

Титульний аркуш

31.12.2020

(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)

Майстренко О. В.

(прізвище та ініціали керівника або уповноваженої особи емітента)

Річна інформація емітента цінних паперів за 2019 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
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 загальних зборів акціонерів від 28.12.2020, Протокол загальних зборів акціонерів від 28.12.2020 складений 31.12.2020
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 діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасника фондового ринку (у разі здійснення оприлюднення): Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України", 21676262, Україна, DR/00001/APA
9. 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 подання звітності та/або адміністративних даних до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (у разі, якщо емітент не подає Інформацію до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку безпосередньо): Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України", 21676262, Україна, DR/00002/ARM

II. Дані про дату та місце оприлюднення річної інформації

Річну інформацію розміщено на власному веб-сайті учасника фондового ринку

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

(URL-адреса сторінки)

31.12.2020

(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 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 щодо 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 мають бути 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 емітента	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	X
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 такого емітента	
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 про 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. Відомості про 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 виникала 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 кожен 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, Товариство) є приватним акціонерним товариством, щодо цінних паперів якого не здійснювалася публічна пропозиція, тому відповідно до вимог абзацу 4 пункту 5 глави 4 розділу II Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням НКЦПФР від 03.12.2013 № 2826, у складі річної інформації не розкриваються: Інформація щодо корпоративного секретаря, Інформація про будь-які винагороди або компенсації, які мають бути 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 про 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: Відомості про участь емітента в інших юридичних особах (Емітент не бере 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) (станом на кінець звітного періоду засновники Емітента не були його акціонерами, тому дана інформація не розкривається відповідно до абзацу 6 підпункту 5 пункту 2 глави 4 розділу III Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням НКЦПФР від 03.12.2013 № 2826), 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 таких акціонерів), Інформація про облігації емітента, Інформація про інші цінні папери, випущені емітентом, Інформація про похідні цінні папери емітента (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 (Емітент не здійснював випуску інших цінних паперів, крім простих іменних акцій), Інформація про наявність у власності працівників емітента акцій у розмірі понад 0,1 відсотка розміру статутного капіталу такого емітента (станом на кінець звітного року працівники Емітента не мали у власності акцій 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 зазначені голосуючі акції), Інформація про виплату дивідендів та інших доходів за цінними паперами (Емітент у попередньому та звітному роках не виплачував дивідендів та інших доходів за цінними паперами), Інформація про акціонерні або корпоративні договори, укладені акціонерами (учасниками) такого емітента, яка наявна в емітента (в Емітента відсутня інформація про 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 зазначені договори та/або правочини). 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. Скорочене найменування (за наявності)

ПрАТ "ДНІПРОВСЬКИЙ КПК"

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)

753

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", МФО 380805

2) IBAN

UA873808050000000026004583855

3) поточний рахунок

UA873808050000000026004583855

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

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "РАЙФФАЙЗЕН БАНК АВАЛЬ", МФО 380805

5) IBAN

UA523808050000000026005583876USD

6) поточний рахунок

UA523808050000000026005583876USD

11. Інформація про одержані ліцензії на окремі види діяльності

Вид діяльності	Номер ліцензії	Дата видачі	Орган державної влади, що видав ліцензію	Дата закінчення строку дії ліцензії (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. У звітному			

	періоді рішення щодо подовження строку дії цієї ліцензії не приймалось.			
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	904/4661/19 від 16.10.2019	Господарський суд Дніпропетровської області	ТОВ "ТТРЕЙД"	ПрАТ "ДНІПРОВСЬКИЙ КПК"	Відсутня	Стягнути заборгованість з відповідача у розмірі 7386073,48 грн, судового збору у розмірі 110791,11 грн та витрат на професійну правничу допомогу у сумі 80000,00 грн.	Судом першої інстанції позовні вимоги задоволено. Справа розглядається в апеляційній інстанції.
Опис:							
<p>Позивач звернувся до Господарського суду Дніпропетровської області з позовом до Відповідача про стягнення заборгованості у розмірі 7 386 073,48 грн. Ухвалою суду від 16.10.2019 відкрито провадження.</p> <p>Позивач зазначає про неналежне виконання Відповідачем умов договору підряду № ІНЖ-000194 на виконання робіт № ГП 070518. Підрядні роботи були виконані Позивачем на загальну суму 39 710 468,66 грн. Відповідач частково оплатив виконані підрядні роботи, у зв'язку з чим заборгованість Відповідача перед позивачем становить 7 386 073,48 грн.</p> <p>27.11.2019 Відповідачем було отримано висновок № 27/19 експертного будівельно-технічного дослідження за результатами обстеження покрівель будівлі нового цеху по виробництву модифікованого крохмалю від 27.11.2019, відповідно до якого експертами виявлено ряд невідповідностей проектно-технічній документації та вимогам нормативно-правових актів у галузі будівництва, недотримання технології облаштування мембранової покрівлі на окремих ділянках, а також пошкодження конструкцій даху. Наявність недоліків в збудованому даху нового цеху роблять неможливим дотримання технічних параметрів (внутрішньої температури, вологості), які потребує технологія по виробництву/зберіганню модифікованого крохмалю. Дах НЦВМК з урахуванням наявних дефектів потребує проведення додаткового ремонту окремих ділянок.</p> <p>Сторонами був складений підсумковий акт приймання-передачі виконаних робіт № 1 від 03.09.2019, в якому зазначено, що роботи виконані у повному обсязі, претензій до обсягів, якості, вартості та строків виконання робіт замовник до підрядника не має. Акти на закриття прихованих робіт склалися за участі представників Позивача, Відповідача та генерального підрядника.</p> <p>Рішенням від 15.01.2020 Господарський суд Дніпропетровської області вирішив позов задовольнити повністю. Стягнути з відповідача на користь Позивача заборгованість у розмірі 7 386 073,48 грн та судовий збір у розмірі 110 791,11 грн.</p> <p>09.01.2020 представник Позивача подав заяву, в якій зазначив, що ним після розгляду справи буде подано до суду клопотання про компенсацію витрат на правничу допомогу у сумі 80 000,00 грн.</p> <p>Додатковим рішенням від 28.01.2020 Господарський суд Дніпропетровської області вирішив заяву Позивача задовольнити частково. Стягнути з позивача на користь Відповідача витрати на професійну правничу допомогу у розмірі 40 000,00 грн.</p> <p>Не погодившись із зазначеним рішенням та додатковим рішенням, Відповідач звернувся до Центрального апеляційного господарського суду з апеляційною скаргою, в якій просив рішення скасувати, прийняти нове рішення про відмову в задоволенні позову та покласти судові витрати на Позивача.</p>							

Центральний апеляційний господарський суд ухвалив відкрити апеляційне провадження за апеляційною скаргою Відповідача на рішення Господарського суду Дніпропетровської області від 15.01.2020 та додаткове рішення 28.01.2020.

2	904/4579/19 від 15.10.2019	Господарський суд Дніпропетровської області	Дніпровська селищна рада Верхньодніпровського району смт. Дніпровське	ПрАТ "ДНІПРОВСЬКИЙ КПК"	Відсутня	Стягнути збитки в розмірі 106287,12 грн з Відповідача.	В задоволенні позовних вимог відмовив суд першої інстанції та апеляційний суд. Рішення вступило в законну силу.
---	----------------------------	---	---	-------------------------	----------	--	---

Опис:

Позивач звернувся до Господарського суду Дніпропетровської області з позовом про стягнення збитків в розмірі 106 287,12 грн. внаслідок ухилення Відповідача від укладення договору про пайову участь у розвитку інженерно-транспортної і соціальної інфраструктури смт. Дніпровське, що призвело до позбавлення Позивача права отримати відповідні кошти. Ухвалою суду від 15.10.2019 відкрито провадження.

Позивач посилається на порушення Відповідачем вимог Закону України "Про регулювання містобудівної діяльності" та ухилення від зазначеної пайової участі, а також на внесення Відповідачем недостовірних відомостей до декларації про готовність об'єкту до експлуатації № ДП 142161540686 щодо відсутності обов'язку у забудовника сплачувати пайовий внесок. Позивач зазначає, що неправомірна бездіяльність Відповідача позбавила позивача права отримати пайовий внесок у зазначеному вище розмірі.

Відповідач не погодився із заявленими вимогами, оскільки частина 2 статті 40 Закону України "Про регулювання містобудівної діяльності" встановлює обов'язок взяти участь у створенні і розвитку інженерно-транспортної та соціальної інфраструктури населеного пункту, якщо будівництво відбувається на території відповідного населеного пункту, а станом на день введення об'єкту в експлуатацію земельна ділянка, на якій розташований об'єкт, знаходиться за межами будь-якого населеного пункту. Крім того, Відповідач заявив клопотання про застосування наслідків пропуску строку позовної давності.

29.01.2020 Господарський суд Дніпропетровської області вирішив відмовити у задоволенні позовних вимог Позивача про стягнення збитків в розмірі 106 287,12 грн, а також стягнути з Позивача на користь Відповідача витрати на правничу допомогу в розмірі 10 000 грн.

Не погодившись з рішенням суду, Позивач звернувся з апеляційною скаргою до Центрального апеляційного господарського суду, в якій просить рішення Господарського суду Дніпропетровської області від 29.01.2020 скасувати та ухвалити нове рішення, яким позов задовольнити, судові витрати покласти на Відповідача.

12.05.2020 Центральний апеляційний господарський суд постановив апеляційну скаргу Позивача залишити без задоволення. Стягнути з позивача на користь Відповідача 10 000,00 грн витрат на професійну правничу допомогу і 2 881,50 грн витрат по сплаті судового збору за подання апеляційної скарги. Постанова не була оскаржена в касаційному порядку та вступила в законну силу.

3	160/619/19 від 08.02.2019	Дніпропетровський окружний адміністративний суд	ПрАТ "ДНІПРОВСЬКИЙ КПК"	ГУ ДФС у Дніпропетровській області	Відсутня	Визнати протиправними та скасувати податкове повідомлення-рішення, штрафні санкції та пеню за порушення термінів в сфері ЗЕД у розмірі 1459565,40 грн.	Провадження по справі зупинити до набрання законної сили судовим
---	---------------------------	---	-------------------------	------------------------------------	----------	--	--

							рішенням Окружного адміністративно го суду м. Києва у справі 826/6135/18.
--	--	--	--	--	--	--	--

Опис:

Позивач звернувся до Дніпропетровського окружного адміністративного суду з адміністративним позовом до Головного управління ДФС у Дніпропетровській області про визнання протиправним та скасування податкового повідомлення-рішення, визнання протиправними дій.

Предметом розгляду даної справи є податкове повідомлення-рішення № 0029741418 від 29.10.2018, яким до Позивача застосована пеня за порушення термінів розрахунків у сфері ЗЕД, та штрафні санкції за порушення вимог валютного законодавства у розмірі 1 459 565,40 грн, та дії Відповідача щодо складання в Акті від 05.10.2018 № 59373104-36-14-18/00383372 висновків про порушення ст. 5 Закону України "Про порядок здійснення розрахунків в іноземній валюті" та п. 7 р. III Положення про порядок та умови торгівлі іноземною валютою, затвердженого постановою Правління НБУ від 10.08.2005 року № 281 щодо несплати до державного бюджету позитивної курсової різниці у сумі 1 281 864,77 грн., що виникли внаслідок здійснення операцій повернення та продажу УМВБ раніше передплачених валютних коштів за імпортним контрактом.

Разом з цим, в провадженні Окружного адміністративного суду м. Києва перебуває справа № 826/6135/18 за позовом Позивача до Міністерства економічного розвитку та торгівлі України про зобов'язання вчинити дії, визнання протиправним та скасування рішення № 4102-1/105 від 29.03.2018 про відмову у видачі висновку про продовження строків розрахунків у сфері ЗЕД, зобов'язання надати висновок. У випадку прийняття рішення по справі № 826/6135/18 на користь Позивача, останнім буде отримано Висновок про продовження строків розрахунків у сфері ЗЕД, тому вказане дозволить встановити та оцінити обставини (факти), які є предметом судового розгляду по справі № 160/619/19.

02.04.2019 Дніпропетровський окружний адміністративний суд ухвалив провадження у справі за адміністративним позовом Позивача до Відповідача зупинити до набрання законної сили судовим рішенням Окружного адміністративного суду м. Києва по справі № 826/6135/18.

4	826/6135/18 від 23.04.2018	Окружний адміністративний суд м. Києва	ПрАТ "ДНІПРОВСЬКИЙ КПК"	Міністерство економічного розвитку та торгівлі України	Відсутня	Зобов'язати вчинити дії, визнати протиправним та скасувати рішення № 4102-1/105 від 29.03.2018, зобов'язати надати висновок.	Суд перейшов в письмове провадження.
---	-------------------------------	--	-------------------------------	---	----------	--	--

Опис:

Позивач звернувся до Окружного адміністративного суду міста Києва з позовом до Відповідача про зобов'язання вчинити дії, визнання протиправним та скасування рішення № 4102-1/105 від 29.03.2018, зобов'язання надати висновок.

23.04.2018 Окружний адміністративний суд м. Києва ухвалив відкрити провадження в адміністративній справі за позовом Позивача до Відповідача, призначити проведення підготовчого засідання на 13.06.2018.

На дату складання даної Річної інформації емітента цінних паперів за 2019 рік суд знаходився у стадії письмового провадження.

17. Штрафні санкції щодо емітента

№ з/п	Номер та дата рішення, яким накладено штрафну санкцію	Орган, який наклав штрафну санкцію	Вид стягнення	Інформація про виконання
1	233/22, 08.07.2019	Фонд соціального страхування України	Штраф	Сплачено Верхньодніпровськом у відділенню ВД ФСС України в Дніпропетровській області.
Опис:				
Штраф за порушення порядку використання страхових коштів Фонду соціального страхування.				
2	0004804616, 31.05.2019	Офіс ВПП ДФС	Пеня	Сплачено 11.06.2019 до Державного бюджету.
Опис:				
Пеня за порушення термінів розрахунків у сфері зовнішньоекономічної діяльності.				

XI. Опис бізнесу

Зміни в організаційній структурі відповідно до попередніх звітних періодів

Протягом звітного періоду Емітент не мав філій, представництв, інших відокремлених підрозділів та дочірніх підприємств. Операційне керівництво здійснював генеральний директор.

В порівнянні з попереднім періодом, в організаційній структурі Емітента відбулись наступні зміни:

- утворено два нових підрозділи - диспетчерська служба та матеріально-технічний відділ;
- старші диспетчери виведені з підпорядкування головного технолога;
- центральна бухгалтерія, планово-економічний відділ та відділ інформаційних технологій переведені під керівництво фінансового директора;
- відділ кадрів переведений під керівництво менеджера з персоналу.

Окрім зазначених підрозділів, до організаційної структури станом на 31.12.2019 входили:

- транспортний цех;
- відділ логістики (в підпорядкуванні знаходилася дільниця навантажувально-розвантажувальних робіт), окремо працював менеджер з логістики;
- відділ охорони праці (в підпорядкуванні знаходилася санітарно-вимірвальна лабораторія);
- адміністративний відділ (в підпорядкуванні знаходився учбовий корпус, пошивна майстерня, прачка, бібліотека, дільниця благоустрою, здоровпункт, гуртожиток);
- під керівництвом начальника служби контролю якості функціонувала аналітична лабораторія (центральна та виробнича лабораторія), а також лабораторія водопідготовки та мікробіологічного контролю;
- під керівництвом начальника служби з безпеки функціонувала служба з цивільного захисту та пожежної безпеки;
- під керівництвом головного технолога працювали інженери технологи, а також функціонували виробничі цехи (сировини, крохмальний, патоки і глюкози, кормів та олії);
- під керівництвом головного інженера функціонували конструкторський відділ, технічний відділ, цех водопостачання, працювали головний механік (очолював службу ремонтів) та головний електрик (в підпорядкуванні знаходилися електротехнічна лабораторія, КТЦ ТЕЦ та електротехнічна ремонтна служба).

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 в 2019 році становила 753 особи. Позаштатні працівники, особи, які працюють за сумісництвом, працівники, які працювали на умовах неповного робочого часу (дня, тижня) у звітному періоді були відсутні.

Фонд оплати праці за 2019 рік склав 114 445,3 тис. грн. Фонд оплати праці зріс порівняно з попереднім роком на 20 998,4 тис. грн у зв'язку з підвищенням рівня заробітної плати в середньому по галузі. Середня заробітна плата працівників Емітента у 2019 році становила 12 836 грн на місяць.

Кадрова програма Емітента спрямована на забезпечення персоналом з рівнем кваліфікації, що відповідає його операційним потребам та вимогам сучасного виробництва. Основними завданнями кадрової політики є:

- підбір персоналу відповідно до потреб Емітента;
- забезпечення ефективної діяльності співробітників;
- забезпечення реалізації кадрового потенціалу.

Досягнення мети кадрової політики та вирішення поставлених завдань здійснюється наступним чином:

- реалізується принцип соціального партнерства при взаємодії між співробітниками різних рівнів;
- створюються умови праці, спрямовані на професійне та кар'єрне зростання співробітників;
- встановлюються чіткі та досяжні цілі, контролюється їх досягнення, передбачається винагорода в залежності від досягнутих результатів;
- формується корпоративна культура ;
- підвищується ефективність управління персоналом шляхом його навчання та розвитку, оцінки та мотивації.

Емітент постійно проводить роботу з підвищення 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
Протягом звітного періоду Емітент не належав 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

Протягом звітного періоду Емітент не проводив спільної діяльності з іншими підприємствами, організаціями, установами.

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

Протягом звітного періоду до Емітента не надходили будь-які пропозиції щодо реорганізації з боку третіх осіб.

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

Фінансова звітність Товариства за рік, що закінчився 31.12.2019 була складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), затверджених Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), є звітністю загального призначення та стосується лише одного суб'єкта господарювання. 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. Фінансова звітність була підготовлена виходячи з припущення, що Товариство буде продовжувати свою діяльність в осяжному майбутньому, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності.

Основні засоби

Основні засоби - це матеріальні об'єкти, які утримуються з метою використання у виробництві або постачанні товарів чи наданні послуг, для надання в оренду або для адміністративних цілей, і очікується, що вони будуть використовуватися протягом більше одного періоду. Одиницею обліку основних засобів та інших необоротних матеріальних активів є інвентарний об'єкт.

Основні засоби та інші необоротні матеріальні активи, які відповідають критеріям визнання активу, при введенні в експлуатацію обліковуються за первісною вартістю (собівартістю), яка до такого введення в експлуатацію формується та накопичується на рахунках капітальних інвестицій. Первісна вартість основних засобів оцінюється виходячи з фактичних витрат на їх придбання, які включають:

- покупну ціну, у тому числі податки, що не відшкодовуються, та
- 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.

Товариство обліковує у складі незавершеного виробництва аванси видані на придбання та модернізацію необоротних активів без ПДВ.

Капіталізація витрат на створення об'єкту основних засобів та інших необоротних матеріальних активів припиняється у момент, коли відповідний об'єкт знаходиться у місці призначення та стані, необхідному для його використання із запланованою метою. Таким моментом є дата фактичного завершення створення активу, на яку Товариство вводить відповідний актив в експлуатацію.

Основні засоби відображаються у фінансовій звітності після їх первісного визнання за первісною вартістю (собівартістю) за мінусом накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності.

Для нарахування амортизації застосовується прямолінійний метод для всіх об'єктів основних засобів. Річна сума амортизації визначається діленням первісної вартості на строк корисного використання об'єкта основних засобів.

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;
- очікуваний фізичний знос;
- 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 основних засобів Товариства є такими:

Будівлі та споруди: від 15 до 30 років

Машини та обладнання: від 5 до 20 років

Транспорт: від 5 до 10 років

Інші: від 3 до 7 років

Ліквідаційна вартість прирівнюється до 0,00 грн.

Визнання об'єкта основних засобів активом припиняється у разі його вибуття або якщо не очікуються майбутні економічні вигоди від його використання.

Запаси

Запаси - це активи, які утримуються для продажу у звичайному ході діяльності, перебувають у процесі виробництва для такого продажу або існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг. Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування.

Придбані (отримані) або вироблені запаси зараховуються на баланс за первісною вартістю. Вартість запасів є еквівалентом їх ціни при оплаті на дату визнання. У разі відстрочення платежу за придбані запаси, Товариство визнає такі запаси у складі активів у сумі їх справедливої вартості. Відсотки, нараховані на умовах відстрочення платежу, не підлягають включенню до собівартості оприбуткованих запасів.

Первісною вартістю запасів, які придбані за плату, є собівартість запасів, яка складається із

- вартості придбаних запасів за винятком непрямих податків;
- суми ввізного мита;
- суми непрямих податків, пов'язаних з таким придбанням, які не підлягають відшкодуванню;
- транспортно-заготівельних витрат;
- інших витрат, пов'язаних із придбанням запасів та доведенням їх до стану та місця, у якому вони придатні до використання у запланованих цілях.

На дату балансу запаси оцінюються за найменшою із двох величин: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації.

При вибутті запасів, відпуску у виробництво, продажу та іншому вибутті, вони оцінюються на основі методу ідентифікованої собівартості за відповідними партіями.

Вартість малоцінних і швидкозношуваних предметів, які передані в експлуатацію, списується (100% вартості) з балансу з подальшою організацією їх оперативного кількісного обліку протягом строку їх фактичного використання за місцями експлуатації та матеріально-відповідальними особами.

Фінансові активи

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, відноситься торгівельна дебіторська заборгованість.

Товариство 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.

За такими фінансовими інструментами 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.

Оцінки знецінення (зменшення корисності) застосовуються до боргових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю та за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Для оцінки знецінення фінансових активів розраховуються очікувані кредитні збитки на підставі коефіцієнту збитку (коефіцієнт ECL), який застосовується до групи активів.

Загальна сукупність елементів дебіторської заборгованості об'єднується в групи дебіторської заборгованості за схожими характеристиками кредитного ризику. Характеристиками кредитного ризику дебіторської заборгованості є перевищення строків погашення дебіторської заборгованості.

Товариство використовує матрицю оціночних резервів, спираючись на свій минулий досвід, застосовує наступні коефіцієнти збитків які розраховані з застосуванням індексу інфляції до відповідної групи дебіторської заборгованості, яка об'єднана за ознаками. Розмір кредитного ризику визначається як добуток суми дебіторської заборгованості відповідної групи та коефіцієнту збитку (коефіцієнт ECL).

Детальний опис облікової політики та облікових оцінок, використаних при складанні фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2019, подано у примітках до цієї фінансової звітності.

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

Основними видами діяльності Емітента є надання послуг з переробки давальницької сировини (кукурудзи), а також випуск крохмалепатокової продукції з власної сировини. Основні види продукції Емітента є крохмаль кукурудзяний, патока, глютен сухий. Перспективність виробництва зазначених видів продукції визначається можливим майбутнім розширенням способів їх використання в харчовій, целюлозно-паперовій, фармацевтичній, текстильній та інших галузях. Основною галуззю-споживачем крохмалевої продукції в Україні залишається харчова промисловість.

Дохід від надання послуг переробки становить 79,1% чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг). Обсяг виробництва крохмалепатокової продукції, виробленої з власної сировини, становить 22,6 тис. тн (19,8% чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)).

Загальна сума експорту Емітента у 2019 році склала 133,7 млн грн, його частка в загальному обсязі чистого доходу від реалізації продукції, виробленої з власної сировини, - 79,3%.

Діяльність Емітента у звітному періоді не зазнавала впливу сезонних змін.

Емітент не схильний до ринкового ризику (через незначну залежність від цін закупівлі сировини для виробництва крохмалю й інших продуктів переробки), кредитного ризику (через реалізацію продукції на умовах відстрочки оплати та інших операцій з контрагентами), ризику ліквідності (через необхідність виконання власних фінансових зобов'язань) та валютного ризику (через здійснення розрахунків у валюті із зовнішніми контрагентами). Керівництво Емітента контролює процес управління цими ризиками.

Ринок крохмалепродуктів включає в себе: сиропи, нативні (натурального походження) та модифіковані крохмалі. Спостерігається тенденція зростання попиту на модифіковані крохмалі - в першу чергу через їх стійкість до різних температурних умов, подовженого терміну зберігання. На ринку України представлено декілька основних видів крохмалю - кукурудзяний, картопляний, пшеничний, маніоковий та інші. В Україні виробляється два види - кукурудзяний та картопляний, решта - імпортуються. За даними Державної служби статистики, у 2019 році було імпортовано наступні обсяги крохмалів: пшеничного - 1,03 тис. тонн, маніокового - 0,26 тис. тонн, іншого - 0,04 тис. тонн. За оцінками експертів, обсяг виробництва в Україні кукурудзяного крохмалю в 2019 році складав близько 100 тис. тонн, а картопляного крохмалю - понад 6 тис. тонн.

Динаміка виробництва даних видів крохмалю значно залежить від обсягів пропозиції місцевих

сировинних ресурсів - картоплі та кукурудзи. У 2018-2019 роках спостерігалось зростання обсягів виробництва кукурудзяного крохмалю через отримання рекордних врожаїв кукурудзи в Україні - на рівні 35 млн тонн щорічно, що водночас стримувало зростання закупівельних цін на неї. Середня ціна реалізації сільськогосподарськими підприємствами кукурудзи у 2019 році становила 3684,6 грн/тону, що на 8,1% менше, ніж середня ціна 2018 року. Традиційно, найнижчий рівень закупівельних цін на кукурудзу спостерігається в осінній період року (після збору врожаю).

У звітному періоді Емітент був лідером ринку кукурудзяного крохмалю України - його частка у сукупному виробництві становила понад 90%. Інші виробники мали незначні частки ринку.

Перспективні плани розвитку Емітента: підвищення продуктивності виробництва та покращення якості готової продукції в результаті завершення реконструкції цеху сировини та технічного переоснащення дільниці замочування зерна кукурудзи в крохмальному цеху; випуск продукції в новій формі - патока у формі порошку, що розширить клієнтську базу та збільшить загальні обсяги виробництва продукції.

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

2015 рік - введені в експлуатацію випарна станція кукурудзяного екстракту цеху кормів та олії та випарна станція паточного цеху, капітальне будівництво та реконструкція яких була розпочата в 2014 році.

2016 рік - закінчене технічне переоснащення сиропного відділення з встановленням обладнання по демінералізації патокових сиропів, технічне переоснащення цеху патоки та глюкози (ферментативний гіроліз крохмалю, очищення води за допомогою зворотного осмосу та розвантаження їдкового натру з автотранспорту), реконструкція сушильного відділення з заміною застарілого існуючого технологічного обладнання для сушіння кукурудзяного зародку.

2017 рік - закінчена реконструкція машинного відділення ТЕЦ з заміною парової турбіни.

2018 рік - в цеху кормів та олії введено в експлуатацію випарник низькохідний плівковий, конденсатор поверхневий (трубчатий теплообмінник), модуль тепловий на ТЕЦ, в цеху патоки та глюкози установка фільтрувальна на основі керамічних мембран.

2019 рік - закінчене будівництво та введено в експлуатацію склад для зберігання готової продукції загальною площею 17754 кв. м, цех з виробництва модифікованого крохмалю, проведена реконструкція дільниці сушки крохмалю, реконструкція сушильного відділення цеху кормів та олії із встановленням нової парової сушарки глютену.

Протягом наступних років планується завершення реконструкції цеху сировини з встановленням нового обладнання (зернокомплекс); технічне переоснащення дільниці замочування зерна кукурудзи в крохмальному цеху, реконструкція цеху патоки з установкою нового обладнання для сушки патоки, проект з переведення газового котла ТС-35 на тверде паливо з установкою електрофільтрів для спалювання біопалива.

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, прогнозні дати початку та закінчення діяльності та очікуване зростання

виробничих потужностей після її завершення

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. На кінець звітного періоду у заставі перебували основні засоби під забезпечення позик балансовою вартістю 264 509 тис. грн.

Первісна вартість основних засобів на кінець 2019 року становила 2 102 608 тис. грн, ступінь зносу - 26%. Сума нарахованого зносу за 2019 рік становила 104 778 тис. грн. Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів склала 104 359 тис. грн.

Емітент, переважно, фінансує придбання основних засобів за рахунок власних коштів; крім того, у 2019 році був залучений довгостроковий кредит. За 2019 рік капітальні інвестиції у придбання та поліпшення необоротних активів склали 988 163 тис. грн, у тому числі капітальне будівництво - 789 695 тис. грн.

З метою підвищення енергоефективності Емітента, підвищення якості продукції та випуску її в новій формі, у наступних роках планується завершити реконструкцію цеху сировини з встановленням нового обладнання (зернокомплекс); технічне переоснащення дільниці замочування зерна кукурудзи в крохмальному цеху, реконструкцію цеху патоки з установкою нового обладнання для сушки патоки, проект з переведення газового котла ТС-35 на тверде паливо з установкою електрофільтрів для спалювання біопалива.

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

Не зважаючи на, загалом, стабільний розвиток крохмале-патокової галузі України, 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 промислового виробництва, будівельних робіт, зовнішньої торгівлі, зниження обсягів освоєння капітальних інвестицій, тощо. Втім, Емітент не має активів, які розташовані на тимчасово окупованих територіях або територіях активних бойових дій, тому вплив зазначених процесів на збереження активів і діяльність Емітента обмежений загальними змінами економічного та політичного середовища України.

Керівництво Емітента вживає необхідних заходів з підтримки стабільного економічного стану 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 їх впливу на вартість активів Емітента на дату звітності не є можливим.

Крім того, економічна стабільність буде в значній мірі залежати від ефективності фіскальних і інших заходів, які здійснюються урядом. Не існує чіткого уявлення, які заходи буде ухвалювати український уряд у зв'язку з існуючою економічною ситуацією. Неможливо оцінити вплив економічної та політичної кризи на ліквідність і прибутковість Емітента, включаючи вплив на його операції зі споживачами й постачальниками. Пов'язана з економічною ситуацією потенційна невизначеність, безпосередній вплив якої на даний момент не може бути встановлений, продовжує існувати.

Діяльність Емітента у звітному періоді не зазнавала значного впливу законодавчих обмежень. У 2020 році не очікується ухвалення змін до законодавства, які могли б суттєво негативно вплинути на діяльність Емітента, у тому числі обмежити її.

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

Фінансування Емітента здійснюється за рахунок власних коштів та прибутків. Робочий капітал Емітента у звітному періоді відповідав поточним потребам діяльності. Втім, з метою подальшого розширення та модернізації виробництва, а також власної фінансової стабільності, у 2019 році Емітент залучив гривневий довгостроковий кредит АТ "Укресімбанк" під 8,35% річних, з терміном погашення у 2022 році; залишок заборгованості по даному кредиту на 31.12.2019 - 113 694 тис. грн.

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

Всі угоди основної діяльності Емітента укладаються строком на один рік, невиконаних зобов'язань за цими угодами станом на кінець звітного періоду 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 діяльності Емітента проводиться на один рік і залежить від вартості укладених угод із замовниками. На 2020 р. планується збільшити випуск товарної продукції в порівнянні з даними 2019 року.

Також планується наступне:

- завершення реконструкції цеху сировини з встановленням нового обладнання (зернокомплекс);
- технічне переоснащення дільниці замочування зерна кукурудзи в крохмальному цеху;
- реконструкція цеху патоки з установкою нового обладнання для сушки патоки;
- переведення газового котла ТС-35 на тверде паливо з установкою електрофільтрів для спалювання біопалива.

Фінансування зазначених проектів планується за рахунок власних обігових коштів емітента, а також за рахунок коштів залученого довгострокового кредиту.

Очікувані результати реалізації проектів:

- підвищення енергоефективності Емітента, а також покращення екологічних показників, що дозволить знизити відрахування за забруднення навколишнього середовища;
- випуск продукції в новій формі - патока у формі порошку, що розширить клієнтську базу Емітента та збільшить загальні обсяги виробництва продукції;
- підвищення якості продукції.

Істотними факторами, що можуть вплинути на майбутню діяльність Емітента, є загальне погіршення стану економіки України, політична криза та посилення військових дій на сході країни. Крім того, на дату складання даного звіту не повністю оцінені та спрогнозовані вплив пандемії COVID-19 на загальне економічне середовище України та світу, а також на галузь діяльності Емітента. Невизначеність та ризики, пов'язані із економічним середовищем діяльності Емітента, описані вище, у розділі "Проблеми, які впливають на діяльність емітента".

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

В 2019 році витрати на дослідження та розробки склали 3 152 тис. грн. На 2020 р. заплановані аналогічні суми витрат.

Дослідження та розробки спрямовані на:

- створення лінійки модифікованих крохмалів для широкого використання в харчовій та інших галузях промисловості;
- створення продуктів біотехнологічного призначення на основі продуктів гідролізу крохмалю (крохмальних сиропів) для отримання лимонної кислоти та лізіна.

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

Підсумковий фінансовий результат діяльності Емітента за 2019 рік - чистий прибуток в розмірі 38 852 тис. грн, який зменшився порівняно з 2018 роком на 43,9%. Основними причинами зменшення стали:

- зниження рентабельності продажів до 16,0% (у 2018 році даний показник становив 21,3%), тобто темпи зростання собівартості реалізації перевищували темпи зростання чистого доходу; основні причини зазначеної тенденції - зростання витрат на оплату праці, а також зростання амортизаційних відрахувань через масштабні капітальні інвестиції Емітента, здійснені у 2019 році;
- зростання адміністративних витрат на 59,2% - переважно, внаслідок появи у їх структурі витрат з охорони, сума яких за 2019 рік склала 14 885 тис. грн.

Як результат, показник рентабельності діяльності також знизився за результатами 2019 року до 4,6% (аналогічний показник за 2018 рік становив 9,0%). Втім, Емітент у 2019 році залишався прибутковим, фінансово стійким бізнесом, що не має загрози припинення безперервної діяльності.

Динаміка показників фінансового стану вказує на зміни в структурі балансу Емітента, що відбулися протягом звітного року. Зокрема, за підсумками 2019 року знизилися основні показники ліквідності Емітента:

- коефіцієнт поточної ліквідності знизився з 0,450 до 0,316;
- коефіцієнт поточної ліквідності знизився з 0,316 до 0,186;
- коефіцієнт абсолютної ліквідності на початок та на кінець року мав значення, близьке до 0, оскільки політика казначейського управління Емітента не передбачає формування значних залишків високоліквідних активів.

Зазначені тенденції були викликані, перш за все, вилученням з обороту коштів на здійснення рекордних капітальних інвестицій, які у 2019 році становили майже 1 млрд грн. Як результат, сума оборотних активів Емітента знизилася, а сума поточних зобов'язань - зросла, завдяки чому вартість основних засобів станом на 31.12.2019 зросла на 36,1% порівняно з попередньою звітною датою.

Зазначені тенденції також вплинули на показники фінансової стабільності Емітента.

Зокрема, дещо знизився коефіцієнт фінансової автономії, що характеризує фінансову незалежність Емітента від зовнішніх джерел фінансування та визначається як відношення суми власного капіталу до суми активів. Нормативними для даного показника вважаються значення

більше 0,5, однак фактичне значення на 31.12.2019 становило 0,199 (роком раніше - 0,217). Отримане значення даного показника на 31.12.2019 свідчило про те, що активи Емітента лише на 19,9% сформовані за рахунок власних джерел. Втім, враховуючи, що значна частина залучених коштів (близько 1,7 з 2,6 млрд грн зобов'язань) була надана пов'язаними особами, фінансова автономія Емітента знаходиться на достатньому рівні.

Також протягом 2019 року знизився коефіцієнт маневреності власного капіталу, який показує, яка частина власного оборотного капіталу знаходиться в мобільній формі, що дозволяє відносно вільно їм маневрувати і використовувати на закупівлю запасів, основних засобів, тощо. Даний показник визначається як відношення власних оборотних коштів до власного капіталу, нормативне значення більше 0,1, фактичне значення на 31.12.2019 -2,649 (роком раніше -1,959). Низьке значення даного показника обумовлене вищезазначеними тенденціями та структурою фінансування Емітента; варто зазначити, що доступ до внутрішньогрупового фінансування нівелює будь-які потенційні ризики Емітента щодо недостатності власного оборотного капіталу.

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 та посадові особи Емітента незалежно від володіння ними акціями Емітента.
Наглядова рада	Наглядова рада складається з трьох осіб: Голова Наглядової ради та члени Наглядової ради (2 особи)	Голова Наглядової ради: Переверзева Тетяна Миколаївна Член Наглядової ради: Вдовиченко Олександр Григорович Член Наглядової ради (з 15.10.2019 по 25.05.2020): Майстренко Олександр Володимирович Член Наглядової ради (до 15.10.2019 та з 25.05.2020): Скрипник Оксана Олександрівна
Дирекція	До складу Дирекції входять три особи: Генеральний директор, член Дирекції - головний бухгалтер, член Дирекції - головний енергетик	Генеральний директор (до 27.05.2020): Сокирко Петро Олександрович Генеральний директор (з 28.05.2020): Майстренко Олександр Володимирович Член Дирекції - головний бухгалтер: Цимбал Тамара Григорівна Член Дирекції - головний енергетик: Хрієнко Віктор Михайлович
Ревізійна комісія	До складу Ревізійної комісії входять три особи: Голова Ревізійної комісії 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

№ з/п	Посада	Прізвище, ім'я, по батькові	Рік народження	Освіта	Стаж роботи (років)	Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав	Дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Генеральний директор	Сокирко Петро Олександрович	1961	Вища	35	Приватне акціонерне товариство "Миронівський ХПП", 24219855, Радник	27.08.2019, 1 (один) рік
1	<p>Опис: 22.08.2019 Наглядовою радою Емітента прийняте рішення про обрання Сокирка П. О. на посаду генерального директора з 27.08.2019 терміном на 1 рік. 27.05.2020 Наглядовою радою Емітента прийнято рішення про припинення повноважень на посаді генерального директора Сокирка П. О.</p> <p>Особа непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.</p> <p>Загальний стаж роботи - 35 років. Інші посади, які особа обіймала протягом останніх п'яти років: директор Миронівського м'ясопереробного заводу "Легко" відокремленого підрозділу ПАТ "Миронівський завод по виготовленню круп і комбікормів", директор ТОВ "Птахофабрика Снятинська Нова", радник Приватного акціонерного товариства "Миронівський ХПП". У звітному періоді обіймав посаду радника Приватного акціонерного товариства "Миронівський ХПП" (ІКЮО 24219855, місцезнаходження: 08800, м. Миронівка вул. Паризької комуни, буд.6).</p> <p>Крім заробітної плати винагороду не отримує. Посадова особа не дала згоди на розкриття інформації щодо розміру своєї заробітної плати. Особа акціями Емітента не володіє.</p> <p>У звітному періоді відбулися наступні зміни щодо посадової особи:</p> <p>15.05.2019 Наглядовою радою Емітента прийняте рішення про припинення з 17.05.2019 повноважень на посаді генерального директора Ігнатова Є. В. та про обрання з 18.05.2019 тимчасово виконуючим обов'язки генерального директора Піщик А. В. Особа непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Загальний стаж роботи - 28 років. Інші посади, які особа обіймала протягом останніх п'яти років: член дирекції - головний інженер ПАТ "Дніпровський КПК". За час перебування на посаді т. в. о. генерального директора Піщик А. В. не обіймав посади на будь-яких інших підприємствах. Крім заробітної плати винагороду не отримував.</p> <p>18.06.2019 Наглядовою радою Емітента прийняте рішення про припинення з 20.06.2019 повноважень на посаді тимчасово виконуючого обов'язки генерального директора Піщик А. В. та про обрання з 21.06.2019 генеральним директором Майстренка О. В. строком на 1 рік. Особа непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Загальний стаж роботи - 36 років. Інші посади, які особа обіймала протягом останніх п'яти років: генеральний директор АПТ "Дніпровський КПК", Голова Наглядової ради ПАТ "Дніпровський КПК", Голова Наглядової ради ПрАТ "Дніпровський КПК". За час перебування на посаді генерального директора Майстренка О. В. не обіймав посади на будь-яких інших підприємствах. Крім заробітної плати винагороду не отримував.</p>						

	<p>22.08.2019 Наглядовою радою Емітента прийнято рішення про припинення з 26.08.2019 повноважень на посаді генерального директора Майстренка О. В. та про обрання Сокирка П. О. на посаду генерального директора з 27.08.2019 терміном на 1 рік.</p> <p>27.05.2020 Наглядовою радою Емітента прийнято рішення про припинення повноважень на посаді генерального директора Сокирка П. О. та про обрання Майстренка О. В. на посаду генерального директора з 28.05.2020 терміном на 1 рік.</p>						
	Член Дирекції - головний бухгалтер	Цимбал Тамара Григорівна	1963	Вища	41	Відкрите акціонерне товариство "Дніпровський крохмалепатоковий комбінат", 00383372, Заступник головного бухгалтера	04.02.2019, 1 (один) рік
2	<p>Опис: 04.02.2019 Наглядовою радою Емітента прийняте рішення про обрання Цимбал Т. Г. на посаду члена Дирекції терміном на 1 рік. 12.03.2020 Наглядовою радою Емітента прийняте рішення про переобрання Цимбал Т. Г. на посаду члена Дирекції терміном на 1 рік. Цимбал Т. Г. перебуває на посаді члена Дирекції з 2010 року.</p> <p>Особа непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.</p> <p>Загальний стаж роботи - 41 рік. Інші посади, які особа обіймала протягом останніх п'яти років: член дирекції - головний бухгалтер ПАТ "Дніпровський КПК", член дирекції - головний бухгалтер ПрАТ "Дніпровський КПК".</p> <p>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.</p>						
	Член Дирекції - головний енергетик	Хрієнко Віктор Михайлович	1960	Вища	40	Відкрите акціонерне товариство "Дніпровський крохмалепатоковий комбінат", 00383372, Заступник головного енергетика	04.02.2019, 1 (один) рік
3	<p>Опис: 04.02.2019 Наглядовою радою Емітента прийняте рішення про обрання Хрієнка В. М. на посаду члена Дирекції терміном на 1 рік. 12.03.2020 Наглядовою радою Емітента прийняте рішення про переобрання Хрієнка В. М. на посаду члена Дирекції терміном на 1 рік.</p> <p>Особа непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.</p> <p>Загальний стаж роботи - 40 років. Інші посади, які особа обіймала протягом останніх п'яти років: член дирекції - головний енергетик ПАТ "Дніпровський КПК", член дирекції - головний енергетик ПрАТ "Дніпровський КПК".</p>						

	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.						
4	Голова Наглядової ради - представник акціонера	Переверзева Тетяна Миколаївна	1976	Вища	21	Товариство з обмеженою відповідальністю "Інтерстарч Україна", 38307757, Директор фінансовий	15.10.2019, 3 (три) роки
	<p>Опис: 07.06.2019 Наглядовою Радою Емітента прийнято рішення про припинення повноважень голови Наглядової Ради Вдовиченка О. Г. та обрання на цю посаду члена Наглядової Ради Переверзевої Т. М. з 08.06.2019 строком на 1 рік.</p> <p>15.10.2019 позачерговими загальними зборами акціонерів Емітента прийнято рішення про переобрання Переверзевої Т. М. до членів Наглядової Ради терміном на 3 роки. Рішенням Наглядової ради ПрАТ "Дніпровський КПК" 15.10.2019 прийнято рішення про обрання Переверзевої Т. М. Головою Наглядової ради.</p> <p>Голова Наглядової ради Емітента здійснює свої повноваження на платній основі відповідно до договору. Посадова особа не надала згоди на розкриття інформації щодо розміру винагороди. Особа непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.</p> <p>Загальний стаж роботи - 21 рік. Інші посади, які особа обіймала протягом останніх п'яти років: ТОВ "Інтерстарч Україна", директор фінансовий. Переверзева Т. М. не володіє акціями емітента. Переверзева Т. М. є представником акціонера емітента - ТОВ "Прайм Інвестментс" (ІКЮО 43191318, місцезнаходження: 04176, м. Київ, вул. Електриків, 29-А). У звітному періоді займала на ТОВ "Інтерстарч Україна" посаду директора фінансового, обов'язки голови Наглядової Ради виконувала за сумісництвом.</p>						
5	Член Наглядової ради - акціонер	Вдовиченко Олександр Григорович	1967	Вища	35	Товариство з обмеженою відповідальністю "Інтерстарч Україна", 38307757, Комерційний директор	15.10.2019, 3 (три) роки
	<p>Опис: 15.10.2019 позачерговими загальними зборами акціонерів Емітента прийнято рішення про обрання Вдовиченка О. Г. до членів Наглядової Ради терміном на 3 роки.</p> <p>Виконання функцій члена Наглядової ради здійснює на безоплатній основі. Особа непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.</p> <p>Загальний стаж роботи - 35 років. Інші посади, які особа обіймала протягом останніх п'яти років: комерційний директор ТОВ "Інтерстарч Україна", член Наглядової ради ПАТ "Дніпровський КПК", член Наглядової ради ПрАТ "Дніпровський КПК". У звітному періоді обіймав посаду комерційного директора ТОВ "Інтерстарч Україна" (ІКЮО 38307757, місцезнаходження: 02090, м. Київ, вул. Алма-Атинська, буд. 8).</p> <p>Вдовиченко О. Г. є акціонером, володіє 246 простими іменними акціями загальною номінальною вартістю 61,50 грн, що становить 0,00005% статутного капіталу Емітента.</p>						
6	Член Наглядової ради - представник акціонера	Майстренко Олександр Володимирович	1965	Вища	36	Приватне акціонерне товариство "Дніпровський	15.10.2019, 3 (три) роки

						кромалепатоковий комбінат", 00383372, Генеральний директор	
	<p>Опис: 15.10.2019 позачерговими загальними зборами акціонерів Емітента прийнято рішення про обрання Майстренка О. В. до членів Наглядової Ради терміном на 3 роки.</p> <p>25.05.2020 на підставі повідомлення від акціонера (ТОВ "Прайм Інвестментс") повноваження Майстренка О. В. припинені. 27.05.2020 Наглядовою радою Емітента прийнято рішення про обрання Майстренка О. В. на посаду генерального директора з 28.05.2020.</p> <p>Член Наглядової ради Товариства здійснює свої повноваження на платній основі відповідно до договору. Посадова особа не надала згоди на розкриття інформації щодо розміру винагороди. Особа непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.</p> <p>Загальний стаж роботи - 36 років. Інші посади, які особа обіймала протягом останніх п'яти років: генеральний директор ПАТ "Дніпровський КПК", Голова Наглядової ради ПАТ "Дніпровський КПК", Голова Наглядової ради ПрАТ "Дніпровський КПК". Майстренко О. В. не володіє акціями емітента, є представником акціонера емітента - ТОВ "Прайм Інвестментс" (ІКЮО 43191318, місцезнаходження: 04176, м. Київ, вул. Електриків, 29-А). У звітному періоді Майстренко О. В. не обіймав посади на будь-яких інших підприємствах.</p>						
	Голова Ревізійної комісії	Пухова Людмила Олександрівна	1971	Вища	24	Товариство з обмеженою відповідальністю "Інтерстарч Україна", 38307757, Заступник головного бухгалтера	27.09.2017, 3 (три) роки
7	<p>Опис: 27.09.2017 загальними зборами акціонерів Емітента 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. Виконання функцій Голови Ревізійної комісії здійснює на безоплатній основі.</p> <p>Загальний стаж роботи - 24 роки. Інші посади, які особа обіймала протягом останніх п'яти років: заступник головного бухгалтера ТОВ "Інтерстарч Україна", головний бухгалтер ТОВ "Інтерстарч Україна", голова Ревізійної комісії ПАТ "Дніпровський КПК". Протягом звітного періоду обіймала посаду головного бухгалтера ТОВ "Інтерстарч Україна" (ІКЮО 38307757, місцезнаходження: 02090, м. Київ, вул. Алма-Атинська, буд. 8). Пухова Л. О. акціями Емітента не володіє.</p>						
8	Член Ревізійної комісії	Васькіна Ольга Григорівна	1975	Середньо-спеціальна	26	Товариство з обмеженою відповідальністю "Торговий дім "Інтерстарч Україна", 37847777, Економіст з планування	27.09.2017, 3 (три) роки
	<p>Опис: 27.09.2017 загальними зборами акціонерів Емітента прийнято рішення про переобрання Васькіної О. Г. до членів ревізійної комісії терміном на три роки. Особа непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Виконання функцій члена Ревізійної комісії здійснює на безоплатній</p>						

	<p>основі.</p> <p>Загальний стаж роботи - 26 років. Інші посади, які особа обіймала протягом останніх п'яти років: економіст з планування ТОВ "ТД "Інтерстарч Україна", член ревізійної комісії ПАТ "Дніпровський КПК". Протягом звітної періоду обіймала посаду економіста з планування ТОВ "Інтерстарч Україна" (ІКЮО 38307757, місцезнаходження: 02090, м. Київ, вул. Алма-Атинська, буд. 8). Особа володіє 744 простими іменними акціями, що складає 0,00014% статутного капіталу Емітента.</p>						
	Член Ревізійної комісії	Діхтяр Віталій Леонідович	1971	Вища	31	Приватне акціонерне товариство "Дніпровський крохмалепатоковий комбінат", 00383372, Начальник відділу оперативного контролю та аналізу	27.09.2017, 3 (три) роки
9	<p>Опис: 27.09.2017 загальними зборами акціонерів Емітента 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. Виконання функцій члена Ревізійної комісії здійснює на безоплатній основі.</p> <p>Загальний стаж роботи - 31 рік. Інші посади, які особа обіймала протягом останніх п'яти років: начальник адміністративного відділу ПАТ "Дніпровський КПК", начальник адміністративного відділу ПрАТ "Дніпровський КПК", член ревізійної комісії ПАТ "Дніпровський КПК". Протягом звітної періоду обіймав посаду начальника адміністративного відділу ПрАТ "Дніпровський КПК" (ІКЮО 00383372, місцезнаходження: Дніпропетровська обл., Верхньодніпровський р-н, смт. Дніпровське, вул. Олександра Островського, б.11). Діхтяр В. Л. акціями Емітента не володіє.</p>						
	Член Наглядової ради - представник акціонера	Скрипник Оксана Олександрівна	1977	Вища	23	Товариство з обмеженою відповідальністю "Торговий дім "Інтерстарч Україна", 37847777, Економіст з фінансової роботи	27.09.2017, 3 (три) роки
10	<p>Опис: 27.09.2017 Позачерговими загальними зборами акціонерів прийнято рішення про обрання Скрипник О. О. до членів Наглядової Ради терміном на 3 роки.</p> <p>15.10.2019 позачерговими загальними зборами акціонерів Емітента прийнято рішення про припинення повноважень Скрипник О. О. та обрання замість неї до складу Наглядової ради Майстренка О. В.</p> <p>25.05.2020 на підставі повідомлення від акціонера (ТОВ "Прайм Інвестментс") Скрипник О. О. набула повноважень члена Наглядової Ради замість Майстренка О. В.</p> <p>Виконання функцій члена Наглядової ради здійснює на безоплатній основі. Особа непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.</p>						

<p>Загальний стаж роботи - 22 роки. 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 Кепітал". Протягом звітного періоду обіймала посаду Голови Наглядової ради ПАТ "ЗНКІФ "Прайм Ессетс Кепітал" (ідент. код юр. особи 33549199, місцезнаходження: 04176, м. Київ, вул. Електриків, 29-А). Особа акціями емітента не володіє, є представником акціонера емітента - ПАТ "ЗНКІФ "Прайм Ессетс Кепітал" (ІКЮО 33549199, місцезнаходження: 04176, м. Київ, вул. Електриків, 29-А).</p>
--

2. Інформація про володіння посадовими особами емітента акціями емітента

Посада	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування 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
Генеральний директор (до 27.05.2020)	Сокирко Петро Олександрович	0	0	0	0
Член Дирекції - головний бухгалтер	Цимбал Тамара Григорівна	0	0	0	0
Член Дирекції - головний енергетик	Хрієнко Віктор Михайлович	0	0	0	0
Голова Наглядової ради - представник акціонера	Переверзева Тетяна Миколаївна	0	0	0	0
Член Наглядової ради - акціонер	Вдовиченко Олександр Григорович	246	0,00005	246	0
Член Наглядової ради - представник акціонера	Майстренко Олександр Володимирович	0	0	0	0
Голова Ревізійної комісії	Пухова Людмила Олександрівна	0	0	0	0
Член Ревізійної комісії	Васькіна Ольга Григорівна	744	0,00014	744	0
Член Ревізійної комісії	Діхтяр Віталій Леонідович	0	0	0	0

VII. Звіт керівництва (звіт про управління)

1. Вірогідні перспективи подальшого розвитку емітента

Емітент є підприємством з комплексної переробки кукурудзи на крохмалепродукти, лідер крохмалепатокового виробництва України, який повністю забезпечує потреби національної промисловості в крохмалепродуктах.

У найближчі роки очікується реалізація наступних проектів:

- реконструкція цеху сировини та технічного переоснащення дільниці замочування зерна кукурудзи в крохмальному цеху для підвищення продуктивності виробництва та покращення якості готової продукції;
- реконструкція цеху патоки з установкою нового обладнання для сушки патоки для організації випуску продукції в новій формі - патока у формі порошку, що розширить клієнтську базу та збільшить загальні обсяги виробництва продукції;
- переведення газового котла ТС-35 на тверде паливо з установкою електрофільтрів для спалювання біопалива з метою підвищення енергоефективності та покращення екологічних показників.

2. Інформація про розвиток емітента

Доцільність будівництва Дніпровського КПК у Верхньодніпровському р-ні була обґрунтована Дніпропетровським інститутом кукурудзи в 1932-1933 рр. 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.

1961 рік - комбінат починає виробляти олію кукурудзяну нерафіновану, кукурудзяно-фосфатидний концентрат, згущений екстракт кукурудзи, глютен.

1963 рік - введений в експлуатацію гідролізно-фурфурольний цех.

1964 рік (лютий) - вироблені перші тони сухого кукурудзяного крохмалю.

1973 рік- 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.

1975 рік - комбінат перейшов на безвідходну переробку зерна кукурудзи, що дозволило знизити питомі витрати енергетичних, теплових, технічних та інших ресурсів, дозволило підвищити рентабельність виробництва.

1991 рік - виробничі потужності по виробництву фурфуролу перепрофільовані на виробництво рафінованої олії.

1996 рік (січень) - введена в експлуатацію дільниця по розливу рафінованої кукурудзяної олії в пляшках, оснащена австрійським обладнанням.

1998 рік - введена лінія по виробництву сухого глютену, яка обладнана німецьким устаткуванням.

2003 рік - введена лінія грануляції сухих кормів з екстрактом.

2004 рік - введена лінія по виробництву мальтозної патоки.

2005 рік - введена лінія по фасуванню крохмалю в палети та бігбеги.

2006 рік - введено в дію 2 дробарки крохмалю, установку для пом'якшення води, замочні чани.

2007 рік - введено іонообмінну установку, збудовано 1-й етап зерносховища з сушаркою.

2008 рік - введено в експлуатацію I етап зерносховища по цеху сировини.

2009 рік - з метою модернізації виробництва, придбане та введено в експлуатацію устаткування по основних цехах, введено в експлуатацію II етап зерносховища по цеху сировини, проводиться реконструкція дільниці рафінації цеху кормів та олії.

2010 рік - введено в експлуатацію маслоцех.

2011 рік - з метою модернізації виробництва, придбані та введені в експлуатацію змішувачі глютену та корму, насоси центробіжні, шнековий конвеєр.

2012 рік - введено в експлуатацію гранулятор, систему вакуум фільтрації, дробарку, обладнання випарної станції.

2013 рік - введено в експлуатацію модернізований паливний котел, що дозволило здійснити перехід на використання вугілля замість газу і суттєво зменшити вартість паливної складової у собівартості виробництва.

2015 рік - 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.

2016 рік - 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 їдкового натру з автотранспорту, проведена реконструкція сушильного відділення з заміною застарілого технологічного обладнання для сушіння кукурудзяного зародку.

2017 рік - закінчена реконструкція машинного відділення ТЕЦ із заміною парової турбіни.

2019 рік - закінчене будівництво та введено в експлуатацію склад для зберігання готової продукції загальною площею 17,8 тис кв. м, цех з виробництва модифікованого крохмалю. Проведена реконструкція дільниці сушки крохмалю, реконструкція сушильного відділення цеху кормів та олії із встановленням нової парової сушарки глютену.

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

Фактори ризику, що впливали на Емітента протягом 2019 року, поділяються на зовнішні та внутрішні. До зовнішніх факторів можна віднести нестабільність економіки України, що пов'язана з інфляційними процесами, девальвацією гривні (призводить до зростання собівартості готової продукції та зниження отримуваних доходів), відтік робочої сили до країн Європейського союзу.

Емітент схильний до ринкового ризику, кредитного ризику, ризику ліквідності та валютного ризику. Керівництво Емітента контролює процес управління цими ризиками. Функція управління ризиками здійснюється стосовно фінансових ризиків (кредитного, валютного, ризику ліквідності), ринкових, цінових, а також операційних та правових ризиків. Управління операційними та правовими 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

Емітент зазнає мінімального ринкового ризику. Прибутковість діяльності Емітента не залежить від цін закупівлі сировини для виробництва крохмалю й інших продуктів переробки. Емітент надає послуги з переробки давальницької сировини, обсяг виробництва з власної сировини незначний.

Емітент зазнає мінімального впливу цінового ризику щодо енергоносіїв, які використовуються на виробничі потреби, через впровадження енергозберігаючих технологій.

Емітент схильний до кредитного ризику, який виникає тоді, коли одна сторона фінансового інструменту спричинить фінансові збитки іншій стороні внаслідок невиконання взятих на себе зобов'язань.

Кредитний ризик виникає в результаті реалізації продукції на умовах відстрочки оплати та інших операцій з контрагентами, внаслідок яких виникають фінансові активи. Управління кредитним ризиком, пов'язаним з покупцями, здійснюється Емітентом відповідно до політики та процедур управління. Кредитна якість покупця оцінюється на основі докладної форми оцінки кредитного рейтингу. Здійснюється регулярний моніторинг непогашеної дебіторської заборгованості покупців 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, наявності акредитивів або інших форм страхування кредитних ризиків). Розрахунки беруть до уваги ймовірності, вартість грошей у часі, обґрунтовану та підтверджену інформацію про минулі події, поточні умови та прогнозовані майбутні економічні умови, доступні на звітну дату. Емітент не має майна, переданого йому у заставу в якості забезпечення заборгованості.

Ризик ліквідності - це ризик того, що Емітент матиме труднощі при виконанні фінансових зобов'язань. Керівництво здійснює моніторинг прогнозів грошових потоків за місяцями, контролює ризик дефіциту грошових коштів, використовуючи інструмент планування поточної ліквідності. Відповідно до політики Емітента, протягом наступних 12 місяців повинно підлягати погашенню не більше 25% заборгованості. Керівництво проаналізувало концентрацію ризику щодо рефінансування заборгованості Емітента і прийшло до висновку, що вона є низькою. Емітент 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.

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, Емітент не зобов'язаний 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.

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

1. Клієнто-орієнтованість.
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 Емітента.
6. Забезпечення розподілу обов'язків та повноважень між органами управління Емітента;
7. Забезпечення прозорості та своєчасності розкриття належної і достовірної інформації; запобігання конфліктам інтересів.

Наявність якісної, прозорої та дієвої системи корпоративного управління, яка базується на вищезазначених принципах, забезпечує стійке зростання капіталізації бізнесу, 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

Емітент не має власного кодексу корпоративного управління.

3) інформація про загальні збори акціонерів (учасників)

Вид загальних зборів	річні	позачергові
	X	
Дата проведення	26.04.2019	
Кворум зборів	99,7	
Опис	<p>Питання, що розглядалися на загальних зборах:</p> <ol style="list-style-type: none"> 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 2018 рік та прийняття рішення за наслідками його розгляду. 4. Звіт Наглядової ради Товариства за 2018 рік та прийняття рішення за наслідками його розгляду. 5. Звіт Ревізійної комісії Товариства за 2018 рік та прийняття рішення за наслідками його розгляду. Затвердження висновків Ревізійної комісії Товариства за підсумками перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства за результатами 2018 року. 6. Затвердження річного звіту та річної фінансової звітності Товариства за 2018 рік. 7. Затвердження порядку розподілу прибутку Товариства за 2018 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. 10. Схвалення та погодження рішення Наглядової ради Товариства щодо призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства. 	

11. Схвалення та погодження рішення Наглядової ради Товариства щодо покладення функцій Аудиторського комітету на Ревізійну комісію Товариства, згідно вимог Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21.12.2017 № 2258.

12. Прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів, які можуть вчинятися Товариством протягом не більш як одного року з дати прийняття такого рішення.

Пропозицій щодо змін або доповнень до Порядку денного не надходило.

Результати розгляду питань Порядку денного:

З першого питання вирішили: Обрати Лічильну комісію у складі: 1. Тюпа М. М. - Голова лічильної комісії. 2. Касьян І. Г. - член лічильної комісії. 3. Чуйко Н. А. - член лічильної комісії. Припинити повноваження членів лічильної комісії з моменту закриття загальних зборів акціонерів Товариства.

З другого питання вирішили: Надати повноваження Голові річних загальних зборів акціонерів Майстренку О. В. та Секретарю річних загальних зборів акціонерів Діхтяру В. Л., призначеним рішенням Наглядової ради Товариства відповідно до вимог Статуту, підписати протокол річних загальних зборів акціонерів.

З третього питання вирішили: Затвердити звіт Дирекції Товариства за 2018 рік. Визнати роботу Дирекції у 2018 р. задовільною.

З четвертого питання вирішили: Затвердити звіт Наглядової ради Товариства за 2018 рік. Визнати роботу Наглядової ради у 2018 р. задовільною.

З п'ятого питання вирішили: Затвердити звіт Ревізійної комісії Товариства за 2018 рік та висновки Ревізійної комісії Товариства за підсумками перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства за результатами 2018 року. Визнати роботу Ревізійної комісії у 2018 р. задовільною.

З шостого питання вирішили: Затвердити річний звіт та річну фінансову звітність Товариства за 2018 рік.

З сьомого питання вирішили: Чистий прибуток, отриманий Товариством у 2018 році у розмірі 69 217 тис. грн., розподілити наступним чином: 5% чистого прибутку, отриманого Товариством у 2018 році, направити на поповнення Резервного капіталу Товариства; 95% чистого прибутку, отриманого Товариством у 2018 році, залишити нерозподіленим. Дивіденди не нараховувати та не сплачувати.

З восьмого питання вирішили: Внести зміни та доповнення до Статуту Товариства шляхом затвердження його в новій редакції. Уповноважити Генерального директора Товариства Ігнатова Євгена В'ячеславовича підписати Статут в новій редакції. Уповноважити Генерального директора Товариства Ігнатова Євгена В'ячеславовича забезпечити проведення державної реєстрації Статуту в новій редакції.

З дев'ятого питання вирішили: 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.

	<p>З десятого питання вирішили: Схвалити та погодити рішення Наглядової ради Товариства щодо призначення суб'єктом аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства ТОВ АФ "Аудит-Інвест" (код 32241880).</p> <p>З одинадцятого питання вирішили: Схвалити та погодити рішення Наглядової ради Товариства 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.</p> <p>З дванадцятого питання вирішили: Надати попередню згоду на вчинення Товариством значних правочинів, характер яких пов'язаний з фінансово-господарською діяльністю емітента в т. ч., але не обмежуючись, правочини про придбання, відчуження, оренду, лізинг майна, страхування, надання та отримання позик, кредитів, отримання гарантій та акредитивів, передача в заставу та іпотеку майна, укладання договорів поруки, продовження строків, термінів дії, перегляд істотних умов, внесення змін та розірвання таких правочинів, предметом яких є майно, грошові кошти, роботи або послуги, ринкова вартість яких перевищує 25% вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності, з граничною сукупною вартістю 900 000 000 грн. Зазначені правочини можуть вчинятися Товариством протягом не більш як 1 року з дати прийняття такого рішення (з дня проведення даних загальних зборів акціонерів). Надати повноваження Генеральному Директору та членам Дирекції Товариства протягом 1 року з дати проведення даних загальних зборів акціонерів, здійснювати усі дії, необхідні для вчинення (виконання) від імені Товариства значних правочинів у встановленому чинним законодавством України, Статутом Товариства та цим рішенням порядку, за погодженням з Наглядовою радою, з правом видачі відповідної довіреності уповноваженим особам.</p>
--	--

Який орган здійснював реєстрацію акціонерів для участі в загальних зборах акціонерів останнього разу у звітному році?

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

Який орган здійснював контроль за станом реєстрації акціонерів або їх представників для участі в останніх загальних зборах у звітному році (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 у звітному році?

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

Які основні причини скликання останніх позачергових зборів у звітному році?

	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
		X

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 голосуючих акцій товариства	д/в	
Інше (зазначити)	д/в	

У разі скликання, але не проведення річних (чергових) загальних зборів зазначається причина їх не проведення	д/в
---	-----

У разі скликання, але не проведення позачергових загальних зборів зазначається причина їх не проведення	д/в
--	-----

4) інформація про наглядову раду та виконавчий орган емітента**Склад наглядової ради (за наявності)**

Персональний склад наглядової ради	Незалежний член наглядової ради	Залежний член наглядової ради
Переверзева Тетяна Миколаївна		X
Функціональні обов'язки	Специфічні функціональні обов'язки для даного члена наглядової	

<p>члена наглядової ради</p>	<p>ради не встановлені.</p> <p>До загальних обов'язків членів Наглядової ради відносяться:</p> <ol style="list-style-type: none"> 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 не 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 працівників Товариства і акціонерів з питань діяльності Товариства. 10. Виконувати свої обов'язки особисто. Член Наглядової ради не може передавати власні повноваження іншій особі. <p>Член Наглядової ради не може передавати власні повноваження іншій особі.</p>
<p>Вдовиченко Олександр Григорович</p>	<p style="text-align: right;">Х</p>
<p>Функціональні обов'язки члена наглядової ради</p>	<p>Специфічні функціональні обов'язки для даного члена наглядової ради не встановлені.</p> <p>До загальних обов'язків членів Наглядової ради відносяться:</p> <ol style="list-style-type: none"> 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

	<p>Наглядової радою</p> <p>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</p> <p>5. Дотримуватися встановлених у Товаристві правил та процедур щодо вчинення правочинів.</p> <p>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 не використовувати її у своїх інтересах або в інтересах третіх осіб.</p> <p>7. Своєчасно надавати Загальним зборам, Наглядовій раді повну і точну інформацію про діяльність та фінансовий стан Товариства.</p> <p>8. Захищати права акціонерів, визначені чинним законодавством України і Статутом Товариства.</p> <p>9. Вести роз'яснювальну роботу серед працівників Товариства і акціонерів з питань діяльності Товариства.</p> <p>10. Виконувати свої обов'язки особисто. Член Наглядової ради не може передавати власні повноваження іншій особі.</p> <p>Член Наглядової ради не може передавати власні повноваження іншій особі.</p>
Майстренко Олександр Володимирович	X
Функціональні обов'язки члена наглядової ради	<p>Специфічні функціональні обов'язки для даного члена наглядової ради не встановлені.</p> <p>До загальних обов'язків членів Наглядової ради відносяться:</p> <p>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.</p> <p>2. Керуватися у своїй діяльності чинним законодавством України, Статутом, Положенням про Наглядову раду, іншими внутрішніми документами Товариства</p> <p>3. Виконувати рішення, прийняті Загальними зборами та Наглядової радою</p> <p>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</p> <p>5. Дотримуватися встановлених у Товаристві правил та процедур щодо вчинення правочинів.</p> <p>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</p>

	<p>інформації, а також не використовувати її у своїх інтересах або в інтересах третіх осіб.</p> <p>7. Своєчасно надавати Загальним зборам, Наглядовій раді повну і точну інформацію про діяльність та фінансовий стан Товариства.</p> <p>8. Захищати права акціонерів, визначені чинним законодавством України і Статутом Товариства.</p> <p>9. Вести роз'яснювальну роботу серед працівників Товариства і акціонерів з питань діяльності Товариства.</p> <p>10. Виконувати свої обов'язки особисто. Член Наглядової ради не може передавати власні повноваження іншій особі.</p> <p>Член Наглядової ради не може передавати власні повноваження іншій особі.</p>
--	---

<p>Чи проведені засідання наглядової ради, загальний опис прийнятих на них рішень; процедури, що застосовуються при прийнятті наглядовою радою рішень; визначення, як діяльність наглядової ради зумовила зміни у фінансово-господарській діяльності товариства</p>	<p>Організаційною формою роботи Наглядової ради є засідання. Засідання Наглядової ради вважається правомочним, якщо в ньому беру участь більше половини її складу. Рішення на засіданнях Наглядової ради вважається прийнятим, якщо за нього проголосувало більше половини членів Наглядової ради, які беруть участь у засіданні та мають право голосу. Рішення Наглядової ради на засіданні приймається шляхом відкритого голосування.</p> <p>У 2019 році на засіданнях Наглядової ради були ухвалені наступні рішення:</p> <ul style="list-style-type: none"> - про проведення позачергових загальних зборів акціонерів з ініціативи Наглядової ради Товариства, про дату, час та місце їх проведення, час та місце проведення реєстрації акціонерів для участі у загальних зборах; - щодо дати складання переліку акціонерів, які мають бути повідомлені про проведення позачергових загальних зборів; - щодо способу надсилання акціонерам повідомлення про проведення позачергових загальних зборів та проекту порядку денного; - щодо дати складання переліку акціонерів, які мають право на участь у позачергових загальних зборах; - щодо затвердження проекту порядку денного позачергових загальних зборів; - щодо призначення особи, відповідальної за ознайомлення акціонерів з документами щодо питань проекту порядку денного позачергових загальних зборів; - щодо призначення реєстраційної комісії позачергових загальних зборів; - про обрання Голови та Секретаря позачергових загальних зборів акціонерів; - про обрання Головою Наглядової ради Товариства, терміном на 3 роки, Переверзевої Тетяни Миколаївни (представника акціонера ТОВ "Прайм Інвестментс"). <p>Згідно підпункту 4 пункту 3 глави 4 розділу III Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого</p>
--	---

	рішенням НКЦПФР № 2826 від 03.12.2013, Наглядова рада Емітента, як приватного акціонерного товариства, не зобов'язана готувати інформацію про свою діяльність, у тому числі зазначати процедури, що застосовуються при прийнятті нею рішень, включаючи зазначення того, як діяльність Наглядової ради зумовила зміни у фінансово-господарській діяльності Товариства.
--	---

Комітети в складі наглядової ради (за наявності)?

	Так	Ні	Персональний склад комітетів
3 питань аудиту		X	
3 питань призначень		X	
3 винагород		X	
Інше (зазначити)	Комітети в складі Наглядової ради не створювались.		

Чи проведені засідання комітетів наглядової ради, загальний опис прийнятих на них рішень	Комітети в складі Наглядової ради не створювались.
У разі проведення оцінки роботи комітетів зазначається інформація щодо їх компетентності та ефективності	Комітети в складі Наглядової ради не створювались.

Інформація про діяльність наглядової ради та оцінка її роботи

Оцінка роботи наглядової ради	Згідно підпункту 4 пункту 3 глави 4 розділу III Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням НКЦПФР № 2826 від 03.12.2013, Наглядова рада Емітента, як приватного акціонерного товариства, не зобов'язана готувати інформацію про свою діяльність, у тому числі здійснювати оцінку своєї діяльності.
--------------------------------------	--

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	

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 (Переверзева Тетяна Миколаївна) та член Наглядової ради (Майстренко Олександр Володимирович) отримують винагороду.	

Склад виконавчого органу

Персональний склад виконавчого органу	Функціональні обов'язки члена виконавчого органу
Сокирко Петро Олександрович, Генеральний директор (до 27.05.2020)	Генеральний директор керує роботою Дирекції Товариства, а саме: 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) видає накази, розпорядження, інші розпорядчі акти на виконання рішень Загальних зборів та Наглядової ради Товариства, Дирекції Товариства, які є обов'язковими для виконання всіма працівниками Товариства, а також в процесі господарської діяльності; 3) розпоряджається майном Товариства, включаючи кошти, з урахуванням обмежень, встановлених 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 абзацем) у розмірі, що не перевищує 2 млн грн - при цьому Генеральний директор чи особа яка його

заміщує чи діє за його дорученням не має права одночасно чи протягом 3 місяців без погодження із Наглядовою Радою Товариства укласти угоди (в тому числі й зовнішньоекономічні) з однією і тією ж фірмою у розмірі, що сукупно перевищує 2 млн грн;

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 роботи 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; встановляє 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

	Товариство в межах своєї компетенції.
Цимбал Тамара Григорівна, Член Дирекції - головний бухгалтер	<p>До функціональних обов'язків Члена дирекції - головного бухгалтера належить:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) вирішення питань, пов'язаних з організацією фінансування та кредитування, розрахунків, обліку та звітності, оплати праці працівників Товариства, питань щодо ефективного витрачання коштів; 2) участь у розробці заходів по основних напрямках діяльності Товариства, визначених Загальними зборами Товариства та Наглядовою Радою Товариства; 3) участь у розробці оперативних планів діяльності Товариства та ін. <p>Посадові обов'язки:</p> <ul style="list-style-type: none"> - забезпечення дотримання 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.
Хріенко Віктор Михайлович, Член Дирекції - головний енергетик	<p>До функціональних обов'язків Члена дирекції - головного енергетика належить:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) організація виконання рішень Загальних зборів акціонерів: участь у розробці заходів по основних напрямках діяльності Товариства, визначених Загальними зборами акціонерів та Наглядовою Радою Товариства; 2) участь у розробці та затвердженні оперативних планів Товариства; 3) 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.
Чи проведені засідання виконавчого органу: загальний опис прийнятих на них рішень; інформація про результати роботи виконавчого органу; визначення, як діяльність виконавчого органу зумовила зміни у фінансово-господарській діяльності товариства	Згідно підпункту 4 пункту 3 глави 4 розділу III Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням НКЦПФР № 2826 від 03.12.2013, виконавчий орган Емітента, як приватного акціонерного товариства, не зобов'язаний готувати інформацію про свою діяльність, у тому числі надавати інформацію про результати роботи виконавчого органу та аналіз діяльності виконавчого органу, включаючи зазначення того, як діяльність виконавчого органу зумовила зміни у фінансово-господарській діяльності Товариства.
Оцінка роботи виконавчого органу	Згідно підпункту 4 пункту 3 глави 4 розділу III Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням НКЦПФР № 2826 від 03.12.2013, виконавчий орган Емітента, як приватного акціонерного товариства, не

зобов'язаний готувати інформацію про свою діяльність, у тому числі здійснювати оцінку своєї діяльності.

Примітки

д/в

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

Система внутрішнього контролю Емітента включає механізми, які застосовуються безпосередньо виконавчим органом щодо питань операційної діяльності, організації заходів задля запобігання діям незаконного привласнення активів. Також здійснення перевірки фінансово-господарської діяльності є функцією 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 процедур. 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.

Фактори ризику, що пов'язані з незаконним привласненням та розтратою активів знижуються до прийняттого рівня шляхом:

- фізичного контролю активів (система охорони, відеоспостереження, система пропусків та перевірок працівників при переміщенні за межі території, тощо);
- розподілу обов'язків та проведенням незалежних перевірок (показників діяльності, інвентаризацій, тощо);
- належного нагляду керівництва за працівниками, відповідальними за активи;
- відповідного підбору кандидатів на посади з доступом до активів;
- обліку активів, надання дозволів і затвердження господарських операцій, тощо.

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

Емітент здійснює управління ризиками, пов'язаними з використанням ІТ або ручних елементів у внутрішньому контролі, через встановлення ефективних заходів контролю з урахуванням характеристик інформаційної системи "Емітент" (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 виконавчого органу 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 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 додаткову емісію 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 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 власному веб-сайті акціонерного товариства
Фінансова звітність, результати діяльності	так	так	так	так	так
Інформація про акціонерів, які володіють 5 та більше відсотками голосуючих акцій	так	так	так	так	так
Інформація про склад органів управління товариства	так	так	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 проводилися аудиторські перевірки акціонерного товариства незалежним аудитором (аудиторською фірмою) протягом звітного періоду?

	Так	Ні
Не проводились взагалі		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	
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 та більше 10 відсотками голосуючих акцій		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, банківського чи судового реєстру, реєстраційного посвідчення місцевого органу влади іноземної держави про реєстрацію юридичної особи (для юридичної особи - нерезидента)	Розмір частки акціонера (власника) (у відсотках до статутного капіталу)
1	Товариство з обмеженою відповідальністю "Прайм Інвестментс"	43191318	98,823434

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

Загальна кількість акцій	Кількість акцій з обмеженнями	Підстава виникнення обмеження	Дата виникнення обмеження
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
Опис	<p>Згідно із пунктом 10 розділу VI Закону України "Про депозитарну систему України" власник цінних паперів, які були дематеріалізовані, зобов'язаний звернутися до обраної емітентом депозитарної установи та укласти з нею договір про обслуговування рахунка в цінних паперах від власного імені або здійснити переказ прав на цінні папери на свій рахунок в цінних паперах, відкритий в іншій депозитарній установі.</p> <p>У разі якщо власник цінних паперів протягом одного року з дня набрання чинності цим Законом не уклав з обраною емітентом депозитарною установою договору про обслуговування рахунка в цінних паперах від власного імені або не здійснив переказ належних йому прав на цінні папери на свій рахунок у цінних паперах, відкритий в іншій депозитарній установі, цінні папери такого власника (які дають право на участь в органах емітента) не враховуються при визначенні кворуму та при голосуванні в органах емітента.</p>		

8) порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента

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 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 вирокком 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 один рік. Дирекцію Товариства очолює Генеральний директор, який обирається Наглядовою радою Товариства строком на 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 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 трьох осіб, які обираються Загальними зборами строком на 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.

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.

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, 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, 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) прийняття 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 млн грн. 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;
- 6) реалізації 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.

10) Висловлення думки аудитора (аудиторської фірми) щодо інформації, зазначеної у підпунктах 5-9 цього пункту, а також перевірки інформації, зазначеної в підпунктах 1-4 цього пункту

Думка щодо інформації у Звіті про корпоративне управління Компанії, розкриття якої вимагається пп. 5-9 частини 3 ст. 40-1 Закону 3480-IV

На підставі роботи, проведеної нами під час аудиту, ми прийшли до висновку, що інформація, а саме: опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками Компанії; перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій Компанії; інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента; порядок призначення та звільнення посадових осіб Компанії; повноваження посадових осіб Компанії, розкриті у Звіті про корпоративне управління станом на 31 грудня 2019 року так, як вимагається пп. 5-9 частини 3 ст. 40-1 Закону 3480-IV та підпунктами 5-9 пункту 4 розділу VII додатка 38 "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів", затвердженого рішенням НКЦПФР 03.12.2013 № 2826 (із змінами) (далі - Положення 2826), а також узгоджується із інформацією, що міститься у внутрішніх, корпоративних та статутних документах Компанії за звітний період, що закінчився 31 грудня 2019 року.

Крім того, ми перевірили інформацію, включену до Звіту про корпоративне управління (включається до річної інформації про емітента), розкриття якої вимагається пп.1-4 частини 3 ст.40-1 Закону 3480-IV, а саме:

- посилання на власний кодекс корпоративного управління, яким керується Компанія або на кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який Компанія добровільно вирішила застосовувати з розкриттям відповідної інформації про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги;
- інформацію про проведені загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на зборах рішень;
- інформацію про персональний склад Наглядової ради та колегіального виконавчого органу

Компанії, їхніх комітетів (за наявності), інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень.

При перевірці зазначеної інформації, яка включена Компанією до Звіту про корпоративне управління за 2019 рік, ми встановили, що Звіт про корпоративне управління не містить посилань на власний кодекс корпоративного управління (за його відсутності), Компанія надає пояснення з приводу зазначеного, що додаються до Звіту про корпоративне управління.

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

Емітент не є фінансовою установою.

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
ТОВ "Прайм Інвестментс"	43191318	04176, Україна, д/в р-н, м. Київ, вул. Електриків, 29-А	511 086 378	98,823434	511 086 378	0
Прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) фізичної особи			Кількість акцій (шт.)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за типами акцій	
д/в					Прості іменні	Привілейовані іменні
Усього			511 086 378	98,823434	511 086 378	0

IX. Інформація про зміну акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій / 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, у разі, якщо сумарна кількість прав за такими акціями стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій

1. Інформація про зміну акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій

№ з/п	Дата отримання інформації від Центрального депозитарію цінних паперів або акціонера	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або найменування юридичної особи власника (власників) акцій	Ідентифікаційний код юридичної особи - резидента або код/номер з торговельного, банківського чи судового реєстру, реєстраційного посвідчення місцевого органу влади іноземної держави про реєстрацію юридичної особи - нерезидента	Розмір частки акціонера до зміни (у відсотках до статутного капіталу)	Розмір частки акціонера після зміни (у відсотках до статутного капіталу)
1	2	3	4	5	6
1	13.09.2019	Публічне акціонерне товариство "Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд "Прайм Ессетс Кепітал"	33549199	99,7	0
Зміст інформації:					
Пряме відчуження					
2	13.09.2019	Товариство з обмеженою відповідальністю "Прайм Інвестментс"	43191318	0	99,7
Зміст інформації:					
Пряме набуття					

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:</p> <ol style="list-style-type: none"> 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. <p>Акціонери Товариства зобов'язані:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) дотримуватися вимог 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. 	Публічна пропозиція акцій відсутня. Допуску до торгів на фондовій біржі в частині включення до біржового реєстру протягом звітного періоду не було.
<p>Примітки:</p> <p>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 право ознайомлення з документами Товариства, передбаченими чинним законодавством України. Акціонери-власники простих акцій Товариства можуть мати й інші права та обов'язки, передбачені чинним законодавством України.</p>				

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 не здійснювалася. 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
1. Виробничого призначення:	641 725	1 552 052	0	0	641 725	1 552 052
будівлі та споруди	224 304	663 643	0	0	224 304	663 643
машини та обладнання	388 438	839 896	0	0	388 438	839 896
транспортні засоби	22 815	19 893	0	0	22 815	19 893
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інші	6 168	28 620	0	0	6 168	28 620
2. Невиробничого призначення:	2 709	2 381	0	0	2 709	2 381
будівлі та споруди	2 512	2 282	0	0	2 512	2 282
машини та обладнання	15	4	0	0	15	4
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	182	95	0	0	182	95
Усього	644 434	1 554 433	0	0	644 434	1 554 433
Опис	<p>Основні засоби за кожною основною групою використовуються за своїм прямим призначенням.</p> <p>Первісна вартість основних засобів на кінець 2019 року становила 2 102 608 тис. грн, ступінь зносу - 26%. Сума нарахованого зносу за 2019 рік становила 104 778 тис. грн. Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів склала 104 359 тис. грн.</p> <p>Основні засоби не виробничого призначення складаються з будівлі та обладнання гуртожитку.</p> <p>Станом на кінець 2019 року у заставі основні засоби балансовою вартістю 264 509 тис. грн були передані у заставу як забезпечення позик.</p> <p>Емітент, переважно, фінансує придбання основних засобів за рахунок власних коштів; крім того, у 2019 році був залучений довгостроковий кредит. За 2019 рік капітальні інвестиції у придбання та поліпшення необоротних активів склали 988 163 тис. грн, у тому числі капітальне будівництво - 789 695 тис. грн.</p> <p>З метою підвищення енергоефективності Емітента, підвищення якості продукції та випуску її в новій формі, у наступних роках планується завершити реконструкцію цеху сировини з встановленням нового обладнання (зернокомплекс); технічне переоснащення дільниці замочування зерна кукурудзи в крохмальному цеху, реконструкцію цеху патоки з установкою нового обладнання для сушки патоки, проект з переведення газового котла ТС-35 на тверде паливо з установкою електрофільтрів для спалювання біопалива.</p>					

2. Інформація щодо вартості чистих активів емітента

Найменування показника	За звітний період	За попередній період
Розрахункова вартість чистих активів (тис.грн)	561 288	522 436
Статутний капітал (тис.грн)	129 293	129 293
Скоригований статутний капітал (тис.грн)	129 293	129 293
Опис	<p>Розрахунок вартості чистих активів акціонерних товариств здійснюється для порівняння вартості чистих активів із розміром статутного капіталу з метою реалізації положень 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>Під вартістю чистих активів акціонерного товариства 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 фінансової звітності відповідно до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку № 1, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 № 73.</p> <p>До складу активів, які приймаються до розрахунку включаються:</p> <ul style="list-style-type: none"> - необоротні активи; - оборотні активи. <p>До складу зобов'язань, що приймаються до розрахунку, включаються:</p> <ul style="list-style-type: none"> - довгострокові зобов'язання; - поточні зобов'язання. <p>Визначення вартості чистих активів проводиться за формулою: Чисті активи = активи - зобов'язання.</p> <p>При порівнянні вартості чистих активів із розміром статутного капіталу рекомендується враховувати вартість фактичних витрат Товариства на викуп акцій, для їх наступного перепродажу чи анулювання, та заборгованість учасників (засновників) за внесками до статутного капіталу.</p>	
Висновок	<p>Вартість чистих активів станом на 31.12.2019 складала 561 288 тис. грн і була більшою від статутного капіталу. Станом на зазначену дату Емітент не мав неоплаченого або вилученого капіталу. Співвідношення розрахункової вартості чистих активів і статутного капіталу Емітента відповідає вимогам ст. 155 Цивільного Кодексу України та не зобов'язує Емітента 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	113 694	X	X
у тому числі:				
АТ "Укресімбанк"	22.03.2019	113 694	8,35	23.03.2022

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 векселями (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	48 021	X	X
Фінансова допомога на зворотній основі	X	235 078	X	X
Інші зобов'язання та забезпечення	X	1 868 828	X	X
Усього зобов'язань та забезпечень	X	2 265 621	X	X
Опис	<p>Станом на 31.12.2019 Емітент не мав зобов'язань за цінними паперами (в т.ч. за облігаціями, іпотечними цінними паперами, за сертифікатами ФОН, векселями та іншими цінними паперами). Емітент не мав зобов'язань за фінансовими інвестиціями в корпоративні права.</p> <p>Податкові зобов'язання включали: відстрочені податкові зобов'язання з податку на прибуток - 24 333 тис. грн, податковий кредит з ПДВ - 20 929 тис. грн; поточні зобов'язання з податку на прибуток - 1 175 тис. грн; поточні зобов'язання з податку на доходи фізичних осіб - 1 316 тис.грн.; інші податки та збори - 268 тис. грн.</p> <p>Інші зобов'язання та забезпечення включали довгострокові забезпечення (резерви відпусток) - 11 019 тис. грн; а також поточні зобов'язання: кредиторську заборгованість за товари, роботи та послуги - 168 129 тис. грн; заборгованість за одержаними авансами - 1 681 373 тис. грн; заборгованість з оплати праці та ЄСВ - 7 026 тис. грн; заборгованість за нарахованими відсотками по кредиту - 910 тис. грн; іншу кредиторську заборгованість - 371 тис.грн.</p> <p>Станом на 31.12.2019 порівняно з попередньою звітною датою сума зобов'язань та забезпечень Емітента зросла на 381 002 тис грн або на 20,2%. Основні причини зростання: отримання довгострокового банківського кредиту від АТ "Укрексімбанк" у сумі 113 694 тис. грн, а також зростання суми авансів, отриманих від пов'язаної особи ТОВ "Інтерстарч Україна", на 219 769 (15,0%), та фінансової допомоги від ПрАТ ПК "Поділля" на 193 412 тис. грн (464,2%), відповідно. Натомість, сума кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги за розрахунками з ТОВ "Інтерстарч Україна" скоротилася на 192 266 тис. грн (90,1%). Дані зміни у розмірі та структурі</p>			

зобов'язань відображають зміни структури фінансування Емітента та не пов'язані зі змінами в обсягах діяльності чи бізнес-моделі.

Прострочена кредиторська заборгованість станом на 31.12.2019 була відсутня.

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)	114118	239815	44,74	114118	290078	45,93
2	Крохмаль (послуги з переробки)	88160	176707	32,97	88160	217341	34,41
3	Корма (послуги з переробки)	47000	95806	17,87	47000	98514	15,6
4	Глютен (послуги з переробки)	9393	23667	4,42	9393	25685	4,07

5. Інформація про собівартість реалізованої продукції

№ з/п	Склад витрат	Відсоток від загальної собівартості реалізованої продукції (у відсотках)
1	2	3
1	Матеріали, сировина	70,2
3	Заробітна плата	11,8
2	Соціальне страхування	13,5

6. Інформація про осіб, послугами яких користується емітент

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	Публічне акціонерне товариство "Національний депозитарій України"
Організаційно-правова форма	Публічне акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	30370711
Місцезнаходження	04107, Україна, д/в р-н, м. Київ, вул. Тропініна, буд.7Г
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	д/в
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	д/в
Дата видачі ліцензії або іншого документа	
Міжміський код та телефон	(044) 591-04-04
Факс	(044) 591-04-00
Вид діяльності	Депозитарна діяльність Центрального депозитарію
Опис	Емітент користується послугами ПАТ "НДУ" як Центрального депозитарію України, де розміщено глобальний сертифікат цінних паперів Емітента. Договір з емітентом - Е-2659 від 27.12.2010. Відповідно до 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.

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма "Аудит-Інвест"
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	32241880
Місцезнаходження	49101, Україна, Дніпропетровська обл., д/в р-н, м. Дніпро, пр. Пушкіна,

	буд.25/27
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	3094
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Аудиторська Палата України
Дата видачі ліцензії або іншого документа	26.12.2002
Міжміський код та телефон	(056) 745-12-88
Факс	(056) 745-12-88
Вид діяльності	Аудиторська діяльність
Опис	У звітному періоді ТОВ АФ "Аудит-Інвест" надавало послуги Емітенту щодо аудиту фінансової звітності Емітента за 2018 рік.

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

			КОДИ
		Дата	01.01.2020
Підприємство	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДНІПРОВСЬКИЙ КРОХМАЛЕПАТОКОВИЙ КОМБІНАТ"	за ЄДРПОУ	00383372
Територія	Дніпропетровська область, смт Дніпровське	за КОАТУУ	1221055400
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОПФГ	230
Вид економічної діяльності	Виробництво крохмалів та крохмальних продуктів	за КВЕД	10.62

Середня кількість працівників: 753

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

v

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Баланс
(Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2019 р.
Форма №1

			Код за ДКУД	1801001
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	
1	2	3	4	
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	0	0	
первісна вартість	1001	0	0	
накопичена амортизація	1002	(0)	(0)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	926 673	584 569	
Основні засоби	1010	644 434	1 554 433	
первісна вартість	1011	1 089 969	2 102 608	
знос	1012	(445 535)	(548 175)	
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	1 571 107	2 139 002
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	323 226	261 532
Виробничі запаси	1101	318 414	254 324
Незавершене виробництво	1102	1 619	3 159
Готова продукція	1103	3 193	4 049
Товари	1104	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестраховання	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	11 919	53 073
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	217 129	32 258
з бюджетом	1135	35 272	55 766
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	475	518
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	312	893
Готівка	1166	0	0
Рахунки в банках	1167	312	893
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
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	247 615	283 867
Усього за розділом II	1195	835 948	687 907
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	2 407 055	2 826 909

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
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	0	0
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	13 100	16 561
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	380 043	415 434
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0

Усього за розділом I	1495	522 436	561 288
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	25 363	24 333
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	66 322
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
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	25 363	90 655
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	47 372
товари, роботи, послуги	1615	287 374	168 129
розрахунками з бюджетом	1620	4 294	2 759
у тому числі з податку на прибуток	1621	2 890	1 175
розрахунками зі страхування	1625	1 455	1 553
розрахунками з оплати праці	1630	5 135	5 473
одержаними авансами	1635	1 461 614	1 681 373
розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	7 779	11 019
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	91 605	257 288
Усього за розділом III	1695	1 859 256	2 174 966
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	2 407 055	2 826 909

Керівник

Майстренко Олександр Володимирович

Головний бухгалтер

Цимбал Тамара Григорівна

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"ДНІПРОВСЬКИЙ
КРОХМАЛЕПАТОКОВИЙ КОМБІНАТ"

Дата
за ЄДРПОУ

КОДИ
01.01.2020
00383372

Звіт про фінансові результати
(Звіт про сукупний дохід)
за 2019 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	850 677	773 275
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховування	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	(714 649)	(608 207)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий:			
прибуток	2090	136 028	165 068
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	26 409	20 289
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	(47 079)	(29 565)
Витрати на збут	2150	(48 239)	(45 539)
Інші операційні витрати	2180	(22 676)	(17 103)
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
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	44 443	93 150
збиток	2195	(0)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0

Інші фінансові доходи	2220	0	0
Інші доходи	2240	17 311	175
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(0)	(267)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(13 872)	(7 149)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	47 882	85 909
збиток	2295	(0)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-9 030	-16 692
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	38 852	69 217
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	0	3
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	3
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(0)	(0)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	3
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	38 852	69 220

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	512 206	441 281
Витрати на оплату праці	2505	114 649	89 815
Відрахування на соціальні заходи	2510	25 534	20 037
Амортизація	2515	104 778	77 591
Інші операційні витрати	2520	73 515	62 706
Разом	2550	830 682	691 430

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	0,075120	0,133840
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,075120	0,133840
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Керівник

Майстренко Олександр Володимирович

Головний бухгалтер

Цимбал Тамара Григорівна

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"ДНІПРОВСЬКИЙ
КРОХМАЛЕПАТОКОВИЙ КОМБІНАТ"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.01.2020

00383372

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За 2019 рік

Форма №3

Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	161 158	247 947
Повернення податків і зборів	3005	0	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	1 056	835
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	1 412 129	1 448 712
Надходження від повернення авансів	3020	15 188	24 615
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	8	31
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	73	5
Надходження від операційної оренди	3040	9 586	9 185
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	232	503
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(535 023)	(275 659)
Праці	3105	(90 350)	(71 543)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(25 984)	(20 778)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(53 590)	(56 529)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(11 775)	(18 404)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(16 105)	(17 707)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(25 710)	(20 418)
Витрачання на оплату авансів	3135	(759 064)	(1 008 386)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(379 564)	(256 611)
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	(6 326)	(2 254)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-250 471	40 073
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			

фінансових інвестицій	3200	0	0
необоротних активів	3205	0	0
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	(62 879)	(59 742)
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)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-62 879	-59 742
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	130 783	0
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	545 082	339 696
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(0)	(0)
Погашення позик	3350	(0)	(4 698)
Сплату дивідендів	3355	(0)	(0)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(7 217)	(88)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(0)	(101)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(0)	(0)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(0)	(0)
Інші платежі	3390	(353 026)	(315 482)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	315 622	19 327
Чистий рух коштів за звітний період	3400	2 272	-342
Залишок коштів на початок року	3405	312	266
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-1 691	388
Залишок коштів на кінець року	3415	893	312

Керівник

Майстренко Олександр Володимирович

Головний бухгалтер

Цимбал Тамара Григорівна

Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	3 461	-3 461	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу: Викуп акцій	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	0	0	0	3 461	35 391	0	0	38 852
Залишок на кінець року	4300	129 293	0	0	16 561	415 434	0	0	561 288

Керівник

Майстренко Олександр Володимирович

Головний бухгалтер

Цимбал Тамара Григорівна

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

1. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ І ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1.1. Інформація про компанію

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 2019 року середня кількість працівників в Компанії складає 753 працівників (на 31 грудня 2018 року - 768 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. Більш детальна інформація про основну діяльність Компанії наведена у Примітці 6.1. Інформація щодо відносин Компанії з пов'язаними сторонами наведена у Примітці 7.1.

1.2. 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 наступних статей: запаси відображені за найнижчою з двох оцінок - собівартістю або чистою вартістю реалізації; основні засоби - за переоціненою вартістю.

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.

Основні принципи облікової політики, які застосовувалися при підготовці цієї фінансової звітності, описані нижче.

1.3. 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, кумулятивний рівень інфляції за трирічний період, включаючи 2017, 2018 та 2019 роки не перевищує 100%, тобто відсутні передумови для виникнення питання щодо проведення перерахунку фінансової звітності за 2019 рік згідно з МСБО 29.

В цілому, економіка України у 2019 році розвивалася за відсутності значних потрясінь. Основними ж змінами, які більш-менш вплинули на економічний розвиток, були наступні.

Україна продовжує обговорення 3-річної програми EFF із МВФ. Місія Міжнародного валютного фонду завершила роботу в Києві. У досить розлогу прес-релізі МВФ було підсумовано недавні позитивні зрушення у економіці та економічній політиці: зростання реального ВВП, дотримання відповідальної фіскальної та монетарної політики, гнучкість обмінного курсу, скорочення дефіциту поточного рахунку платіжного балансу у відношенні до ВВП, нарощування золотовалютних резервів, ухвалення реформаторського законодавства. Місія МВФ підтвердила початок переговорів з Україною про нову програму розширеного фінансування (EFF) тривалістю 3 роки. Фонд підкреслює, що важливим є збереження незалежності НБУ та мінімізації бюджетних втрат від підтримки банків.

Динаміка промислового виробництва залишається слабкою. У 2019 році обсяги промислового виробництва скоротилися на 1,8% порівняно з 2018 роком після трирічного зростання. Однією з причин такого скорочення є проведення модернізації та тимчасові зупинки промислових потужностей на деяких великих підприємствах. Також спостерігалися і додаткові фактори впливу на скорочення промислового виробництва. Водночас щодо виробництва олії соняшникової та її фракції, то за 2019 рік спостерігається її зростання на 13,8% порівняно з 2018 роком.

Активний споживчий попит підтримує активне зростання обороту роздрібною торгівлі. За 2019 рік роздрібний товарообіг підприємств роздрібною торгівлі України збільшився на 19% у порівнянні із 2018 роком, до 795,2 млрд грн. Лідером за обсягами товарообігу роздрібних підприємств у 2019 році було місто Київ (майже 185,7 млрд грн). Серед регіонів країни перше місце за цим показником посіла Дніпропетровська область (79,4 млрд грн); друге - Київська (64,2 млрд грн); третє - Одеська (63,7 млрд грн) області. Найменші обсяги роздрібною товарообігу за 2019 рік продемонстрували роздрібні підприємства Луганської (5,1 млрд грн), Чернівецької (8,4 млрд грн) та Тернопільської (8,8 млрд грн) областей.

Три агенції підвищили український суверенний рейтинг до В. Міжнародні рейтингові агенції Fitch та Standard&Poor's, а також менш відома японська агенція R&I підвищили суверенний рейтинг України до рівня В. Всі агенції відзначили суттєве покращення макроекономічної ситуації, відповідальну фіскальну та бюджетну політику, а також появу "вікна можливостей"

для здійснення економічних реформ. Рівень рейтингу В однаковий із такими країнами, як Білорусь, Ефіопія, Єгипет і Уганда .

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.

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.

Крім цього, станом на початок січня 2020 року, у світі зафіксовано спалах вірусної інфекції COVID-19. Багато країн ввели карантин на своїх територіях та вживають надзвичайних заходів - закрили кордони для руху громадян між державами, скоротили товарообіг, обмежили внутрішнє пересування громадян та транспорту.

На сьогодні операційне середовище в Україні характеризується нестабільністю внаслідок настання епідеміологічного стану щодо поширення вірусної інфекції COVID-19. Остаточне врегулювання даного питання не можливо передбачити з достатньою вірогідністю, що може негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Компанії. Подальший вплив цієї ситуації на діяльність Компанії та на середовище її функціонування спрогнозувати неможливо.

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

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 ОГЛЯД СУТТЄВИХ ПОЛОЖЕНЬ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

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

Класифікація активів та зобов'язань на оборотні/короткострокові та необоротні/довгострокові.

Компанія представляє активи та зобов'язання у Звіті про фінансовий стан з розбивкою на необоротні/оборотні (поточні) та довгострокові/короткострокові (поточні). Актив класифікується в якості оборотного (поточного) 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 (поточне) 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. Відстрочені податкові активи та зобов'язання класифікуються у складі необоротних активів і довгострокових зобов'язань.

Основні засоби

Основні засоби - це матеріальні об'єкти, які утримуються Компанією з метою використання у виробництві або постачанні товарів чи наданні послуг, для надання в оренду або для адміністративних цілей, і очікується, що вони будуть використовуватися протягом більше одного періоду.

Первісне визнання

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
- строк корисного використання (експлуатації) якого більше одного року (або операційного циклу, якщо він довший за рік).

Одиницею обліку основних засобів та інших необоротних матеріальних активів є інвентарний об'єкт.

Основні засоби та інші необоротні матеріальні активи, які відповідають критеріям визнання активу, при введенні в експлуатацію обліковуються за первісною вартістю (собівартістю), яка до такого введення в експлуатацію формується та накопичується на рахунках капітальних інвестицій.

Первісна вартість основних засобів оцінюється виходячи з фактичних витрат на їх придбання, які включають покупну ціну, у тому числі податки, що не відшкодовуються підприємству, та 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.

Частини деяких об'єктів необоротних активів можуть вимагати заміни через регулярний проміжок часу. При необхідності заміни значного компоненту через певні проміжки часу, Компанія окремо амортизує їх на підставі відповідних індивідуальних термінів корисного використання. Собівартість замінюваної частини об'єкта визнається у балансовій вартості об'єкта, коли витрати на неї понесені, і якщо задовольняються критерії визнання. Балансову вартість тих частин, що їх замінюють, припиняють визнавати.

Аналогічним чином, при проведенні суттєвого технічного огляду, витрати, пов'язані з ним, визнаються в балансовій вартості основних засобів як заміна обладнання, якщо виконуються критерії визнання. Доцільність створення та вартість суттєвого технічного огляду визначається на підставі технічних розрахунків, які проводяться спеціальною комісією та затверджуються наказом керівництва або уповноваженою на це особою Компанії.

Компанія використовує рахунок обліку малоцінних необоротних матеріальних активів (МНМА).

Компанія обліковує у складі незавершеного виробництва аванси видані на придбання та модернізацію необоротних активів без ПДВ.

Подальший облік

Компанія припиняє капіталізацію витрат на створення об'єкту основних засобів та інших необоротних матеріальних активів у момент, коли відповідний об'єкт знаходиться у місці призначення та стані, необхідному для його використання із запланованою метою. Таким моментом є дата фактичного завершення створення активу, на яку Компанія вводить відповідний актив в експлуатацію.

Основні засоби Компанії відображаються у фінансовій звітності після їх первісного визнання за первісною вартістю (собівартістю) за мінусом накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності.

Компанія застосовує прямолінійний метод амортизації для всіх об'єктів основних засобів. Річна сума амортизації визначається діленням первісної вартості на строк корисного використання об'єкта основних засобів.

Вартість, що амортизується, являє собою собівартість активу за вирахуванням його ліквідаційної вартості та розраховується Компанією по кожному окремому об'єкту основних засобів. Для визначення вартості, що амортизується, Компанією при введенні об'єкта основних засобів в експлуатацію ліквідаційна вартість прирівнюється до 0,00 грн.

Нарахування амортизації основних засобів починається з місяця наступного, за місяцем, коли актив став готовим до використання (знаходиться у місці призначення та стані, необхідному для його використання із запланованою метою) та припиняється з місяця наступного за тим, коли настає (одна з двох дат, що сталася раніше):

- дата, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу;
- дата, з якої припиняють визнання активу.

Нарахування амортизації основних засобів відображається щомісячно (в останній день місяця) шляхом визнання витрат або капіталізації суми такої амортизації в інших активах (у складі створених за допомогою нього необоротних активів чи запасів).

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.

Оскільки строки корисного використання та метод амортизації основних засобів ґрунтуються на попередніх оцінках керівництва Компанії, їх переглядають наприкінці кожного фінансового року. У випадку їх зміни Компанія відображає їх як зміни облікових оцінок. Тестування проводиться створеною постійно діючою експертною технічною Комісією або інвентаризаційною Комісією. Результати такого тестування оформлюються Актом.

Поліпшення

Компанія поділяє витрати, пов'язані з основними засобами після первісного визнання, на наступні групи:

- технічне обслуговування - включаються до витрат того періоду, в якому вони були понесені;
- поточний ремонт - включаються до витрат того періоду, в якому вони були понесені;
- капітальний ремонт - капіталізуються у складі об'єкту основного засобу та амортизуються протягом очікуваного строку корисного використання із застосуванням того ж методу амортизації, що й для нарахування амортизації такого об'єкту основного засобу;
- модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція - підлягають капіталізації та подальшій амортизації у складі об'єкту основних засобів, по якому проводились такі роботи.

Витрати на поліпшення об'єкта основних засобів (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що призводять до підвищення техніко-економічних можливостей об'єкта основних засобів та збільшення майбутніх економічних вигод, відносяться на збільшення балансової вартості об'єкта основних засобів (капіталізуються).

Витрати, що здійснюються для підтримки об'єкта в робочому стані та одержання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигод від його використання включаються до складу витрат періоду, в якому вони були понесені.

Зменшення корисності

Основні засоби тестуються на наявність обставин, які можуть свідчити про зменшення (відновлення) їх корисності. У випадку наявності таких обставин Компанія проводить перевірку на предмет зменшення корисності основних засобів.

Переоцінка

Компанія має право проводити переоцінку об'єктів основних засобів. Справедлива вартість проведеної оцінки визначається по підсумках оцінки, проведеної незалежними оцінювачами. Періодичність переоцінки залежить від змін справедливої вартості активів, які переоцінювались. В разі проведення переоцінки об'єкта основних засобів, переоцінці підлягає весь клас основних засобів, до якого належить цей актив.

Збільшення вартості, отримане в результаті проведеної переоцінки відображається у іншому сукупному доході та накопичується у власному капіталі у розділі "Дооцінка". Проте, це збільшення має визнаватися в прибутку чи збитку, якщо воно скасовує зменшення від переоцінки того самого активу, яке раніше було визнане в прибутку чи збитку.

Якщо балансова вартість активу зменшилася в результаті переоцінки, зменшення має

визнаватися в прибутку чи збитку. Проте зменшення слід відображати в іншому сукупному доході, якщо існує кредитове сальдо дооцінки щодо цього активу. Зменшення, визнане в іншому сукупному доході, зменшує суму, акумульовану у власному капіталі на рахунку власного капіталу під назвою "Дооцінка".

Вплив податків на прибуток (якщо він є), який є результатом переоцінки основних засобів, визнається та розкривається відповідно до МСБО 12 "Податки на прибуток".

Припинення визнання

Визнання об'єкта основних засобів активом припиняється у разі його вибуття або якщо не очікуються майбутні економічні вигоди від його використання. Визначення непридатності основних засобів до використання, можливості їх продажу (передачі) та оформлення відповідних первинних документів покладається на створену постійно діючу експертну технічну Комісію, яка:

- встановлює причини невідповідності критеріям активу;
- визначає можливість продажу (передачі) об'єкта іншим підприємствам;
- складає і підписує Акти на списання основних засобів.

В разі часткової ліквідації Комісією проводиться оцінка частини, що ліквідується, тобто визначається її первісна вартість, накопичений знос та накопичені збитки від зменшення корисності, що відносяться до цієї частини. Балансова вартість частини, що ліквідується, та витрати, пов'язані з такою ліквідацією, обліковуються на основі Акту на списання необоротних активів на рахунку 976 "Списання необоротних активів" (рядок "Інші витрати" Звіту про сукупні доходи).

Нематеріальні активи

Первісне визнання

Нематеріальний актив визнається Компанією, якщо він відповідає наступним загальним критеріям визнання активів:

- існує ймовірність того, що Компанія отримає в майбутньому економічні вигоди від його використання;
- його вартість може бути достовірно оцінена. Даний критерій передбачає наявність інформації про витрати на придбання (створення) об'єкта.

Компанія визнає нематеріальними активами активи, що відповідають загальним критеріям, зазначеним в пункті та які передбачається використовувати протягом строку більше одного року або більше операційного циклу.

Якщо нематеріальний актив не відповідає вказаним критеріям визнання, то витрати, пов'язані з його придбанням, визнаються витратами того звітного періоду, протягом якого вони були здійснені, без визнання таких витрат у майбутньому нематеріальним активом.

Не визнаються нематеріальним активом внутрішньо створені:

- торгові марки, бренди;
- титульні дані;
- видавничі права;
- витрати на рекламу;
- витрати на навчання персоналу;

- витрати на створення, реорганізацію та переміщення Компанії або його частини;
- інші аналогічні по суті статті, які не можна чітко розмежувати з витратами на розвиток бізнесу в цілому, або такі активи неможливо контролювати Компанією.

Витрати на створення, придбання та поліпшення об'єктів нематеріальних активів з початку та до завершення таких робіт та введення об'єктів в експлуатацію визнаються незавершеними капітальними інвестиціями. В момент, коли об'єкт нематеріальних активів доведений до стану, в якому він придатний до використання із запланованою метою, Компанія здійснює введення в експлуатацію. Рішення щодо готовності нематеріального активу до експлуатації приймається постійно діючою експертною технічною Комісією.

Придбані та створені нематеріальні активи зараховуються на баланс Компанії за первісною вартістю. Первісна вартість окремо придбаного нематеріального активу включає:

- ціну такого придбання у постачальника за вирахуванням знижок;
- реєстраційні збори, державне мито та аналогічні платежі, що здійснюються в зв'язку з придбанням (отриманням) прав на об'єкт нематеріальних активів;
- суми непрямих податків, сплачені у зв'язку з придбанням (створенням) нематеріальних активів, якщо вони не відшкодовуються Компанії;
- комісійні винагороди, юридичні та інші професійні послуги, пов'язані з придбанням нематеріальних активів та доведенням їх до стану, у якому вони придатні для використання із запланованою метою;
- фінансові витрати, що підлягають капіталізації, якщо такий нематеріальний актив відповідає визначенню кваліфікаційного активу;
- інші витрати, безпосередньо пов'язані з доведенням нематеріальних активів до стану, у якому вони придатні для використання із запланованою метою.

Первісна вартість об'єктів нематеріальних активів, зобов'язання за якими визначені загальною сумою, визначається шляхом розподілу цієї суми пропорційно справедливій вартості окремого об'єкту нематеріальних активів.

Компанія не визнає нематеріальний актив, що виникає в результаті дослідження, а витрати на дослідження визнаються як витрати у періоді понесення. Нематеріальний актив, який виникає в результаті розробки, визнається, тільки якщо Компанія може довести виконання усіх критеріїв передбачених п. 57 МСБУ (IAS) 38.

Подальший облік

Нематеріальні активи після їх первісного визнання відображаються за первісною вартістю (собівартістю) за мінусом накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності.

Нематеріальний актив з обмеженим строком корисного використання амортизується на прямолінійній основі протягом строку корисного використання, при цьому сума такого нарахування визнається витратами звітного періоду в залежності від функціонального призначення конкретного об'єкту нематеріальних активів, яке встановлюється при його введенні в експлуатацію та обліковуються на відповідних рахунках обліку витрат.

Нематеріальний актив з невизначеним строком корисного використання не підлягає амортизації. Компанія проводить тестування нематеріального активу із невизначеним строком корисного використання на зменшення корисності щорічно та при наявності ознак зменшення корисності.

Нарахування амортизації нематеріальних активів відображається щомісячно (в останній день

місяця) шляхом визнання витрат або капіталізації суми такої амортизації в інших активах. Нарахування амортизації нематеріальних активів починається з місяця, наступного за місяцем, коли актив став готовим до використання (знаходиться у місці призначення та стані, необхідному для його використання із запланованою метою) та припиняється з наступного місяця за місяцем коли (на одну з двох дат, яка сталася раніше):

- на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу;
- на дату, з якої припиняють визнання активу.

Визначення ліквідаційної вартості нематеріального активу проводиться Інвентаризаційною комісією. Ліквідаційна вартість нематеріального активу з обмеженим строком корисного використання прирівнюється до нуля, крім випадків, коли:

- існує безвідмовне зобов'язання іншої сторони щодо придбання цього об'єкта наприкінці строку його корисного використання;
- існує активний ринок для активу і ліквідаційна вартість може бути визначена шляхом посилання на цей ринок при умові, що швидше за все, такий ринок буде існувати в кінці строку корисного використання активу.

Строк корисного використання встановлюється на рівні коротшого зі строків:

- строк дії договірних чи інших юридичних прав, який включає строк їх подовження за умови обумовленої наявності права такого подовження без значних витрат;
- строк, протягом якого Компанія очікує отримувати економічні вигоди від використання такого нематеріального активу.

Ліквідаційна вартість, строки корисного використання та метод амортизації нематеріальних активів ґрунтуються на попередніх оцінках керівництва Компанії, та наприкінці кожного фінансового року переглядаються. Зміна методу нарахування амортизації, ліквідаційної вартості та строку корисної використання розглядаються як зміна облікових оцінок та враховуються перспективно.

Припинення визнання

Визнання об'єкта нематеріальних активів активом припиняється у разі його вибуття або коли не очікуються майбутні економічні вигоди від його використання.

Вибуття об'єкта нематеріальних активів може здійснюватись різними шляхами, наприклад шляхом продажу або ліквідації.

Визначення непридатності нематеріальних активів до використання, можливості їх продажу (передачі) та оформлення відповідних первинних документів покладається на постійно діючу експертну технічну Комісію.

Запаси

Запаси - це активи, які утримуються для продажу у звичайному ході діяльності Компанії, перебувають у процесі виробництва для такого продажу або існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування.

Підкатегорії запасів включають:

- сировина та виробничі матеріали

- запасні частини
- паливно-мастильні матеріали
- будівельні матеріали
- інші матеріали
- незавершене виробництво
- напівфабрикати
- товари

Первісне визнання

Придбані запаси визнаються активом у разі задоволення всіх наведених нижче умов:

- до Компанії перейшли всі суттєві ризики та винагороди, пов'язані з власністю на запаси;
- Компанія отримала контроль над запасами та здійснює управління ними в тій мірі, яка звичайно пов'язана з правом власності;
- вартість запасів може бути надійно визначена;
- існує ймовірність одержання Компанією економічних вигід, пов'язаних з використанням запасів.

Придбані (отримані) або вироблені запаси зараховуються на баланс Компанії за первісною вартістю. Вартість запасів є еквівалентом їх ціни при оплаті на дату визнання. У разі відстрочення платежу за придбані запаси, Компанія визнає такі запаси у складі активів у сумі їх справедливої вартості. Відсотки, нараховані на умовах відстрочення платежу, не підлягають включенню до собівартості оприбуткованих запасів.

Первісною вартістю запасів, які придбані за плату, є собівартість запасів, яка складається із наступних витрат:

- суми вартості придбаних запасів, сплаченої постачальнику, за винятком непрямих податків, які відшкодовуються Компанії;
- суми ввізного мита;
- суми непрямих податків, пов'язаних з таким придбанням, які не підлягають відшкодуванню Компанії;
- транспортно-заготівельних витрат;
- інших витрат, пов'язаних із придбанням запасів та доведенням їх до стану та місця, у якому вони придатні до використання у запланованих цілях.

До транспортно-заготівельних витрат (далі - ТЗВ) відносяться затрати на заготівлю запасів, оплату тарифів (фрахту) за вантажно-розвантажувальні роботи і транспортування запасів усіма видами транспорту до місця їх використання, включаючи витрати зі страхування ризиків транспортування запасів. ТЗВ відображаються відразу у складі собівартості конкретної одиниці запасів (на підставі товаросупровідних документів) в розрізі місць зберігання згідно логістичної матриці за кожний день.

Оцінка на дату балансу

На дату балансу запаси оцінюються за найменшою із двох величин:

- первісною вартістю; або
- чистою вартістю реалізації.

Балансова вартість запасів має бути знижена до чистої вартості реалізації на підставі рішення керівництва Компанії, якщо відбулося їх фізичне ушкодження, повне або часткове моральне старіння, падіння ціни реалізації, зниження якісних характеристик.

Коригування балансової вартості запасів до чистої вартості реалізації здійснюється шляхом формування резерву зменшення корисності запасів. З метою забезпечення достовірної оцінки запасів резерв обліковується в розрізі кожної одиниці обліку запасів. Резерв зменшення корисності запасів визнається на звітну річну дату як різниця між первісною вартістю та чистою вартістю реалізації з одночасним визнанням інших операційних витрат.

Так, резерв має бути нарахований якщо:

- має місце повне або часткове моральне старіння запасів;
- коли запаси не використовуються більше 12 місяців або є впевненість у тому, що запаси не будуть використані за їх призначенням та їх вартість не буде відшкодована;
- відбулося зменшення ціни реалізації;
- розрахункові витрати на збут збільшились до такого рівня, що стає неможливим відшкодувати вартість запасів при подальшій реалізації;
- відбулося фізичне пошкодження запасів.

Чиста вартість реалізації визначається по кожній одиниці обліку запасів вирахуванням з очікуваної ціни реалізації очікуваних витрат на подальшу реалізацію. Розрахункові оцінки чистої вартості реалізації ґрунтуються на найбільш достовірній доступній інформації та враховують коливання цін або вартості після закінчення звітного періоду, якщо вони відбивають умови, що мали місце на кінець звітного періоду.

Резерв зменшення корисності запасів визначається на звітну дату на основі огляду та аналізу залишків запасів та відображається як різниця між балансовою вартістю та чистою вартістю реалізації.

Аналіз залишків запасів на предмет визначення чистої вартості реалізації та формування резерву зменшення корисності запасів здійснюється на основі результатів проведеної інвентаризації.

У випадку, якщо обставини, які були підставою для нарахування резерву зменшення корисності запасів перестали існувати або є чіткі свідчення зростання чистої вартості реалізації внаслідок економічних обставин, то такі запаси оцінюються за новою балансовою вартістю, яка є нижчою з двох оцінок: собівартістю запасів або переглянутою чистою вартістю реалізації. При цьому на суму збільшення вартості запасів відповідно коригується резерв зменшення корисності запасів та визнається інший операційний дохід. Сума визнаного доходу не може перевищувати суму попередньо визнаних витрат від зменшення корисності запасів в розрізі кожної одиниці обліку запасів.

Вибуття

Запаси визнаються в якості витрат в наступному порядку:

- при реалізації запасів їх балансова вартість визнається собівартістю реалізації того звітного періоду, в якому визнана відповідна виручка (дохід) від такої реалізації;
- при втраті Компанією контролю над запасами (нестачі, псування, крадіжки, повне знецінення при відсутності резерву, втрата при транспортуванні тощо) - балансова вартість таких запасів визнається витратами у період, коли виникла така втрата чи потреба у списанні;
- у разі нарахування резерву знецінення зменшення корисності запасів

Запаси, використані на поліпшення основних засобів та інших необоротних активів капіталізуються та списуються на витрати через амортизацію такого активу протягом строку його корисного використання.

При вибутті запасів, відпуску у виробництво, продажу та іншому вибутті, вони оцінюються на основі методу ідентифікованої собівартості за відповідними партіями.

Вартість малоцінних і швидкозношуваних предметів, які передані в експлуатацію, списується (100% вартості) з балансу Компанії з подальшою організацією їх оперативного кількісного обліку протягом строку їх фактичного використання за місцями експлуатації та матеріально-відповідальними особами.

Оренда

Відповідно до МСФЗ (IFRS) 16 оренда - це угода, згідно з якою орендодавець передає орендареві право на використання активу (базового активу) протягом періоду часу в обмін на компенсацію (платіж або ряд платежів). Згідно п.5 МСФЗ (IFRS) 16 Компанія не застосовує вимоги п. 21-49 МСФЗ 16 у випадку:

- короткострокової оренди і
- оренди активів з низькою вартістю.

За такими договорами оренди Компанія визнає орендні платежі як витрати лінійним методом протягом усього терміну оренди.

Короткострокова оренда визначається як оренда, яка не передбачає права придбання орендованого активу, та термін якої становить 12 місяців і менш на початок терміну оренди.

Компанія-орендар може відносити до такої категорії також короткострокові договори з можливістю продовження терміну оренди на один рік за згодою сторін, в разі, коли орендар або орендодавець може в односторонньому порядку прийняти рішення не продовжувати договір без виплати штрафу, та відсутні умови, що зазначені нижче.

На дату початку оренди відповідно до IFRS 16 (п. 18-19 та параграфів Б34-Б41) орендар оцінює, чи є він обгрунтовано впевнений у тому, що він реалізує можливість продовжити оренду або у тому, що він не реалізує можливість припинити дію оренди. Орендар розглядає всі доречні факти й обставини, які створюють економічний стимул для орендаря до реалізації такої можливості.

Зокрема, прикладами таких чинників, які беруться до уваги, є:

- важливість базового активу для діяльності орендаря, беручи до уваги, зокрема, те, чи є базовий актив спеціалізованим активом, місце знаходження базового активу та наявність відповідних альтернатив (IFRS 16 Б37г);
- значні вдосконалення базового активу здійснені (або здійснення яких очікується) протягом строку дії договору, що, як передбачається, дасть значну економічну вигоду орендареві коли можна буде реалізувати можливість продовжити або припинити дію оренди або придбати базовий актив (IFRS 16 Б37б);
- застосована орендарем у минулому практика щодо періоду, протягом якого він зазвичай використовував подібні види активів (чи орендовані, чи власні), а також економічні причини для обгрунтування упевненості у тому, що він реалізує або не реалізує певну можливість (IFRS 16 Б40).

При цьому Компанія застосовує звільненням щодо короткострокової оренди послідовно щодо кожного класу активів, які є предметом оренди.

Компанія - орендар оцінює вартість базового активу на основі вартості активу, так якщо б він був новим, незалежно від віку активу на момент надання його в оренду. Для визнання низької вартості базових активів з метою застосування МСФЗ (IFRS) 16 Компанія встановила вартісну межу у розмірі до 5000 доларів США, що визначається в гривневому еквіваленті по курсу НБУ на дату визнання договору оренди. Зазначене судження базується на основі проведеного аналізу з урахуванням вартісного діапазону можливого сукупного впливу на фінансову звітність.

За договорами оренди, в яких базовий актив має низьку вартість, аналіз проводиться за кожним договором оренди окремо.

Якщо орендар здає актив у суборенду, або розраховує здати актив у суборенду, то головна оренда не відповідає критеріям оренди малоцінного активу.

Компанія як Орендар

На дату першого застосування МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда" з 01.01.2019 р. і в подальшому на дату початку оренди підприємство-орендар визнає актив з права користування та зобов'язання з оренди.

Активи у формі права користування

Первісна оцінка активу

На дату першого застосування МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда" з 01.01.2019 р. і в подальшому на дату початку оренди, Компанія як орендар оцінює актив з права користування за собівартістю, яка включає наступне:

- а) суми первісної оцінки зобов'язання з оренди;
- б) будь-які орендні платежі на дату початку оренди або до такої дати за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів по оренді;
- в) будь-які початкові прямі витрати, понесені орендарем; і
- г) оцінку витрат, які будуть понесені орендарем при демонтажі і переміщенні базового активу, відновленні ділянки, на якому він розташовується, або відновленні базового активу до стану, яке вимагається згідно з умовами оренди, за винятком випадків, коли такі витрати понесені для виробництва запасів.

Подальша оцінка активу

Після дати початку оренди Компанія як орендар оцінює актив у формі права користування із застосуванням моделі обліку за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення; і з коригуванням на переоцінку зобов'язання з оренди.

Компанія, нараховуючи амортизацію активу з права користування, використовує прямолінійний метод відповідно вимог щодо амортизації МСБО 16 "Основні засоби".

Якщо оренда передає право власності на базовий актив Компанії наприкінці строку оренди або якщо собівартість активу з права користування відображає той факт, що Компанія скористається можливістю його придбати, то Компанія як орендар амортизує актив з права користування від дати початку оренди і до кінця строку корисного використання базового активу.

В інших випадках Компанія як орендар амортизує актив з права користування з дати початку оренди до більш ранньої з двох таких дат: кінець строку корисного використання активу з права

користування та кінець строку оренди.

Щоб визначити, чи зменшилась корисність активу з права користування, та для обліку будь-яких збитків унаслідок зменшення корисності, Компанія застосовує МСБО 36 "Зменшення корисності активів".

Зобов'язання з оренди

Первісне визнання

На дату першого застосування МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда" з 01.01.2019 р. і в подальшому на дату початку оренди Компанія як орендар оцінює зобов'язання з оренди за теперішньою вартістю орендних платежів, які ще не здійснені на цю дату.

На дату початку оренди орендні платежі, які включаються в оцінку зобов'язання по оренді, складаються з наступних платежів за право користування базовим активом протягом терміну оренди, які ще не здійснені на дату початку оренди (п.27 МСФЗ (IFRS) 16):

- а) фіксовані платежі (включаючи по суті фіксовані платежі, як описано в пункті В42 МСФЗ (IFRS) 16) за вирахуванням будь-яких стимулюючих платежів по оренді до отримання;
- б) змінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки, що первісно оцінюються з використанням індексу або ставки на дату початку оренди (як описано в пункті 28 МСФЗ (IFRS) 16);
- в) суми, які, як очікується, будуть сплачені орендарем за гарантіями ліквідаційної вартості;
- г) ціна виконання опціону на покупку, якщо є достатня впевненість в тому, що орендар виконає цей опціон (що оцінюється з урахуванням факторів, описаних в пунктах В37-В40 МСФЗ (IFRS) 16); і
- д) виплати штрафів за припинення оренди, якщо термін оренди відображає потенційне виконання орендарем опціону на припинення оренди.

Змінні орендні платежі, що залежать від індексу або ставки, описаних у п. 27б) МСФЗ (IFRS) 16, включають, наприклад, платежі, пов'язані з індексом споживчих цін (інфляції), платежі, пов'язані зі зміною валютних курсів, платежі, пов'язані з еталонною ставкою відсотка (такою як LIBOR), або платежами, які змінюються зі змінами ринкових орендних ставок.

Передплата за останній місяць оренди визнається активом Компанії та обліковується на рахунку 39 "Витрати майбутніх періодів".

Орендні платежі дисконтуються із застосуванням припустимої ставки відсотка в оренді, якщо таку ставку можна легко визначити. Якщо таку ставку не можна легко визначити, то Компанія як орендар застосовує ставку своїх додаткових запозичень. Оскільки договори Компанії як орендаря не містить такої ставки, Компанія застосовує процентну ставку запозичень в комерційних банках України.

Відсотки за зобов'язанням із оренди в кожному періоді протягом строку оренди представлені сумою, яка здійснює незмінну періодичну процентну ставку на залишок зобов'язання з оренди.

Наступна оцінка зобов'язання.

Після дати початку оренди Компанія як орендар визнає у прибутку або збитку - окрім випадків, коли ці витрати включаються в балансову вартість іншого активу, застосовуючи інші відповідні стандарти, - такі обидві складові:

а) проценти за орендним зобов'язанням; та

б) змінні орендні платежі, не включені в оцінку орендного зобов'язання у тому періоді, у якому сталася подія чи умови, які спричинили здійснення таких платежів.

Витрати Компанії як орендаря на поліпшення об'єкта оренди (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що приводять до збільшення майбутніх економічних вигод, які первісно очікувалися від його використання, відображаються як капітальні інвестиції у створення (будівництво) інших необоротних матеріальних активів.

У випадку, якщо умовами договору оренди передбачено зобов'язання надавати фіксовану кількість валюти та сплачувати її в грошовій одиниці України за курсом НБУ на дату такого платежу, то дана стаття визнається монетарною статтею.

Переоцінка зобов'язання.

Компанія як орендар переоцінює орендне зобов'язання, дисконтуючи переглянуті орендні платежі з використанням переглянутої ставки дисконту, якщо виконується будь-яка з таких двох умов:

а) змінився строк оренди. Компанія як орендар визначає переглянуті орендні платежі на основі переглянутого строку оренди; або

б) змінилася оцінка можливості придбання базового активу оцінена з урахуванням подій та обставин, у контексті можливості придбання.

Компанія визначає переглянуту ставку дисконту як припустиму ставку відсотка в оренді на решту строку оренди на дату переоцінки, використовуючи показники, наявні на дату переоцінки, з офіційних джерел інформації, зазначених вище.

Компанія як орендар переоцінює орендне зобов'язання шляхом дисконтування переглянутих орендних платежів та використовує незмінену ставку дисконту, коли:

а) змінилися суми, що, як очікується, будуть сплачені за гарантією ліквідаційної вартості, або

б) змінилися майбутні орендні платежі внаслідок зміни індексу або ставки, які були використані для визначення таких платежів.

Компанія як орендар переоцінює орендне зобов'язання з метою відобразити ці переглянуті орендні платежі лише тоді, коли змінилися грошові потоки (тобто, коли починає діяти коригування орендних платежів). Компанія визначає переглянуті орендні платежі для решти строку оренди на основі переглянутих договірних платежів.

Якщо Компанія на протязі строку оренди погодить з Орендодавцем змінити початковий договір оренди на період, що залишився, у зв'язку із включенням до нього додаткового обладнання, при цьому збільшення щомісячного орендного платежу буде пов'язане тільки з орендою нового обладнання, Компанія як орендар буде обліковувати модифікацію як окремий договір оренди, не пов'язаний із початковим договором оренди з первісно визначеним строком оренди. Таке рішення прийняте на підставі того, що в результаті модифікації Компанія отримає додаткове право користування базовим активом, а збільшення суми відшкодування за оренду зіставне з вартістю окремого договору на додаткове право користування. На дату початку оренди нового базового активу Компанія як орендар визнає актив з права користування та зобов'язання з оренди, яке належить до оренди додаткового базового активу. У результаті такої модифікації Компанія не буде здійснювати будь-яких коригувань у порядку обліку початкового договору оренди.

Якщо Компанія на протязі строку оренди погодить з Орендодавцем внести поправки в початковий договір оренди і продовжити передбачений договором строк оренди на новий період та/або збільшити щомісячні орендні платежі, на дату набуття чинності модифікацією договору оренди Компанія буде переоцінювати зобов'язання з оренди з урахуванням таких фактів:

- (а) строк оренди, що залишився;
- (б) щомісячні орендні платежі;
- (в) ставка дисконтування, визначена на дату модифікації договору.

Компанія як орендар визнає різницю між балансовою вартістю модифікованого зобов'язання з оренди і балансовою вартістю зобов'язання з оренди безпосередньо перед модифікацією як коригування активу з права користування.

Зменшення обсягу оренди регулює параграф 46 МСФЗ 16 - Компанія як орендар обліковує переоцінку орендного зобов'язання так:

- а) зменшує балансову вартість активу з права користування, щоб відобразити часткове або повне припинення оренди для модифікацій оренди, які зменшують сферу її дії. Орендар визнає у прибутку або збитку будь-який прибуток або збиток, пов'язаний із частковим або повним припиненням такої оренди;
- б) відповідно коригує актив з права користування для всіх інших модифікацій оренди.

Якщо Компанія на протязі строку оренди погодить з Орендодавцем змінити початковий Договір оренди на період, що залишився, у зв'язку із частковим виключенням з нього обладнання, на дату набуття чинності модифікацією Компанія буде переоцінювати зобов'язання з оренди з урахуванням таких фактів:

- (а) строк оренди, що залишився;
- (б) щомісячні орендні платежі;
- (в) ставка дисконтування, визначена на дату модифікації договору.

Компанія як орендар визнає зменшення балансової вартості активу з права користування пропорційно до активу з права користування, що залишився.

Компанія як орендар визнає різницю між зменшенням зобов'язання з оренди та зменшенням активу з права користування як прибуток у складі прибутку або збитку на дату набуття чинності модифікацією.

Компанія як орендар визнає різницю між частиною зобов'язання з оренди, що залишилася і модифікованою частиною зобов'язання з оренди, як коригування активу з права користування, яке відображає зміну відшкодування, сплаченого за оренду, і переглянуту ставку дисконтування.

Якщо ж зміна договору оренди не буде стосуватися натуральних показників, то модифікаційні перерахунки вплинуть тільки на актив з права користування.

Якщо Компанія на протязі строку оренди погодить з Орендодавцем внести поправки до початкового договору оренди і зменшити орендні платежі на період, що залишився, на дату набуття чинності модифікацією Компанія як орендар переоцінить зобов'язання з оренди з урахуванням таких фактів:

- (а) строк оренди, що залишився;
- (б) нові щомісячні орендні платежі;
- (в) ставка дисконтування, визначена на дату модифікації договору.

Компанія визнає різницю між балансовою вартістю модифікованого зобов'язання з оренди і

балансовою вартістю зобов'язання з оренди безпосередньо перед модифікацією як коригування активу з права користування.

Компанія як Орендодавець

Компанія як орендодавець класифікує кожну зі своїх оренд або як операційну оренду, або як фінансову оренду.

Оренда класифікується як операційна оренда, якщо вона не передає в основному всі ризики та вигоди щодо права власності на базовий актив.

Оренда класифікується як фінансова оренда, якщо вона передає в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на базовий актив.

Операційна оренда

Дохід від операційної оренди (орендні платежі від операційної оренди) визнається у складі іншого операційного доходу відповідного звітнього періоду на прямолінійній основі протягом строку оренди за принципом нарахування відповідно до умов діючого договору оренди.

Затрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, визнаються як інші операційні витрати. Політика нарахування амортизації на орендовані активи, що амортизуються, узгоджується із стандартною політикою Компанії щодо подібних активів.

Первісні прямі витрати, понесені Компанією як орендодавцем при веденні переговорів та укладанні угоди про операційну оренду, додаються до балансової вартості базового активу та визнаються як витрати протягом строку оренди на такій самій основі, як дохід від оренди.

Компанія як орендодавець обліковує модифікацію операційної оренди як нову оренду з дати набрання чинності модифікацією, враховуючи будь-які платежі в рахунок попередньої оплати чи нараховані орендні платежі, пов'язані з первинною орендою як частину орендних платежів за новою орендою

Фінансові інструменти

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;
- позика, 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 ставка 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.

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.

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.

Знецінення фінансових активів

Оцінки знецінення (зменшення корисності) застосовуються до боргових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю та за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Для оцінки знецінення фінансових активів Компанія розраховує очікувані кредитні збитки на підставі коефіцієнту збитку (коефіцієнт ECL), який застосовується до групи активів.

Загальна сукупність елементів дебіторської заборгованості об'єднується в групи дебіторської заборгованості за схожими характеристиками кредитного ризику. Характеристиками кредитного ризику дебіторської заборгованості є перевищення строків погашення дебіторської заборгованості.

Компанія використовує матрицю оціночних резервів, спираючись на свій минулий досвід, застосовує наступні коефіцієнти збитків які розраховані з застосуванням індексу інфляції до відповідної групи дебіторської заборгованості, яка об'єднана за ознаками. Розмір кредитного ризику визначається як добуток суми дебіторської заборгованості відповідної групи та коефіцієнту збитку (коефіцієнт ECL).

Знецінення боргових активів розраховується на кожну дату балансу Компанії.

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 торгіву 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 які 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.

Операції в іноземних валютах

Українська гривня є функціональною валютою і валютою представлення проміжної 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

31 грудня 2018 р.

Середній курс обміну за 12 місяців 2019 року

31 грудня 2019 р.

1 євро

31,714138

28,9518

26,422

1 долар США

27,688264

25,8456

23,6862

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.

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 та має бути сформований у розмірі 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 вигод, 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 розплачувався 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 продукції власного виробництва,
- продаж товарів, запасів,
- надання послуг з оренди,
- 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 вона 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.

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 оподаткованого 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 проміжної 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 оподаткованого 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 оподаткованого 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 оподаткованого прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

Відстрочені 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.

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, не підконтрольних 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.

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 отримує 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.

Орієнтовні строки корисного використання є такими:

Група основних засобів - Строки експлуатації (у роках)

Будівлі та споруди - від 15 до 30

Машини та обладнання - від 5 до 20

Транспорт - від 5 до 10

Інші - від 3 до 7

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 фінансових активів

На кожен 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 до 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.

4 ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ ТА ЗМІНЕНИХ СТАНДАРТІВ

МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда"

МСФЗ (IFRS) 16 був випущений у січні і 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" і Роз'яснення ПКР (SIC) 27 "Визначення сутності операцій, які мають юридичну форму оренди". Стандарт встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації про оренду і вимагає, щоб орендарі відображали 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) і короткострокової оренди (тобто оренди з терміном не більше 12 місяців). На дату початку оренди орендар може визнавати зобов'язання щодо орендних платежів (тобто зобов'язання по оренді), а також актив, який представляє право користування базовим активом протягом терміну оренди (тобто актив у формі права користування). Орендарі зобов'язані визнавати витрати на відсотки за зобов'язанням по оренді окремо від витрат по амортизації активу в формі права користування.

Орендарі також повинні переоцінювати зобов'язання по оренді при настанні певної події (наприклад, зміні термінів оренди, зміні майбутніх орендних платежів в результаті зміни індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів). У більшості випадків орендар враховує 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 МСФЗ (IAS) 17. Орендодавці можуть продовжувати класифікувати оренду, використовуючи ті ж принципи класифікації, що і в МСФЗ (IAS) 17, виділяючи при цьому два види оренди: операційну і фінансову. Таким чином, застосування МСФЗ (IFRS) 16 не вплинуло на облік договорів оренди, в яких Компанія є орендодавцем.

Компанія вперше застосувала МСФЗ (IFRS) 16 1 січня 2019 року. При переході на стандарт Компанія вирішила використовувати спрощення практичного характеру, що дозволяє на дату першого застосування застосовувати стандарт тільки до договорів, які раніше були ідентифіковані як договори оренди із застосуванням МСФЗ (IAS) 17 і Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 4.

Компанія також вирішила використовувати звільнення від визнання для договорів оренди, термін оренди за якими на дату початку оренди становить не більше 12 місяців і які не містять опціону на покупку (короткострокова оренда), а також для договорів оренди, в яких базовий актив має низьку вартість (оренда активів з низькою вартістю).

За результатами проведеного аналізу станом на 01.01.2019 та на 31.12.2019 Компанія не має таких договорів, до яких повинні бути застосовані положення МСФЗ (IFRS) 16.

Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 23

Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 23 "Невизначеність щодо правил обчислення податку на прибуток" розглядає порядок обліку податку на прибуток в умовах існування невизначеності щодо податкових трактувань, що впливає на застосування МСФЗ (IAS) 12 "Податок на прибуток". 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:

- чи 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. Компанія застосовує роз'яснення з дати його вступу в силу. Так як Компанія здійснює свою діяльність в складному нестабільному податковому середовищі, застосування роз'яснення в майбутньому може вплинути на фінансову звітність Компанії. Крім того, Компанія може бути змушена встановити процедури та методи отримання інформації, необхідної для її своєчасного отримання. Наразі Компанія вважає можливість такого впливу несуттєвою.

Поправки МСФЗ (IFRS) 9

Згідно МСФЗ (IFRS) 9 "Умови про дострокове погашення з потенційним негативним відшкодуванням" борговий інструмент може оцінюватися за справедливою 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" (тест SPPI) і інструмент утримується в рамках відповідної бізнес-моделі, що дозволяє таку класифікацію. Поправки до МСФЗ (IFRS) 9

роз'яснюють, що фінансовий актив відповідає тесту SPPI незалежно від того, яка подія або обставина призводить до дострокового розірвання договору, а також незалежно від того, яка сторона виплачує чи отримує обґрунтоване відшкодування за дострокове розірвання договору.

Дані поправки застосовуються ретроспективно і вступають в силу для річних періодів, що починаються з 01 січня 2019 року. Дані поправки не впливають на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСФЗ (IAS) 19

Поправки до МСФЗ (IAS) 19 "Внесення змін до програми, скорочення програми або погашення зобов'язань за програмою" 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 річного 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. Організація також повинна 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 встановленими виплатами, що відображають винагороди, пропонувані за програмою, і активи програми після даної події, а також ставки дисконтування, використаної для переоцінки цього чистого зобов'язання (активу) програми з визначеною виплатою.

Дані поправки не впливають на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСФЗ (IAS) 28

Поправки до МСФЗ (IAS) 28 "Довгострокові вкладення в асоційовані організації та спільні підприємства" роз'яснюють, що організація повинна застосовувати 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, або збитки 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 з 01 січня 2019 року або після цієї дати. Дані поправки не впливають на фінансову звітність Компанії.

Щорічні удосконалення МСФЗ

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 часток, що раніше були часткою 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 застосувати дані поправки щодо об'єднань бізнесів, дата яких збігається або настає після початку першого річного звітного періоду, починається 1 січня 2019 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії через відсутність у неї подібних операцій в представлених періодах.

МСФЗ (IFRS) 11 "Спільне підприємництво"

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

Організація повинна застосувати дані поправки щодо угод, в рамках яких вона отримує спільний контроль і дата яких збігається 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 через відсутність у неї подібних операцій, однак вони можуть застосовуватися до угод в майбутньому.

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, іншому сукупному доході або власному капіталі в залежності від того, де організація спочатку визнала такі минулі операції або події.

Організація повинна застосувати 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. Оскільки діюча політика Компанії відповідає вимогам поправок, Компанія не очікує, що вони матимуть 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 для використання за призначенням або продажу.

Організація повинна застосовувати дані поправки щодо витрат за запозиченнями, понесених на дату початку річного звітного періоду, в якому організація вперше застосовує дані поправки, або після цієї дати. Організація повинна застосувати 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, очікується, що дані поправки не зроблю впливу на фінансову звітність Компанії.

5 РЕКЛАСИФІКАЦІЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Компанією проведена рекласифікація фінансової інформації щодо сум визнаного резерву витрат на виплату відпусток станом на 01.01.2019 р., яка на фінансовий результат за попередній (2018 рік) період впливу не зазнала. Статі Звіту про фінансовий стан наступні:

До рекласифікації на 01.01.2019 | Після рекласифікації на 01.01.2019
Довгострокові забезпечення витрат персоналу | 7 779 | -
Резерви й забезпечення | - | 7 779

6 РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ

6.1. ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

6.1.1. Виручка за договорами з покупцями та собівартість продажів

Напрямки діяльності

Дохід | Собівартість | Прибуток

Рік, що закінчився 31.12.2019 - Рік, що закінчився 31.12.2018

Реалізація крохмалю та іншої продукції власного виробництва

168 694 - 181 648 | 133 423 - 160 861 | 35 271 - 20 787

Реалізація послуг з переробки давальницької сировини

673 019 - 581 598 | 571 681 - 435 216 | 101 338 - 146 382

Реалізація інших послуг

2 203 - 4 569 | 2 183 - 4 559 | 20 10

Інше (вода, стоки)

6 761 - 5 460 | 7 362 - 7 571 | (601) - (2 111)

Разом

850 677 - 773 275 | 714 649 - 608 207 | 136 028 - 165 068

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

Рік, що закінчився 31.12.2019 | Рік, що закінчився 31.12.2018

Товар | - | -

Матеріали, Сировина | 501 498 | 444 313

Заробітна плата | 84 379 | 65 477

Амортизація | 18 871 | 74 243

Соціальне страхування | 96 512 | 14 050

Інші | 13 389 | 10 124

Разом | 714 649 | 608 207

6.1.2. Адміністративні витрати

За 2019 рік | За 2018 рік
Витрати на оплату праці | 17 847 | 16 436
Нарахування ЄСВ | 3 786 | 3 755
Резерв відпусток | 1 719 | 1 287
Амортизація | 1 300 | 967
Винагорода за консультаційні, інформаційні, аудиторські та інші послуги | 680 | 810
Витрати на утримання необоротних активів | 1 299 | 1 624
Послуги банків | 630 | 524
Витрати на оплату послуг зв'язку | 114 | 89
Витрати на відрядження | 66 | 154
Податки (податок на нерухомість, земельний та інші) | 817 | 744
Витрати на матеріали (ПММ, канцтовари та інші) | 1 244 | 1 133
Витрати на оплату послуг (прибирання, прання, та інші) | 1 906 | 1 709
Витрати на послуги охорони | 14 885 | -
Інші витрати | 786 | 333
Разом | 47 079 | 29 565

6.1.3. Витрати на продаж

За 2019 рік | За 2018 рік
Витрати на транспортування продукції (товарів) | 33 229 | 38 534
Витрати на оплату праці | 3 859 | 1 862
Нарахування ЄСВ | 829 | 431
Амортизація | 2 462 | 337
Резерв відпусток | 374 | 149
Інші витрати | 7 486 | 4 226
Разом | 48 239 | 45 539

6.1.4. Інші операційні доходи

За 2019 рік | За 2018 рік
Прибуток від операційної курсової різниці | 2 430 | 7 089
Прибуток від реалізації оборотних активів | 6 411 | 4 038
Дохід від операційної купівлі-продажі валюти | 442 | 120
Дохід від списання кредиторської заборгованості | 7 179 | 25
Отримані штрафи, пені, неустойки | 73 | 5
Оприбуткування матеріалів від ліквідації активів | 1 489 | 955
Дохід від операційної оренди | 7 988 | 7 654
Безоплатно отримані активи | 372 | 30
Інші операційні доходи | 25 | 373
Разом | 26 409 | 20 289

6.1.5. Інші операційні витрати

За 2019 рік | За 2018 рік
Собівартість реалізованих виробничих запасів | 4 357 | 1 539
Збитки від операційної курсової різниці | 5 990 | 5 577
Визнані штрафи, пені, неустойки | 200 | 282
Збитки від операцій з купівлі/продажу валюти | 1 060 | 786
Медичні послуги, медичне страхування | 66 | 342

Пільгові пенсії | 514 | 539
Витрати по утриманню гуртожитку | 838 | 807
Витрати по утриманню медичного пункту | 544 | 218
Витрати на дослідження | 3 152 | 2 851
Відшкодування мобілізованим | 471 | 353
Лікарняні за рахунок підприємства | 1 243 | 1 012
Матеріальна допомога | 428 | 525
Резерв відпустки | 2 176 | 1 257
Інші витрати операційної діяльності | 1 637 | 1 015
Разом | 22 676 | 17 103

6.1.6. Інші доходи

За 2019 рік | За 2018 рік
Дохід від неопераційної курсової різниці | 17 115 | 85
Інші доходи | 196 | 90
Разом | 17 311 | 175

6.1.7. Інші витрати

За 2019 рік | За 2018 рік
Збитки від неопераційної курсової різниці | 62 | 53
Витрати на ліквідацію необоротних активів | 3 846 | 1 691
Благодійна та матеріальна допомога | 2 939 | 1 195
Дотації на харчування | 2 647 | 2 758
Інші витрати | 4 378 | 1 452
Разом | 13 872 | 7 149

6.1.8. Фінансові витрати

Фінансові витрати за 2018 рік включають витрати за відсотками за банківськими кредитами.

6.2. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

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%, і є незмінною протягом 2018 та 2019 р.р.

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. Компоненти витрат по податку на прибуток Компанії за роки, що закінчилися 31 грудня 2018 та 2019 років, включають:

2019 | 2018

Поточний податок | 10 060 | 17 830
Зміни у відстрочених податках | (1 030) | (1 138)
Витрати по податку на прибуток | 9 030 | 16 692

Станом на 31.12.2018 | Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують суму

оподаткування | Податковий ефект тимчасових різниць, які збільшують суму оподаткування |
Податковий ефект тимчасових різниць, які збільшують суму оподаткування через сукупний дохід

Резерв ОКЗ | - | - | -

Основні засоби | - | 25 363 | -

Загалом відстрочене податкове зобов'язання | - | 25 363 | -

Станом на 31.12.2019 | Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують суму оподаткування |
Податковий ефект тимчасових різниць, які збільшують суму оподаткування |
Податковий ефект тимчасових різниць, які збільшують суму оподаткування через сукупний дохід

Резерв на ОКЗ | - | - | -

Основні засоби | - | 24 332 | -

Загалом відстрочене податкове зобов'язання | - | 24 332 | -

6.3. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Рух основних засобів представлений таким чином:

Машини та обладнання | Транспорт | Будинки, споруди | Інші необоротні активи | Всього

ПЕРВІСНА ВАРТІСТЬ

на 31.12.2018 | 707 156 | 60 290 | 294 834 | 27 689 | 1 089 969

за 12 місяців 2019 р.

Надійшло | 531 609 | 2 059 | 455 604 | 25 850 | 1 015 122

Вибуло | (2 304) | (-) | (57) | (122) | (2 483)

на 31.12.2019 | 1 236 461 | 62 349 | 750 381 | 53 417 | 2 102 608

ЗНОС

на 31.12.2018 | (318 704) | (37 474) | (68 019) | (21 338) | (445 535)

за 12 місяців 2019 р.

Нараховано | (79 844) | (4 982) | (16 466) | (3 486) | (104 778)

Вибуло | 1 987 | - | 29 | 122 | 2 138

на 31.12.2019 | (396 561) | (42 456) | (84 456) | (24 702) | (548 175)

БАЛАНСОВА ВАРТІСТЬ

на 01.01.2019 | 388 452 | 22 816 | 226 815 | 6 351 | 644 434

на 31.12.2019 | 839 900 | 19 893 | 665 925 | 28 715 | 1 554 433

Первісна вартість повністю амортизованих засобів на дату складання Балансу 104 539 тис. грн.
У заставі перебувають основні засоби під забезпечення позик балансовою вартістю 264 509 тис. грн.
Передавати в заставу основні кошти для забезпечення отриманих позик і кредитів вимагає

практика кредитування.

Незавершені капітальні інвестиції включають в себе вартість об'єктів необоротних активів, які готуються до використання, суми авансів, перерахованих постачальникам за основні засоби.

6.4. ТОВАРНО-МАТЕРІАЛЬНІ ЗАПАСИ

Інформація щодо змін у складі товарно-матеріальних запасів:

31.12.2019		31.12.2018
Готова продукція, напівфабрикати		4 049 3 193
Сировина та матеріали, тара		84 319 102 284
Запасні частини		146 286 177 868
Будівельні матеріали		9 274 17 509
Паливо		13 720 19 920
Незавершене виробництво		3 159 1 619
Малоцінні та швидкозношувані предмети		725 833
Разом		261 532 323 226

З врахуванням результатів перегляду ринкової вартості та ринкових умов щодо потенційних цін реалізації товарно-матеріальних запасів станом на 31.12.2019, уцінки вартість запасів не потребує. Станом на 31 грудня 2019 року та 31.12.2018 у Компанії відсутні запаси, які передані як застава для гарантії зобов'язань за кредитними договорами.

6.5. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

6.5.1. Торгова дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість основних покупців має наступний вид:

31.12.2019		31.12.2018
PT Sorini Agrosjproindo		36 542 -
ТОВ "Амадеус Марин"		433 171
КП "Дніпровець"		9 088 6 340
Дніпровська селищна рада		337 337
ТОВ Агрофірма "Іванківці"		1 242 -
ТОВ "Інтерстарч Україна"		3 721 2 825
ТОВ НВП "Лайкоред"		405 286
ТОВ ПК "Зоря Поділля"		696 653
Інші		609 1 307
Разом:		53 073 11 919

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

31.12.2019		31.12.2018
До 30 днів		15 097 2 980
31-60 днів		22 795 752
61-90 днів		6 971 180
91-180 днів		1 053 964
181-360 днів		1 802 704

Більше 360 днів | 5 355 | 6 339

Разом: | 53 073 | 11 919

6.5.2. Інші дебіторська заборгованість

Інша дебіторська заборгованість має наступний вид:

31.12.2019 | 31.12.2018

Попередні оплати | 32 258 | 217 129

Розрахунки з бюджетом за податками | 55 766 | 35 272

- в тому числі податок на додану вартість | 55 666 | 35 226

Інша | 518 | 475

Всього нефінансової дебіторської заборгованості | 88 542 | 252 876

Основними контрагентами, яким Компанією видано аванси у рахунок майбутніх поставок товарів (робіт, послуг), є:

31.12.2019 | 31.12.2018

ТОВ Д.ТРЕЙДІНГ | 10 558 | -

ДТЕК Дніпровські Електромережі АТ | 5 176 | -

ТОВ "ПРОМ-ФІЛЬТР" | 1 583 | -

ТОВ ТТРЕЙД | 938 | 33 877

ТОВ ВАТЦЕНРОДЕ | 761 | 11 299

ТОВ АЛКОМ | - | 40 211

Житомирський завод огорожувальних конструкцій ПрАТ | - | 13 410

Калинівський машзавод ПРАТ | - | 45 925

ФАЄР ПРОТЕКШН | - | 11 323

Інші | 13 242 | 61 084

Разом: | 32 258 | 217 129

Вся дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість деномінована в гривнях та іноземній валюті (долар, євро).

6.6. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31 грудня 2019 року та 1 січня 2019 року грошові кошти та їх еквіваленти деноміновані в гривнях та іноземній валюті (долар, євро). Усі кошти на банківських рахунках не прострочені та не знецінені.

Грошові кошти та їх еквіваленти станом на 31.12.2018 та 31.12.2019 року відповідно включають грошові кошти на поточних рахунках банків.

Грошові кошти за валютою:

31.12.2019 | 31.12.2018

Гроші на банківських рахунках в нац.валюті | 30 | 312

Гроші на спеціальних банківських рахунках в нац.валюті | 52 | -

Гроші на банківських рахунках в ін.валюті | 811 | -

Разом | 893 | 312

Інші надходження та витрачання грошових коштів Компанії, відображені у Звіті про рух

грошових коштів (за прямим методом) включають:

Інші надходження операційної діяльності

За 2019 рік | За 2018 рік

Надходження від повернення коштів з відрядження та зар плати | 36 | 9

Отримання сплати штрафів та ін платежів від контрагентів | 73 | 5

Надходження від відсотків за залишками коштів на рахунку | 8 | 31

Відшкодування по страховому випадку | 196 | -

Відшкодування судового збору | - | 486

Інші | - | 8

Разом | 313 | 539

Інші витрачання операційної діяльності

За 2019 рік | За 2018 рік

Кошти на відрядження, допомога | 310 | 362

Благодійна безповоротна допомога | 2 251 | 224

Штрафи за податками | 198 | 85

Перерахування аліментів | 1 198 | 1 070

Інше | 2 369 | 513

Разом | 6 326 | 2 254

Інші надходження та витрачання фінансової діяльності за 2019 та 2018 роки включають грошові потоки за отриманою безвідсотковою фінансовою допомогою та її погашення протягом відповідних звітних періодів.

6.7. ІНШІ ПОТОЧНІ АКТИВИ

31.12.2019 | 31.12.2018

Податкові зобов'язання | 280 228 | 243 602

Податковий кредит не підтверджений | 3 534 | 3 949

Разом | 283 867 | 247 615

6.8. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Акціонерний капітал

На 31 грудня 2019 р. та 31 грудня 2018 р. акціонерний капітал Компанії становить 129 292 809 грн., 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 2019 р. не було заявлено про виплату дивідендів.

Власником істотної частки акцій Компанії станом на 31 грудня 2019 року є юридична особа ТОВ "Прайм Інвестментс". На протязі 12 місяців 2019 року відбулися зміни у складі учасників Компанії, а саме змінився власник істотної частки акцій.

Розподіл акцій між акціонерами

Найменування Акціонера

Наявність акцій на 31.12.2019 | Наявність акцій на 31.12.2018

к-ть - Сума, грн - %

У осіб, частка яких у статутному фонді не перевищує 5%

6 084 858 - 1 521 214,5 - 1,176566 | 6 084 858 - 1 521 214,5 - 1,176566

у т.ч.: у членів виконавчих органів ПАТ

--- | ---

У осіб, частка яких у статутному фонді перевищує 5%

511 086 378 - 127 771 594,5 - 98,823434 | 511 086 378 - 127 771 594,5 - 98,823434

у т. ч.:

(43191318) ТОВ "ПРАЙМ ІНВЕСТМЕНТС" (Україна)

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

ВСЬОГО

517 171 236 - 129 292 809 - 100 | 517 171 236 - 129 292 809 - 100

Резервний капітал

Резервний капітал формується згідно законодавства України з метою забезпечення покриття збитків підприємств. Встановлений законодавством розмір резервного капіталу становить не менше 15% 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 2018 р., в розмірі 3 461 тис. грн. (становить 5% від суми прибутку за 2018 рік) до Резервного фонду Компанії. Станом на 31 грудня 2018 р. резервний капітал дорівнює 13 100 тис. грн., станом на 31 грудня 2019 року - 16 561 тис. грн.

6.9. ПОЗИКОВІ КОШТИ ТА ІНШІ ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31.12.2019 кредити Компанії становлять суму 113 694 тис.грн. та представлені наступним чином:

Валюта | Рік погашення | % ставка | 31.12.2019

Позикові кошти

АТ "Укресімбанк" | грн | 2022 | 8,35 | 113 694

Заборгованість за кредитами станом на 31.12.2018 та на 31.12.2019 року представлена наступним чином:

31.12.2019 | 31.12.2018

Довгострокові позикові кошти

Зобов'язання за банківським кредитом | 66 322 | -

Поточні позикові кошти

Поточні зобов'язання за банківським кредитом | 47 372 | -

Всього позикових коштів | 113 694 | -

6.10. ПОТОЧНА ТОРГОВА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ОСНОВНОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

6.10.1. Поточна торгова кредиторська заборгованість

31.12.2019 | 31.12.2018

Торгова кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість за товари та послуги | 168 129 | 287 374

Всього фінансової кредиторської заборгованості | 168 129 | 287 374

Торгова кредиторська заборгованість за основними контрагентами є:

31.12.2019 | 31.12.2018

Westfalia Separator Industry GmbH | - | 7 648

ТОВ Зоря Поділля ПК | 79 611 | 30 418

ТОВ Інтерстарч Україна | 19 092 | 211 358

Калинівський машзавод ПРАТ | 7 318 | 3 193

ТОВ Некстрейд ВКФ ТОВ | - | 3 942

ТОВ Paglierani SRL | 4 389 | 277

ТОВ Тесла-Монтаж ТОВ | 2 653 | -

ТОВ ТТРЕЙД | 7 386 | -

ТОВ Укрспецконтейнер | 3 650 | -

Інша заборгованість | 44 030 | 30 538

Разом: | 168 129 | 287 374

6.10.2. Інша кредиторська заборгованість

31.12.2019 | 31.12.2018

Аванси, отримані в рахунок майбутніх поставок | 1 681 373 | 1 461 614

Кредиторська заборгованість з бюджетом | 2 759 | 4 294

- в тому числі податок на доходи фізичних осіб | 1 316 | 1 223

- податок на прибуток | 1 175 | 2 890

Нараховані витрати на винагороди працівникам | 5 473 | 5 135

Відрахування на соціальні внески | 1 553 | 1 455

Відсотки нараховані до погашення | 910 | -

Розрахунки за отриманою фінансовою допомогою | 235 078 | 41 666

Податковий кредит | 20 929 | 49 643

Інша заборгованість | 371 | 296

Всього нефінансової кредиторської заборгованості | 1 948 446 | 1 564 103

Аванси отримані за основними контрагентами:

31.12.2019 | 31.12.2018

ТОВ "Інтерстарч Україна" | 1 681 340 | 1 461 571

Інші | 33 | 43

Разом: | 1 681 373 | 1 461 614

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.

6.11. ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Інформація щодо виду та змін забезпечень:

Забезпечення на виплату відпусток працівникам

Створено на 01.01.2018

8 237

Нараховано

9 443

Використано

(9 901)

Залишок на 31.12.2018

7 779

Нараховано

12 615

Використано

(9 375)

Залишок на 31.12.2019

11 019

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

Загальна сума забезпечення складається з:

- обов'язкових виплат, передбачених КЗпП, таких як оплата днів щорічної відпустки, компенсації днів невикористаної відпустки при звільненні;
- нарахування ЕСВ на суму резерву відпусток.

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 без урахування свят.

7 РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

7.1. Операції з пов'язаними сторонами

Відповідно до визначення МСФЗ (IAS) 24 "Розкриття інформації про зв'язані сторони" під пов'язаними сторонами Компанії, розуміються наступні контрагенти:

- підприємства, які прямо або побічно, через один або декілька посередників контролюють компанію, контролюються Компанією, або разом з Компанією перебувають під загальним контролем (включаючи холдингові й дочірні Компанії, а також родинні дочірні Компанії);
- асоційовані Компанії - підприємства, на діяльність яких Компанія значно впливає і які, не є дочірніми Компанії або спільними підприємствами інвестора;
- приватні особи, які прямо або побічно володіють пакетом акцій із правом голосу й мають можливість значно впливати на діяльність Компанії, а також кожної, хто впливає або перебуває під впливом такої особи при веденні операцій з Компанією;
- ключовий управлінський персонал Компанії, тобто ті особи, які вповноважені й

відповідальні за здійснення планування, керування й контролю над діяльністю Компанії, у тому числі директор Компанії, а також його найближчі родичі;

(е) підприємства, право голосу в яких належить прямо або побічно будь-якій особі, описаній в п. п. (с) або (d), або особі, на яку такі особи значно впливають. До них відносяться підприємства, що належать директорам або основним акціонерам Компанії, і підприємства, які мають спільного з Компанією, що звітує ключового члена керуючого органу;

(f) пенсійні фонди, що діють в інтересах співробітників Компанії.

У відношенні кожної можливої операції зі зв'язаною стороною до уваги приймалась сутність операції, а не тільки її правова форма.

Пов'язані сторони можуть здійснювати операції, які не мали б місця між сторонніми Компаніями. Також можуть відрізнятися умови й суми транзакцій у порівнянні з аналогічними операціями між непов'язаними сторонами.

Інформація про операції з пов'язаними сторонами Компанії представлена нижче:

Тип пов'язаної сторони | Характер операції | 2019 | 2018

Контролююча сторона - ТОВ "Інтерстарч Україна" (код 38307757)

Реалізація пов'язаній особі готової продукції Компанії | 41 934 | 44 544

Контролююча сторона - ТОВ "Інтерстарч Україна" (код 38307757)

Надання пов'язаній особі послуг з переробки та інших послуг | 828 317 | 717 170

Контролююча сторона - ТОВ "Інтерстарч Україна" (код 38307757)

Закупівля матеріалів, товарів, послуг | 97 555 | 77 376

Тип пов'язаної сторони | Характер заборгованості | 31.12.2019 | 31.12.2018

Контролююча сторона - ТОВ "Інтерстарч Україна" (код 38307757)

Торгова дебіторська заборгованість | 3 721 | 2 824

Контролююча сторона - ТОВ "Інтерстарч Україна" (код 38307757)

Торгова кредиторська заборгованість | 19 092 | 211 358

Контролююча сторона - ТОВ "Інтерстарч Україна" (код 38307757)

Кредиторська заборгованість за авансами отриманими | 1 681 340 | 1 461 571

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 6-ма особами: Дирекцією Компанії (3 чол), Наглядова Рада (6 чол). Характер відносин - відносини контролю. Загальна сума компенсації ключовому управлінському персоналу Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, включаючи ЄСВ, склала 2 350,7 тис. грн., за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, включаючи ЄСВ, склала 1 596,2 тис. грн. Вся сума компенсації ключовому управлінському персоналу була включена до складу адміністративних витрат.

7.2. 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 31.12.2019 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".

7.3. Управління 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 кредитного ризику, 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.

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:

31.12.2019 | 31.12.2018

Грошові кошти та їх еквіваленти (Прим. 6.6.) | 893 | 312

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю (Прим. 6.5.1) | 53 073 | 11 919
Загальна сума кредитного ризику балансових фін активів | 53 966 | 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. Керівництво Компанії вважає доцільним надавати у фінансовій інформації дані про строки заборгованості та іншу інформацію про кредитний ризик. Цю інформацію подано у Примітці 6.5.

Валютний ризик

Відповідно до МСФЗ 7, валютний ризик виникає за фінансовими інструментами у валюті, яка не є функціональною, і є монетарними за характером; ризики, пов'язані з перерахунком валют, не враховуються. Валютний ризик виникає, переважно, по нефункціональним валютам, в яких Компанія має фінансові інструменти.

У таблиці надані монетарні фінансові активи і зобов'язання Компанії за балансовою вартістю станом на звітну дату.

31.12.2019 | УАН | Дол.США | Фунт.ст | EUR | Разом

Фінансові активи

Торгова ДЗ (Прим.6.5.1) | 16 531 | 36 542 | - | - | 53 073
Грошові кошти (Прим. 6.6) | 82 | 811 | - | - | 893
Разом | 16 613 | 37 353 | - | - | 53 966

Фінансові зобов'язання

Заборгованість за кредитами (Прим.6.9) | - | 113 694 | - | - | 113 694
Торгова КЗ (Прим. 6.10.1) | 162 083 | - | 708 | 5 338 | 168 129
Інша КЗ (Прим.6.10.2) | 235 988 | - | - | - | 235 988
Разом | 398 071 | 113 694 | 708 | 5 338 | 517 811

Чиста позиція | (381 458) | (76 341) | (708) | (5 338) | (463 845)

31.12.2018 | УАН | Дол.США | Фунт.ст | EUR | Разом

Фінансові активи

Торгова ДЗ (Прим.6.5.1) | 11 919 | - | - | - | 11 919
Грошові кошти (Прим. 6.6) | 312 | - | - | - | 312
Разом | 12 231 | - | - | - | 12 231

Фінансові зобов'язання

Торгова КЗ (Прим. 6.10.1) | 277 987 | - | 803 | 8 584 | 287 374
Інша КЗ (Прим.6.10.2) | 41 666 | - | - | - | 41 666
Разом | 319 653 | - | 803 | 8 584 | 329 040

Чиста позиція | (307 422) | - | (803) | (8 584) | (316 809)

Нижче відображено чутливість прибутку Компанії до оподаткування та капіталу до можливої помірної зміни обмінного курсу, при незмінних інших складових:

Вплив на прибуток до оподаткування і капітал | За 2019 рік EUR | За 2018 рік EUR
Збільшення валютного курсу на 5% | (267) | (429)
Зменшення валютного курсу на 5% | 267 | 429

Вплив на прибуток до оподаткування і капітал | За 2019 рік, дол. США | За 2018 рік, дол. США
Збільшення валютного курсу на 5% | (3 817) | -
Зменшення валютного курсу на 5% | 3 817 | -

Вплив на прибуток до оподаткування і капітал | За 2019 рік, фунт.ст | За 2018 рік, фунт.ст
Збільшення валютного курсу на 5% | (35) | (40)
Зменшення валютного курсу на 5% | 35 | 40

Ризик ліквідності

Компанія здійснює контроль над ризиком дефіциту грошових коштів, використовуючи інструмент планування поточної ліквідності. Метою Компанію є підтримка балансу між безперервністю фінансування та гнучкістю шляхом використання банківських овердрафтів, банківських кредитів, фінансової оренди. 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 2019 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 (Прим. 6.9)	-	47 372	66 322 113 694
Торгова кредиторська заборгованість (Прим. 6.10)	157 927	8 397	1 805 168 129
Поточні забезпечення (Прим. 6.11)	-	11 019	- 11 019
Всього майбутніх платежів	157 927	66 788	68 127 292 842

Операційний та юридичний ризики.

Операційний та юридичний ризики 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.

7.4. 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 учаснику 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.

7.5. Умовні та інші зобов'язання

Судові процедури

У ході звичайної діяльності Компанія має справу із судовими позовами й претензіями. Керівництво вважає, що максимальна відповідальність щодо зобов'язань, у випадку виникнення таких, яка є слідством позовів або претензій, не буде мати істотного негативного впливу на фінансовий стан або результати майбутніх операцій Компанії. Опис за основними судовими позовами та претензіями наведено нижче.

Справа №904/4661/19. Сума судового спору складає 7 386,0 тис. грн. Господарська справа за позовом ТОВ "ТТРЕЙД" до Компанії про стягнення заборгованості за виконані

будівельно-монтажні роботи. Рішення Господарського суду Дніпропетровської області позов задовольнити, рішення не вступило в законну силу

Справа №904/4579/19. Сума судового спору складає 106,3 тис. грн. Господарська справа за позовом Дніпровської селищної ради до Компанії про стягнення збитків, ухилення відповідача від укладення договору про пайову участь у розвитку інженерно-транспортної і соціальної інфраструктури смт. Дніпровське. Господарським судом у Дніпропетровській області 29.01.2020 року прийнято рішення щодо відмови в задоволенні позову Дніпровської селищної ради в повному обсязі. Апеляційну скаргу подано Відповідачем і Позивачем.

Справа №160/619/19. Сума судового спору складає 1 459,6 тис. грн. Адміністративна справа за позовом Компанії до ГУ ДФС у Дніпропетровській обл. ДФС України про визнання протиправними та скасування податкового повідомлення-рішення, пеня за порушення термінів в сфері ЗЕД. Дніпропетровським Окружним адміністративним судом прийнято рішення провадження по справі зупинити до набрання законної сили судовим рішенням Окружного адміністративного суду м. Київ у справі 826/6134/18.

Справа №826/6134/18. Сума судового спору - немайновий . Адміністративна справа за позовом Компанії до Міністерства економічного розвитку та торгівля України про зобов'язання вчинити дії, визнання протиправним та скасування рішення №4102-1/105 від 29.03.2018, зобов'язання надати висновок. Суд повідомив про перехід в письмове провадження.

Податкове законодавство. Українське податкове, валютне та митне законодавство часто змінюється. Суперечливі положення тлумачаться по-різному. Керівництво вважає, що його тлумачення є доречним та обгрунтованим 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.

7.6. 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 обгрунтовану 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.

Зміни до Концептуальної основи фінансової звітності

Концептуальна основа фінансової звітності у новій редакції містить новий розділ про оцінку, рекомендації щодо відображення у звітності фінансових результатів, удосконалені визначення та рекомендації (зокрема, визначення зобов'язання) і роз'яснення таких важливих питань, як функції управління, обачливість та невизначеність оцінки у ході підготовки фінансової звітності.

Зміни вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати.

Поправки до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" та МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки" щодо визначення суттєвості

Рада з МСФЗ вирішила уточнити визначення суттєвості, зробивши його більш послідовним і відповідним для всіх стандартів. Колишнє визначення в МСБО 1 наголошувало на тому, що пропуск або неправильне відображення суттєвих елементів впливає на економічні рішення користувачів, прийнятих на основі фінансової звітності. У новому варіанті визначення інформація вважається істотною, якщо її пропуск, неправильне відображення або приховування її іншою інформацією в звітності може, відповідно до обґрунтованих очікувань, вплинути на рішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, які приймають їх на основі такої фінансової звітності, що містить фінансову інформацію про конкретну організацію, що звітує.

Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2020 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Компанії.

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 перестраховування) 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.

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 указані положення не застосовні.

7.7. 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.

В січні 2020 року Компанія повністю достроково погасила заборгованість за кредитними коштами в розмірі 113 694 тис. грн.

Після закінчення звітного періоду відбулась істотна подія, яка не призводить до коригування фінансової звітності Компанії. Спалах коронавірусу у світі стався в момент, близький до звітної дати, і продовжував посилюватися протягом усього часу. 31 грудня 2019 року Китай попередив Всесвітню організацію охорони здоров'я (ВООЗ) про нову коронавірусну інфекцію COVID-19. 30 січня 2020 року Міжнародний комітет з надзвичайних ситуацій ВООЗ оголосив надзвичайну ситуацію в галузі охорони здоров'я міжнародного рівня.

Оцінку ефекту на Компанію на даний момент зробити неможливо.

Генеральний директор
ПрАТ "ДНІПРОВСЬКИЙ КРОХМАЛЕПАТОКОВИЙ КОМБІНАТ"
/Майстренко О.В./

29 травня 2020 року

Головний бухгалтер
ПрАТ "ДНІПРОВСЬКИЙ КРОХМАЛЕПАТОВОКИЙ КОМБІНАТ"
/Цимбал Т.Г./

29 травня 2020 року

XV. Відомості про аудиторський звіт незалежного аудитора, наданий за результатами аудиту фінансової звітності емітента аудитором (аудиторською фірмою)

1	Найменування аудиторської фірми (П.І.Б. аудитора - фізичної особи - підприємця)	Товариство з обмеженою відповідальністю "Крестон Джі Сі Джі Аудит"
2	Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	2 - суб'єкти аудиторської діяльності
3	Ідентифікаційний код юридичної особи (реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи)	31586485
4	Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора	03150, м. Київ, вул. Антоновича, буд. 172
5	Номер реєстрації аудиторської фірми (аудитора) в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	2846
6	Дата і номер рішення про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг (за наявності)	номер: 339/3, дата: 23.02.2017
7	Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності	з 01.01.2019 по 31.12.2019
8	Думка аудитора (01 - немодифікована; 02 - із застереженням; 03 - негативна; 04 - відмова від висловлення думки)	02 - із застереженням
9	Пояснювальний параграф (за наявності)	<p>Операції з пов'язаними сторонами</p> <p>Ми звертаємо увагу на Примітку 7.1. "Операції з пов'язаними сторонами" фінансової звітності Компанії, яка розкриває, що значна частина операцій та заборгованості Компанії складається з операцій та заборгованостей з пов'язаними сторонами.</p> <p>Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.</p> <p align="center">Операційне середовище</p> <p>Ми звертаємо увагу на Примітку 7.7 "Події після закінчення звітного періоду" до цієї фінансової звітності, у яких йдеться про те, що вплив економічної кризи та політичної нестабільності, а також епідеміологічного стану щодо поширення коронавірусу COVID-19, які тривають в Україні та всьому світі, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо</p>

		передбачити з достатньою вірогідністю, і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Компанії в цілому. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.
10	Номер та дата договору на проведення аудиту	номер: 2354/IFRS/111/01, дата: 06.11.2019
11	Дата початку та дата закінчення аудиту	дата початку: 18.03.2020, дата закінчення: 24.06.2020
12	Дата аудиторського звіту	24.06.2020
13	Розмір винагороди за проведення річного аудиту, грн	220 500,00
14	Текст аудиторського звіту	

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Акціонерам та керівництву
Приватного акціонерного товариства
"ДНПРОВСЬКИЙ КРОХМАЛЕПАТОКОВИЙ КОМБІНАТ"

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Приватного акціонерного товариства "ДНПРОВСЬКИЙ КРОХМАЛЕПАТОКОВИЙ КОМБІНАТ" (далі - "Компанія"), що складається зі Звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2019 року, Звіту про прибутки і збитки та інший сукупний дохід, Звіту про рух грошових коштів та Звіту про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових та порівняльну інформацію за період та станом на 31.12.2018 року (далі - фінансова звітність).

На нашу думку, за винятком впливу питання 1 описаного в розділі "Основа для думки із застереженням" нашого звіту та за винятком впливу та неповного розкриття інформації щодо питання 2 описаного в розділі "Основа для думки із застереженням" нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2019 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - "МСФЗ") та вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 року № 996-XIV (зі змінами) щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

1. У зв'язку з тим, що ми були вперше призначені аудиторами Компанії в листопаді 2019 року, ми не спостерігали за інвентаризацією запасів на початок цього періоду та не змогли впевнитися в кількості запасів, утримуваних на 01 січня 2019 року, які відображені в Звіті про фінансовий стан в сумі 323 226 тис. грн. за допомогою альтернативних процедур. Оскільки залишки запасів на початок періоду впливають на визначення фінансових результатів, ми не змогли визначити, чи існує потреба в коригуваннях фінансових результатів та суми

нерозподіленого прибутку на початок та кінець періоду за 2019 рік. Наша аудиторська думка щодо фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р. модифікована, у т.ч. внаслідок можливого впливу зазначеного питання в частині порівнянності показників поточного періоду та відповідних показників за попередній 2018 рік.

2. Компанія 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. Товариство не визначено теперішньої вартості зобов'язання, справедливої вартості активів програми, не визначено загальної суми актуарних прибутків та збитків. Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо можливого впливу непроведеної Компанією оцінки на показники фінансової звітності Компанії за 2019 рік. в т.ч. впливу невивірених викривлень за попередній 2018 рік.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності" нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії 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 із застереженням.

Пояснювальний параграф

Операції з пов'язаними сторонами

Ми звертаємо увагу на Примітку 7.1. "Операції з пов'язаними сторонами" фінансової звітності Компанії, яка розкриває, що значна частина операцій та заборгованості Компанії складається з операцій та заборгованостей з пов'язаними сторонами.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Операційне середовище

Ми звертаємо увагу на Примітку 7.7 "Події після закінчення звітного періоду" до цієї фінансової звітності, у яких йдеться про те, що вплив економічної кризи та політичної нестабільності, а також епідеміологічного стану щодо поширення коронавірусу COVID-19, які тривають в Україні та всьому світі, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Компанії в цілому.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

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

Додатково до питань, описаних в розділі "Основа для думки із застереженням" нашого звіту, ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

№ з/п, Опис ключових питань аудиту відповідно до вимог МСА 701

1 Достовірність та коректність виручки

Примітка 6.1

Загальна виручка Компанії становить 850 677 тис. грн. і на 99% сформована за рахунок реалізації крохмалю та іншої продукції власного виробництва та реалізації послуг з переробки давальницької сировини. У процесі формування виручки задіяна система операційної підтримки, що призводить до зростання ризику, пов'язаного із достовірністю і коректністю облікованої виручки. Суттєвість суми та підвищений ризик вимагають від аудитора особливої уваги, значних суджень та істотної роботи в частині механізмів контролю та виконання процедур тестування по суті щодо достовірності та коректності виручки. Отже, ми вважаємо це питання ключовим питанням аудиту.

Яким чином відповідне ключове питання було розглянуто під час аудиту

Наші аудиторські процедури включали:

Ми проаналізували ключові питання визначення виручки за МСФЗ 15, що були використані керівництвом Компанії для обліку виручки та для правильного застосування МСФЗ 15.

Під час аудиту ми протестували механізми внутрішнього контролю, провели аналітичні процедури та процедури по суті, а саме (не виключно):

- тестування відповідності даних між первинними документами та обліковою системою;
- тестування суттєвих господарських операцій, які здійснюються ручним проведенням у обліковій системі;
- вивчення та тестування ІТ-середовища, включаючи наявні процедури керування змінами та обмеження доступу;
- тестування внутрішніх механізмів контролю, що застосовуються до обліку виручки та дебіторської заборгованості;
- тестування грошових надходжень за суттєвими та унікальними господарськими операціями;
- отримання зовнішніх листів-підтверджень від Контрагентів.

Ми вибірково проаналізували різні елементи у виконаних договорах з клієнтами для розуміння дотримання дійсності контрактів, та наявності відокремлених товарів або послуг.

Ми проаналізували достатність та відповідність розкриття якісної і кількісної інформації, яка б давала користувачам фінансової звітності змогу оцінити характер, обсяг, час і можливу невизначеність доходів і грошових потоків, що виникають внаслідок договорів з клієнтами.

Крім того, ми оцінили достатність розкритої інформації в Примітці 6.1 до фінансової звітності, зіставили її з вимогами до розкриття інформації МСФЗ.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, був

проведений іншим аудитором, який 24 квітня 2019 року висловив модифіковану думку щодо цієї фінансової звітності, складеної відповідно стандартів (положень) бухгалтерського обліку МСФО, стосовно неможливості прийняття участі в інвентаризації запасів та підтвердження їх кількості, не застосування актуарних методів оцінки у відповідності до вимог МСБО 19 "Виплати працівникам".

Інша інформація

Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року. Інша інформація (фінансова та нефінансова інформація), складається з Річного Звіту керівництва (звіт про управління) за 2019 рік, який включається до річної інформації про емітента за 2019 рік та до складу якого входить Звіт про корпоративне управління. Іншу інформацію ми отримали до дати цього звіту аудитора.

Річний Звіт керівництва (звіт про управління) за 2019 рік готується відповідно до вимог ст. 11 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 р. № 996-XIV та Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління, затверджених Наказом Міністерства від 07.12.2018 № 982 (зі змінами та доповненнями).

Річна інформація про емітента за 2019 рік готується відповідно до ст. 40 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" № 3480-IV від 23.02.2006 року (зі змінами та доповненнями) та "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів", №2826 від 03.12.2013 № (із змінами та доповненнями).

Інша інформація не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, 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.

Річний Звіт керівництва (звіт про управління) за 2019 рік

Ми дійшли до висновку, що інформація, наведена у Річному Звіті керівництва (звіт про управління) що входять до річної інформації емітента цінних паперів за 2019 рік є суттєво викривленою з тих самих питань, щодо яких йдеться у пункті 2 розділу "Основа для думки із застереженням". Також, ми не змогли впевнитися в кількості запасів, утримуваних на 31 грудня 2018 року, отже ми не змогли визначити, чи існує потреба в коригуванні прибутку за 2019 рік у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід), та чистих грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів. Отже ми не змогли визначити, чи ця інформація є суттєво викривленою, у зв'язку з таким питанням.

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 МСФЗ та вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 року № 996-XIV 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 Компанії 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 Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

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, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно 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 МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту. Окрім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є

неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного 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 суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які 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

Думка щодо інформації у Звіті про корпоративне управління Компанії, розкриття якої вимагається пп. 5-9 частини 3 ст. 40-1 Закону 3480-IV

На підставі роботи, проведеної нами під час аудиту, ми прийшли до висновку, що інформація, а саме: опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками Компанії; перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій Компанії; інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента; порядок призначення та звільнення посадових осіб Компанії; повноваження посадових осіб Компанії, розкриті у Звіті про корпоративне управління станом на 31 грудня 2019 року так, як вимагається пп. 5-9 частини 3 ст. 40-1 Закону 3480-IV та підпунктами 5-9 пункту 4 розділу VII додатка 38 "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів", затвердженого рішенням НКЦПФР 03.12.2013 № 2826 (із змінами) (далі - Положення 2826), а також узгоджується із інформацією, що міститься у внутрішніх, корпоративних та статутних документах Компанії за звітний період, що закінчився 31 грудня 2019 року.

Крім того, ми перевірили інформацію, включену до Звіту про корпоративне управління (включається до річної інформації про емітента), розкриття якої вимагається пп.1-4 частини 3 ст.40-1 Закону 3480-IV, а саме:

- посилання на власний кодекс корпоративного управління, яким керується Компанія або на кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який Компанія добровільно вирішила застосовувати з розкриттям відповідної інформації про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги;

- інформацію про проведені загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на зборах рішень;
- інформацію про персональний склад Наглядової ради та колегіального виконавчого органу Компанії, їхніх комітетів (за наявності), інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень.

При перевірці зазначеної інформації, яка включена Компанією до Звіту про корпоративне управління за 2019 рік, ми встановили, що Звіт про корпоративне управління не містить посилань на власний кодекс корпоративного управління (за його відсутності), Компанія надає пояснення з приводу зазначеного, що додаються до Звіту про корпоративне управління.

Відповідно до вимог статті 14 Закону України від 21.12.2017 № 2258-VIII "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" (далі - "Закон") надається додаткова інформація щодо:

ТОВ "КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ" було призначено для виконання цього завдання з обов'язкового аудиту рішенням Наглядової ради від 01 листопада 2019 року та Статуту Компанії, за результатами конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

Загальна тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії ТОВ "КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ" становить один рік.

Метою нашого аудиту є підвищення ступеня довіри визначених користувачів до фінансової звітності Компанії. Обсяг аудиту визначено нами таким чином, щоб ми могли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі для висловлення нашої думки про те, чи складена фінансова звітність Компанії у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансового звітування з урахуванням обґрунтованості облікових оцінок, засобів контролю, а також специфіки галузі в якій Компанія здійснює свою діяльність.

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

Загальні процедури ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки, які застосовувалися під час нашого аудиту:

- аналіз середовища внутрішнього контролю Компанії, процесу ідентифікації бізнес-ризиків, доречних для цілей фінансового звітування, які застосовані у Компанії, оцінювання значущості ризиків, ймовірності їх виникнення, а також прийняття рішень Компанією щодо механізму розгляду цих ризиків;
- процедури зовнішнього підтвердження, у т.ч. щодо залишків рахунків дебіторської заборгованості та їх умови, а також провели інспектування документів після завершення періоду та системи внутрішнього контролю Компанії, пов'язаною із сплатою дебіторської заборгованості та інших фінансових активів;
- аналіз регуляторних ризиків (регуляторне середовище, у т.ч. застосована концептуальна основа фінансового звітування, правове та політичне середовище);
- розуміння заходів контролю ІТ, включаючи пов'язані бізнес-процеси, що стосуються

фінансового звітування, основних заходів, які Компанія використовує для моніторингу внутрішнього контролю за фінансовим звітуванням;

- тестування журнальних проводок;
- аналіз інформації, що отримана у попередніх періодах;
- виконання аналітичних процедур по суті разом із детальними тестами, як процедурами по суті відповідно до вимог професійних стандартів щодо відображених сум/або коефіцієнтів, беручи до уваги джерело, порівнянність, характер і відповідність доступної інформації, та заходи внутрішнього контролю за підготовкою фінансової звітності;
- аналіз обставин щодо впливу на коефіцієнти, які використовуються для оцінки фінансового стану, результатів діяльності або руху грошових коштів Компанії та мали прогнозно привести до викривлень інформації, зокрема змін в тенденціях чи важливих коефіцієнтах фінансової звітності або їх співвідношеннях.

Серед ідентифікованих нами ризиків, які були значущими під час аудиту фінансової звітності Компанії поточного періоду, на які згідно з нашими професійними судженнями доцільно було звернути увагу, викладені у розділі "Основа для думки із застереженням" нашого звіту. Наші дії у відповідь на оцінені ризики щодо залишків на початок періоду включали: обговорення з командою із завдання вразливості фінансової звітності до ризиків шахрайства; розуміння заходів контролю; оцінка інструкції та процедур управлінського персоналу для відображення в обліку і контролю за результатами інвентаризації, поєднання запитів та інспектування документації щодо подальшого продажу об'єктів запасів та відповідного відпуску у виробництво, аналіз надійності відповідей та запевнень управлінського персоналу; обговорення з управлінським персоналом значущості та впливу залишків на початок періоду для фінансової звітності за поточний період.

Наші дії у відповідь на оцінені ризики щодо не застосування Компанією актуарних методів оцінки зобов'язань та витрат відповідно до МСБО 19 "Виплати працівникам" включали: обговорення з командою із завдання вразливості фінансової звітності до ризиків шахрайства; аналіз оцінки процедур управлінського персоналу для відображення в обліку та заходів контролю, аналіз надійності відповідей та запевнень управлінського персоналу, обговорення з управлінським персоналом неможливості оцінки впливу різниць між попередніми актуарними припущеннями (за їх відсутності) і тим, що фактично мали б відбутися, оцінки суттєвості впливу викривлень на фінансову звітність. Зазначення впливу не виправлених викривлень на модифікацію думку у звіті аудитора відповідно до МСА 705 "Модифікації думки у звіті незалежного аудитора".

У розділі "Ключові питання аудиту" цього звіту нами розкриті питання, що мали найбільше значення під час аудиту. Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при цьому ми не висловлюємо окремої думки із застереженням щодо цих питань.

У розділі "Пояснювальний параграф" нашого звіту нами описано питання, що розкрито у фінансовій звітності Компанії та на яке, на наше професійне судження, також доцільно звернути увагу. Це питання розглянуто в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому, є фундаментальним для розуміння фінансової звітності користувачами, та при цьому ми не вносили подальших застережень до нашої думки із застереженням щодо цього питання.

Під час проведення даного завдання з обов'язкового аудиту нами не було виявлено інших питань стосовно аудиторських оцінок, окрім тих, що зазначено у пункті 2 розділу "Основа для думки із застереженням" нашого звіту та розділі "Ключові питання аудиту" цього звіту, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити у відповідності до вимог частини 4

статті 14 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21.12.2017 № 2258 VIII.

Виявлені нами ризики не пов'язані із ризиком шахрайства.

Інформацію, що міститься у даному звіті незалежного аудитора, щодо аудиту фінансової звітності Компанії було узгоджено з інформацією у додатковому звіті для Наглядової ради.

ТОВ "КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ" не надавало Компанії інших послуг, заборонених відповідно до вимог статті 6 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21.12.2017 № 2258-VIII протягом 2019 року та у період з 1 січня 2020 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора.

ТОВ "КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ" та ключовий партнер з аудиту є незалежними по відношенню до Компанії 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.

Протягом 2019 року ТОВ "КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ" надавало Компанії послуги з виконання погоджених процедур.

1 Найменування аудиторської фірми ТОВ "КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ"

2 Ідентифікаційний код юридичної особи 31586485

3 Місцезнаходження аудиторської фірми 03150, м. Київ, вул. Антоновича, 172

4 Номер реєстрації аудиторської фірми в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 2846

5 Дата і номер рішення про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг 23.02.2017 № 339/3

6 Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності 2019 рік

7 Номер та дата договору на проведення аудиту Договір № 2354/IFRS/111/01 від 06.11.2019 року

8 Дата початку та дата закінчення аудиту 09.09.2019 р. до 24.06.2020 р.

9 Дата аудиторського звіту 24.06.2020 р.

10 Розмір винагороди за проведення річного аудиту, грн. 220 500,00 грн., в т.ч. ПДВ 36 750,00 грн.

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Євгеній Попов

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101045

За і від імені ТОВ "КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ"

Директор Андрій Домрачов

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101004

03150, м. Київ, Україна, вул. Антоновича, 172

24 червня 2020 року

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 звітного 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
04.02.2019	05.02.2019	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента
26.04.2019	26.04.2019	Відомості про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів
15.05.2019	15.05.2019	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента
05.06.2019	05.06.2019	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента
06.06.2019	06.06.2019	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента
07.06.2019	07.06.2019	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента
18.06.2019	18.06.2019	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента
27.06.2019	27.06.2019	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента
22.08.2019	23.08.2019	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента
13.09.2019	13.09.2019	Відомості про набуття прямо або опосередковано особою (особами, що діють спільно) з урахуванням кількості акцій, які належать їй та її афілійованим особам, домінуючого контрольного пакета акцій
13.09.2019	13.09.2019	Відомості про зміну акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій
15.10.2019	15.10.2019	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента