засобів включено актив, який Компанія утримувало на умовах фінансового лізингу з 2013 року по серпень 2018 року. Станом на 30.08.2018 року Компанією сплачено платежі за фінансовим лізингом у повному обсязі. Первісна вартість повністю



амортизованих засобів на дату складання Балансу дорівнює 52 175 тис. грн.

## 10 ПОЗИКОВІ КОШТИ

Станом на 01.01.2018 року Компанія мала заборгованість за наступними кредитними договорами:

- банківський кредит на придбання нового обладнання фірми "Vetter Tec GmbH" в рамках проекту реконструкції сушарки зародку кукурузного;
- зобов'язання за договором фінансового лізингу на придбання транспортного засобу тягач МАН.

1 січня 2018 р.                      31 грудня 2018 р.

Довгострокові позикові кошти

Зобов'язання за банківським кредитом      4 730 -

Всього довгострокових позикових коштів 4 730 -

Поточні позикові кошти

Зобов'язання з фінансового лізингу              80 -

Всього поточних позикових коштів 80 -

Всього позикових коштів      4 810 -

Строк погашення зобов'язання по фінансовому лізингу - серпень 2018 р., за банківськими кредитами - квітень 2018 р. Заборгованість за кредитним та лізинговим договорами виплачені у повному обсязі у встановлені умовами договорів строки.

## 11 ТОВАРНО-МАТЕРІАЛЬНІ ЗАПАСИ

Інформація щодо змін у складі товарно-матеріальних запасів:

31 грудня 2018 р.                      31 грудня 2017 р.

Сировина та матеріали                      95 435 96 339

Паливо    19 920    7 979

Тара і тарні матеріали                      6 772    7 411

Будівельні матеріали 17 509 20 764

Запасні частини                              177 868    98 864

Малоцінні та швидкозношувані предмети 833    633

Незавершене виробництво 1 619    3 506

Готова продукція                              3 192    13 893

Товари    -            78

Разом    323 148    249 467

У зв'язку з моральним та фізичним старінням, а також повною втратою ліквідності деяких товарно-матеріальних запасів, уцінка запасів станом на 01.01.2018 року складала 145,4 тис. грн. Протягом року на рахунок витрат Компанією списано неліквідні запаси в повному обсязі. З врахуванням результатів перегляду ринкової вартості та ринкових умов щодо потенційних цін реалізації товарно-матеріальних запасів станом на 31.12.2018 року, уцінки вартість запасів не потребує. Станом на 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 року Компанія не мала запасів, переданих як застава для гарантії зобов'язань.

## 12 ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ОСНОВНОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

1 січня 2018 р.                      31 грудня 2018 р.

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю      50 055 11 919

Мінус: резерв на знецінення                      (3 027)      -

Всього фінансової дебіторської заборгованості 47 028    11 919

Передоплати                                      158 008    217 129

Мінус: резерв на знецінення                      (42)      -

Інша нефінансова заборгованість      21 325    35 747

Всього нефінансової дебіторської заборгованості 179 291      252 876

Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншою дебіторської заборгованості

226 319

264 795

Нижче поданий аналіз дебіторської заборгованості за основною діяльністю за кредитною якістю:

	31.12.2018	31.12.2017
0-60 днів	3 732	41 486
60-90 днів	180	156
90-120 днів	964	33
більше 120 днів	7 043	5 352
Разом:	11 919	47 027

У складі резерву на знецінення фінансової дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості, передоплат у 2018 році відбулися такі зміни:

	Дебіторська заборгованість за основною діяльністю		Інша дебіторська заборгованість	
Передоплати				
Резерв на знецінення на 1 січня 2018	(3 027)	(-)	(42)	
Додаткове знецінення	-	-	-	
Використання резерву	3 027	-	42	
Резерв на знецінення на 31 грудня 2018	-	-	-	

Всі прострочені суми, за якими не створено резервів на знецінення, вважаються такими, що будуть повернуті. Вся дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість деномінована в гривнях та іноземній валюті (долар, євро).

### 13 ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 року грошові кошти та їх еквіваленти деноміновані в гривнях та іноземній валюті (долар). Усі кошти на банківських рахунках не прострочені та не знецінені.

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на поточних рахунках банків:

	01.01.2018	31.12.2018
Українські гривні	99	312
Долар США	167	-
Разом	266	312

Інші надходження та витрачання грошових коштів Компанії, відображені у Звіті про рух грошових коштів (за прямим методом) включають:

Інші надходження операційної діяльності

	2018 рік	2017 рік
Дохід від реалізації оборотних активів	-	13 568
Повернення помилково перерахованих коштів	-	-
Інші надходження	503	114
Разом	503	13 682

Інші витрачання операційної діяльності

	2018 рік	2017 рік
Погашення за авансовими звітами	362	348
Аліменти та інші утримання із заробітної плати	1070	1 025
Перерахування профкому	-	765
Надання допомоги фіз.особам, неприбутковим організаціям	224	617
Інше витрачання	598	1 215
Разом	2 254	3 970

### 14 ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

#### 14.1 Акціонерний капітал

У 2018 не було змін у кількості випущених та повністю сплачених акцій Компанії. Станом на 31 грудня 2018 р. загальна кількість оголошених простих іменних акцій становить 517 171 236 грн. з номінальною вартістю 0,25 грн. кожна. Всі оголошені акції були випущені і повністю сплачені. Всі прості іменні акції мають рівні права при голосуванні, виплаті дивідендів або розподілу

капіталу. Всі акціонери мають право на дивіденди та розподіл капіталу у гривнях. У 2018 р. не було заявлено про виплату дивідендів.

Розподіл акцій між акціонерами

Найменування

Акціонера	Нааявність акцій на 31.12.2018 року			Нааявність акцій на 31.12.2017 року		
	к-ть	Сума, грн.	%	к-ть	Сума, грн.	%
У осіб, частка яких у статутному фонді не перевищує 5%, у т.ч.:						
	1,176566	6 084 858		1 521 214,5	1,176566	
у членів виконавчих органів ПАТ	-	-	-	-	-	-
У осіб, частка яких у статутному фонді перевищує 5%, у т.ч.:						
	98,823434	511 086 378		127 771 594,5	98,823434	
33549199 ПАТ "Закритий не диверсифікований корпоративний Інвестиційний фонд "Прайм Ессетс Кепітал" (Україна)	511 086 378	127 771 594,5	98,823434	511 086 378	127 771 594,5	98,823434
ВСЬОГО	517 171 236	129 292 809	100	517 171 236	129 292 809	100

#### 14.2. Резервний капітал

Резервний капітал формується згідно законодавства України з метою забезпечення покриття збитків підприємств. Встановлений законодавством розмір резервного капіталу становить не менше 25 % статутного капіталу. Його формування проводиться шляхом щорічних відрахувань не менш ніж 5 % відсотків з прибутку підприємств.

Річними Загальними зборами акціонерів Компанії було прийнято рішення щодо направлення частини суми чистого прибутку, отриманого по результатам роботи 2017 року, в розмірі 1 757 тис. грн. (становить 5% від суми прибутку за 2018 рік) до Резервного фонду Компанії. Станом на 31.12.2018 року резервний капітал дорівнює 13 100 тис. грн.

#### 15. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ З ПЕНСІЙНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ТА ІНШИХ ВИПЛАТ

Інформація щодо виду та змін забезпечень:

Забезпечення на виплату відпусток працівникам

Створено на 01.01.2018	8 237
нараховано	9 443
використано	9 901
відновлення невикористаних сум	-
Залишок на 31.12.2018	7 779

Сума, що визнана в якості резерву, відображає найкращу розрахункову оцінку витрат, які необхідні на кінець звітного періоду для врегулювання існуючого зобов'язання.

Загальна сума резерву складається з:

- обов'язкових виплат, передбачених КЗпП, таких як оплата днів щорічної відпустки, компенсації днів невикористаної відпустки при звільненні;
- гарантійних виплат відповідно до Колективного договору та Положення "Про оплату праці": одноразові заохочення до ювілейних та пам'ятних дат, одноразова матеріальні допомога працівникам, які виходять на пенсію за віком, по інвалідності, за власним бажанням.

Забезпечення на виплату відпусток створюється щорічно станом на 31 грудня на підставі даних про середньоденний заробіток працівників та кількості невідпрацьованих днів відпустки відповідно до методики розрахунку, що встановлена українським законодавством. Середньоденний заробіток розраховується виходячи із середньої кількості календарних днів за рік з урахуванням свят.

#### 16. КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ОСНОВНОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

1 січня 2018 р.                      31 грудня 2018 р.

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, в т.ч. з пов'язаними особами                      239 918

287 378

Зобов'язання за фінансовим лізингом	80	-	
Всього фінансової кредиторської заборгованості	239 998		287 378

Аванси отримані, в.т.ч. з пов'язаними особами	973 021	1 461 614	
Нараховані витрати на винагороди працівникам	3 765	5 135	
Відрахування на соціальні внески	1 100 1 455		
Військовий збір	77	102	
Податок на доходи фізичних осіб	926	1 223	
Ресурсні платежі	135	79	
Податок на прибуток	3 442	2 890	
Розрахунки з податкових зобов'язань	22 336	49 643	
Заборгованість за поворотною фін. допомогою	15 620	41 666	
Інша заборгованість	227	292	
Всього нефінансової кредиторської заборгованості	1 020 649	1 564 099	
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	1 260 647	1 851 477	

Уся кредиторська заборгованість деномінована у гривнях та іноземній валюті (долар, євро). Балансова вартість кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої кредиторської заборгованості приблизно дорівнює її справедливій вартості.

#### 17. УМОВНІ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Судові процедури.

В 2018 році за результатами позапланових податкових перевірок ПрАТ "Дніпровський КПК" мав дві судові справи на загальну суму 32,4 млн. грн. Адміністративним судом прийняти рішення на користь ПрАТ "Дніпровський КПК", які вступили в законну силу відповідно 04.06.2018 р. та 13.09.2018р..

Податкове законодавство. Українське податкове, валютне та митне законодавство часто змінюється. Суперечливі положення тлумачаться по-різному. Керівництво вважає, що його тлумачення є доречним та обґрунтованим і нараховує відповідні резерви на податок на прибуток та інші податки на підставі цього припущення. Однак неможливо гарантувати, що податкові органи не оскаржать нараховані суми.

Тлумачення податкового законодавства податковими органами стосовно операцій та діяльності Компанії можуть відрізнятись від тлумачення керівництва. Податкові органи України можуть займати більш агресивну позицію у своєму тлумаченні законодавства та проведенні податкових перевірок, застосовуючи досить складний підхід. Це передбачає дотримання вказівок Вищого арбітражного суду за справами про ухилення від оподаткування шляхом перевірки сутності та комерційних підстав операцій, а не лише їх юридичної форми.

Ці фактори у поєднанні із зусиллями податкових органів, спрямованими на збільшення податкових надходжень у відповідь на зростання бюджетного тиску, можуть призвести до зростання рівня та частоти податкових перевірок. Зокрема, існує вірогідність того, що операції та діяльність, які раніше не оскаржувались, можуть бути оскаржені у майбутньому. У результаті можуть бути нараховані додаткові суми податків, штрафів та пені.

Податкові та митні органи мають право здійснювати донарахування, стягувати пеню та інші податкові зобов'язання протягом трьох років після закінчення податкового періоду. За певних обставин перевірка може стосуватися довших періодів.

#### 18. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна з них має можливість контролювати іншу, знаходиться під спільним контролем або може мати суттєвий вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових чи операційних рішень. Під час аналізу кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі.

Пов'язаними з Компанією особами є:

Назва пов'язаної особи	Характер взаємовідносин
ТОВ "Інтерстарч Україна" (код 38307757)	Контролююча сторона
Майстренко Олександр Володимирович	Відносини контролю
Ігнатов Євген Вячеславович	Відносини контролю
Піщик Андрій Володимирович	Відносини контролю
Цимбал Тамара Григорівна	Відносини контролю
Хрієнко Віктор Михайлович	Відносини контролю
Види та обсяги операцій за 2018 рік з ТОВ "ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА"	
Операція	тис. грн., в т.ч. ПДВ
Реалізація пов'язаній особі готової продукції Компанією	44 544
Надання пов'язаній особі послуг з переробки та інших послуг	717 170
Отримання від пов'язаної особи товарів та інших ТМЦ	77 376
Сума залишків заборгованостей між ПрАТ "Дніпровський КПК" та ТОВ "ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА"	
Заборгованість	На 01.01.2018 На 31.12.2018
Дебіторська заборгованість пов'язаної особи за продукцію	7 053 2 824
Кредиторська заборгованість перед пов'язаною особою за одержаними авансами	972 908
	1 461 571
Кредиторська заборгованість перед пов'язаною особою за отримані товари та ТМЦ	173 278
	211 358

Заборгованості є поточними, тому резерв сумнівних боргів не створювався. Безнадійні або сумнівні заборгованості відсутні. В угодах між Сторонами відсутні особливі умови, забезпечення та відшкодування внаслідок непогашення зобов'язань, надання чи отримання будь-яких гарантій.

Ключовий управлінський персонал представлений 4 особами: Дирекцією Компанії (4 чол). Характер відносин - відносини контролю. У 2018 році вся сума компенсації ключовому управлінському персоналу була включена до складу адміністративних витрат та становить 1 596,2 тис.грн. Компанія не має довгострокових зобов'язань.

#### 19. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Основні фінансові зобов'язання Компанії включають кредити та позики, торгіву та іншу кредиторську заборгованість. Основною метою даних фінансових зобов'язань є фінансування операцій Компанії. До складу основних фінансових активів Компанії входять торгова дебіторська заборгованість, грошові кошти, які виникають безпосередньо в ході її операційної діяльності.

Компанія схильна до ринкового ризику, кредитного ризику та ризику ліквідності та валютного ризику. Керівництво Компанії контролює процес управління цими ризиками. Функція управління ризиками у Компанії здійснюється стосовно фінансових ризиків (кредитного, валютного, ризику ліквідності), ринкових, цінових, а також операційних та юридичних ризиків. Управління операційними та юридичними ризиками має на меті забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур та політики, що спрямовані на мінімізацію цих ризиків.

#### Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик включає в себе три типи ризику: відсотковий ризик, валютний ризик і інші цінові ризики, наприклад, ризик зміни цін на інструменти капіталу і ризик зміни цін на товари. Фінансові інструменти, яким властивий ринковий ризик, включають в себе кредити і позики, депозити, інвестиції в боргові і пайові інструменти і похідні фінансові інструменти.

Обсяги реалізації Компанії залежать від цін закупівлі сировини для виробництва крохмалю й інших продуктів переробки. Компанія купує сировину у вітчизняних сільськогосподарських

виробників. Україна є країною з ризикованим сільським господарством, тому є ризик того, що ціни на сировину можуть коливатися залежно від урожайності по країні.

#### Ціновий ризик

Компанія не схильна до цінового ризику щодо енергоносіїв, які використовуються на виробничі потреби. Через впровадження енергозберігаючих технологій, ціновий ризик на енергоносії не буде впливати на Компанію найближчим часом.

#### Кредитний ризик

Компанія наражається на кредитний ризик, який виникає тоді, коли одна сторона фінансового інструменту спричинить фінансові збитки другій стороні внаслідок невиконання взятих на себе зобов'язань. Кредитний ризик виникає в результаті реалізації Компанією продукції на кредитних умовах та інших операцій з контрагентами, внаслідок яких виникають фінансові активи.

Максимальна сума кредитного ризику, на який наражається Компанія, показана нижче за категоріями фінансових активів:

	1 січня 2018 р.	31 грудня 2018 р.
Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 13)	266	312
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю (Примітка 12)	47 028	11 919
Загальна сума кредитного ризику балансових фінансових інструментів	47 294	12 231

Управління кредитним ризиком, пов'язаним з покупцями, здійснюється Компанією відповідно до політики, процедур та систем контролю, встановленими щодо управління кредитним ризиком, пов'язаним з покупцями. Кредитна якість покупця оцінюється на основі докладної форми оцінки кредитного рейтингу. Здійснюється регулярний моніторинг непогашеної дебіторської заборгованості покупців та активів за договором.

Необхідність визнання знецінення аналізується на кожну звітну дату з використанням матриці оціночних резервів для оцінки очікуваних кредитних збитків. Ставки оціночних резервів встановлюються в залежності від кількості днів прострочення платежу для груп різних клієнтських сегментів з аналогічними характеристиками виникнення збитків (тобто по географічних регіонах, типу продукту, типу і рейтингу покупця, забезпечення за допомогою акредитивів або інших форм страхування кредитних ризиків). Розрахунки відображають результати, розраховані з урахуванням ймовірності, тимчасову вартість грошей і обґрунтовану та підтверджену інформацію про минулі події, поточних умовах і прогнозованих майбутніх економічних умовах, доступну на звітну дату. Компанія не має майна, переданого їй у заставу як забезпечення належної їй заборгованих грошей.

Отже, керівництво Компанії вважає доцільним надавати у фінансовій інформації дані про строки заборгованості та іншу інформацію про кредитний ризик. Цю інформацію подано у Примітці 12.

#### Валютний ризик

Фінансові інструменти, які наражаються на ринковий ризик включають кредити та займи, депозити, інвестиції, похідні фінансові інструменти. Валютний ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків по фінансовому інструменту буде коливатися внаслідок зміни валютних курсів. Компанія не має значного валютного ризику.

#### Ризик процентної ставки.

Процентний ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових процентних ставок. Схильність Компанії до ризику зміни ринкових процентних ставок може відноситися, перш за все, до довгострокових боргових зобов'язаннях Компанії з плаваючою процентною ставкою.

Станом на кінець 2018 року фінансові процентні зобов'язання Компанії відсутні, тому даний ризик не є властивим для Компанії

#### Ризик ліквідності.

Компанія здійснює контроль над ризиком дефіциту грошових коштів, використовуючи інструмент планування поточної ліквідності. Метою Компанією є підтримка балансу між безперервністю фінансування та гнучкістю шляхом використання банківських овердрафтів, банківських кредитів, фінансової оренди та договорів оренди з правом викупу. Відповідно до

політики Компанії, протягом наступних 12 місяців повинна підлягати погашенню не більше 25% заборгованості. Компанія проаналізувала концентрацію ризику щодо рефінансування своєї заборгованості і прийшла до висновку, що вона є низькою. Компанія має доступ до джерел фінансування в достатньому обсязі, а терміни погашення заборгованості, що підлягає виплаті протягом 12 місяців, за домовленістю з поточними кредиторами можуть бути перенесені на більш пізні дати.

Ризик ліквідності - це ризик того, що підприємство зіткнеться з труднощами при виконанні зобов'язань, пов'язаних з фінансовими зобов'язаннями. Керівництво здійснює моніторинг помісячних прогнозів грошових потоків Компанії.

Нижче в таблиці поданий аналіз фінансових зобов'язань станом на 31 грудня 2018 року у тис. грн. за визначеними в угодах строками погашення. Суми у таблиці аналізу за строками - це недисконтовані грошові потоки за угодами.

	До 6 місяців	6-12 місяців	Більше 1 року	Всього
Зобов'язання				
Позикові кошти (Примітка 10)	-	-	-	-
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю (Примітка 16)	263 641	13 674		10 063 287 373
Всього майбутніх платежів			287 373	

Операційний та юридичний ризику.

Операційний та юридичний ризику включають:

ризик персоналу, пов'язаний з діями або бездіяльністю працівників Компанії (людським фактором), включаючи допущення помилки при проведенні операції, здійснення неправомірних операцій, пов'язане з недостатньою кваліфікацією або із зловживанням персоналу, перевищення повноважень, розголошення інсайдерської та/або конфіденційної інформації та інше;

інформаційно-технологічний ризик, пов'язаний з недосконалою роботою інформаційних технологій, систем та процесів обробки інформації або з їх недостатнім захистом, включаючи збій у роботі програмного та/або технічного забезпечення, обладнання, інформаційних систем, засобів комунікації та зв'язку, порушення цілісності даних та носіїв інформації, несанкціонований доступ до інформації сторонніх осіб та інше;

правовий ризик, пов'язаний з недотриманням Компанією вимог законодавства, договірних зобов'язань, а також з недостатньою правовою захищеністю установи або з правовими помилками, яких припускається установа при провадженні діяльності.

Чутливість Компанії до операційного ризику є низькою, оскільки розподіл обов'язків в Компанії направлений на зменшення можливостей, які дають змогу будь-якій особі обіймати посаду, що дозволяє їй робити та приховувати помилки або шахрайські дії у звичайному ході виконання своїх обов'язків, розроблена досконала система внутрішнього фінансового моніторингу. Працівники регулярно проходять ознайомлення із законодавством України.

Системні і програмно-технічні засоби та засоби зв'язку, які використовує Компанія, запобігають втратам, крадіжкам, несанкціонованому знищенню, викривленню, підробленню, копіюванню інформації та забезпечують архівацію даних та інформації щодо проведених операцій за кожний операційний день, а також забезпечують дублювання роботи всіх систем та елементів для забезпечення збереження інформації та забезпечення неможливості її знищення з будь-яких обставин.

## 20. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

Компанія здійснює аналіз фінансових інструментів, визнаних за справедливою вартістю, у розрізі таких категорій ієрархії:

- інструменти, справедлива вартість яких була визначена на основі котирувань цін на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань - рівень 1;

- інструменти, справедлива вартість яких була визначена на основі відмінних від котирувань цін, включених до Рівню 1, вихідних даних, що спостерігаються для активу або зобов'язання

безпосередньо (ціни) або опосередковано (похідні від цін) - рівень 2;

- інструменти, справедлива вартість яких була визначена на основі вихідних даних для активу або зобов'язання, не заснованих на спостережуваних ринкових даних (вихідні дані, що не спостерігаються на ринку) - рівень 3.

Згідно МСФЗ (IFRS) 7.29 розкриття інформації про справедливу вартість фінансових інструментів не вимагається:

якщо балансова вартість є обґрунтованим наближенням до справедливої вартості (наприклад, короткострокова торгова дебіторська і кредиторська заборгованість);

щодо договору, що містить умову дискреційного участі (як описано в МСФЗ (IFRS) 4), якщо справедлива вартість цієї умови не може бути надійно оцінена;

щодо зобов'язання по оренді.

Станом на 31.12.2018 року Компанія не має фінансових активів, які могли б бути віднесені до категорій "Фінансові активи, що переоцінюються за СС через прибуток або збиток", "Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід з подальшою рекласифікацією накопичених прибутків і збитків (боргові інструменти)", "Фінансові активи, класифіковані за рішенням організації як оцінювані за справедливою вартістю через інший сукупний дохід без подальшої рекласифікації накопичених прибутків і збитків при припиненні визнання (пайові інструменти)" та "Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток".

#### 21. СТАНДАРТИ, ЯКІ БУЛИ ВИПУЩЕНІ, АЛЕ ЩЕ НЕ ВСТУПИЛИ В СИЛУ

МСФЗ (IAS) 8.30 вимагає, щоб організації розкривали у своїй фінансовій звітності інформацію про стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу, а також відому або обґрунтовану інформацію, що дозволяє користувачам оцінити можливий вплив застосування цих МСФЗ на фінансову звітність організації.

Нижче наводяться нові стандарти, поправки і роз'яснення, які були випущені, але ще не вступили в силу на дату випуску фінансової звітності Компанії. Компанія має намір застосувати ці стандарти, поправки і роз'яснення, у разі необхідності, з дати їх вступу в силу.

#### МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда"

МСФЗ (IFRS) 16 був випущений в січні 2016 року та замінює собою МСФЗ (IAS) 17 "Оренда", Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 4 "Визначення наявності в угоді ознак оренди", Роз'яснення ПКР (SIC) 15 "Операційна оренда - стимули" та Роз'яснення ПКР (SIC) 27 "Визначення сутності операцій, які мають юридичну форму оренди". МСФЗ (IFRS) 16 встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації про оренду і вимагає, щоб орендарі відбивали всі договори оренди з використанням єдиної моделі обліку в балансі, аналогічно порядку обліку, передбаченому в МСФЗ (IAS) 17 для фінансової оренди. Стандарт передбачає два звільнення від визнання для орендарів - щодо оренди активів з низькою вартістю (наприклад, персональних комп'ютерів) та короткострокової оренди (тобто оренди з терміном не більше 12 місяців). На дату початку оренди орендар має визнавати зобов'язання щодо орендних платежів (тобто зобов'язання з оренди), а також актив, який представляє право користування базовим активом протягом терміну оренди (тобто актив у формі права користування). Орендарі будуть зобов'язані визнавати витрати на відсотки за зобов'язанням по оренді окремо від витрат по амортизації активу в формі права користування.

Орендарі також повинні будуть переоцінювати зобов'язання по оренді при настанні певної події (наприклад, зміну термінів оренди, зміні майбутніх орендних платежів в результаті зміни індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів). У більшості випадків орендар буде враховувати суми переоцінки зобов'язання по оренді в якості коригування активу в формі права користування.

Порядок обліку для орендодавця відповідно до МСФЗ (IFRS) 16 практично не змінюється, в порівнянні з діючими в даний момент вимог МСФЗ (IAS) 17. Орендодавці будуть продовжувати класифікувати оренду, використовуючи ті ж принципи класифікації, що і в МСФЗ (IAS) 17, виділяючи при цьому два види оренди: операційну і фінансову.



МСФЗ (IFRS) 16, який набирає чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати, вимагає від орендодавців і орендарів розкриття більшого обсягу інформації в порівнянні з МСФЗ (IAS) 17.

Перехід на МСФЗ (IFRS 16)

Компанія планує застосувати МСФЗ (IFRS) 16 ретроспективно до кожного представленого попереднього звітнього періоду. Компанія вирішила застосовувати стандарт до тих договорів, які раніше були ідентифіковані як договори оренди відповідно до МСФЗ (IAS) 17 і Роз'ясненням КТМФЗ (IFRIC) 4. Таким чином, Компанія не застосовуватиме стандарт до договорів, які раніше не були ідентифіковані як містять ознаки оренди відповідно до МСФЗ (IAS) 17 і Роз'ясненням КТМФЗ (IFRIC) 4.

Компанія прийняла рішення використовувати звільнення, передбачені стандартом щодо договорів оренди, термін оренди за якими на дату першого застосування становить не більше 12 місяців, а також договорів оренди, базовий актив за якими має низьку вартість. Компанія має договори оренди певних видів активів, вартість яких вважається низькою.

МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти"

В травні 2017 р. Рада з МСФЗ випустила МСФЗ (IFRS) 17 "Договори страхування", новий всеосяжний стандарт фінансової звітності для договорів страхування, який розглядає питання визнання і оцінки, подання та розкриття інформації. Коли МСФЗ (IFRS) 17 вступить в силу, він замінить собою МСФЗ (IFRS) 4 "Страхові контракти", який був випущений в 2005 році. МСФЗ (IFRS) 17 застосовується до всіх видів договорів страхування (тобто страхування життя та страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування і перестраховання) незалежно від виду організації, яка випускає їх, а також до певних запобіжних заходів і фінансовим інструментам з умовами дискреційного участі. Є кілька винятків зі сфери застосування. Основна мета МСФЗ (IFRS) 17 полягає в наданні моделі обліку договорів страхування, яка є більш ефективною і послідовною для страховиків. На відміну від вимог МСФЗ (IFRS) 4, які в основному базуються на попередніх місцевих облікових політиках, МСФЗ (IFRS) 17 надає всебічну модель обліку договорів страхування, охоплюючи все доречні аспекти обліку. В основі МСФЗ (IFRS) 17 лежить загальна модель, доповнена наступним:

- певні модифікації для договорів страхування з умовами прямої участі (метод змінної винагороди).
- спрощений підхід (підхід на основі розподілу премії) в основному для короткострокових договорів.

МСФЗ (IFRS) 17 набуває чинності в ті періоди, починаючи з 1 січня 2021 року або після цієї дати, при цьому вимагається порівняльна інформація. Допускається застосування до цієї дати за умови, що організація також застосовує МСФЗ (IFRS) 9 і МСФЗ (IFRS) 15 на дату першого застосування МСФЗ (IFRS) 17 або до неї.

Даний стандарт не застосовний до Компанії.

Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 23 "Невизначеність щодо правил обчислення податку на прибуток"

Роз'яснення розглядає порядок обліку податку на прибуток в умовах існування невизначеності щодо податкових трактувань, що впливає на застосування МСФЗ (IAS) 12. Роз'яснення не застосовується до податків або зборів, які не належать до сфери застосування МСФЗ (IAS) 12, а також не містить особливих вимог, що стосуються відсотків і штрафів, пов'язаних з невизначеними податковими трактуваннями. Зокрема, роз'яснення розглядає наступні питання:

- розглядає організація невизначені податкові трактування окремо;
- допущення, які організація робить щодо перевірки податкових трактувань податковими органами;
- як організація визначає оподатковуваний прибуток (податковий збиток), податкову базу, невикористані податкові збитки, невикористані податкові пільги і ставки податку;
- як організація розглядає зміни фактів і обставин.

Компанія повинна вирішити, чи розглядати кожне невизначене податкове трактування окремо або разом з однією або декількома іншими невизначеними податковими трактуваннями.

Необхідно використовувати підхід, який дозволить з більшою точністю передбачити результат дозволу невизначеності. Роз'яснення вступає в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати. Допускаються певні звільнення при переході. Компанія застосує роз'яснення з дати його вступу в силу, застосування роз'яснення не вплинуло на фінансову звітність.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 - "Умови про дострокове погашення з потенційним негативним відшкодуванням"

Згідно МСФЗ (IFRS) 9 борговий інструмент може оцінюватися за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід за умови, що передбачені договором грошові потоки є "виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу" (критерій застосовуються ретроспективно і вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 р.). Допускається застосування до цієї дати. Дані поправки не впливають на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСФЗ (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 МСФЗ (IAS) 28 в частині обліку втрати контролю над дочірньою організацією, яка продається асоційованій організації або спільному підприємству або вноситься до 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 та його асоційованою організацією або спільним підприємством, визнаються в повному обсязі. Однак прибуток або збиток, які виникають в результаті продажу або внеску активів, які не становлять собою бізнес, визнаються тільки в межах часток участі, наявних у інших, ніж організація, інвесторів в асоційованого підприємства або спільному підприємстві. Рада з МСФЗ перенесла дату вступу даних поправок в силу на невизначений термін, проте організація, яка застосовує дані поправки достроково, повинна застосовувати їх перспективно.

Для Компанії наведені положення не застосовні.

Поправки до МСФЗ (IAS) 19 - "Внесення змін до програми, скорочення програми або погашення зобов'язань за програмою"

Поправки до МСФЗ (IAS) 19 розглядають порядок обліку у випадках, коли внесення змін до програми, скорочення програми або погашення зобов'язань за програмою відбувається протягом звітного періоду. Поправки роз'яснюють, що якщо внесення змін до програми, скорочення програми або погашення зобов'язань за програмою відбувається протягом звітного періоду, організація повинна:

- визначити вартість послуг поточного періоду стосовно решти періоду після внесення змін до програми, її скорочення або повного погашення зобов'язань за програмою, виходячи з актуарних припущень, використаних для переоцінки чистого зобов'язання (активу) програми з визначеною виплатою, що відображають винагороди, пропонувані за програмою, і активи програми після даної події;

- визначити чисту величину відсотків стосовно решти періоду після внесення змін до програми, її скорочення або повного погашення зобов'язань за програмою, з використанням: чистого зобов'язання (активу) програми з визначеною виплатою, що відображають винагороди, пропонувані за програмою, і активи програми після цього події; та ставки дисконтування, використаної для переоцінки цього чистого зобов'язання (активу) програми з визначеною виплатою.

Поправки також роз'яснюють, що організація повинна спочатку визначити вартість послуг минулих періодів або прибуток або збиток від погашення зобов'язань, без урахування впливу граничної величини активу. Дана сума визнається в прибутку чи збитку. Потім організація повинна визначити вплив граничної величини активів після внесення змін до програми, її скорочення або повного погашення зобов'язань за програмою. Зміна даного впливу, за винятком сум, включених в чисту величину відсотків, визнається у складі іншого сукупного доходу.

Дані поправки застосовуються щодо змін програми, її скорочення або повного погашення зобов'язань за програмою, що сталися на дату або після початку першого річного звітного періоду, починаючи з 1 січня 2019 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Дані поправки будуть застосовуватися тільки у відношенні майбутніх змін програми Компанії, її скорочення або погашення зобов'язань за програмою.

Поправки до МСФЗ (IAS) 28 - "Довгострокові вкладення в асоційовані організації та спільні підприємства"

Поправки роз'яснюють, що організація застосовує МСФЗ (IFRS) 9 до довгострокових вкладень в асоційовані організації або спільне підприємство, до яких не застосовується метод пайової участі, але які, по суті, складають частину чистих інвестицій в асоційовану організацію або спільне підприємство (довгострокові вкладення). Дане роз'яснення є важливим, оскільки воно має на увазі, що до таких довгострокових вкладень застосовується модель очікуваних кредитних збитків в МСФЗ (IFRS) 9.

У поправках також пояснюється, що при застосуванні МСФЗ (IFRS) 9 організація не бере до уваги збитки, понесені асоційованою організацією або спільним підприємством, який збиток від знецінення чистих інвестицій, визнані в якості коригувань чистих інвестицій в асоційовану організацію або спільне підприємство, що виникають внаслідок застосування МСФЗ (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані організації та спільні підприємства".

Дані поправки застосовуються ретроспективно і вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати. Допускається застосування поправок до цієї дати.

Оскільки у Компанії відсутні такі довгострокові вкладення в асоційовані організації або спільні підприємства, дані поправки не чинять впливу на її фінансову звітність.

Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2015-2017 рр. (Випущені в грудні 2017 року)

Дані удосконалення включають в себе наступні поправки:

МСФЗ (IFRS) 3 "Об'єднання бізнесів"

У поправках пояснюється, що якщо організація отримує контроль над бізнесом, який є спільною операцією, то вона повинна застосовувати вимоги щодо об'єднання бізнесів, здійснюваного поетапно, включаючи переоцінку раніше контрольованої частки участі в активах та зобов'язаннях спільної операції за справедливою вартістю. При цьому набувач повинен переоцінити всю наявну раніше частку участі в спільних операціях.

Організація повинна застосовувати дані поправки щодо об'єднань бізнесів, дата яких збігається з або настає після початку першого річного звітного періоду, починається 1 січня 2019 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Дані поправки будуть не застосовні до Компанії.

МСФЗ (IFRS) 11 "Спільне підприємство"

Сторона, яка є учасником спільних операцій, але не має спільного контролю, може отримати спільний контроль над спільними операціями, діяльність в рамках яких є бізнес, як цей термін визначено в МСФЗ (IFRS) 3. У поправках пояснюється, що в таких випадках раніше були частки участі в даній спільній операції не переоцінювати.

Організація повинна застосовувати дані поправки щодо угод, в рамках яких вона отримує спільний контроль і дата яких збігається з або настає після початку першого річного звітного періоду, починається 1 січня 2019 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. В даний час дані поправки не застосовні до Компанії.

МСФЗ (IAS) 12 "Податки на прибуток"

Поправки роз'яснюють, що податкові наслідки щодо дивідендів в більшій мірі пов'язані з минулими операціями чи подіями, які генерували прибуток, що розподіляється, ніж з розподілами між власниками. Отже, організація повинна визнавати податкові наслідки щодо дивідендів в прибутку чи збитку, іншого сукупного доходу або власного капіталу в залежності від того, де організація спочатку визнала такі минулі операції або події.

Організація повинна застосовувати дані зміни до річних звітних періодів, що починаються 1

січня 2019 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. При першому застосуванні даних поправок організація повинна застосовувати їх до податкових наслідків щодо дивідендів, визнаних на дату початку самого раннього порівняльного періоду або після цієї дати. Компанія не очікує, що поправки нададуть будь-який вплив на її фінансову звітність.

#### МСФЗ (IAS) 23 "Витрати за запозиченнями"

Поправки роз'яснюють, що організація повинна враховувати позики, отримані спеціально для придбання кваліфікованого активу, в складі позик на спільні цілі, коли завершені практично всі роботи, необхідні для підготовки цього активу до використання за призначенням або продажу.

Організація повинна застосовувати дані поправки щодо витрат за позиками, понесених на дату початку річного звітного періоду, в якому організація вперше застосовує дані поправки, або після цієї дати. Організація повинна застосовувати дані зміни до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати.

Оскільки діюча політика Компанії відповідає вимогам поправок, Компанія не очікує, що вони будуть мати вплив на її фінансову звітність.

#### 22. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗАКІНЧЕННЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

Після закінчення звітного періоду до часу опублікування фінансової інформації у фінансово-господарській діяльності Компанії не відбулося суттєвих подій, які вимагали б коригування після звітного періоду сум, визнаних у фінансовій звітності, або визнання раніше не визнаних статей відповідно до вимог МСБО 33.

Генеральний директор \_\_\_\_\_ /Ігнатов Є. В./

Головний бухгалтер \_\_\_\_\_ /Цимбал Т. Г./

## XV. Відомості про аудиторський звіт

1	Найменування аудиторської фірми (П.І.Б. аудитора - фізичної особи - підприємця)	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА ФІРМА "АУДИТ-ІНВЕСТ"
2	Ідентифікаційний код юридичної особи (реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи)	32241880
3	Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора	49101, м. Дніпро, пр-т Пушкіна, буд. 25/27
4	Номер реєстрації аудиторської фірми (аудитора) в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	3094
5	Дата і номер рішення про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг (за наявності)	номер: 332/4, дата: 27.10.2016
6	Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності	з 01.01.2018 по 31.12.2018
7	Думка аудитора (01 - немодифікована; 02 - із застереженням; 03 - негативна; 04 - відмова від висловлення думки)	02 - із застереженням
8	Пояснювальний параграф (за наявності)	д/в
9	Номер та дата договору на проведення аудиту	номер: 22-03-19/А, дата: 01.04.2019
10	Дата початку та дата закінчення аудиту	дата початку: 01.04.2019, дата закінчення: 24.04.2019
11	Дата аудиторського звіту	24.04.2019
12	Розмір винагороди за проведення річного аудиту, грн	201 066,00
13	Текст аудиторського звіту	

### ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДНІПРОВСЬКИЙ КРОХМАЛЕПАТОКОВИЙ КОМБІНАТ" (код 00383372, місцезнаходження: 51650, Дніпропетровська область, Верхньодніпровський район, смт. Дніпровське, вул. Олександра Островського, 11, (тут та надалі по тексту - ПРАТ "Дніпровський КПК" або Товариство), що додається, яка включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2018 р.,
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)" за 2018 рік,
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2018 рік,
- Звіт про власний капітал за 2018 рік,
- Примітки, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювання до річної фінансової звітності ПРАТ "Дніпровський КПК" за рік, що закінчився 31.12.2018 р.

На нашу думку, за винятком впливу питань, про які йдеться у параграфі "Основа для думки із застереженням" нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДНІПРОВСЬКИЙ КРОХМАЛЕПАТОКОВИЙ КОМБІНАТ" станом на 31.12.2018 року, його

фінансовий результат та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності та вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 року №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

1. Оскільки нас було призначено аудитором Товариства в 2019 році, ми не мали змоги спостерігати за інвентаризацією запасів станом на 31.12.2018 року, а також станом на 31.12.2017 року. За допомогою альтернативних процедур, враховуючи обмеження, встановлені безперервним виробничим процесом Товариства, ми не змогли впевнитися в кількості запасів, утримуваних на 31.12.2017р. та на 31.12.2018 рр., які зазначені в "Балансі (Звіті про фінансовий стан)" в сумі 249 467 тис.грн. та 323 148 тис.грн. відповідно. Оскільки залишки запасів на початок періоду впливають на визначення фінансових результатів та грошових потоків, ми не змогли визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях запасів відображених чи невідображених в обліку, а також елементів, що входять до складу звіту про фінансовий результат (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів.

2. Товариство є учасником програми пенсійного забезпечення по закінченню трудової діяльності з визначеною виплатою. Відповідно до МСБО 19 "Виплати працівникам" оцінка зобов'язань та витрат вимагає застосування актуарних методів, зобов'язання оцінюються на дисконтованій основі. Товариством не визначено теперішньої вартості зобов'язання, справедливої вартості активів програми, не визначено загальної суми актуарних прибутків та збитків. В зв'язку з цим, не можливо визначити вплив непроведених розрахунків на показники фінансової звітності Товариства за 2018 рік.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності" нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів ("Кодекс РМСЕБ") та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо думки щодо цих питань.

Ми виконали обов'язки, що описані в розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності" нашого звіту, в тому числі щодо цих питань. Відповідно, наш аудит включав виконання процедур, розроблених у відповідь на нашу оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності. Результати наших аудиторських процедур, в тому числі процедур, що були виконані під час розгляду зазначених нижче питань, служать основою для висловлення нашої аудиторської думки щодо фінансової звітності, що додається.

Опис питання Опис аудиторських процедур

Вплив застосування МСФЗ 9 "Фінансові інструменти"

Відповідно до вимог МСФЗ 9 "Фінансові інструменти", починаючи з 1 січня 2018 року керівництво Товариства перспективно оцінює очікувані кредитні збитки, пов'язані з дебіторською заборгованістю покупців і замовників, і визнає забезпечення під кредитні збитки на кожну звітну дату. Оцінка кредитних збитків представляє неупереджену та виважену з урахуванням ймовірності суму, визначену шляхом оцінки діапазону можливих результатів, і відображає всю обґрунтовану і підтверджену інформацію про минулі події, поточні умови і прогнозовані майбутні економічні умови, доступну на звітну дату. Ступінь точності оцінки керівництва буде підтверджена або спростована розвитком майбутніх подій, які за своєю суттю є невизначеними.

Ми приділили особливу увагу оцінці резерву під кредитні збитки по дебіторській заборгованості покупців та замовників, оскільки використання моделі та припущень щодо оцінки резерву потребує застосування професійного судження керівництва (див. Примітки 2.2., 12 до даної фінансової звітності) Опис аудиторських процедур, що виконувались:

Ми виконали перевірку методології оцінки очікуваних кредитних збитків стосовно дебіторської заборгованості покупців та замовників, використовуваної керівництвом Товариства.

Ми виконали вибіркочу перевірку коректності класифікації сум дебіторської заборгованості для їх подальшої оцінки в залежності від характеристик кредитного ризику і термінів прострочення.

Ми виконали вибіркочу перевірку щодо термінів виникнення дебіторської заборгованості покупців та замовників для підтвердження тривалості періоду прострочення платежу.

Ми перевірили математичну точність розрахунків в прогнозній моделі, оцінили основні вхідні дані, використані в розрахунках шляхом зіставлення з представленими даними, припущеннями керівництва, макроекономічними припущеннями і нашими власними знаннями та досвідом в оцінці.

Інша інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї, за 2018 рік

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на 31.12.2018 та за рік, що закінчився на зазначену дату. Інша інформація, отримана на дату цього звіту аудитора, складається з:

- інформації, яка міститься в Річному звіті емітента ПРАТ "Дніпровський КПК" за 2018 рік, складеного відповідно до ст.40 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" №3480-IV від 23.02.2006 р (із змінами та доповненнями), та з врахуванням вимог щодо складання річного звіту емітента відповідно до Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №2826 від 03.12.2013 р. (із змінами та доповненнями);
- Звіту керівництва (звіту управління), складеного на виконання ст. 11 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" №996-XIV від 16.07.1999 р.(із змінами та доповненнями) з урахуванням вимог щодо його складання відповідно до ст. 40 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" №3480-IV від 23.02.2006 р (із змінами та доповненнями) та Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №2826 від 03.12.2013 р. (із змінами та доповненнями).

Наша думка щодо фінансової звітності Товариства не поширюється на іншу інформацію та ми

не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. Нашу думку щодо Звіту про корпоративне управління, який є складовою частиною Річного звіту емітента та Звіту керівництва (звіту управління) за 2018 рік викладено в розділі "Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів".

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з вищевказаною іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили фактів суттєвої невідповідності та викривлень, які потрібно було б включити до звіту.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" щодо складання фінансової звітності, та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та



прийнятими для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, та, щоб досягти достовірного подання.

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

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

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

## **ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ**

Наведена нижче інформація представлена на виконання вимог ст.40-1 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" №3480-IV від 23.02.2006 р (із змінами та доповненнями) стосовно перевірки положень Звіту про корпоративне управління за 2018 рік, який є складовою частиною Звіту керівництва (звіту управління) ПРАТ "Дніпровський КПК".

1. Нами перевірено інформацію, зазначену емітентом щодо застосування кодексу корпоративного управління, інформацію щодо проведення загальних зборів та опису прийнятих на зборах рішень, інформацію про склад наглядової ради та виконавчого органу ПРАТ "Дніпровський КПК", про проведені засідання наглядової ради із загальним описом

прийнятих рішень. Ми не виявили фактів суттєвої невідповідності законодавчим вимогам, встановленим щодо розкриття такої інформації, та фактів суттєвих викривлень зазначеної інформації фактичним обставинам, протокольним рішенням, статутним та розпорядчим документам Товариства, які б необхідно було включити до нашого звіту.

2. На думку аудитора опис основних характеристик систем внутрішнього контролю та управління ризиками, перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента, інформацію про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента, наведено в усіх суттєвих аспектах відповідно до фактичних обставин та вимог пп.5-9 частини 3 ст. ст.40-1 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" №3480-IV від 23.02.2006 р (із змінами та доповненнями).

3. На думку аудитора, опис порядку призначення та звільнення посадових осіб емітента, повноважень посадових осіб емітента наведено в усіх суттєвих аспектах відповідно до Статутних та регламентних документів ПРАТ "Дніпровський КПК" та вимог пп.5-9 частини 3 ст. ст.40-1 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" №3480-IV від 23.02.2006 р (із змінами та доповненнями).

Наведена нижче інформація представлена на виконання вимог частини 4 ст.14 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" №2258-VIII від 21.12.2017 року, яка є обов'язковою для надання за результатами аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес.

1. Рішення про призначення ТОВ АФ "Аудит-Інвест" на проведення обов'язкового аудиту прийнято Наглядовою радою ПРАТ "Дніпровський КПК" 21 січня 2019 року за результатами конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності. Інформування Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про призначення аудитора проведено в установленому законодавством порядку.

2. Загальна тривалість виконання нами завдання з обов'язкового аудиту Товариства з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторених призначень становить 7 років, починаючи з року, що закінчився 31 грудня 2012 р. по рік, що закінчився 31 грудня 2018р. Це завдання також є першим роком проведення ТОВ АФ "Аудит-Інвест" обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства після визнання Товариства суб'єктом суспільного інтересу у відповідності до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1997 р. №996-XIV.

3. У розділі "Ключові питання аудиту" цього звіту нами розкрито питання, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, та на які, на наше професійне судження, доцільно звернути увагу. Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні нашої думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

4. Під час виконання даного завдання з обов'язкового аудиту нами не було виявлено інших суттєвих питань стосовно аудиторських оцінок, окрім тих, які зазначено у розділі "Ключові питання аудиту" цього звіту, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити у відповідності до вимог частини пп.3) п.4 статті 14 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" №2258-VIII від 21.12.2017 року.

5. Інформацію, що міститься у даному звіті незалежного аудитора, складеного за результатами виконання завдання з обов'язкового аудиту, узгоджено з інформацією, що наведена у додатковому звіті для Ревізійної комісії, на яку покладено функції Аудиторського комітету ПРАТ "Дніпровський КПК".

6. Протягом 2018 року та у період з 1 січня до дати підписання цього звіту незалежного аудитора, ТОВ АФ "Аудит-Інвест" не надавало ПРАТ "Дніпровський КПК" інші послуги, які заборонені згідно з вимогами ст.6 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" №2258-VIII від 21.12.2017 року.

7. ТОВ АФ "Аудит-Інвест" та ключовий партнер з аудиту є незалежними по відношенню до ПРАТ "Дніпровський КПК" згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів ("Кодекс РМСЕБ") та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних додаткових фактів або питань, які могли б вплинути на нашу незалежність та на які ми б хотіли звернути Вашу увагу.

8. Протягом 2018 року та у період з 1 січня до дати підписання цього звіту, інші послуги ПРАТ "Дніпровський КПК" або контрольованим ним суб'єктам господарювання, окрім послуг з обов'язкового аудиту, ТОВ АФ "Аудит-Інвест" не надавалися.

9. У розділах "Звіт щодо аудиту фінансової звітності" та "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності" цього звіту незалежного аудитора розкрито інформацію щодо обсягів аудиту та властивих для аудиту обмежень.

Додатки:

1. Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2018 р.;
2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупні доходи) за 2018р;
3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2018 рік;
4. Звіт про власний капітал за 2018 рік;
5. Примітки до річної фінансової звітності ПРАТ "Дніпровський КПК" за 2018р.

Партнером із завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є аудитор

Хіміч Людмила Вікторівна

(сертифікат № 006603, виданий згідно рішення

Аудиторської палати України №203/1 від 02.07.2009 р., дійсний до 25.01.2019 р.)

За і від імені фірми ТОВ АФ "Аудит-Інвест"

Директор

Єльченко Ольга Миколаївна

(сертифікат серії А №000721, виданий рішенням

Аудиторської палати України №41 від 25.01.1996 р., дійсний до 25.01.2020р.)

24 квітня 2019р.

Основні відомості про аудиторську фірму:

Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма "Аудит-Інвест",  
Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності,  
що мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств,  
що становлять суспільний інтерес №3094  
м.Дніпро, пр.Пушкіна, 25/27, тел./факс +38(056)745-14-05

Основні відомості про умови договору про проведення аудиту:

Дата и номер договору на проведення аудиту: №22-03-19/А від 01.04.2019 року

Дата початку і дата закінчення проведення аудиту: 01.04.2019 р. по 24.04.2019 р.

Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності: з 01.01.2018р. по 31.12.2018р.

## XVI. Твердження щодо річної інформації

Ми, Генеральний директор Товариства та член дирекції - головний бухгалтер Товариства, особи, які здійснюють управлінські функції та підписують річну інформацію емітента, стверджуємо, що, наскільки це нам відомо, річна фінансова звітність, підготовлена відповідно до стандартів бухгалтерського обліку, що вимагаються згідно із Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", містить достовірне та об'єктивне подання інформації про стан активів, пасивів, фінансовий стан, прибутки та збитки емітента і юридичних осіб, які перебувають під його контролем, а також про те, що звіт керівництва включає достовірне та об'єктивне подання інформації про розвиток і здійснення господарської діяльності та стан емітента і юридичних осіб, які перебувають під його контролем, разом з описом основних ризиків та невизначеностей, з якими ми стикаємося у своїй господарській діяльності

## XIX. Відомості щодо особливої інформації та інформації про іпотечні цінні папери, що виникала протягом періоду

Дата виникнення події	Дата оприлюднення Повідомлення (Повідомлення про інформацію) у загальнодоступній інформаційній базі даних НКЦПФР або через особу, яка провадить діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового ринку	Вид інформації
1	2	3
05.02.2018	06.02.2018	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента
30.08.2018	31.08.2018	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента
19.12.2018	20.12.2018	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента
19.12.2018	20.12.2018	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента