

15. ПРОЦЕНТНІ КРЕДИТИ ТА ЗАЙМИ

	31.12.2020	31.12.2019
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

Станом на 31.12.2020 банківські кредити Компанією були погашені.
 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 «Укрексімбанк»	грн	2022	8,35	113 694

16. ПОТОЧНА ТОРГОВА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

	31.12.2020	31.12.2019
Торгова кредиторська заборгованість		
Кредиторська заборгованість за товари та послуги	116 570	168 129
Всього фінансової кредиторської заборгованості	116 570	168 129

Торгова кредиторська заборгованість за основними контрагентами є:

	31.12.2020	31.12.2019
ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА ТОВ	48 571	19 092
ЗОРЯ ПОДІЛЛЯ ПК ТОВ	18 488	79 611
УКРСПЕЦКОНТЕЙНЕР ТОВ	6 893	3 650
RAGLIERANI SRL	5 771	4 389
ГАЗОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ "НАФТОГАЗ УКРАЇНИ" ТОВ	5 082	-
КАЛІНІВСЬКИЙ МАШЗАВОД ПРАТ	4 531	7 318
ТЕСЛА - МОНТАЖ ТОВ	4 183	4 998
ЛОГІСТ ЕЛЕКТРО ТОВ	2 475	360
ФАЄР ПРОТЕКШН ТОВ	2 104	2 104
КАМ'ЯНСЬКХІМ ВКП ТОВ	1 814	-
ДЕЛІС-ПРОФ ТОВ	1 190	997
Sefar AG	1 180	208
ХЛАДОТЕХНІКА ТОВ	1 035	-
ТТРЕЙД ТОВ	-	7 386
Інша заборгованість	13 253	38 016
Разом:	116 570	168 129

17. ПОПЕРЕДНІ ОПЛАТИ ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

	31.12.2020	31.12.2019
Аванси, отримані в рахунок майбутніх поставок	1 810 151	1 681 373
Кредиторська заборгованість з бюджетом	1 690	2 759
в тому числі податок на доходи фізичних осіб	1 398	1 316
в тому числі податок на прибуток	-	1 175
в тому числі податок на нерухомість	22	19
в тому числі податок на землю	57	50
в тому числі плата за спеціальне використання води	98	90
в тому числі військовий збір	115	109
Розрахунки за заробітною платою	5 758	5 473
Відрахування на соціальні внески	1 660	1 553
Відсотки нараховані до погашення	-	910

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДНІПРОВСЬКИЙ КРОХМАЛЕПАТОКОВИЙ КОМБІНАТ»
Примітки до фінансової звітності за МСФЗ – 31 грудня 2020 року
 Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

	31.12.2020	31.12.2019
Розрахунки за отриманою фінансовою допомогою	251 077	235 078
Податковий кредит	14 959	20 929
Інша заборгованість	353	371
Разом:	2 085 648	1 948 446

Аванси отримані за основними контрагентами:

	31.12.2020	31.12.2019
ТОВ «Інтерстарч Україна»	1 809 763	1 681 340
Інші	388	33
Разом:	1 810 151	1 681 373

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.

18. РЕЗЕРВИ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Інформація щодо виду та змін забезпечень:

	Забезпечення на виплату відпусток працівникам
Створено на 01.01.2019	7 779
Нараховано	12 615
Використано	(9 375)
Залишок на 31.12.2019	11 019
Нараховано	10 670
Використано	(12 547)
Залишок на 31.12.2020	9 142

Сума, що визнана в якості забезпечення, 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.

19. 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:

- (a) 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);
- (b) асоційовані Компанії – підприємства, на діяльність яких Компанія значно впливає і які, не є дочірніми Компанії або спільними підприємствами інвестора;
- (c) 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;
- (d) 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;
- (e) підприємства, право голосу в яких належить прямо або побічно будь-якій особі, описаній в п. п. (c) 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	2020	2019
Компанії, пов'язані через спільних власників	Отримання від пов'язаної особи товарів та послуг	88 379	141 294
Компанії, пов'язані через спільних власників	Реалізація пов'язаній особі товарів та послуг	1 022 105	870 082
Тип пов'язаної сторони	Характер заборгованості	31.12.2020	31.12.2019
Компанії, пов'язані через спільних власників	Кредиторська заборгованість за отримані аванси	1 809 763	1 681 340
Компанії, пов'язані через спільних власників	Кредиторська заборгованість за отримані товари та послуги	67 058	98 703
Компанії, пов'язані через спільних власників	Дебіторська заборгованість за товари та послуги	16 831	5 733
Компанії, пов'язані через спільних власників	Кредиторська заборгованість за раніше отриману фінансову допомогу	251 077	235 078
Компанії, пов'язані через спільних власників	Отримання фінансової допомоги від пов'язаної особи	408 376	545 059
Компанії, пов'язані через спільних власників	Повернення раніше отриманої фінансової допомоги пов'язаній особі	392 377	351 646

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

Ключовий управлінський персонал представлений 4-ма особами: Голова наглядової ради, Генеральний директор, Головний бухгалтер, Головний енергетик. Загальна сума компенсації ключовому управлінському персоналу Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, включаючи ЄСВ, склала 2 730,5 тис. грн., за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, включаючи ЄСВ, склала 2 350,7 тис. грн. Вся сума компенсації ключовому управлінському персоналу була включена до складу адміністративних витрат.

20. ОЦІНКА ЗА СПРАВЕДЛИВОЮ ВАРТІСТЮ

В таблиці нижче представлена ієрархія джерел оцінок справедливої вартості активів та зобов'язань Підприємства за справедливою вартістю.

Ієрархія джерел оцінок активів за справедливою вартістю станом на 31 грудня 2020 року

	Оцінка справедливої вартості з використанням			
	Разом (тис. грн.)	Котирувань на активних ринках (Рівень 1)	Значні спосте- режувані вихідні дані (Рівень 2)	Значні неспос- тережувані вихідні дані (Рівень 3)
Активи, справедлива вартість яких розкривається:				
Гроші та їх еквіваленти (Примітка 12)	1	-	1	-
Торгова дебіторська заборгованість (Примітка 10)	72 294	-	72 294	-
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:				
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (Примітка 16)	116 570	-	116 570	-
Кредиторська заборгованість за отриманою фінансовою допомогою (Примітка 17)	251 077	-	251 077	-

Ієрархія джерел оцінок активів за справедливою вартістю станом на 31 грудня 2019 року

	Оцінка справедливої вартості з використанням			
	Разом (тис.грн.)	Котирувань на активних ринках (Рівень 1)	Значні спосте- режувані вихідні дані (Рівень 2)	Значні неспос- тережувані вихідні дані (Рівень 3)
Активи, справедлива вартість яких розкривається:				
Гроші та їх еквіваленти (Примітка 12)	893	-	893	-
Торгова дебіторська заборгованість (Примітка 10)	53 073	-	53 073	-
Зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю:				
Довгострокові зобов'язання (Примітка 15)	66 322	-	66 322	-
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:				
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (Примітка 16)	168 129	-	168 129	-
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (Примітка 15)	47 372	-	47 372	-
Поточна кредиторська заборгованість за відсотками (Примітка 17)	910	-	910	-
Кредиторська заборгованість за отриманою фінансовою допомогою (Примітка 17)	235 078	-	235 078	-

21. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

Розрахункова справедлива вартість фінансових інструментів визначається з урахуванням різної ринкової інформації та відповідних методик оцінки. Однак для проведення такої оцінки необхідно обґрунтоване судження при тлумаченні ринкової інформації. Відповідно, такі оцінки не завжди виражають суми, які можна отримати в існуючій ринковій ситуації.

Балансова вартість грошових коштів та їх еквівалентів, торгової та іншої дебіторської та кредиторської заборгованості майже дорівнює їх справедливій вартості у зв'язку з короткостроковістю погашення цих інструментів.

Процентні позики мають фіксовані процентні ставки, що відображають поточні умови для аналогічної заборгованості. Балансова вартість цих боргових зобов'язань приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

Нижче наведено порівняння балансової та справедливої вартості всіх фінансових інструментів, що належать Компанії, і які відображаються у звіті про фінансовий стан:

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Фінансові активи				
Гроші та їх еквіваленти	1	893	1	893
Торгова дебіторська заборгованість	72 294	53 073	72 294	53 073
	<u>72 295</u>	<u>53 966</u>	<u>72 295</u>	<u>53 966</u>
Фінансові зобов'язання				
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	116 570	168 129	116 570	168 129
Довгострокові зобов'язання	-	66 322	-	66 322
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	47 372	-	47 372
Поточна кредиторська заборгованість за відсотками	-	910	-	910
Поточна кредиторська заборгованість за отриманою фінансовою допомогою	251 077	235 078	251 077	235 078
	<u>367 647</u>	<u>517 811</u>	<u>367 647</u>	<u>517 811</u>

22. ЗМІНИ В ОБЛІКОВІЙ ПОЛІТИЦІ

Протягом звітного періоду облікова політика Компанії не змінювалася.

23. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Основні фінансові зобов'язання Компанії включають кредити та позики, торгівлю 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:

	31.12.2020	31.12.2019
Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 12)	1	893
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю (Примітка 10)	72 294	53 073
Загальна сума кредитного ризику балансових фін активів	72 295	53 966

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.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДНІПРОВСЬКИЙ КРОХМАЛЕПАТОКОВИЙ КОМБІНАТ»
Примітки до фінансової звітності за МСФЗ – 31 грудня 2020 року
 Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

Керівництво Компанії вважає доцільним надавати у фінансовій інформації дані про строки заборгованості та іншу інформацію про кредитний ризик. Цю інформацію подано у Примітці 10.

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.

31.12.2020	UAH	Дол.США	EUR	Разом
Фінансові активи				
Торгова дебіторська заборгованість (Примітка 10)	31 395	40 899	-	72 294
Грошові кошти (Примітка 12)	1	-	-	1
Разом	31 396	40 899	-	72 295
Фінансові зобов'язання				
Торгова кредиторська заборгованість (Примітка 16)	109 100	-	7 470	116 570
Інша кредиторська заборгованість (Примітка 17)	251 077	-	-	251 077
Разом	360 177	-	7 470	367 647
Чиста позиція	(328 781)	40 899	(7 470)	(295 352)

31.12.2019	UAH	Дол.США	Фунт ст.	EUR	Разом
Фінансові активи					
Торгова дебіторська заборгованість (Примітка 10)	16 531	36 542	-	-	53 073
Грошові кошти (Примітка 12)	82	811	-	-	893
Разом	16 613	37 353	-	-	53 966
Фінансові зобов'язання					
Заборгованість за кредитами (Примітка 15)	-	113 694	-	-	113 694
Торгова кредиторська заборгованість (Примітка 16)	162 083	-	708	5 338	168 129
Інша кредиторська заборгованість (Примітка 17)	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)

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 2020 рік EUR	За 2019 рік EUR
Збільшення валютного курсу на 5%	(374)	(267)
Зменшення валютного курсу на 5%	374	267
Вплив на прибуток до оподаткування і капітал	За 2020 рік, дол. США	За 2019 рік, дол. США
Збільшення валютного курсу на 5%	2 045	(3 817)
Зменшення валютного курсу на 5%	(2 045)	3 817
Вплив на прибуток до оподаткування і капітал	За 2020 рік, фунт ст.	За 2019 рік, фунт ст.
Збільшення валютного курсу на 5%	-	(35)
Зменшення валютного курсу на 5%	-	35

Ризик ліквідності

Компанія здійснює контроль над ризиком дефіциту грошових коштів, використовуючи інструмент планування поточної ліквідності. Метою Компанії 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.

Активи у порядку убування ліквідності	31.12.2020	31.12.2019
Найбільш ліквідні активи (A1)	1	893
Швидко реалізовані активи (A2)	421 751	425 482
Повільно реалізовані активи (A3)	274 993	261 532
Важко реалізовані активи (A4)	2 093 177	2 139 002
Разом:	2 789 922	2 826 909
Пасиви у порядку зростання термінів погашення	31.12.2020	31.12.2019
Найбільш термінові зобов'язання (П1)	2 211 360	2 174 966
Короткострокові пасиви (П2)	-	-
Довгострокові пасиви (П3)	22 316	90 655
Власний капітал (П4)	556 246	561 288
Разом:	2 789 922	2 826 909

У таблиці нижче визначено абсолютні величини платіжних надлишків або нестач:

Групи активів та пасивів	Надлишок (нестача)	
	31.12.2020	31.12.2019
Група 1 (A1-П1)	(2 211 359)	(2 174 073)
Група 2 (A2-П2)	421 751	425 482
Група 3 (A3-П3)	252 677	170 877
Група 4 (A4-П4)	1 536 931	1 577 714

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо виконуються умови: A1 > П1, A2 > П2, A3 > П3, A4 < П4. Звіт про фінансовий стан Компанії не можна вважати абсолютно ліквідним, оскільки не дотримані умови: A1 > П1, A4 < П4.

Показники ліквідності	31.12.2020	31.12.2019
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,000	0,000
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,191	0,196
Коефіцієнт поточної ліквідності	0,315	0,316

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яку частину кредиторської заборгованості підприємство може погасити негайно. Значення даного показника не повинне опускатися нижче 0,2. Станом на 31.12.2020 та 31.12.2019 Компанія не може негайно погасити кредиторську заборгованість.

Коефіцієнт швидкої ліквідності показує наскільки ліквідні кошти підприємства покривають його короткострокову заборгованість. В ліквідні активи підприємства включаються всі оборотні активи підприємства, за винятком товарно-матеріальних запасів. Рекомендоване значення даного показника від 0,7-0,8 до 1,5. Станом на 31.12.2020 ліквідні кошти Компанії покривають її короткострокову заборгованість на 19,1 % (на 31.12.2019 – 19,6 %).

Коефіцієнт поточної ліквідності показує чи достатньо у підприємства коштів, які можуть бути використані ним для погашення своїх короткострокових зобов'язань протягом року. Рекомендоване значення даного показника від 1 до 2. Станом на 31.12.2020 ліквідні кошти Компанії покривають його короткострокову заборгованість на 31,5 % (на 31.12.2019 – 31,6 %).

У наступній таблиці наданий аналіз монетарних зобов'язань, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання за контрактом, після 31 грудня 2019 року та після 31 грудня 2020 року:

	До 6 місяців	6-12 місяців	Більше 1 року	Всього
Станом на 31.12.2020				
Торгова кредиторська заборгованість (Примітка 16)	87 620	21 971	6 979	116 570
Інші зобов'язання (Примітка 17)	251 077			251 077
Разом	338 697	21 971	6 979	367 647
Станом на 31.12.2019				
Позикові кошти (Примітка 15)	-	47 372	66 322	113 694
Торгова кредиторська заборгованість (Примітка 16)	157 927	8 397	1 805	168 129
Інші зобов'язання (Примітка 17)	235 988			235 988
Разом	393 915	55 769	68 127	517 811

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.

24. 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.

Розрахунок фінансових показників	Примітки	31.12.2020	31.12.2019
Акціонерний капітал	14	129 293	129 293
Резерв		18 486	16 561
Нерозподілений прибуток (збиток)		408 467	415 434
Разом власного капіталу		556 246	561 288
Довгострокові зобов'язання		22 316	90 655
Поточні зобов'язання		2 211 360	2 174 966
Загальна сума позичених коштів		2 233 676	2 265 621
Грошові кошти та їх еквіваленти	12	1	893
Чистий борг		2 233 675	2 264 728
Разом власний капітал та чистий борг		2 789 921	2 826 016
Чистий борг/Разом власний капітал та чистий борг		0,80	0,80

Показник накопиченого прибутку Компанії у 2020 році характеризується зменшенням порівняно з 2019 роком. Так, з 31.12.2019 по 31.12.2020 показник зменшився на 6 967 тис. грн. Загальна сума власного капіталу Компанії станом на 31.12.2020 зменшилась на 5 042 тис. грн. порівняно з 31.12.2019. Загальна сума позикових коштів станом на 31.12.2020 зменшилась порівняно з 31.12.2019. Станом на 31.12.2020 загальна сума позикових коштів складала 2 233 676 тис. грн. (на 31.12.2019 – 2 265 621 тис. грн.).

25. 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.

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

Тлумачення податкового законодавства податковими органами стосовно операцій та діяльності Компанії можуть відрізнятися 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.

26. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

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.

З початку 2020 року спалах коронавірусу COVID-19 розповсюдився по всьому світу, вплинувши на світову економіку та фінансові ринки. Внаслідок невизначеності і тривалості подій, пов'язаних зі спалахом коронавірусу COVID-19, Компанія не має практичної можливості точно та надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності в 2021 році.

В теперішній час керівництво Компанія уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями. Керівництво Компанія визначило, що спалах коронавірусу COVID-19 не є коригуючою подією по відношенню до фінансової звітності за 2020 рік. Відповідно, фінансовий стан на 31.12.2020 і результати діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, не було скориговано на вплив подій, пов'язаних з COVID-19.

Генеральний директор
ПрАТ «ДНІПРОВСЬКИЙ
КРОХМАЛЕПАТОКОВИЙ КОМБІНАТ»
/Майстренко О.В./

26 лютого 2021 року



Головний бухгалтер
ПрАТ «ДНІПРОВСЬКИЙ
КРОХМАЛЕПАТОКОВИЙ КОМБІНАТ»
/Цимбал Т.Г./

26 лютого 2021 року