

# Титульний аркуш

12.12.2022

(дата реєстрації емітентом електронного документа)

№ 01/881

(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 2021 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 22.11.2022, Протокол загальних зборів акціонерів від 22.11.2022 складений 29.11.2022
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

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

12.12.2022

власному веб-сайті учасника фондового  
ринку

(URL-адреса сторінки)

(дата)

## Зміст

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

1. Основні відомості про емітента	X
2. Інформація про одержані ліцензії (дозволи) на окремі види діяльності	X
3. Відомості про участь емітента в інших юридичних особах	X
4. Інформація щодо корпоративного секретаря	X
5. Інформація про рейтингове агентство	X
6. Інформація про наявність філіалів або інших відокремлених структурних підрозділів емітента	X
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	X
3) інформація про засновників та/або учасників емітента, відсоток акцій (часток, паїв)	X
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	
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	
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 виникла протягом звітного періоду X
36. Інформація про випуски іпотечних облігацій
37. Інформація про склад, структуру і розмір іпотечного покриття
- 1) інформація про розмір іпотечного покриття та його співвідношення з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям
- 2) інформація щодо співвідношення розміру іпотечного покриття з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям на 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:

### 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)

755

#### 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		18.06.2020	Державний комітет України з питань контролю за наркотиками	18.06.2025
Опис	Ліцензія на придбання, зберігання, знищення, використання прекурсорів. Термін дії ліцензії з 18.06.2020 по 18.06.2025. 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	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.			
Зберігання пального (виключно для потреб власного споживання чи промислової переробки)	0416041420200 0203	28.02.2020	Головне управління ДПС у Дніпропетровській області	28.02.2025
Опис				
Медична практика	1629	06.09.2018	Міністерство охорони здоров'я України	
Опис	Ліцензія на провадження господарської діяльності з медичної практики за спеціальністю молодшого спеціаліста з медичною освітою: сестринська справа. Термін дії ліцензії з 06.09.2018, безстрокова.			

## 12. Відомості про участь емітента в інших юридичних особах

## 13. Інформація щодо корпоративного секретаря (для акціонерних товариств)

Дата призначення особи на посаду корпоративного секретаря	Прізвище, ім'я, по батькові особи, призначеної на посаду корпоративного секретаря	Контактні дані (телефон та адреса електронної пошти корпоративного секретаря)
1	2	3

## 14. Інформація про рейтингове агентство

Найменування рейтингового агентства	Ознака рейтингового агентства (уповноважене, міжнародне)	Дата визначення або оновлення рейтингової оцінки емітента або цінних паперів емітента	Рівень кредитного рейтингу емітента або цінних паперів емітента
1	2	3	4

## 15. Відомості про наявність філіалів або інших відокремлених структурних підрозділів емітента

1) Найменування

2) Місцезнаходження

3) Опис

У емітента відсутні філіали або інші відокремлені структурні підрозділи.



## 16. Судові справи емітента

№ з/п	Номер справи	Найменування суду	Позивач	Відповідач	Третя особа	Позовні вимоги	Стан розгляду справи
1	Справа № 160/14234/21	Дніпропетровський окружний адміністративний суд	ПрАТ "ДНІПРОВСЬКИЙ КПК"	Східне міжрегіональне управління ДПС по роботі з великими платниками податків	Відсутня	Визнання протиправним та скасування податкового повідомлення - рішення від 24.03.2021 року № 00050320007 за формою "Р", за яким встановлено порушення п. 44.1, п. 44.2. ст. 44, п.п. 134.1.1. п. 134. 1. ст. 134, пп. 140.4.2. п. 140.4. ст. 140 ПК України та застосовано суму грошового зобов'язання у розмірі 707'596грн.00коп. та штрафні санкції у розмірі 176'899грн.00коп. Визнання протиправним та скасування податкового повідомлення - рішення від 24.03.2021 року № 00049320007 за формою "В4", за яким встановлено порушення п. 192.1 ст. 192, пп. "а" 198.1, абз. 1-3 п. 198.2 абз. 1,2 п. 198.3, ст. 198, п. 200.1 ст. 200 абз. в) п. 200.4 ст. 200 ПК України та застосовано суму грошового зобов'язання у розмірі 655'182грн.00коп.	Адміністративний позов Приватного акціонерного товариства "Дніпровський крохмалепатоковий комбінат" до Східного міжрегіонального управління ДПС по роботі з великими платниками податків, про визнання протиправними та скасування податкових повідомлень-рішень
<b>Опис:</b>							
<p>Приватне акціонерне товариство "Дніпровський крохмалепатоковий комбінат" (далі ПрАТ "Дніпровський КПК", позивач) звернулося до Дніпропетровського окружного адміністративного суду з позовом, в якому просить про визнання протиправними дій Східного міжрегіонального управління ДПС по роботі з великими платниками податків (далі - відповідач) щодо проведення перевірки на підставі наказу Офісу великих платників податків ДПС від 05.03.2020 року №322, за результатами якої складено Акт від 02.03.2021 року № 150/32-0007-01-02-11/00383372 "Про результати документальної позапланової виїзної перевірки ПрАТ "Дніпровський КПК" з питань дотримання вимог податкового законодавства України при визначенні по взаємовідносинах з ТОВ "СУ-СТРОЙ" (код ЄДРПОУ 34496850) за січень 2019 року, ТОВ "ІЗОЛМОНТАЖ" (код ЄДРПОУ 41814281) за лютий 2019 року, ТОВ "КАНГАРО-ГРУП" (код ЄДРПОУ 42247076) за січень, березень 2019 року, ТОВ "МЕТАЛУРГБУД" (код ЄДРПОУ 40058344) за липень, серпень 2019 року, ТОВ "БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ "НОВОБУД" (код ЄДРПОУ 36727029), за листопад 2019 року показників у декларації з податку на додану вартість за січень - березень, липень, серпень, листопад 2019 року або в наступних податкових періодах (місяцях), та показників фінансової звітності з їх відображенням у деклараціях з податку на прибуток підприємства за 2019 рік, або в наступних податкових періодах (роках) згідно з правилами податкового обліку".</p>							

В обґрунтування своїх вимог позивач зазначає, про протиправність проведення перевірки, оскільки відповідно до наказу №322 від 05.03.2020 р., перевірка повинна була проведена з 16.03.2020 р. тривалістю 13 робочих днів, рішення щодо поновлення чи продовження проведення перевірки в порушення норм ПК України відповідачем прийнято не було.

Також, позивач зазначає, що відповідачем прийняті податкові повідомлення-рішення на підставі хибних висновків акта перевірки від 02.03.2021 р. №150/32-0007-01-02-11/00383372.

Ухвалою суду від 20.08.2021 р. позовну заяву ПрАТ "Дніпровський КПК" прийнято до розгляду та відкрито провадження у справі, за правилами спрощеного позовного провадження без повідомлення (виклику) сторін та проведення судового засідання.

31.08.2021 р. від представника позивача до суду надійшла заява про зміну предмета позову, відповідно до якої позовні вимоги викладені наступним чином:

- визнати протиправним та скасувати податкове повідомлення-рішення від 24.03.2021 р. №00050320007 за формою "Р", за яким встановлено порушення п.44.1, п.44.2, ст.44, пп. 134.1.1, п.134.1, ст.134, пп.140.4.2, п.140.4 ст. 140, Податкового кодексу України (далі ПК України) та застосовано суму грошового зобов'язання у розмірі 707'596грн. 00коп. та штрафні санкції у розмірі 176'899грн. 00коп.

- визнати протиправним та скасувати податкове повідомлення-рішення від 24.03.2021 р. №00049320007 за формою "В4", за яким встановлено порушення п.192.1, ст.192, пп. "а" 198.1, абз. 1-3 п.198.2, абз. 1,2 п.198.3, ст.198, п.200.1 ст.200, абз в) п.200.4 ст.200 ПК України та застосовано суму грошового зобов'язання у розмірі 655182грн. 00коп.

Позивач підтримав попередні обґрунтування, що спірні податкові повідомлення-рішення Східного міжрегіонального управління ДПС по роботі з ВПП від 24.03.2021 р. №00050320007 та №00049320007р. є протиправними, оскільки прийняті на підставі хибних висновків акта перевірки від 02.03.2021 р. №150/32-0007-01-02-11/00383372. Вказує, що висновки акта перевірки від 02.03.2021 р. №150/32-0007-01-02-11/00383372 щодо недійсності правовідносин з контрагентами ТОВ "СУ-СТРОЙ", ТОВ "ІЗОЛМОНТАЖ", ТОВ "КАНГАРО-ГРУП", ТОВ "МЕТАЛУРГБУД", ТОВ "БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ "НОВОБУД", які ґрунтуються на нереальності правовідносин з вказаними контрагентами, є невірними, оскільки вони ґрунтуються на виключно на інформаційних даних АС "Податковий блок" та Єдиного реєстру податкових накладних, а не на достовірних даних. Позивач зазначає, що всі господарські операції з придбання, які вчинялися між позивачем та його контрагентами у період, що перевірявся, є реальними та підтверджуються первинними документами, тому позивач звернувся до суду з метою поновлення порушених його прав.

Ухвалою суду від 06.09.2021 р. прийнято до розгляду заяву позивача про зміну предмета позову та вирішено подальший розгляд справи здійснювати за правилами загального позовного провадження, призначено підготовче засідання.

Від відповідача надійшов відзив на позов, з урахуванням заяви про зміну предмета позову, за змістом якого заперечує проти задоволення позовних вимог, посилаючись на проведення перевірки з урахуванням мораторію на проведення перевірок, встановленого Законом України від 17.03.2020 р. №533 ІХ "Про внесення змін до ПКУ та інших законів України щодо підтримки платників податків на період здійснення заходів, спрямованих на запобігання виникнення і поширення коронавірусної хвороби (COVID-19)" та постанови Кабінету Міністрів України від 09.12.2020 р. №1236 "Про встановлення карантину та запровадження обмежувальних протіепідемічних заходів з метою запобігання поширенню та території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-COV-2".

Також, відповідачем зазначено, що в ході проведення документальної позапланової виїзної перевірки позивача з метою перевірки дотримання вимог податкового законодавства України по взаємовідносинах з ТОВ "СУ-СТРОЙ" за січень 2019р., ТОВ "ІЗОЛМОНТАЖ" за лютий 2019 р., ТОВ "КАНГАРО-ГРУП" за січень, березень 2019 р., ТОВ "МЕТАЛУРГБУД" за липень, серпень 2019 р., ТОВ "БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ "НОВОБУД" за листопад 2019 р. показників у декларації з податку на додану вартість за січень березень, липень, серпень, листопад 2019 р. або в наступних податкових періодах (місяцях), та показників фінансової звітності з їх

відображенням у деклараціях з податку на прибуток підприємств за 2019 р., або в наступних податкових періодах (роках) згідно з правилами податкового обліку, встановлені порушення норм Податкового кодексу України; Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність у в Україні"; Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 року №88; розділу I Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку, активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 року № 291, зареєстрованої у Міністерстві юстиції України 21.12.1999 року за № 893/4183; п.3.10, п.3.20 "Методичних рекомендацій щодо заповнення форм фінансової звітності", затверджених наказом Мінфіну від 28.03.2013 року №433, в результаті чого, встановлено заниження податку на прибуток, завищення суми податкового кредиту по взаємовідносинах з контрагентами, завищення від'ємного значення з податку на додану вартість, що зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду.

Відповідач зазначає, що проведеною перевіркою та зібраними даними не підтверджено реальність взаємовідносин між позивачем та контрагентами ТОВ "СУ-СТРОЙ", ТОВ "ІЗОЛМОНТАЖ", ТОВ "КАНГАРО-ГРУП", ТОВ "МЕТАЛУРГБУД", ТОВ "БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ "НОВОБУД". Окрім того, згідно аналізу інформації, що міститься в базах даних ДПС, контрагенти позивача не мали необхідних матеріальних, трудових ресурсів щоб виконувати обсяг робіт відповідно до укладених договорів. У зв'язку з чим просить суд відмовити в задоволенні позовних вимог в повному обсязі.

22.10.2021 представником відповідача засобами електронного зв'язку до суду були подані додаткові пояснення по справі.

23.10.2021 представником відповідача засобами електронного зв'язку до суду подано клопотання про залишення позову без розгляду.

Ухвалою суду від 25.10.2021 р. у задоволенні клопотання відповідача про залишення без розгляду позову ПрАТ "Дніпровський КПК" відмовлено.

03.11.2021 р. представником позивача подані письмові пояснення по справі.

Керуючись ст.ст.9, 72-77, 90, 139, 241-246, 250, 257,262, 263 Кодексу адміністративного судочинства України, суд,

#### ВИРІШИВ:

Адміністративний позов Приватного акціонерного товариства "Дніпровський крохмалепатоковий комбінат" до Східного міжрегіонального управління ДПС по роботі з великими платниками податків, про визнання протиправними та скасування податкових повідомлень-рішень задовольнити повністю.

Визнати протиправним та скасувати податкове повідомлення-рішення від 24.03.2021 року № 00050320007 за формою "Р", за яким встановлено порушення п.44.1, п.44.2. ст.44, п.п.134.1.1 п.134.1 ст.134, пп.140.4.2 п.140.4 ст.140 ПК України та застосовано суму грошового зобов'язання у розмірі 707'596грн.00коп. та штрафні санкції у розмірі 176'899грн.00коп.

Визнати протиправним та скасувати податкове повідомлення-рішення від 24.03.2021 року № 00049320007 за формою "В4", за яким встановлено порушення п.192.1 ст.192, пп."а" 198.1, абз.1-3 п.198.2 абз.1,2 п.198.3, ст.198, п.200.1 ст.200 абз. в) п.200.4 ст.200 ПК України та застосовано суму грошового зобов'язання у розмірі 655'182грн.00коп.

Стягнути за рахунок бюджетних асигнувань Східного міжрегіонального управління ДПС по роботі з великими платниками податків (49031, м.Дніпро, пр.Поля, 57, код ЄДРПОУ 43968079) на користь Приватного акціонерного товариства "Дніпровський крохмалепатоковий комбінат" (51650, Дніпропетровська обл., смт.Дніпровське, вул.Острівського, буд.11, код ЄДРПОУ 00383372) судовий збір у розмірі 22'700грн.00коп.

Рішення суду набирає законної сили відповідно до вимог статті 255 Кодексу адміністративного судочинства України та може бути оскаржене в строки, передбачені статтею 295 Кодексу адміністративного судочинства України.

Повний текст рішення суду складений 03.12.2021 року.							
2		Господарський суд Дніпропетровської області та Центральний апеляційний господарський суд	ТОВ "ФАЄР ПРОТЕКШН"	ПрАТ "ДНІПРОВСЬКИЙ КПК"	Відсутня	Про стягнення заборгованості у сумі 2 522 201,69 грн. за договором підяду	Рішення на користь ТОВ "Файер Протекшин" не набрало законної сили. Дата ухвалення рішення 29.11.2021
<b>Опис:</b>							
<p>Товариство з обмеженою відповідальністю "ФАЄР ПРОТЕКШН" звернулося до господарського суду з позовом до Приватного акціонерного товариства "ДНІПРОВСЬКИЙ КРОХМАЛЕПАТОКОВИЙ КОМБІНАТ" та просить суд стягнути 2 103 826,98грн. - боргу, 20 231,32грн. - 3% річних, 10 308,75грн. - інфляційних витрат, 387 834,64грн. - пені за договором підяду. Також позивач просить стягнути 15 000,00грн. - витрат на надання юридичних послуг та судовий збір.</p> <p>Суд ухвалив зобов'язати Товариство з обмеженою відповідальністю "ФАЄР ПРОТЕКШН" та Приватне акціонерне товариство "ДНІПРОВСЬКИЙ КРОХМАЛЕПАТОКОВИЙ КОМБІНАТ" надати доступ 12.05.2021 з 11:00 години до нежитлових приміщень з підлогою з полімерним покриттям за адресою: Дніпропетровська область, Верхньодніпровський район, смт. Дніпровське, вул. Олександра Островського, б. 9., забезпечити прибуття експерта, безперешкодний доступ до об'єктів дослідження та належні умови для його роботи; забезпечити за допомогою відповідного технічного персоналу та інструментарію виконання вирубок (шурфів) досліджуваної підлоги; забезпечити присутність при дослідженні всіх сторін (або їх законних представників).</p> <p>07.09.2021 через відділ документального забезпечення від ДНІПРОПЕТРОВСЬКОГО НАУКОВО-ДОСЛІДНОГО ІНСТИТУТУ СУДОВИХ ЕКСПЕРТИЗ МІНІСТЕРСТВА ЮСТИЦІЇ УКРАЇНИ разом із супровідним листом від 07.09.2021 за вих.№2692-20 отримано Висновок експерта за результатами проведення комісійної судової будівельно-технічної експертизи №2692-20 за матеріалами справи №904/842/20.</p> <p>З огляду на усунення обставин, що викликали зупинення провадження у справі №904/842/20, ухвалою від 13.09.2021 провадження у справі №904/842/20 поновлено; підготовче провадження призначено на 28.09.2021.</p> <p>15.09.2021 через систему "Електронний суд" позивачем сформовано заяву про участь у судовому засіданні в режимі відеоконференції. Ухвалою від 16.09.2021 клопотання позивача про участь у судовому засіданні в режимі режимі відеоконференції поза межами приміщення суду за допомогою програми EasyCon задоволено.</p> <p>15.09.2021 через систему "Електронний суд" позивачем сформовано клопотання про зміну розміру позовних вимог, яким просить стягнути з відповідача 2511087,84грн., з яких 2103826,98грн. основної заборгованості (513798,98грн. за виконані роботи та 1590028,00грн. за використані матеріали); 5187,82грн. пені; 135567,15грн. трьох процентів річних та 266505,89грн. інфляційних втрат. 05.10.2021 через систему "Електронний суд" позивачем сформовано клопотання про долучення доказів, які підтверджують направлення на адресу відповідача клопотання про зміну розміру позовних вимог та клопотання про відмову у задоволенні клопотання про призначення повторної і додаткової судової будівельно-технічної експертизи та експертизи матеріалів, речовин і виробів. 13.10.2021 через відділ документального забезпечення від відповідача надійшли заперечення від 13.10.2021 за вих.№б/н проти клопотання позивача про долучення доказів у справі №904/842/20, яким просить суд відмовити у задоволенні клопотання про долучення доказів та не приймати до розгляду у справі №904/842/20 неналежні та недопустимі копії документів позивача, які не підтверджують направлення на адресу відповідача клопотання про призначення повторної і додаткової судової будівельно-технічної експертизи та експертизи матеріалів, речовин і виробів. Ухвалою від 13.10.2021 у прийнятті заяви про зменшення позовних вимог позивача відмовлено.</p> <p>27.09.2021 через відділ документального забезпечення від відповідача надійшло клопотання від 24.09.2021 за вих.№б/н про призначення повторної та додаткової</p>							

комплексної судової будівельно-технічної експертизи та експертизи матеріалів, речовин та виробів у справі №904/842/20, яким просить суд відхилити висновок експерта №2692-20 та призначити повторну і додаткову комплексну судову будівельно-технічну експертизу та експертизу матеріалів, речовин та виробів у справі №904/842/20. 05.10.2021 через систему "Електронний суд" позивачем сформовано клопотання про відмову у задоволенні клопотання про призначення повторної і додаткової судової будівельно-технічної експертизи та експертизи матеріалів, речовин і виробів, яким просить суд клопотання відповідача залишити без задоволення. 13.10.2021 через відділ документального забезпечення від відповідача надійшли заперечення від 13.10.2021 за вих.№б/н проти доводів позивача з клопотанням про відмову у задоволенні клопотання у справі №904/842/20, якими просить відхилити доводи позивача про відмову у задоволенні клопотання відповідача про призначення повторної та додаткової комплексної судової будівельно-технічної експертизи та експертизи матеріалів, речовин та виробів у справі №904/842/20 та відхилити висновок експерта №2692-20. Ухвалою від 13.10.2021 у задоволенні клопотання відповідача про призначення повторної та додаткової комплексної судової будівельно-технічної експертизи та експертизи матеріалів, речовин та виробів по справі №904/842/20 відмовлено.

28.09.2021 через систему "Електронний суд" позивачем сформовано заяву про забезпечення позову, якою просить суд вжити заходів забезпечення позову шляхом накладення арешту на грошові кошти у розмірі 2537201,69грн. 28.09.2021 через відділ документального забезпечення від відповідача надійшли заперечення від 28.09.2021 за вих.№б/н відносно заяви позивача про забезпечення позову у справі №904/842/20. Ухвалою від 29.09.2021 заяву позивача про забезпечення позову повернуто.

Протокольною ухвалою від 28.09.2021 в судовому засіданні оголошено перерву до 13.10.2021.

11.10.2021 через систему "Електронний суд" позивачем сформовано заяву про забезпечення позову, якою просить суд вжити заходів забезпечення позову шляхом накладення арешту на грошові кошти у розмірі 2537201,69грн. 11.10.2021 через систему "Електронний суд" позивачем сформовано клопотання про долучення доказів, які підтверджують направлення на адресу відповідача заяви про забезпечення позову. 13.10.2021 через відділ документального забезпечення від відповідача надійшли заперечення від 13.10.2021 за вих.№б/н проти заяви позивача про забезпечення позову у справі №904/842/20, якими просить суд відмовити позивачу у задоволенні заяви про забезпечення позову. Ухвалою від 13.10.2021 у задоволенні заяви позивача про забезпечення позову відмовлено.

Ухвалою від 13.10.2021 підготовче провадження закрито та призначено судові засідання для розгляду справи по суті на 04.11.2021.

03.11.2021 через відділ документального забезпечення від відповідача надійшла заява від 03.11.2021 за вих.№б/н про виклик в судові засідання експертів у справі №904/842/20 для надання усних пояснень щодо їх висновку №7/19 від 12.12.2019, якою просить суд постановити ухвалу, якою викликати у судові засідання по справі №904/842/20 експертів для роз'яснення висновку №7/19 від 12.12.2019; оголосити висновок експертів №7/19 від 12.12.2019 в судовому засіданні по справі №904/842/20 під час дослідження письмових доказів; експертам, які проводили експертизу на замовлення відповідача та склали висновок №7/19 від 12.12.2019 пред'явити висновок експерта №2692-20 від 12.08.2021, який складено на виконання ухвали Господарського суду Дніпропетровської області від 09.06.2020. Ухвалою від 04.11.2021 у задоволенні заяви відповідача про виклик в судові засідання експертів у справі №904/842/20 для надання усних пояснень щодо їх висновку №7/19 від 12.12.2019 відмовлено.

Ухвалою від 04.11.2021 розгляд справи по суті відкладено на 29.11.2021.

25.11.2021 через відділ документального забезпечення від відповідача надійшла заява від 25.11.2021 за вих.№б/н про виклик в судові засідання експертів Шпирько Миколи Васильовича, Бондаренка Сергія Вадимовича, Сафонова Володимира Васильовича як спеціалістів у справі №904/842/20.

Керуючись статтями 2, 13, 73, 74, 86, 123, 129, 232, 233, 237, 238, 240-242 Господарського процесуального кодексу України, господарський суд, -

**ВИРІШИВ:**

Позовні вимоги задовольнити частково.

Стягнути з ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДНІПРОВСЬКИЙ КРОХМАЛЕПАТОКОВИЙ КОМБІНАТ" (Україна, 51650, Дніпропетровська обл., Верхньодніпровський р-н, селище міського типу Дніпровське, ВУЛИЦЯ ОЛЕКСАНДРА ОСТРОВСЬКОГО, будинок 11; Ідентифікаційний код 00383372) на користь ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФАЄР ПРОТЕКШН" (Україна, 01032, місто Київ, ВУЛИЦЯ ЖИЛЯНСЬКА, будинок 107, офіс 202; Ідентифікаційний код 37603956) 2103826,98грн. (два мільйони сто три тисячі вісімсот двадцять шість грн. 98 коп.) основної заборгованості; 387834,64грн. (триста вісімдесят сім тисяч вісімсот тридцять чотири грн. 64 коп.) пені; 19885,49грн. (дев'ятнадцять тисяч вісімсот вісімдесят п'ять грн. 49 коп.) трьох процентів річних; 10308,75грн. (десять тисяч триста вісім грн. 75 коп.) інфляційних втрат; 37829,25грн. (тридцять сім тисяч вісімсот двадцять дев'ять грн. 25 коп.) судового збору.

В частині стягнення 345,83грн. трьох процентів річних відмовити.

Стягнути з ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФАЄР ПРОТЕКШН" (Україна, 01032, місто Київ, ВУЛИЦЯ ЖИЛЯНСЬКА, будинок 107, офіс 202; Ідентифікаційний код 37603956) на користь Державного бюджету України (Отримувач коштів: ГУК у Дн-кій обл/Собор.р/ 22030101; Код отримувача (код за ЄДРПОУ): 37988155; Банк отримувача: Казначейство України (ел. адм. подат.); Код банку отримувача (МФО): 899998; Рахунок отримувача: UA198999980313171206083004629; Код класифікації доходів бюджету: 22030101; Призначення платежу: \*;101; \_\_\_\_\_ (код клієнта за ЄДРПОУ для юридичних осіб (доповнюється зліва нулями до восьми цифр, якщо значущих цифр менше 8), реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи (завжди має 10 цифр) або серія та номер паспорта громадянина України, в разі якщо платник через свої релігійні переконання відмовився від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків і має відповідну відмітку у паспорті); Судовий збір, за позовом \_\_\_\_\_ (ПІБ чи назва установи, організації позивача), Господарський суд Дніпропетровської області (назва суду, де розглядається справа)) 826,00грн. (вісімсот двадцять шість грн. 00 коп.) судового збору;

Накази видати після набрання судовим рішенням законної сили.

Рішення набирає законної сили після закінчення строку подання апеляційної скарги, якщо апеляційну скаргу не було подано. У разі подання апеляційної скарги судові рішення у справі набирають законної сили відповідно до статей 241, 284 Господарського процесуального кодексу України.

Рішення суду може бути оскаржено до Центрального апеляційного господарського суду протягом двадцяти днів з дня складення повного судового рішення.

Повне рішення складено 03.12.2021.

22.12.2021 на адресу Центрального апеляційного господарського суду через систему "Електронний суд" надійшла апеляційна скарга Приватного акціонерного товариства "ДНІПРОВСЬКИЙ КРОХМАЛЕПАТОКОВИЙ КОМБІНАТ" на рішення Господарського суду Дніпропетровської області від 03.12.2021 у даній справі.

Центральний апеляційний господарський суд УХВАЛИВ:

Відкласти вирішення питання щодо прийняття апеляційним господарським судом певного процесуального рішення з розгляду апеляційної скарги Приватного акціонерного товариства "ДНІПРОВСЬКИЙ КРОХМАЛЕПАТОКОВИЙ КОМБІНАТ" на рішення Господарського суду Дніпропетровської області від 03.12.2021 до надходження до Центрального апеляційного господарського суду матеріалів справи №904/842/20.

Доручити Господарському суду Дніпропетровської області надіслати до Центрального апеляційного господарського суду матеріали справи 904/842/20 за позовом Товариства з обмеженою відповідальністю "ФАЄР ПРОТЕКШН", м. Київ до Приватного акціонерного товариства "ДНІПРОВСЬКИЙ КРОХМАЛЕПАТОКОВИЙ КОМБІНАТ", смт. Дніпровське, Верходніпровський район, Дніпропетровська область про стягнення заборгованості у сумі 2 522 201,69 грн. за договором підряду.

Ухвала набирає законної сили з моменту її підписання судьями та не підлягає скарженню в касаційному порядку.

3		Господарський суд міста Києва	ТОВ "Інтерстарч Україна", ПрАТ	Антимонопольний комітет України	Відсутня	Про визнання недійсним рішення Антимонопольного	Триває судовий розгляд справи
---	--	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------	----------	---	-------------------------------

			"Дніпровський КПК", ПрАТ "Інтеркорн Корн Просесінг Індастрі"			комітету України від 21.12.2021	
<b>Опис:</b>							
<p>21 грудня 2021 року, Антимонопольний комітет України наклав штраф у загальному розмірі 283 624 500,00 (двісті вісімдесят три мільйони шістсот двадцять чотири тисячі п'ятсот) грн. на Групу компаній, до складу якої входить ПрАТ "ДНІПРОВСЬКИЙ КПК" (47 458 400,00 грн), ТОВ "ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА" (210 185 150,00 грн), ПрАТ "ІНТЕРКОРН" (25 980 950,00 грн) пов'язаних відносинами контролю через кінцевого бенефіціарного власника - Порошенко Олексія Петровича.</p> <p>Ухвалою про відкриття провадження у справі запропоновано відповідачу подати відзив на позовну заяву, а позивачам - відповідь на відзив . Встановити для додання розумний строк, але не менший ніж до припинення та скасування воєнного стану на території України.</p>							

## 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	694-р, 21.12.2021	Антимонопольний комітет України	Штраф	Емітенктом подані позовні вимоги до Господарського суду міста Києва Про визнання недійсним рішення Антимонопольного комітету України від 21.12.2021

### Опис:

1. Визнати, що протягом 2018 - 2020 років Група суб'єктів господарювання у складі товариства з обмеженою відповідальністю "ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА" (02090, м. Київ, вул. Алма-Атинська, буд. 8, ідентифікаційний код юридичної особи 38307757), приватного акціонерного товариства "ДНІПРОВСЬКИЙ КРОХМАЛЕПАТОКОВИЙ КОМБІНАТ" (51650, Дніпропетровська обл., Верхньодніпровський р-н, смт Дніпровське, вул. Олександра Островського, буд. 11, ідентифікаційний код юридичної особи 00383372), приватного акціонерного товариства "ІНТЕРКОРН КОРН ПРОСЕССІНГ ІНДАСТРІ" (49022, м. Дніпро, вул. Маршала Малиновського, 120, ідентифікаційний код юридичної особи 32616426) займала монопольне (домінуюче) становище на загальнодержавному ринку первинної реалізації патоки крохмальної кукурудзяної та глюкозних сиропів відповідно до частини першої статті 12 Закону України "Про захист економічної конкуренції".

2. Визнати, що Група суб'єктів господарювання у складі: товариства з обмеженою відповідальністю "ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА", приватного акціонерного товариства "ДНІПРОВСЬКИЙ КРОХМАЛЕПАТОКОВИЙ КОМБІНАТ", приватного акціонерного товариства "ІНТЕРКОРН КОРН ПРОСЕССІНГ ІНДАСТРІ" вчинила порушення законодавства про захист економічної конкуренції, передбаченого частиною першою статті 13 та пунктом 2 статті 50 Закону України "Про захист економічної конкуренції", у вигляді зловживання монопольним (домінуючим) становищем на загальнодержавному ринку 73 первинної реалізації патоки крохмальної кукурудзяної та глюкозних сиропів, що полягало у необґрунтованому підвищенні цін на патоку крохмальну кукурудзяну та глюкозні сиропи протягом квітня - червня 2018 року, лютого - березня 2019 року та в жовтні 2020 року, яке було б неможливим за умов існування значної конкуренції на ринку. 3. За порушення, зазначене в пункті 2 резолютивної частини цього рішення, накласти на Групу суб'єктів господарювання в особі:

3.1. Товариства з обмеженою відповідальністю "ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА" штраф у розмірі 105 092 575,00 (сто п'ять мільйонів дев'яносто дві тисячі п'ятсот сімдесят п'ять) гривень.

3.2. Приватного акціонерного товариства "ДНІПРОВСЬКИЙ КРОХМАЛЕПАТОКОВИЙ КОМБІНАТ" штраф у розмірі 23 729 200,00 (двадцять три мільйони сімсот двадцять дев'ять тисяч двісті) гривень.

3.3. Приватного акціонерного товариства "ІНТЕРКОРН КОРН ПРОСЕССІНГ ІНДАСТРІ" штраф у розмірі 12 990 475,00 (дванадцять мільйонів дев'яносто дев'яносто тисяч чотириста сімдесят п'ять) гривень.

4. Зобов'язати Групу суб'єктів господарювання у складі товариства з обмеженою відповідальністю "ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА", приватного акціонерного товариства "ДНІПРОВСЬКИЙ КРОХМАЛЕПАТОКОВИЙ КОМБІНАТ", приватного акціонерного товариства "ІНТЕРКОРН КОРН ПРОСЕССІНГ ІНДАСТРІ" у двомісячний строк з дати отримання рішення припинити порушення,



визначене в пункті 2 резолютивної частини цього рішення, про що повідомити Комітет у 5-денний строк.

5. Визнати, що Група суб'єктів господарювання у складі: товариства з обмеженою відповідальністю "ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА", приватного акціонерного товариства "ДНІПРОВСЬКИЙ КРОХМАЛЕПАТОКОВИЙ КОМБІНАТ", приватного акціонерного товариства "ІНТЕРКОРН КОРН ПРОЦЕСІНГ ІНДАСТРІ" вчинило порушення законодавства про захист економічної конкуренції, передбаченого пунктом 2 частини другої статті 13 та пунктом 2 статті 50 Закону України "Про захист економічної конкуренції", у вигляді зловживання монополюючим (домінуючим) становищем на загальнодержавному ринку первинної реалізації патоки крохмальної кукурудзяної та глюкозних сиропів, що полягало у встановленні протягом 2018 - 2020 років різних умов до рівнозначних угод із покупцями патоки крохмальної кукурудзяної та глюкозних сиропів без обґрунтованих причин.

6. За порушення, зазначені в пункті 5 резолютивної частини цього рішення, накласти на Групу суб'єктів господарювання в особі:

6.1. Товариства з обмеженою відповідальністю "ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА" штраф у розмірі 105 092 575,00 (сто п'ять мільйонів дев'яносто дві тисячі п'ятсот сімдесят п'ять) гривень.

6.2. Приватного акціонерного товариства "ДНІПРОВСЬКИЙ КРОХМАЛЕПАТОКОВИЙ КОМБІНАТ" штраф у розмірі 23 729 200,00 (двадцять три мільйони сімсот двадцять дев'ять тисяч двісті) гривень.

6.3. Приватного акціонерного товариства "ІНТЕРКОРН КОРН ПРОЦЕСІНГ ІНДАСТРІ" штраф у розмірі 12 990 475,00 (дванадцять мільйонів дев'ятсот дев'яносто тисяч чотириста сімдесят п'ять) гривень.

7. Зобов'язати Групу суб'єктів господарювання у складі товариства з обмеженою відповідальністю "ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА", приватного акціонерного товариства "ДНІПРОВСЬКИЙ КРОХМАЛЕПАТОКОВИЙ КОМБІНАТ", приватного акціонерного товариства "ІНТЕРКОРН КОРН ПРОЦЕСІНГ ІНДАСТРІ" у двомісячний строк з дати отримання рішення припинити порушення, визначені в пункті 5 резолютивної частини цього рішення, про що повідомити Антимонопольний комітет України у 5-денний строк.

Штраф підлягає сплаті у двомісячний строк з дня одержання цього рішення.

Відповідно до частини восьмої статті 56 Закону України "Про захист економічної конкуренції" протягом п'яти днів з дня сплати штрафу суб'єкт господарювання зобов'язаний надіслати до Антимонопольного комітету України документи, що підтверджують сплату штрафу.

Рішення може бути оскаржене до господарського суду міста Києва у двомісячний строк з дати його одержання.

## 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.

Протягом 2021 року істотних змін у організаційній структурі не відбувалося.

Станом на 31.12.2021 року до організаційної структури входили:

3 підпорядкуванням директору операційному:

- менеджер з логістики (транспортний цех, склад готової продукції, відділ логістики, центральний склад);
- служба контролю якості;

- головний технолог;
- головний інженер (технічні служби);
- виробничий відділ;
- виробничі цехи (сировини, крохмальний, модифікації, патоки і глюкози, кормів та олії).

З підпорядкуванням генеральному директору:

- директор фінансовий (планово-економічний відділ, бухгалтерія, відділ інформаційних технологій);
- менеджер з персоналу (відділ кадрів);
- відділ матеріально-технічного постачання;
- служба з безпеки (служба цивільного захисту та пожежної безпеки);
- відділ охорони праці;
- адміністративний відділ.

**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 кількість штатних працівників облікового складу в 2021 році становила 744 особи. Позаштатні працівники, особи, які працюють за сумісництвом, працівники, які працювали на умовах неповного робочого часу (дня, тижня) у звітному періоді склали 12 чоловік (працюють за сумісництвом).

Фонд оплати праці за 2021 рік склав 136 665 тис. грн. Фонд оплати праці зріс порівняно з попереднім роком на 17 938,4 тис. грн у зв'язку з підвищенням рівня заробітної плати в середньому по галузі. Середня заробітна плата працівників Емітента у 2021 році становила 15 162 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 звітної 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 звітної періоду Емітент не проводив спільної діяльності з іншими підприємствами, організаціями, установами.

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

Протягом звітної 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 31.12.2021 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 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 31.12.2021, 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 94,5% чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг). Обсяг виробництва крохмалепатокової продукції, виробленої з власної сировини, становить 6,1 тис. тн (5,5%) чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).

Загальна сума експорту Емітента у 2021 році склала 54 250,0 тис. грн

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 - імпортується.

Динаміка виробництва даних видів крохмалю значно залежить від обсягів пропозиції місцевих сировинних ресурсів - кукурудзи. У 2021 році, аграріям вдалось зібрати врожаю близько 40 млн. тон, більше у порівнянні із 2020 роком, коли було зібрано 30 млн тон. Не зважаючи на збільшення врожаю відбулося незначне зростання цін на сировину (зерно кукурудзи) - основний компонент процесу виробництва крохмалю. 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.

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, 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**

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.

2020 рік - завершена реконструкція цеху сировини з встановленням нового обладнання (зернокомплекс); реконструкція цеха кормів та олії з встановлення нового обладнання; технічне переоснащення дільниці замочування зерна кукурудзи в крохмальному цеху.

2021 рік - завершена реконструкція цеху патоки і глюкози з установкою обладнання для сушки патоки

Протягом наступних років планується продовжити розпочате нове будівництво ділянки сушіння 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 не перебувають основні засоби під забезпечення позик.

Первісна вартість основних засобів на кінець 2021 року становила 2 768 815 тис. грн, ступінь зносу - 34,4 %. Сума нарахованого зносу за 2021 рік становила 951 635 тис. грн.

Емітент, фінансує придбання основних засобів переважно за рахунок власних коштів. За 2021 рік капітальні інвестиції у придбання та поліпшення необоротних активів склали 168 991 тис. грн, у тому числі капітальне будівництво - 75 793 тис. грн.

### **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 2023 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. Протягом 2021 року, Емітентом були погашені всі кредитні зобов'язання перед банківськими установами, включаючи платежі за нарахованими відсотками.

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

**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)**

В 2021 році витрати на дослідження та розробки склали 6 031 тис. грн. На 2022 р. заплановані аналогічні суми витрат.

Дослідження та розробки спрямовані на:

- роботи з синтезу модифікованих окиснених крохмалів та дослідження їх властивостей, 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.

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

В 2021 році витрати на дослідження та розробки склали 6 031 тис. грн. На 2022 р. заплановані аналогічні суми витрат.

Дослідження та розробки спрямовані на:

- роботи з синтезу модифікованих окиснених крохмалів та дослідження їх властивостей, 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 2021 рік - чистий збиток в розмірі 19 576 тис. грн, за результатами роботи в 2020 році чистий збиток склав 5 042 тис.грн, який збільшився порівняно з 2019 роком на 288,3 %.

Основними причинами зменшення прибутку (отримання збитку) стали:

- зниження рентабельності продажів до 7,5 % (у 2019 році даний показник становив 13%), тобто темпи зростання собівартості реалізації перевищували темпи зростання чистого доходу; основні причини зазначеної тенденції - зростання витрат на оплату праці, вартості енергоносіїв, а також зростання амортизаційних відрахувань через масштабні капітальні інвестиції Емітента, здійснені у 2019-2020 роках;
- зростання інших операційних витрат, а саме, отримані збитки від операційної курсової різниці у сумі 396 тис. грн, в 2020 році прибуток від операційної курсової різниці складав - 3 351 тис. грн; витрати на списання сумнівних та безнадійних боргів в 2021 році склали 3 767 тис. грн (в 2020 році витрати відсутні);
- зростання вартості основної сировини (зерно кукурудзи).

Керівництво приймає заходи щодо зменшення витрат та розширення асортименту продукцій та планує залишатися 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 2021 року знизилися основні показники ліквідності Емітента:

- коефіцієнт швидкої ліквідності знизився з 0,191 до 0,186;
- коефіцієнт поточної ліквідності знизився з 0,315 до 0,311;
- 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.

Слід зазначити, що показники фінансової стабільності Емітента, а саме коефіцієнт фінансової автономії, що характеризує фінансову незалежність Емітента від зовнішніх джерел фінансування та визначається як відношення суми власного капіталу до суми активів дещо зменшився. Нормативними для даного показника вважаються значення більше 0,5, однак фактичне значення на 31.12.2021 становило 0,1801 (роком раніше 0,1994). Отримане значення даного показника на 31.12.2021 свідчило про те, що активи Емітента лише на 18,01% сформовані за рахунок власних джерел. Втім, враховуючи, що значна частина залучених коштів (близько 2,292 з 2,423 млрд грн зобов'язань) була надана пов'язаними особами, фінансова автономія Емітента знаходиться на достатньому рівні.

Також протягом 2021 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 і вище, фактичне значення на 31.12.2021 -3,11 (роком раніше -2,7229). 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 Скрипник Оксана Олександрівна
Дирекція	До складу Дирекції входять три особи: Генеральний директор, член Дирекції - головний бухгалтер, член Дирекції - головний енергетик	Генеральний директор 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	Майстренко Олександр Володимирович	1965	Вища	38	Приватне акціонерне товариство "Дніпровський крохмалепатоковий комбінат", 00383372, Генеральний директор	27.05.2021, 1 (один) рік
1	<p><b>Опис:</b> 27.05.2020 Наглядовою радою Емітента прийнято рішення про обрання Майстренка О. В. на посаду генерального директора з 28.05.2020 терміном на 1 рік.</p> <p>20.05.2021р. Наглядовою Радою Емітента прийнято рішення про переобрання Майстренка О.В. на посаду Генерального Директора Товариства на новий термін повноважень строком на 1(один) рік, починаючи з 27.05.2021 року.</p> <p>Загальний стаж роботи - 38 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>						
2	Член Дирекції - головний бухгалтер	Цимбал Тамара Григорівна	1963	Вища	43	Приватне акціонерне товариство "Дніпровський крохмалепатоковий комбінат", 00383372, Заступник головного бухгалтера	17.03.2021, 1 (один) рік
2	<p><b>Опис:</b> 12.03.2020 р. Наглядовою радою Емітента прийняте рішення про обрання Цимбал Т. Г. на посаду члена Дирекції терміном на 1 рік.</p> <p>17.03.2021 р. 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 - 43 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	42	Приватне акціонерне товариство "Дніпровський крохмалепатоковий комбінат", 00383372, Заступник головного енергетика	17.03.2021, 1 (один) рік
3	<p><b>Опис:</b> 12.03.2020р. Наглядовою радою Емітента прийняте рішення про обрання Хрієнка В. М. на посаду члена Дирекції терміном на 1 рік. 17.03.2021р. 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 - 42 рік. 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> <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.</p>						
4	Голова Наглядової ради - представник акціонера	Переверзева Тетяна Миколаївна	1976	Вища	23	Товариство з обмеженою відповідальністю "Інтерстарч Україна", 38307757,	28.12.2020, 3 (три) роки

						Директор фінансовий	
<p><b>Опис:</b>  28.12.2020р. позачерговими загальними зборами акціонерів Емітента прийнято рішення про переобрання Переверзєвої Т. М. до членів Наглядової Ради терміном на 3 роки. 31.12.2020р. Рішенням Наглядової ради Товариства прийнято рішення про обрання Переверзєвої 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 - 23 роки. Інші посади, які особа обіймала протягом останніх п'яти років: ТОВ "Інтерстарч Україна", директор фінансовий.</p> <p>Переверзєва Т. М. не володіє акціями емітента. Переверзєва 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</p>							
	Член Наглядової ради - акціонер	Вдовиченко Олександр Григорович	1967	Вища	38	Товариство з обмеженою відповідальністю "Інтерстарч Україна", 38307757, Комерційний директор	28.12.2020, 3 (три) роки
5	<p><b>Опис:</b>  28.12.2020 черговими загальними зборами акціонерів Емітента прийнято рішення про переобрання Вдовиченка О. Г до членів Наглядової Ради терміном на 3 роки.</p> <p>Виконання функцій члена Наглядової ради здійснює на платній основі відповідно до договору. Особа непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.</p> <p>Загальний стаж роботи - 38 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>						

Вдовиченко О. Г. є акціонером, володіє 246 простими іменними акціями загальною номінальною вартістю 61,50 грн, що становить 0,00005% статутного капіталу Емітента.							
6	Член Наглядової ради - представник акціонера	Скрипник Оксана Олександрівна	1977	Вища	25	Товариство з обмеженою відповідальністю "Торговий дім "Інтерстарч Україна", 37847777, Економіст з фінансової роботи	28.12.2020, 3 (три) роки
	<p><b>Опис:</b> 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>28.12.2020 черговими загальними зборами акціонерів Емітента прийнято рішення про переобрання Скрипник О.О. до членів Наглядової Ради терміном на 3 роки</p> <p>Виконання функцій члена Наглядової ради здійснює на платній основі відповідно до договору. Особа непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.</p> <p>Загальний стаж роботи - 25 років. 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). Скрипник О.О. не володіє акціями емітента, є представником акціонера емітента - ТОВ "Прайм Інвестментс" (ІКЮО 43191318, місцезнаходження: 04176, м. Київ, вул. Електриків, 29-А).</p>						
7	Голова Ревізійної комісії	Пухова Людмила Олександрівна	1971	Вища	26	Товариство з обмеженою відповідальністю "Інтерстарч Україна", 38307757, Заступник головного бухгалтера	28.12.2020, 3 (три) роки
	<p><b>Опис:</b> 28.12.2020 загальними зборами акціонерів Емітента прийнято рішення про переобрання Пухової Л. О. до членів ревізійної комісії терміном на 3 (три) роки.</p> <p>31.12.2020р. на засіданні Ревізійної комісії Пухова Л. О. обрана Головою ревізійної комісії. Особа непогашеної судимості за корисливі та посадові</p>						

	злочини не має. Виконання функцій Голови Ревізійної комісії здійснює на безоплатній основі.						
	Загальний стаж роботи - 26 років Інші посади, які особа обіймала протягом останніх п'яти років: заступник головного бухгалтера ТОВ "Інтерстарч Україна", головний бухгалтер ТОВ "Інтерстарч Україна", голова Ревізійної комісії ПрАТ "Дніпровський КПК". Протягом звітної 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.						
	Член Ревізійної комісії	Васькіна Ольга Григорівна	1975	Середньо-спеціальна	29	Товариство з обмеженою відповідальністю "Торговий дім "Інтерстарч Україна", 37847777, Економіст з планування	28.12.2020, 3 (три) роки
8	<p><b>Опис:</b> 28.12.2020 загальними зборами акціонерів Емітента прийнято рішення про переобрання Васькіної О.Г. до членів ревізійної комісії терміном на 3 (три) роки.</p> <p>Особа непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Виконання функцій члена Ревізійної комісії здійснює на безоплатній основі.</p> <p>Загальний стаж роботи - 29 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	33	Приватне акціонерне товариство "Дніпровський крохмалепатоковий комбінат", 00383372, Начальник адміністративного відділу	28.12.2020, 3 (три) роки
9	<p><b>Опис:</b> 28.12.2020 загальними зборами акціонерів Емітента прийнято рішення про переобрання Діхтяра В.Л. до членів ревізійної комісії терміном на 3 (три) роки.</p> <p>Особа непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Виконання функцій члена Ревізійної комісії здійснює на безоплатній основі.</p>						



	<p>Загальний стаж роботи - 33 роки. 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 звітного 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>
--	--

## 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 (з 27.05.2021р)	Майстренко Олександр Володимирович	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
Голова Наглядової ради - представник акціонера	Скрипник Оксана Олександрівна	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

## VI. Інформація про засновників та/або учасників емітента та відсоток акцій (часток, паїв)

Найменування юридичної особи засновника та/або учасника	Ідентифікаційний код юридичної особи засновника та/або учасника	Місцезнаходження	Відсоток акцій (часток, паїв), які належать засновнику та/або учаснику (від загальної кількості)
ТОВ "ПРАЙМ ІНВЕСТМЕНТС"	43191318	04176, м. Київ, вул. Електриків, буд. 29А	98,823434
Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи			Відсоток акцій (часток, паїв), які належать засновнику та/або учаснику (від загальної кількості)
711			1,176566
Усього			100

## 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.

Ведуться роботи по розширенню сортаменту за рахунок випуску нових видів продукції з використанням результатів проведених досліджень та розробок та розширення виробництва.

В 2020 році витрати на дослідження та розробки склали 6 031 тис. грн, які були спрямовані на:

- роботи з синтезу модифікованих окиснених крохмалів та дослідження їх властивостей, 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.

### 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 ділянки рафінації цеху кормів та олії.

2010 рік - введено в експлуатацію маслоцех.

2011 рік - з метою модернізації виробництва, придбані та введені в експлуатацію змішувачі глютена 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.

2020 рік - завершена реконструкції цеху сировини з встановленням нового обладнання (зернокомплекс); реконструкція цеха кормів та олії з встановлення нового обладнання; технічне переоснащення дільниці замочування зерна кукурудзи в крохмальному цеху.

2021 рік - завершена реконструкція цеху патоки і глюкози з установкою обладнання для сушки патоки

Протягом наступних років планується продовжити розпочате нове будівництво ділянки сушіння патоки, проект з переведення газового котла ТС-35 на тверде паливо з установкою електрофільтрів для спалювання біопалива.

### **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 2021 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.

#### **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	27.04.2021	
Кворум зборів	99,7	
Опис	<p>Питання, що розглядались на загальних зборах 27.04.2021р.:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>Обрання персонального складу Лічильної комісії загальних зборів, прийняття рішення про припинення повноважень Лічильної комісії загальних зборів.</li><li>Про надання повноважень Голові та Секретарю загальних зборів підписати протокол річних загальних зборів акціонерів.</li><li>Звіт Дирекції Товариства за 2020 рік та прийняття рішення за наслідками його розгляду.</li><li>Звіт Наглядової ради Товариства за 2020 рік та прийняття рішення за наслідками його розгляду.</li><li>Звіт Ревізійної комісії Товариства за 2020 рік та прийняття рішення за наслідками його розгляду. Затвердження висновків Ревізійної комісії Товариства за підсумками перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства за результатами 2020 року.</li><li>Розгляд висновків зовнішнього аудиту та затвердження заходів за результатами його розгляду.</li><li>Затвердження річного звіту та річної фінансової звітності Товариства за 2020 рік.</li><li>Затвердження порядку розподілу збитків Товариства за 2020 рік, з урахуванням вимог, передбачених законом.</li><li>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.</li><li>Схвалення та погодження рішення Наглядової ради Товариства щодо призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства.</li></ol> <p>Пропозицій щодо змін або доповнень до Порядку денного не надходило.</p>	

Результати розгляду питань Порядку денного:

З питання порядку денного №1 прийняте рішення:

Обрати Лічильну комісію у складі:

1.Тюпа М.М. - Голова лічильної комісії.

2.Ушакова Т.І. - член лічильної комісії.

3.Чуйко Н.А. - член лічильної комісії.

Припинити повноваження членів лічильної комісії з моменту закриття загальних зборів акціонерів Товариства.

З питання порядку денного №2 прийняте рішення:

Надати повноваження Голові річних загальних зборів акціонерів та Секретарю річних загальних зборів акціонерів, призначених рішенням Наглядової ради Товариства відповідно до вимог Статуту, підписати протокол річних загальних зборів акціонерів.

З питання порядку денного №3 прийняте рішення:

Затвердити звіт Дирекції Товариства за 2020 рік. Визнати роботу Дирекції у 2020 р. задовільною.

З питання порядку денного №4 прийняте рішення:

Затвердити звіт Наглядової ради Товариства за 2020 рік. Визнати роботу Наглядової ради у 2020 р. задовільною.

З питання порядку денного №5 прийняте рішення:

Затвердити звіт Ревізійної комісії Товариства за 2020 рік та висновки Ревізійної комісії Товариства за підсумками перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства за результатами 2020 року. Визнати роботу Ревізійної комісії у 2020 р. задовільною.

З питання порядку денного №6 прийняте рішення:Затвердити звіти та висновки Аудиторської фірми - ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ". Затвердити заходи за результатами розгляду звітів та висновків Аудиторської фірми - ТОВ "КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ".

З питання порядку денного №7 прийняте рішення:Затвердити річний звіт та річну фінансову звітність Товариства за 2020 рік.

З питання порядку денного №8 прийняте рішення:Покрити збиток Товариства,

	<p>отриманий у 2020 р. у розмірі 3 989 тис. грн., за рахунок прибутку майбутніх періодів.</p> <p>З питання порядку денного №9 прийняте рішення: 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 відсотків 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 (одного) року з дати прийняття такого рішення (з дня проведення даних загальних зборів акціонерів). Надати повноваження Генеральному Директору та членам Дирекції Товариства протягом 1 (одного) 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, з правом видачі відповідної довіреності уповноваженим особам.</p> <p>З питання порядку денного №10 прийняте рішення: Схвалити та погодити рішення Наглядової ради Товариства щодо призначення суб'єктом аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства аудиторську компанію - ТОВ "КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ" (код 31586485).</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 голосуючих 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)		

**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 непроведення чергових загальних зборів зазначається причина їх непроведення	д/в
---	-----

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

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

**Склад наглядової ради (за наявності)**

Персональний склад	Незалежний член	Залежний член	Функціональні обов'язки члена наглядової ради
--------------------	-----------------	---------------	---

наглядової ради	наглядової ради	наглядової ради	
<p>Переверзєва Тетяна Миколаївна</p>		<p>Х</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"> <li>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.</li> <li>2. Керуватися у своїй діяльності чинним законодавством України, Статутом, Положенням про Наглядову раду, іншими внутрішніми документами Товариства</li> <li>3. Виконувати рішення, прийняті Загальними зборами та Наглядовою радою</li> <li>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</li> <li>5. Дотримуватися встановлених у Товаристві правил та процедур щодо вчинення правочинів.</li> <li>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.</li> <li>7. Своєчасно надавати Загальним зборам, Наглядовій раді повну і точну інформацію про діяльність та фінансовий стан</li> </ol>

			<p>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>
Вдовиченко Олександр Григорович		X	<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"> <li>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.</li> <li>2. Керуватися у своїй діяльності чинним законодавством України, Статутом, Положенням про Наглядову раду, іншими внутрішніми документами Товариства</li> <li>3. Виконувати рішення, прийняті Загальними зборами та Наглядовою радою</li> <li>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</li> <li>5. Дотримуватися встановлених у Товаристві правил та процедур щодо вчинення</li> </ol>

			<p>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>
Скрипник Оксана Олександрівна		Х	<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 Наглядовою 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</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**

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.

У 2021 році на засіданнях Наглядової ради були ухвалені наступні рішення:

- про проведення річних загальних зборів акціонерів дистанційно, про дату, час та місце їх проведення, час та місце проведення реєстрації акціонерів для участі у загальних зборах;
- про затвердження тексту Повідомлення про проведення річних дистанційних Загальних Зборів акціонерів;
- щодо дати складання переліку акціонерів, які мають бути повідомлені про проведення річних загальних зборів;
- щодо способу надсилання акціонерам повідомлення про проведення 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 загальних зборів;
- щодо призначення особи, відповідальної за ознайомлення акціонерів з документами щодо питань проекту порядку денного загальних зборів;

	<p>- щодо призначення реєстраційної комісії загальних зборів;</p> <p>- про обрання Голови та Секретаря загальних зборів акціонерів;</p> <p>- -про переобрання(обрання) членів Дирекції Товариства на новий термін повноважень;</p> <p>-про надання дозволу на знос будівель та споруд;</p> <p>-розгляд проектів договорів що потребували погодження з Наглядовою радою та надання дозволу на їх підписання;</p> <p>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 зазначати процедури, що застосовуються при прийнятті нею рішень, включаючи зазначення того, як діяльність Наглядової ради зумовила зміни у фінансово-господарській діяльності Товариства.</p>
--	--

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

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

<b>Чи проведені засідання комітетів наглядової ради, загальний опис прийнятих на них рішень</b>	Комітети в складі Наглядової ради не створювались.
<b>У разі проведення оцінки</b>	Комітети в складі Наглядової ради не створювались.

<b>роботи комітетів зазначається інформація щодо їх компетентності та ефективності</b>	
--	--

### **Інформація про діяльність наглядової ради та оцінка її роботи**

<b>Оцінка роботи наглядової ради</b>	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 члени Наглядової ради (Вдовиченко Олександр Григорович та	

Скрипник Оксана олександрівна) не отримували винагороду.

### Склад виконавчого органу

<b>Персональний склад виконавчого органу</b>	<b>Функціональні обов'язки члена виконавчого органу</b>
Майстренко Олександр Володимирович Генеральний директор	<p>Генеральний директор керує роботою Дирекції Товариства, а саме:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1) здійснює оперативне керівництво всією поточною діяльністю Товариства, філій, представництв, всіх структурних підрозділів, відповідно до рішень Загальних зборів, Наглядової ради Товариства та Дирекції Товариства;</li><li>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;</li><li>3) розпоряджається майном Товариства, включаючи кошти, з урахуванням обмежень, встановлених Статутом;</li><li>4) без довіреності діє від імені Товариства, представляє його в усіх українських та іноземних установах, підприємствах і організаціях;</li><li>5) укладає різного роду угоди та інші юридичні акти в межах своїх повноважень, видає довіреності, відкриває в банках поточні та інші рахунки Товариства;</li><li>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 укладати угоди (в тому числі й зовнішньоекономічні) з однією і тією ж фірмою у розмірі, що сукупно перевищує 2 млн грн;</li><li>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;</li><li>8) вирішує питання збереження та ефективного використання майна Товариства;</li></ol>

- 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; встановлює умови оплати праці;
- 20) застосовує до працівників заходи заохочення і стягнення;
- 21) направляє працівників Товариства у відрядження на інші підприємства та організації;
- 22) бере участь у реалізації планів та заходів щодо навчання персоналу Товариства;
- 23) налагоджує юридичне, економічне, бухгалтерське та інформаційне забезпечення діяльності Товариства;
- 24) організує підготовку матеріалів і пропозицій для розгляду Загальними зборами та Наглядовою радою Товариства;
- 25) звітує перед Загальними зборами та Наглядовою радою Товариства з питань діяльності Дирекції Товариства;
- 26) забезпечує виконання заходів з охорони праці;

	<p>27) забезпечує виконання заходів протипожежної безпеки;</p> <p>28) організує виконання екологічних програм;</p> <p>29) здійснює інші дії, необхідні для досягнення мети діяльності Товариство в межах своєї компетенції.</p>
<p>Цимбал Тамара Григорівна, Член Дирекції - головний бухгалтер</p>	<p>До функціональних обов'язків Члена дирекції - головного бухгалтера належить:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) вирішення питань, пов'язаних з організацією фінансування та кредитування, розрахунків, обліку та звітності, оплати праці працівників Товариства, питань щодо ефективного витрачання коштів;</li> <li>2) участь у розробці заходів по основних напрямках діяльності Товариства, визначених Загальними зборами Товариства та Наглядовою Радою Товариства;</li> <li>3) участь у розробці оперативних планів діяльності Товариства та ін.</li> </ol> <p>Посадові обов'язки:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- забезпечення дотримання встановлених єдиних методологічних засад бухгалтерського обліку, складання і подання у встановлені строки фінансової звітності;</li> <li>- організація контролю за відображенням на рахунках бухгалтерського обліку всіх господарських операцій.</li> </ul>
<p>Хрієнко Віктор Михайлович, Член Дирекції - головний енергетик</p>	<p>До функціональних обов'язків Члена дирекції - головного енергетика належить:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) організація виконання рішень Загальних зборів акціонерів: участь у розробці заходів по основних напрямках діяльності Товариства, визначених Загальними зборами акціонерів та Наглядовою Радою Товариства;</li> <li>2) участь у розробці та затвердженні оперативних планів Товариства;</li> <li>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.</li> </ol>

--	--

<p><b>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</b></p>	<p>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 Емітента.</p>
---	---

<p><b>Оцінка роботи виконавчого органу</b></p>	<p>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.</p>
--	--

## 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) ні**

**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	ні	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) ні**

**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)		

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	4 542 688	Право участі та голосування за акціями обмежено згідно пункту 10	13.10.2014

		розділу VI Закону України "Про депозитарну систему України".	
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 вироком чи рішенням суду, яким його засуджено до покарання, що виключає можливість виконання обов'язків члена Наглядової ради;
- 4) в разі смерті, визнання його недієздатним, обмежено дієздатним, безвісно відсутнім, померлим;
- 5) у разі отримання Товариством письмового повідомлення про заміну члена Наглядової ради, який є представником акціонера;
- 6) у разі отримання Товариством письмового повідомлення від члена Наглядової ради - незалежного директора щодо невідповідності вимогам щодо незалежності, встановлених чинним законодавством України.

Члени Дирекції обираються Наглядовою радою Товариства строком на 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**

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

**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, 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
<b>Усього</b>			511 086 378	98,823434	511 086 378	0

## X. Структура капіталу

Тип та/або клас акцій	Кількість акцій (шт.)	Номінальна вартість (грн)	Права та обов'язки	Наявність публічної пропозиції та/або допуску до торгів на фондовій біржі в частині включення до біржового реєстру
Акції прості іменні	517 171 236	0,25	<p>Відповідно до Статуту Товариства кожною простою акцією Товариства її власнику-акціонеру надається однакова сукупність прав, включаючи права на:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) участь в управлінні Товариством;</li> <li>2) отримання дивідендів;</li> <li>3) отримання у разі ліквідації Товариства частини його майна або вартості частини майна Товариства;</li> <li>4) отримання інформації про господарську діяльність Товариства;</li> <li>5) відчуження належних їм акцій без згоди інших акціонерів та Товариства.</li> </ol> <p>Акціонери Товариства зобов'язані:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) дотримуватися вимог Статуту, інших внутрішніх документів Товариства;</li> <li>2) виконувати рішення Загальних зборів, інших органів Товариства;</li> <li>3) виконувати свої зобов'язання перед Товариством, у тому числі пов'язані з майновою участю;</li> <li>4) оплачувати акції у розмірі, в порядку та засобами, що передбачені чинним законодавством України та договором купівлі-продажу акцій;</li> <li>5) не розголошувати комерційну таємницю та конфіденційну інформацію про діяльність Товариства.</li> </ol>	<p>Публічна пропозиція акцій відсутня. Допуску до торгів на фондовій біржі в частині включення до біржового реєстру протягом звітного періоду не було.</p>

<b>Примітки:</b>				
<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	Документарні 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:	2 090 956	2 223 924	0	0	2 090 956	2 223 924
будівлі та споруди	763 687	813 908	0	0	763 687	813 908
машини та обладнання	883 643	965 725	0	0	883 643	965 725
транспортні засоби	16 375	12 326	0	0	16 375	12 326
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інші	427 251	431 965	0	0	427 251	431 965
2. Невиробничого призначення:	2 221	2 035	0	0	2 221	2 035
будівлі та споруди	2 184	2 025	0	0	2 184	2 025
машини та обладнання	3	1	0	0	3	1
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	34	9	0	0	34	9
Усього	2 093 177	2 225 959	0	0	2 093 177	2 225 959
Опис	<p>Основні засоби за кожною основною групою використовуються за своїм прямим призначенням.</p> <p>Первісна вартість основних засобів на кінець 2021 року становила 2 786 815 тис. грн, ступінь зносу - 34%. Сума нарахованого зносу за 2021 рік становила 163 798 тис. грн. Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів склала 141 082 тис. грн.</p> <p>Основні засоби не виробничого призначення складаються з будівлі та обладнання гуртожитку.</p> <p>Станом на кінець 2021 року у заставі основні засоби не перебувають.</p> <p>Емітент, переважно, фінансує придбання основних засобів за рахунок власних коштів. За 2021 рік капітальні інвестиції у придбання та поліпшення необоротних активів склали 236 103 тис. грн, у тому числі капітальне будівництво - 75 793 тис. грн.</p> <p>З метою підвищення енергоефективності Емітента, підвищення якості</p>					

	<p>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)	536 670	556 246
Статутний капітал (тис.грн)	129 293	129 293
Скоригований статутний капітал (тис.грн)	129 293	129 293
<b>Опис</b>	<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"> <li>- необоротні активи;</li> <li>- оборотні активи.</li> </ul> <p>До складу зобов'язань, що приймаються до розрахунку, включаються:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- довгострокові зобов'язання;</li> <li>- поточні зобов'язання.</li> </ul> <p>Визначення вартості чистих активів проводиться за формулою: Чисті активи = активи - зобов'язання.</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.
<b>Висновок</b>	Вартість чистих активів станом на 31.12.2021 складала 536 670 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.

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

Види зобов'язань	Дата виникнення	Непогашена частина боргу (тис. грн)	Відсоток за користування коштами (відсоток річних)	Дата погашення
Кредити банку	X	0	X	X
у тому числі:				
Зобов'язання за цінними паперами	X	0	X	X
у тому числі:				
за облігаціями (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за вексями (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	66 540	X	X
Фінансова допомога на зворотній основі	X	411 283	X	X
Інші зобов'язання та забезпечення	X	1 965 018	X	X
Усього зобов'язань та забезпечень	X	2 442 841	X	X
Опис	Станом на 31.12.2021 Емітент не мав зобов'язань за цінними паперами (в т.ч. за облігаціями, іпотечними цінними паперами, за сертифікатами ФОН, вексями та іншими цінними паперами). Емітент не мав зобов'язань за фінансовими інвестиціями в корпоративні права.			
	Податкові зобов'язання включали: відстрочені податкові зобов'язання з податку на прибуток - 20 253 тис. грн, податковий кредит з ПДВ - 43 872 тис. грн; поточні зобов'язання з податку на доходи фізичних осіб - 2 053			

тис.грн.; інші податки та збори - 362 тис. грн.

Інші зобов'язання та забезпечення включали довгострокові забезпечення (резерви відпусток) - 10 262 тис. грн; а також поточні зобов'язання: кредиторську заборгованість за товари, роботи та послуги - 71 254 тис. грн; заборгованість за одержаними авансами - 1 871 476 тис. грн; заборгованість з оплати праці та ЄСВ - 11 550 тис. грн; іншу кредиторську заборгованість - 476 тис.грн.

Станом на 31.12.2021 порівняно з попередньою звітною датою сума зобов'язань та забезпечень Емітента збільшилась на 201 779 тис грн або на 9,0%. Основні причини зростання: зростання суми авансів, отриманих від пов'язаної особи ТОВ "Інтерстарч Україна", на 61 392 (3,3%). Натомість, сума кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги за розрахунками з ТОВ "Інтерстарч Україна" знизилась на 39 610 тис. грн (81,6%), та зросла на 29 245 тис.грн (100,0%) з ТОВ "Ю.КОМОДІТІЗ" . Дані зміни у розмірі та структурі зобов'язань відображають зміни структури фінансування Емітента та не пов'язані зі змінами в обсягах діяльності чи бізнес-моделі.

Прострочена кредиторська заборгованість станом на 31.12.2021 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)	82523,424 тн	243210	23,5	82523,424 тн	335574	24,6
2	Крохмаль (послуги з переробки)	107085,464 тн	392385	37,9	107085,464 тн	529657	38,8
3	Корма (послуги з переробки)	52391,307 тн	191367	18,5	52391,307 тн	231943	17
4	Глютен (послуги з переробки)	12561,231 тн	55763	5,4	12561,231	67583	5

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

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

<b>Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи</b>	Товариство з обмеженою відповідальністю "Крестон Україна"
<b>Організаційно-правова форма</b>	Товариство з обмеженою відповідальністю
<b>Ідентифікаційний код юридичної особи</b>	22022137
<b>Місцезнаходження</b>	03150, Україна, м. Київ, вул. Антоновича, буд. 172
<b>Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності</b>	1132
<b>Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ</b>	Аудиторська Палата України
<b>Дата видачі ліцензії або іншого документа</b>	26.01.2017
<b>Міжміський код та телефон</b>	(044) 351-11-78
<b>Факс</b>	(044) 351-11-78
<b>Вид діяльності</b>	Аудиторська діяльність
<b>Опис</b>	У звітному періоді ТОВ "Крестон Україна" не надавало послуги Емітенту

<b>Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи</b>	Товариство з обмеженою відповідальністю "Ай Бі Кепітал"
<b>Організаційно-правова форма</b>	Товариство з обмеженою відповідальністю
<b>Ідентифікаційний код юридичної особи</b>	39650290
<b>Місцезнаходження</b>	01015, Україна, м. Київ, вул. Лаврська, буд.1
<b>Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності</b>	Рішення №1114
<b>Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ</b>	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку
<b>Дата видачі ліцензії або іншого документа</b>	28.07.2015
<b>Міжміський код та телефон</b>	(044) 351-79-19
<b>Факс</b>	(044) 351-79-19
<b>Вид діяльності</b>	Депозитарна діяльність депозитарної установи
<b>Опис</b>	ТОВ "Ай Бі Кепітал" 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	29.01.2022
Підприємство	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДНІПРОВСЬКИЙ КРОХМАЛЕПАТОКОВИЙ КОМБІНАТ"	за ЄДРПОУ	00383372
Територія	Дніпропетровська обл.	за КАТОТТГ	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: 755

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 національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

**Баланс**  
**(Звіт про фінансовий стан)**  
на 31.12.2021 р.  
Форма №1

		Код за ДКУД	
		1801001	
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	0	0
первісна вартість	1001	0	0
накопичена амортизація	1002	( 0 )	( 0 )
Незавершені капітальні інвестиції	1005	403 551	408 779
Основні засоби	1010	1 689 626	1 817 180
первісна вартість	1011	2 482 992	2 768 815
знос	1012	( 793 366 )	( 951 635 )
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	2 093 177	2 225 959
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	274 993	303 038
Виробничі запаси	1101	258 038	288 122
Незавершене виробництво	1102	4 332	14 838
Готова продукція	1103	12 545	0
Товари	1104	78	78
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестраховання	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	72 294	24 877
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	31 613	63 991
з бюджетом	1135	12 045	6 624
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	1 349	765
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	1	14
Готівка	1166	0	0
Рахунки в банках	1167	1	14
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	304 450	354 244
Усього за розділом II	1195	696 745	753 553
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	2 789 922	2 979 512

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного 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	18 486	18 486
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	408 467	388 891
Неоплачений капітал	1425	( 0 )	( 0 )
Вилучений капітал	1430	( 0 )	( 0 )
Інші резерви	1435	0	0

Усього за розділом I	1495	556 246	536 670
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	22 316	20 253
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
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	22 316	20 253
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	0
товари, роботи, послуги	1615	116 570	71 254
розрахунками з бюджетом	1620	1 690	2 415
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
розрахунками зі страхування	1625	1 660	2 453
розрахунками з оплати праці	1630	5 758	9 097
одержаними авансами	1635	1 810 151	1 871 476
розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	9 142	10 262
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	266 389	455 632
Усього за розділом III	1695	2 211 360	2 422 589
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	2 789 922	2 979 512

Керівник

Майстренко Олександр Володимирович

Головний бухгалтер

Цимбал Тамара Григорівна

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО  
"ДНІПРОВСЬКИЙ  
КРОХМАЛЕПАТОКОВИЙ КОМБІНАТ"

Дата  
за ЄДРПОУ

КОДИ
01.01.2022
00383372

**Звіт про фінансові результати**  
**(Звіт про сукупний дохід)**  
за 2021 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	1 220 462	949 168
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	( 1 128 801 )	( 830 746 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	( 0 )	( 0 )
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	91 661	118 422
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	11 374	10 048
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	( 55 638 )	( 55 668 )
Витрати на збут	2150	( 48 700 )	( 61 132 )
Інші операційні витрати	2180	( 21 872 )	( 16 584 )
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	0	0
збиток	2195	( 23 175 )	( 4 914 )
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0

Інші фінансові доходи	2220	0	0
Інші доходи	2240	1 834	1 020
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	( 0 )	( 0 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( 0 )	( 0 )
Інші витрати	2270	( 298 )	( 1 574 )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	0	0
збиток	2295	( 21 639 )	( 5 468 )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	2 063	426
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	0	0
збиток	2355	( 19 576 )	( 5 042 )

#### 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	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	( 0 )	( 0 )
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-19 576	-5 042

#### III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	740 436	252 158
Витрати на оплату праці	2505	143 129	115 446
Відрахування на соціальні заходи	2510	31 361	23 962
Амортизація	2515	163 798	258 451
Інші операційні витрати	2520	176 287	314 113
Разом	2550	1 255 011	964 130

#### 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	-0,037852	-0,009749
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-0,037852	-0,009749
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

01.01.2022

00383372

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

За 2021 рік

Форма №3

Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	146 810	142 561
Повернення податків і зборів	3005	0	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	2 086	1 607
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	1 621 498	1 180 644
Надходження від повернення авансів	3020	32 197	5 695
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	0	0
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	35	74
Надходження від операційної оренди	3040	4 303	6 561
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	0	0
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 471 767 )	( 304 223 )
Праці	3105	( 108 295 )	( 100 761 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 31 207 )	( 28 703 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 37 864 )	( 43 140 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 0 )	( 3 078 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( 7 118 )	( 11 472 )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 30 746 )	( 28 590 )
Витрачання на оплату авансів	3135	( 1 041 389 )	( 563 972 )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( 184 426 )	( 71 201 )
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	( 4 135 )	( 12 014 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>-72 154</b>	<b>213 128</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
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	( 85 298 )	( 110 692 )
Виплати за деривативами	3270	( 0 )	( 0 )
Витрачання на надання позик	3275	( 0 )	( 0 )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	( 0 )	( 0 )
Інші платежі	3290	( 0 )	( 0 )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	3295	-85 298	-110 692
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	0	0
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	833 766	408 376
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	( 0 )	( 0 )
Погашення позик	3350	( 0 )	( 114 406 )
Сплату дивідендів	3355	( 0 )	( 0 )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( 0 )	( 1 037 )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( 0 )	( 0 )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	( 0 )	( 0 )
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( 0 )	( 0 )
Інші платежі	3390	( 676 239 )	( 394 985 )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	3395	157 527	-102 052
<b>Чистий рух коштів за звітний період</b>	3400	75	384
Залишок коштів на початок року	3405	1	893
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-62	-1 276
Залишок коштів на кінець року	3415	14	1

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	0	0	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
<b>Внески учасників:</b> 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
<b>Вилучення капіталу:</b> 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
<b>Разом змін у капіталі</b>	4295	0	0	0	0	-19 576	0	0	-19 576
<b>Залишок на кінець року</b>	4300	129 293	0	0	18 486	388 891	0	0	536 670

Керівник

Майстренко Олександр Володимирович

Головний бухгалтер

Цимбал Тамара Григорівна



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

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

### **1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ**

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 2021 року середня кількість працівників в Компанії складає 755 працівників, та на 31 грудня 2020 року -753 працівників.

Кінцевий бенефіціарний власник (контролер) - Порошенко Олексій Петрович, 06.03.1985 р.н, Україна, м.Київ, вулиця Грушевського, буд.9 , кв.40. Тип бенефіціарного володіння опосередкований, відсоток частки статутного капіталу 98,82 через ТОВ "ПРАЙМ ІНВЕСТМЕНТС".

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 18.

### **2. ЗДАТНІСТЬ ПРОДОВЖУВАТИ ДІЛЬЯЛЬНІСТЬ НА БЕЗПЕРЕРВНІЙ ОСНОВІ**

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.

За період, що закінчився 31 грудня 2021 року, збиток Компанії склав 19 576 тис. грн, а станом на 31 грудня 2020 року - збиток 5 042 тис. грн. Поточні зобов'язання перевищують поточні активи станом на 31 грудня 2021 року 1 669 036 тис. грн (на 31 грудня 2020 року - 1 514 615 тис. грн.), що збільшилось у порівнянні з минулим роком на 154 421 тис. грн.

Компанія планує розширювати випуск нових видів продукції з використанням результатів проведених досліджень та розробок та розширення виробництва.

Дослідження та розробки спрямовані на:

- роботи з синтезу модифікованих окиснених крохмалів та дослідження їх властивостей, 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.
- нові методики вимірювання якісних показників продукції, для підвищення якості та конкурентноспроможності продукції яка виробляється на підприємстві, наприклад визначення желуючих та ретроградаційних властивостей крохмалю за в'язкістю буферно-гліцеринової суспензії холодно набухаючого крохмалю у процесі нагрівання і охолодження у кислому середовищі, вимірювання рН 10%-суспензії для крохмалів гарячого набухання та 3%-суспензії для крохмалів холодного набухання здійснюють потенціометричним, а питомої електричної провідності - кондуктометричним методами за допомогою відповідних приладів - рН- метрів і кондуктометрів, визначення здатності завареного крохмального гелю утримувати вологу після послідовних циклів заморожування та розморожування під дією навантаження (відцентрової сили центрифугування) та інші.

З початку 2020 року спалах коронавірусу COVID-19 розповсюдився по всьому світу, вплинувши на світову економіку та фінансові ринки. Протягом 2021 року очікувався вплив на оцінку фінансових інструментів, що оцінюються за справедливою вартістю, на оцінку очікуваних кредитних збитків щодо відповідних фінансових активів відповідно до МСФЗ 9 "Фінансові інструменти", а також на оцінку знецінення окремих нефінансових активів відповідно до МСБО 36 "Знецінення активів".

21 лютого 2022 року керівництвом Російської Федерації визнано незалежність самопроголошених "ЛНР" і "ДНР" та прийнято рішення щодо введення на тимчасово окуповані території Донецької та Луганської областей підрозділів збройних сил Російської Федерації.

Такі дії є продовженням політики Російської Федерації щодо ескалації збройної агресії проти України, нав'язування сепаратизму, провокування міжнаціональних і міжконфесійних конфліктів, масових безпорядків, що загрожує безпеці, життю і здоров'ю громадян, державному суверенітету, конституційному ладу та територіальній цілісності України.

Підризна діяльність спеціальних служб Російської Федерації, підтримувана нею діяльність сепаратистських сил, кримінальних та незаконних військових угруповань на окупованих територіях Донецької та Луганської областей, здійснення ними терористичної діяльності набули характеру збройного протистояння і загрожують поширенню на інші регіони України.

З метою нормалізації обстановки в державі, забезпечення захисту та охорони державного кордону, протидії злочинності, підтримання громадської безпеки і порядку, створення умов для

належного функціонування органів державної влади, місцевого самоврядування та інших інститутів громадянського суспільства, запобігання спробам захоплення державної влади чи зміни конституційного ладу України шляхом насильства 23 лютого 2022 року Радою національної безпеки та оборони (РНБО) затверджено рішення щодо запровадження надзвичайного стану на території України, крім Донецької та Луганської областей, де і так діє спеціальний режим. Верховна Рада підтримала введення надзвичайного стану в Україні, за відповідне рішення проголосувало 335 депутатів. Дія режиму надзвичайного стану розпочалася з нуля годин четверга, 24 лютого.

Вночі 24 лютого, після звернення президента Російської Федерації (далі - РФ) до своїх громадян, Росія розпочала повномасштабний наступ в Україну. Російські регулярні війська атакували кордони в областях, які межують з РФ, Білоруссю та в околицях терористичних угруповань ДНР та ЛНР, у відповідь в Україні запровадили воєнний стан з 5:30 години 24 лютого 2022 року по всій підконтрольній Україні території. Президент України Володимир Зеленський на підставі пропозиції Ради національної безпеки і оборони України, відповідно до пункту 20 частини першої статті 106 Конституції України, Закону України "Про правовий режим воєнного стану" постановив вести в Україні воєнний стан строком на 30 діб. Указ Президента від 24.02.2022 № 64/2022 "Про введення воєнного стану в Україні" підтримало 300 народних депутатів. 15 березня Верховна Рада законодавчо затвердила указ Президента про продовження строку дії воєнного стану в Україні з 26 березня на 30 діб. 19 квітня Верховна Рада прийняла Закон України № 7300 "Про продовження строку дії воєнного стану". Відповідно до Закону, строк дії воєнного стану в Україні продовжується з 05 години 30 хвилин 25 квітня 2022 року строком на 30 діб. Таким чином, воєнний стан продовжено до 25 травня 2022 року.

Внаслідок невизначеності і тривалості подій, пов'язаних зі спалахом коронавірусу COVID-19 та військового вторгнення РФ до України, Компанія не має практичної можливості точно та надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності. В теперішній час Компанія уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями.

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

Не беручи до уваги вищезазначені факти, але інформуючи про них, фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року підготовлена виходячи з припущення про те, що Компанія буде продовжувати нормальну господарську діяльність у найближчому майбутньому. Відповідно, дана звітність не містить коригувань на випадок того, що Компанія не зможе дотримуватися принципу безперервності діяльності.

### 3. ПРИЙНЯТТЯ НОВИХ ТА ПЕРЕГЛЯНУТИХ СТАНДАРТІВ ТА ІНТЕРПРЕТАЦІЙ

Компанія прийняла до застосування такі нові і переглянуті стандарти і тлумачення, а також поправки до них, які викладені державною мовою та офіційно оприлюднені Міністерством фінансів України та набули обов'язкової чинності для облікових періодів, які починають діяти на або після 1 січня 2021 року:

Наступні змінені стандарти набули чинності з 1 січня 2021 року, але не мали суттєвого впливу на Компанію:

- Поправки до МСФЗ (IFRS) 9, МСБО (IAS) 39, МСФЗ (IFRS) 7, МСФЗ (IFRS) 4 та МСФЗ (IFRS) 16 - Реформа контрольних показників процентних ставок - етап 2 (опубліковано 27

серпня 2020 року та вступає в силу для річних періодів, які починаються 1 січня 2021 року або після цієї дати).

- Зміни до МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда" - Поступки з оренди, пов'язані з COVID-19.

Нові і переглянуті МСФЗ випущені, але які ще не набули чинності.

На дату фінансової звітності наступні стандарти, тлумачення та зміни до стандартів були випущені, але не вступили в силу:

Продаж чи внесок активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором - зміни МСФЗ 10 та МСБО 28 (опубліковані 11 вересня 2014 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з дати, яка буде встановлена РМСБО, або після цієї дати).

Ці зміни усувають невідповідність між вимогами МСФЗ 10 і МСБО 28, що стосуються продажу чи внеску активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором. Основний наслідок застосування змін полягає у тому, що прибуток чи збиток визнається у повному обсязі у тому випадку, якщо угода стосується бізнесу. Якщо активи не являють собою бізнес, навіть якщо цими активами володіє дочірнє підприємство, визнається лише частина прибутку чи збитку.

Класифікація зобов'язань як поточні або довгострокові - зміни МСБО 1 (видані 23 січня 2020 року і діють на річні періоди, що починаються з 1 січня 2022 року або пізніше).

Ці зміни обмеженої сфери застосування уточнюють, що зобов'язання класифікуються у короткострокові або довгострокові залежно від прав, існуючих на кінець звітного періоду. Зобов'язання є довгостроковим, якщо організація має на кінець звітного періоду суттєве право відкласти їх погашення, як мінімум, на 12 місяців. Керівництво більше не містить вимогу про те, що таке право має бути безумовним. Очікування керівництва щодо того, чи буде воно у подальшому використовувати своє право відкласти погашення, не впливають на класифікацію зобов'язань. Право відкласти погашення виникає тільки у випадку, якщо організація виконує усі застосовні умови на кінець звітного періоду. Зобов'язання класифікується як короткострокове, якщо умову порушено на звітну дату чи до неї, навіть у випадку, коли після закінчення звітного періоду від кредитора отримано звільнення від обов'язку виконати умову. Водночас кредит класифікується як довгостроковий, якщо умову кредитного договору порушено тільки після звітної дати. Крім того, зміни уточнюють вимоги до класифікації боргу, який організація може погасити за рахунок його конвертації у власний капітал. "Погашення" визначається як припинення зобов'язання за рахунок його врегулювання у формі грошових коштів, інших ресурсів, які містять економічні вигоди, чи власних дольових інструментів організації. Передбачено виключення для конвертованих інструментів, які можуть бути конвертовані у власний капітал, але тільки для тих інструментів, де опціон на конвертацію класифікується як дольовий інструмент в якості окремого компонента комбінованого фінансового інструмента.

Класифікація зобов'язань у короткострокові або довгострокові - перенесення дати набуття чинності - зміни МСБО 1 (опубліковані 15 липня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).

Зміни МСБО 1 щодо класифікації зобов'язань у короткострокові або довгострокові були випущені у січні 2020 року з початковою датою набуття чинності з 1 січня 2022 року. Проте у зв'язку з пандемією COVID-19 дату набуття чинності було перенесено на один рік, щоб надати організаціям більше часу для запровадження змін, пов'язаних із класифікацією, у результаті



внесення змін.

Виручка, отримана до початку запланованого використання активу, Обтяжливі договори - вартість виконання договору, Посилання на Концептуальну основу - зміни обмеженої сфери застосування до МСБО 16, МСБО 37 та МСФЗ 3, і Щорічні удосконалення МСФЗ 2018-2020 років - зміни МСФЗ 1, МСФЗ 9, МСФЗ 16 та МСБО 41 (опубліковані 14 травня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).

Зміна МСБО 16 забороняє організаціям вираховувати з вартості об'єкта основних засобів будь-яку виручку, отриману від продажу готової продукції, виготовленої протягом періоду підготовки організацією цього активу до запланованого використання. Виручка від продажу такої готової продукції разом із витратами на її виробництво наразі визнається у складі прибутку чи збитку. Організація повинна застосовувати МСБО 2 для оцінки вартості такої готової продукції. Вартість не включатиме амортизацію такого активу, що тестується, оскільки він ще не готовий до запланованого використання. Зміна МСБО 16 також роз'яснює, що організація "перевіряє належне функціонування активу" шляхом оцінки технічних і фізичних характеристик цього активу.

Фінансові показники такого активу не мають значення для цієї оцінки. Отже, актив може функціонувати відповідно до намірів керівництва та підлягати амортизації до того, як він досягне очікуваного керівництвом рівня операційної діяльності.

Зміна МСБО 37 роз'яснює значення "витрати на виконання договору". Зміна пояснює, що прямі витрати на виконання договору включають додаткові витрати на виконання такого договору, та розподіл інших витрат, які безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Зміна також роз'яснює, що до створення окремого резерву під обтяжливий договір організація визнає весь збиток від знецінення активів, використаних у ході виконання договору, а не активів, призначених для виконання договору.

МСФЗ 3 було змінено шляхом включення до нього посилання на Концептуальну основу фінансової звітності 2018 року, яка дозволяє визначити, що являє собою актив або зобов'язання при об'єднанні бізнесу. До цієї зміни МСФЗ 3 включав посилання на Концептуальну основу фінансової звітності 2001 року. Крім того, в МСФЗ 3 додано нове виключення щодо зобов'язань та умовних зобов'язань. Це виключення передбачає, що відносно певних категорій зобов'язань та умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ 3, повинна посилатися на МСБО 37 або на Роз'яснення КІМФЗ 21, а не на Концептуальну основу фінансової звітності 2018 року. Без цього нового виключення організації довелося б визнавати певні зобов'язання при об'єднанні бізнесу, які вона не визнавала б відповідно до МСБО 37. Отже, одразу після придбання організація повинна була б припинити визнання таких зобов'язань і визнати дохід, який не відображає економічну вигоду. Також було роз'яснено, що організація-покупець не зобов'язана визнавати умовні активи відповідно до визначення МСБО 37 на дату придбання.

Зміна МСФЗ 9 розглядає питання про те, які платежі слід включати до "10%-го тестування" для припинення визнання фінансових зобов'язань. Витрати чи платежі можуть здійснюватися на користь третіх сторін або кредитора. Відповідно до цієї зміни витрати чи платежі на користь третіх сторін не включатимуться до "10%-го тестування".

Внесена зміни до ілюстративного прикладу 13 до МСФЗ 16: виключено приклад платежів орендодавця, які стосуються удосконалень орендованого майна. Цю зміну внесено для того, щоб уникнути потенційної невизначеності щодо методу обліку пільгових умов за орендою.

МСФЗ 1 дозволяє застосовувати звільнення, якщо дочірня компанія починає застосовувати МСФЗ з пізнішої дати, ніж її материнська компанія. Дочірня компанія може оцінювати свої активи та зобов'язання за балансовою вартістю, за якою вони були б включені до консолідованої фінансової звітності материнської компанії, виходячи з дати переходу материнської компанії на облік за МСФЗ, якби не було зроблено жодних коригувань для цілей консолідації та відображення результату об'єднання бізнесу, в межах якого материнська компанія придбала вказану дочірню компанію. Зміна МСФЗ 1 дозволяє організаціям, які застосували це звільнення за МСФЗ 1, також оцінювати накопичені курсові різниці із використанням числових значень показників, відображених материнською компанією, на основі дати переходу материнської компанії на облік за МСФЗ. Ця зміна МСФЗ 1 поширює дію цього звільнення на накопичені курсові різниці, щоб скоротити витрати організацій, які застосовують МСФЗ вперше. Ця зміна також застосовуватиметься до асоційованих компаній і спільних підприємств, які скористалися цим самим звільненням, передбаченим МСФЗ 1.

Скасовано вимогу, відповідно до якої організації повинні були виключити грошові потоки для цілей оподаткування у процесі оцінки справедливої вартості згідно з МСБО 41. Ця зміна має забезпечити відповідність вимозі, яка міститься у стандарті, щодо дисконтування грошових потоків після оподаткування.

Зміни МСФЗ 17 та зміна МСФЗ 4 (опубліковані 25 червня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).

Зміни включають роз'яснення для полегшення запровадження МСФЗ 17 і спрощення окремих вимог стандарту та перехідних положень. Ці зміни стосуються восьми областей МСФЗ 17 і не передбачають зміни основоположних принципів стандарту. До МСФЗ 17 були внесені такі зміни:

- о Дата набуття чинності: Дату набуття чинності МСФЗ 17 (зі змінами) відкладено на два роки. Стандарт має застосовуватися до річних звітних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати. Встановлений у МСФЗ 4 строк дії тимчасового звільнення від застосування МСФЗ 9 також перенесено на річні звітні періоди, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати.

- о Очікуване відшкодування страхових аквізиційних грошових потоків: Організації повинні відносити частину своїх аквізиційних витрат на відповідні договори, які очікується продовжити, та визнавати такі витрати як активи до моменту визнання організацією продовження договору. Організації повинні оцінювати ймовірність відшкодування активу на кожен звітну дату і надавати інформацію про конкретний актив у примітках до фінансової звітності.

- о Маржа за передбачені договором послуги, що відноситься на інвестиційні послуги: Слід ідентифікувати одиниці покриття з урахуванням обсягу вигод і очікуваного періоду страхового покриття та інвестиційних послуг за договорами зі змінними платіжками та іншими договорами з послугами по отриманню інвестиційного доходу відповідно до загальної моделі. Витрати, пов'язані з інвестиційною діяльністю, слід включати як грошові потоки у межі договору страхування у тих випадках, в яких організація здійснює таку діяльність для збільшення вигод від страхового покриття для власника страхового полісу.

- о Утримувані договори перестрахування - відшкодування збитків: Коли організація визнає збиток при первісному визнанні обтяжливої групи базових договорів страхування чи при додаванні обтяжливих базових договорів страхування до групи, організація повинна скоригувати маржу за передбачені договором послуги відповідної групи утримуваних договорів

перестраховання і визнати прибуток за такими договорами перестраховання. Сума збитку, відшкодованого за утримуваним договором перестраховання, визначається множенням збитку, визнаного за базовими договорами страхування, на процент вимог за базовими договорами страхування, який організація очікує відшкодувати за утримуваним договором перестраховання. Ця вимога застосовуватиметься тільки у тому випадку, коли утримуваний договір перестраховання визнається до визнання збитку від базового договору страхування або одночасно з таким визнанням.

о Інші зміни: Інші зміни включають виключення зі сфери застосування для певних договорів кредитних карт (або аналогічних договорів) і для певних кредитних договорів; представлення активів і зобов'язань за договорами страхування у звіті про фінансовий стан у портфелях, а не в групах; застосовність варіанту зниження ризику при зниженні фінансових ризиків за допомогою утримуваних договорів перестраховання та непохідних фінансових інструментів за справедливою вартістю через прибуток чи збиток; вибір облікової політики для зміни оцінок, зроблених у попередній проміжній фінансовій звітності, при застосуванні МСФЗ 17; включення платежів і надходжень з податку на прибуток, що відносяться на конкретного власника страхового полісу, за умовами договору страхування до грошових потоків; і вибіркове звільнення від вимог протягом перехідного періоду та інші незначні зміни.

Поправки до МСБО 1 "Подання фінансової звітності", Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 "Формування суджень про суттєвість" (вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).

Поправки включають:

Заміна вимог до компаній розкривати свої "основні положення" облікової політики вимогою розкривати "суттєві положення" облікової політики; і додавання керівництва про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики.

Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо, розглядаючи разом з іншою інформацією, включеною до фінансової звітності, вона за обґрунтованими очікуваннями могла б вплинути на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення роблять на основі цієї звітності. Хоча операція, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику, може бути суттєвою (сама по собі), це не обов'язково означає, що відповідна інформація про облікову політику є суттєвою для фінансової звітності. Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається.

Поправки до МСБО 8 (вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).

Зміни до МСБО 8 уточнюють різницю між змінами облікових політик та облікових оцінок, а також визначають облікові оцінки як монетарні суми у фінансових звітах, щодо яких є невпевненість в оцінці.

У тексті Змін наголошується на тому, зокрема, що:

зміни в облікових оцінках, що є наслідком нової інформації або нових розробок, не є виправленням помилок;

результати зміни вхідних даних або методики оцінки є змінами в облікових оцінках, якщо вони

не впливають із коригувань помилок минулих періодів;

зміни в облікових оцінках можуть впливати лише на прибутки/збитки поточного періоду або поточного та майбутнього періодів.

Зміни в МСБО 12 (вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).

Відстрочене податкове зобов'язання слід визнавати щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню, крім тих випадків, коли такі різниці виникають від:

а) первісного визнання гудвілу, або

б) первісного визнання активу чи зобов'язання в операції, яка:

i) не є об'єднанням бізнесу;

ii) не має під час здійснення жодного впливу ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток (податковий збиток);

iii) під час здійснення не призводить до виникнення тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню, в рівних сумах.

Відстрочений податковий актив слід визнавати щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, якщо є ймовірним, що буде отримано оподатковуваний прибуток, до якого можна застосовувати тимчасову різницю, яка підлягає вирахуванню, за винятком ситуацій, коли відстрочений податковий актив виникає від первісного визнання активу або зобов'язання в операції, яка:

а) не є об'єднанням бізнесу;

б) не впливає під час здійснення операції ні на обліковий прибуток, ні на оподатковуваний прибуток (податковий збиток);

в) під час здійснення не призводить до виникнення тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню, в рівних сумах.

Компанія, що застосовує поправку вперше, має на дату початку самого раннього з представлених порівняльних періодів:

(а) визнати відстрочений податковий актив - тією мірою, в якій є ймовірним наявність у майбутньому оподатковуваного прибутку, проти якого можна зарахувати цю від'ємну тимчасову різницю,

відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язаних:

(i) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди; і

(ii) з визнаними зобов'язаннями щодо виведення об'єктів з експлуатації, відновлення навколишнього середовища та аналогічними зобов'язаннями та із сумами цих зобов'язань,

включених до первісної вартості відповідного активу;

(b) визнати сумарний ефект первинного застосування цих поправок як коригування вступного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на зазначену дату.

Якщо інше не зазначено вище, керівництво Компанії очікує, що набуття чинності цих стандартів та тлумачень не матиме істотного впливу на його фінансову звітність. На сьогоднішній день Компанії не планує завчасного прийняття зазначених стандартів та тлумачень.

## 4. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА

### 4.1 Заява про відповідність

Фінансова звітність Компанії 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"

Відповідно до пункту 5 Статті 12 Закону України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні" суб'єкти господарювання, які складають фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі (iXBRL).

Компанія, як суб'єкт звітування, зареєстрована на Порталі Центру збору фінансової звітності "Система фінансової звітності" та подає фінансову звітність на основі Таксономії UA XBRL МСФЗ.

### 4.2 Основа підготовки фінансової звітності

Фінансова звітність Компанії була підготовлена на основі принципу історичної вартості, за винятком окремих видів необоротних активів, фінансових інструментів, які оцінюються за переоціненою вартістю або справедливою вартістю на звітну дату та запасів, які відображені за найнижчою з двох оцінок - собівартістю або чистою вартістю реалізації.

Історична вартість зазвичай визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на товари або послуги.

Справедлива вартість визначається як сума, яка була б отримана у результаті продажу активу або сплачена при передачі зобов'язання в рамках звичайної операції між учасниками ринку на дату оцінки, незалежно від того, чи підлягає ця ціна безпосередньому спостереженню або оцінці за іншою методикою. Під час оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання Компанія бере до уваги характеристики відповідного активу або зобов'язання так, ніби учасники ринку врахували ці характеристики під час визначення ціни активу або зобов'язання на дату оцінки. Справедлива вартість для цілей оцінки та/або розкриття у цій фінансовій звітності визначається вищезазначеним чином, за винятком операцій виплат на основі акцій, які входять у сферу застосування МСФЗ (IFRS) 2, операцій оренди, що регулюються МСФЗ (IFRS) 16, а також оцінок, що мають певну схожість зі справедливою вартістю, але не є справедливою вартістю (наприклад, чиста вартість реалізації при оцінці запасів згідно з МСБО (IAS) 2 або вартість при використанні при оцінці знецінення згідно з МСБО (IAS) 36).

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.

#### 4.3 Основні принципи облікової політики, які застосовувалися при підготовці цієї фінансової 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 мають 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,

" строк експлуатації більше 1 року, та

" вартість активу може бути надійно оцінена та відповідає критеріям визнання викладеним в п.14.1.138 ПКУ.

Вартість придбаного об'єкта основних засобів визнається як малоцінний необоротний актив та капіталізується в балансі лише якщо:

" існує ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з предметом, будуть надходити до суб'єкта господарювання,

" строк експлуатації більше 1 року та

" вартість активу може бути надійно оцінена та менше ніж критерій визнання для об'єкта основних засобів викладені в п.14.1.138 ПКУ.

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

Основні засоби та малоцінні необоротні активи, у відповідності до критеріїв 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 та малоцінних необоротних активів 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 створеною постійно діючою експертною технічною комісією та затверджуються наказом керівника або уповноваженою на це особою Компанії.

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

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

#### Подальший облік

Компанія припиняє капіталізацію витрат на створення об'єкту основних засобів та малоцінних необоротних 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 та малоцінні необоротні активи 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 та малоцінних необоротних активів. 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 та малоцінних необоротних активів. Для визначення вартості, що амортизується, Компанією при введенні об'єктів в експлуатацію ліквідаційна вартість прирівнюється до 0,00 грн.

Нарахування амортизації основних засобів та малоцінних необоротних активів починається з моменту 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 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 та малоцінних необоротних активів визначається по окремих одиницях, з урахуванням характеру активу та пов'язаної з ним господарської діяльності. При визначенні строку корисного використання активу враховуються такі чинники:

" очікуваний термін використання активу Компанією;

" очікуваний фізичний знос, який залежить від операційних факторів, таких як кількість



виробничих змін, для яких використовується актив, програма ремонту та технічного обслуговування, а також догляд та обслуговування активу у випадку простою;

" технічне виснаження, що виникає в результаті змін або покращень у виробництві або внаслідок зміни ринкового попиту;

" юридичні або аналогічні обмеження використання активу, такі як термін дії відповідної оренди.

Орієнтовні строки корисного використання (у роках) є такими:

Будівлі та споруди	від 15 до 30
Машини та обладнання	від 5 до 20
Транспорт	від 5 до 10
Інструменти, прибори, інвентар	від 4 до 7

Оскільки строки корисного використання та метод амортизації основних засобів ґрунтуються на попередніх оцінках керівництва Компанії, їх, за необхідності, 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 та малоцінних необоротних активів;

" модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція - підлягають капіталізації та подальшій амортизації у складі об'єкту, по якому проводились такі роботи.

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

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

## Зменшення корисності

Основні засоби та малоцінні необоротні активи тестуються на наявність обставин, які можуть свідчити про зменшення (відновлення) їх корисності. У випадку наявності таких обставин Компанія проводить перевірку на предмет зменшення корисності об'єкта

## Переоцінка

Компанія має право проводити переоцінку об'єктів. 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 та малоцінних необоротних активом припиняється у разі його вибуття або якщо не очікуються майбутні економічні вигоди від його використання. Визначення непридатності основних засобів та малоцінних необоротних активів 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 та малоцінних необоротних активів..

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 порівнюється 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 продовження за умови обумовленої наявності права такого продовження без значних витрат;

" строк, протягом якого Компанія очікує отримувати економічні вигоди від використання такого нематеріального активу.

Нематеріальні активи щорічно тестуються на предмет зменшення корисності.

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:

- o сировина та виробничі матеріали
- o запасні частини

- o паливно-мастильні матеріали
- o інші матеріали
- o незавершене виробництво
- o напівфабрикати
- o 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 обґрунтовано 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 обґрунтування 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" 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

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" 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. 276) 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 включаються до складу авансів виданих.

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 ставки відсотка.

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

## Фінансові активи

### Первісне визнання та оцінка

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

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

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

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

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

### Подальша оцінка

Для цілей наступної оцінки фінансові активи класифікуються на чотири категорії:

" фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю (боргові інструменти);

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ризик 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

о 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 2020 р.	31 грудня 2021 р.
1 долар США	28,2746	27,2782
1 євро	34,7396	30,9226

#### 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 кожен 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 розплатився 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 оподатковуваного прибутку чи збитків за поточний та попередні періоди. Інші податки, за винятком податку на прибуток, обліковуються у складі операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно перенесених податкових збитків та тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їхньою балансовою вартістю для цілей 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 оподатковуваного прибутку, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці.

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

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.

## 5. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОЦІНКИ

Складання фінансової звітності Компанії згідно з МСФЗ вимагає від керівництва суджень, оцінок та припущень, які впливають на подані у фінансовій звітності суми доходів, витрат, активів та зобов'язань, а також розкриття інформації про умовні зобов'язання на звітну дату.

Нижче подані основні припущення, що стосуються можливих майбутніх подій та інших основних джерел невизначеності оцінок на звітну дату, які несуть у собі значний ризик виникнення необхідності внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів протягом наступного фінансового року:



## Оцінка справедливої вартості

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки.

Оцінка справедливої вартості припускає, що операція продажу активу або передачі зобов'язання відбувається або

- на головному ринку для цього активу або зобов'язання; або
- за відсутності головного ринку - на найсприятливішому ринку для цього активу або зобов'язання.

Компанія оцінює справедливу вартість активу або зобов'язання, користуючись припущеннями, якими користувалися б учасники ринку, складаючи ціну активу або зобов'язання, та припускаючи, що учасники ринку діють у своїх економічних інтересах. Оцінка справедливої вартості нефінансового активу враховує здатність учасника ринку генерувати економічні вигоди шляхом найвигіднішого та найкращого використання активу або шляхом продажу його іншому учасникові ринку, який використовуватиме цей актив найвигідніше та найкраще. Компанія застосовує методики оцінювання, які відповідають обставинам, та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливу вартість, максимізуючи використання доречних відкритих вхідних даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

Всі активи та зобов'язання, справедлива вартість яких оцінюється або розкривається у фінансовій звітності, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії справедливої вартості на основі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому:

Рівень 1 - Ціни котирування (не скориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання;

Рівень 2 - Моделі оцінки, в яких суттєві для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, можна спостерігати прямо або опосередковано;

Рівень 3 - Моделі оцінки, в яких суттєвих для оцінки справедливої вартості вихідних даних, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, немає у відкритому доступі.

Для цілей розкриття інформації про справедливу вартість Компанія класифікує активи та зобов'язання на основі їх характеру, притаманним їм характеристикам і ризикам, а також застосованого рівня в ієрархії справедливої вартості, як зазначено вище.

## Строк корисного використання основних засобів

Знос основних засобів нараховується протягом строку їх корисного використання. Строки корисного використання засновані на оцінках керівництва того періоду, протягом якого актив приносить прибуток. Ці строки періодично переглядаються на предмет подальшої відповідності.

Об'єкти основних засобів відображаються за собівартістю. Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів вимагає від керівництва застосування професійних

суджень, які базуються на досвіді роботи з аналогічними активами. Під час визначення строків корисного використання активів керівництво враховує умови очікуваного використання активу, його моральний знос, фізичний знос та умови, в яких буде експлуатуватися такий актив. Зміна будь-якої з цих умов або оцінок може у результаті призвести до коригування майбутніх норм амортизації.

#### Резерв під кредитні збитки

Компанія регулярно проводить аналіз дебіторської заборгованості на предмет зменшення корисності. Виходячи з наявного досвіду, Компанія використовує своє судження при оцінці збитків від зменшення корисності в ситуаціях, коли боржник зазнає фінансових труднощів, і відсутній достатній обсяг фактичних даних про аналогічних дебіторів. Керівництво використовує оцінки, засновані на історичних даних про структуру збитків стосовно активів з аналогічними характеристиками кредитного ризику й об'єктивних ознак зменшення корисності за групами дебіторської заборгованості. Виходячи з наявного досвіду, Компанія використовує своє судження при коригуванні даних спостережень стосовно групи дебіторської заборгованості для відображення поточних обставин.

#### Податкове та інше законодавство

Українське податкове законодавство та інша регуляторна база, зокрема валютний контроль та митне законодавство, продовжують змінюватись. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, та можуть тлумачитись місцевими, обласними і центральними органами державної влади та іншими урядовими органами по-різному. Випадки непослідовного тлумачення не є незвичайними. Керівництво вважає, що тлумачення ним положень законодавства, що регулюють діяльність Компанії, є правильними, і що Компанія дотрималась усіх нормативних положень, а всі передбачені законодавством податки та відрахування були сплачені або нараховані.

Компанія не створює резерви під можливі наслідки перевірок, проведених податковими органами.

#### Оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань

Відстрочені податкові активи визнаються за усіма неоподатковуваними тимчасовими різницями у разі, якщо існує імовірність, що буде отриманий податковий прибуток, до якого можна застосувати неоподатковувану тимчасову різницю. Суттєві оцінки керівництва необхідні для визначення вартості відстрочених податкових активів, які можуть бути визнані виходячи з імовірних строків та рівня оподатковуваного прибутку майбутніх періодів, а також стратегії податкового планування в майбутньому.

Оцінка відстрочених податкових активів і зобов'язань проводилась на основі суджень керівництва Компанії, які базувалися на наявній інформації на момент складання цієї фінансової звітності.

#### 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 засобів, 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 яких 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 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.

#### Судові розгляди

Відповідно до МСФЗ Компанія визнає резерв тільки у разі існування поточного зобов'язання (юридичного чи того, що впливає з практики), яке виникло у результаті минулої події; відтік економічних вигод, який буде потрібним для погашення цього зобов'язання, є ймовірним, і отримана надійна оцінка суми такого зобов'язання. У випадках, коли ці вимоги не дотримуються, інформація про умовне зобов'язання може бути розкрита у примітках до фінансової звітності. Реалізація будь-якого умовного зобов'язання, яка не була у поточний

момент визнана або розкрита у фінансовій звітності, може мати істотний вплив на фінансовий стан Компанії. Застосування цих принципів облікової політики щодо судових справ вимагає від керівництва Компанії оцінок різних фактичних і юридичних питань поза її контролем. Компанія переглядає не вирішені судові справи, слідуючи подіям у судових розглядах на кожну звітну дату, щоб оцінити потребу у резервах у своїй фінансовій звітності. Серед тих чинників, які беруться до уваги при прийнятті рішення про формування резерву, - характер судового процесу, вимоги або оцінки, судовий порядок і потенційний рівень збитків у тій юрисдикції, в якій судовий процес, вимога або оцінка мають місце, перебіг процесу, (включаючи його перебіг після дати складання фінансової звітності, але до дати її випуску), думки юрисконсультів, досвід, набутий у зв'язку з подібними суперечками і будь-яке рішення керівництва Компанії щодо того, як воно має намір відреагувати на судовий процес, вимогу чи оцінку.

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

### 6. ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

#### 6.1 Виручка за договорами з покупцями та собівартість продажів

Дохід Собівартість Прибуток

Напрямки діяльності	Рік, що закінчився 31.12.2021	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2021	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2021
---------------------	-------------------------------	-------------------------------	-------------------------------	-------------------------------	-------------------------------

Реалізація крохмалю та іншої продукції власного виробництва	75 491	125 854	80 591	115 518	(5 100)
	10 336				

Реалізація послуг з переробки давальницької сировини	855	814 052	1 036 595	710 220	1 136
	103 832			100	260

Реалізація інших послуг	4 937	1 767 (2 916)	3 280	2 021	5 047
-------------------------	-------	---------------	-------	-------	-------

Водоочищення (Очищення стоків)	6 678	3 241 (583) 974		6 095	4 215
--------------------------------	-------	-----------------	--	-------	-------

Разом	1 220 462	949 168	1 128 801	830 746	91 661
					118 422

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

Собівартість продажів	За 2021 рік	За 2020 рік
-----------------------	-------------	-------------

Матеріальні затрати	707 097	249 588
---------------------	---------	---------

Заробітна плата (у т.ч. резерв відпусток)			109 594	89 668
Амортизація	150 188	237 782		
Нараховано єдиний соціальний внесок			23 755	18 640
Інші витрати	138 167	235 068		
Разом	1 128 801	830 746		

## 6.2 Адміністративні витрати

	За 2021 рік	За 2020 рік		
Заробітна плата (у т.ч. резерв відпусток)	21 217	22 035		
Витрати на послуги охорони	19 557	18 130		
Нараховано єдиний соціальний внесок	4 613	4 132		
Матеріальні затрати (у т.ч. затрати на утримання необоротних активів)			3 183	3 514
Винагорода за консультаційні, інформаційні, аудиторські та інші послуги			1 513	1 444
Витрати на оплату послуг (прибирання, прання, та інші)			1 396	2 706
Амортизація	1 343	1 251		
Податки (податок на нерухомість, земельний та інші)			1 012	943
Послуги банків	476	772		
Витрати на оплату послуг зв'язку	93	115		
Витрати на відрядження	47	90		
Інші витрати	1 188	536		
Разом	55 638	55 668		

## 6.3 Витрати на продаж

	За 2021 рік	За 2020 рік		
Матеріальні затрати (у т.ч. затрати на транспортування продукції та товарів)	27 800	18 664		

Амортизація	9 984	17 096	
Заробітна плата (у т.ч. резерв відпусток)	6 834		6 014
Нараховано єдиний соціальний внесок	1 512		1 190
Інші витрати	2 570		18 168
Разом	48 700	61 132	

#### 6.4 Інші операційні доходи

	За 2021 рік	За 2020 рік	
Прибуток від реалізації оборотних активів		7 350	818
Дохід від операційної оренди	3 586	5 467	
Дохід від списання кредиторської заборгованості		52	29
Отримані штрафи, пені, неустойки	35	74	
Безоплатно отримані активи	20	20	
Прибуток від операційної курсової різниці		-	3 351
Інші операційні доходи	331	289	
Разом	11 374	10 048	

#### 6.5 Інші операційні витрати

	За 2021 рік	За 2020 рік	
Заробітна плата (у т.ч. резерв відпусток)	5 484		5 227
Сумнівні та безнадійні борги	3 767		-
Матеріальні затрати	2 356	927	
Амортизація	2 283	2 322	
Нараховано єдиний соціальний внесок	1 481		1 217
Витрати на дослідження (витрати на послуги)	1 785		1 484
Медичні послуги, медичне страхування	805	51	

Пільгові пенсії	639	615
Визнані штрафи, пені, неустойки	761	-
Збитки від операційної курсової різниці	396	-
Збитки від операцій з купівлі/продажу валюти	46	1 593
Відшкодування судових витрат	-	938
Інші витрати	2 069	2 210
Разом	21 872	16 584

#### 6.6 Інші доходи

	За 2021 рік	За 2020 рік
Доходи від оприбуткування брухту після розбирання основних засобів		1 827 1020
Інші доходи	7	-
Разом	1 834	1 020

#### 6.7 Інші витрати

	За 2021 рік	За 2020 рік
Списання необоротних активів	298	320
Збитки від неопераційної курсової різниці	-	717
Інші витрати	-	537
Разом	298	1 574

#### 7. 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 2020 та 2021 рр.

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 2021 та 2020 років, включають:

	2021	2020
Поточний податок	-	(1 591)
Зміни у відстрочених податках	2 063	2 017
Витрати/дохід з податку на прибуток	2 063	426

Зміни у відстрочених податкових активах та зобов'язаннях 31.12.2019

Визнано у прибутку чи збитку 31.12.2020

Основні засоби	(24 333)	2 017	(22 316)
Чисте відстрочене податкове зобов'язання			(24 333)
	2 017	(22 316)	

Зміни у відстрочених податкових активах та зобов'язаннях 31.12.2020

Визнано у прибутку чи збитку 31.12.2021

Основні засоби	(22 316)	2 063	(20 253)
Чисте відстрочене податкове зобов'язання			(22 316)
	2 063	(20 253)	

Приведення ефективної податкової ставки. Різниця між загальним очікуваним податком на прибуток, яка обчислюється шляхом застосування ставки податку на прибуток до збитків перед оподаткуванням та податком на прибуток:



Узгодження фактичного та розрахункового податку на прибуток      За рік, що закінчився  
31.12.2021      За рік, що закінчився 31.12.2020

Прибуток до оподаткування      (21 639)      (5 468)

Теоретичний податок за нормативною ставкою 18%      -      -

Зміна відстрочених податкових зобов'язань      (2 063)(2 017)

Податковий ефект постійних різниць та інших неподаткових витрат      4 126      2 443

Дохід/(витрати) з податку на прибуток      2 063      426

## 8. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Рух основних засобів представлений таким чином:

Машинаи та облад-нання      Транс-порт      Будинки, споруди      Інші необо-ротні активи

Капіта-льні

Інвести-ції

Всього

### ПЕРВІСНА ВАРТІСТЬ

на 01.01.2020 р.      1 236 461      62 349 750 381      53 417 584 569      2 687 177

за 12 місяців 2020 р.

Надійшло      260 344      816      150 260      1 936 372 275      785 631

Вибуло      (32 453)      -      -      (519)      (553 293)      (586 265)

на 31.12.2020 р.      1 464 352      63 165 900 641      54 834 403 551      2 886 543

за 12 місяців 2021 р.

Надійшло      202 371      162      84 975 4 096 455 282      746 886

Вибуло      (1 555)(3 739)(285)      (202)      (450 054)      (455 835)

на 31.12.2021 р.      1 665 168      59 588 985 331      58 728 408 779      3 177 594

## ЗНОС

на 01.01.2020 р. (396 561) (42 456) (84 456) (24 702) - (548 175)

за 12 місяців 2020 р.

Нараховано (196 886) (4 334)(50 314) (6 917)- (258 451)

Вибуло 12 741 - - 519 - 13 260

на 31.12.2020 р. (580 706) (46 790) (134 770) (31 100) - (793 366)

за 12 місяців 2021 р.

Нараховано (120 256) (4 145)(34 762) (4 635)- (163 798)

Вибуло 1 520 3 673 134 202 - 5 529

на 31.12.2021 р. (699 442) (47 262) (169 398) (35 533) - (951 635)

## БАЛАНСОВА ВАРТІСТЬ

на 01.01.2020 р. 839 900 19 893 665 925 28 715 584 569 2 139 002

на 31.12.2020 р. 883 646 16 375 765 871 23 734 403 551 2 093 177

на 31.12.2021 р. 965 726 12 326 815 933 23 195 408 779 2 225 959

Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів на дату складання фінансової звітності 141 082 тис. грн. (станом на 31.12.2020 - 109 515 тис. грн.) Основні засоби щорічно, на дату балансу, тестуються на предмет зменшення корисності активу, відповідно до МСБО 36 "Зменшення корисності активів". Знецінення активів станом на 31.12.2021 р. та на 31.12.2020 р. не було. Станом на 31.12.2021 та 31.12.2020 року у заставі не перебувають основні засоби.

## 9. ЗАПАСИ

Інформація щодо змін у складі товарно-матеріальних запасів:

31.12.2021 31.12.2020

Готова продукція, напівфабрикати - 13 738

Сировина та матеріали, тара, інші 109 792 97 393

Запасні частини 143 736 138 672

Паливо 33 713 20 881

Незавершене виробництво 14 838 3 140

Малоцінні та швидкозношувані предмети 959 1 169

Разом 303 038 274 993

У звітному періоді на витрати було віднесено запасів на загальну суму 740 436 тис. грн. (за рік, що закінчився 31.12.2020 - 272 693 тис. грн.).

З врахуванням того що первісна вартість запасів не перевищує їхню чисту вартість реалізації за 2021 р та 2020 р, уцінки вартість запасів не потребує. Станом на 31 грудня 2021 року та 31.12.2020 року у Компанії відсутні запаси, які передані як застава для гарантії зобов'язань.

#### 10. ТОРГОВА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

31.12.2021 31.12.2020

Дебіторська заборгованість покупців 28 416 72 294

Резерв під очікувані кредитні збитки (3 539)-

Разом: 24 877 72 294

Дебіторська заборгованість основних покупців має наступний вид:

31.12.2021 31.12.2020

ДНІПРОВЕЦЬ КП 10 823 12 380

PT SORINI AGRO ASIA CORPORINDO ТВК 5 404 40 899

ІНТЕРКОРН КОРН ПРОСЕССІНГ ІНДАСТРІ ПрАТ 3 956 1 150

ВОДОКАНАЛ КП ВЕРХНЬОДНІПРОВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ 2 316 -

ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА ТОВ 1 437 13 669

ЛАЙКОРЕД УКРАЇНА НВП ТОВ 186 229

АМАДЕУС МАРИН ТОВ 183 973

МЕРКУРІЙ ІНТЕР СЕРВІС ТОВ 124 193

ЕДЕЛЬВЕЙС РОА ТОВ 89 186

ІВАНКІВЦІ АГРОФІРМА ТОВ - 1 242

ЗОРЯ ПОДІЛЛЯ ПК ТОВ - 696

ДНІПРОВСЬКА СЕЛИЩНА РАДА - 337

Інші 359 340

Разом: 24 877 72 294

Нижче поданий рух резерву під очікувані кредитні збитки торговельної дебіторської заборгованості:

Резерв під очікувані кредитні збитки

(торговельна дебіторська заборгованість)

Залишок на 01.01.2020 -

Залишок на 31.12.2020 -

Нараховано 3 539

Залишок на 31.12.2021 3 539

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

31.12.2021 31.12.2020

До 30 днів 9 744 70 188

31-60 днів 86 29

61-90 днів 63 -

91-180 днів 6378 751

181-360 днів 8 535 -

Більше 360 днів 71 1 326

Разом: 24 877 72 294

#### 11. ПОПЕРЕДНІ ОПЛАТИ ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Інша дебіторська заборгованість має наступний вид:

31.12.2021 31.12.2020

Попередні оплати 63 991 31 613

Розрахунки з бюджетом за податками 6 624 12 045

в тому числі податок на додану вартість 6 311 11 732

в тому числі податок на прибуток 313 313

Розрахунки з іншими дебіторами 765 1 349

Всього нефінансової дебіторської заборгованості 71 380 45 007

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

	31.12.2021	31.12.2020		
БОРИСПІЛЬСЬКИЙ КОМБІНАТ БУДІВЕЛЬНИХ МАТЕРІАЛІВ ПрАТ			14 309	-
ПРОФЕСІОНАЛ-І ПП	5 548	1 457		
АБР ЕЛЕКТРИК ТОВ	3 431	-		
ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ АТ	3 168	3 059		
РОЗСИПНЯНСЬКА ЗФ ТОВ	3 119	-		
AD Productions B.V.	2 920	2 362		
РАДА 2007 ТОВ	2 918	-		
ПАЛЕКСІМ ТОВ	2 071	-		
МАМЧУР ІВАН ВОЛОДИМИРОВИЧ ФОП		1 996		-
СХІД-ЕЛЕКТРО ЗАВОД ТОВ	1 859	-		
ДАЛГАКИРАН КОМПРЕСОР УКРАЇНА ТОВ		1 421		-
Д.ТРЕЙДІНГ ТОВ	1 295	5 934		
ГЕРОН ГРУП ТОВ	186	6 152		
ВЕНТБАЗАР ТОВ	75	1 803		
ВАТРА-ДНІПРО ТД ТОВ	3	3 381		
SISECAM DIS TICARET A.S.	-	2 132		
ГЕОН РІВЕР ТОВ	-	1 373		
Інші	19 672	3 960		
Разом:	63 991	31 613		

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

## 12. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року грошові кошти та їх еквіваленти деноміновані в гривнях та іноземній валюті (долар, рублі). Усі кошти на банківських рахунках не прострочені та не знецінені. Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на поточних рахунках банків:

	31.12.2021	31.12.2020
Гроші на банківських рахунках в національній валюті	9	1
Гроші на банківських рахунках в іноземній валюті	5	-
Разом	14	1

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

Інші надходження операційної діяльності

	За 2021 рік	За 2020 рік
Надходження від сплати штрафів та інші платежі від контрагентів	35	74
Разом:	35	74

Інші витрачання операційної діяльності

	За 2021 рік	За 2020 рік
Витрачання на благодійну безповоротну фінансову допомогу	474	1 268
Витрачання на перерахування аліментів	217	1 515
Витрачання на відрядження, допомогу	134	190
Інші витрачання	3 310	9 041
Разом:	4 135	12 014

Інші надходження фінансової діяльності

	За 2021 рік	За 2020 рік
Надходження від надання фінансової допомоги	833 766	408 376
Разом:	833 766	408 376

Інші витрачання фінансової діяльності

За 2021 рік    За 2020 рік

Витрачання на повернення фінансової допомоги 673 560            392 377

Інші витрачання            2 679    2 608

Разом: 676 239            394 985

13.    ІНШІ ПОТОЧНІ АКТИВИ

31.12.2021    31.12.2020

Податкові зобов'язання            311 913            301 692

Податковий кредит не підтверджений            42 331 2 758

Разом 354 244            304 450

14.    ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

На 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2020 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 2020 р та 2021 р.. не було заявлено про виплату дивідендів.

Розподіл акцій між акціонерами

Найменування

Акціонера    Наявність акцій на 31.12.2021 року    Наявність акцій на 31.12.2020 року

	кількість	сума, грн.	%	кількість	сума, грн.	%
У осіб, частка яких у статутному фонді не перевищує 5%, у т.ч.:						
1,176566	6 084 858	1 521 214,50	1,176566	1 521 214,50		
у членів виконавчих органів ПАТ	-	-	-	-	-	-
У осіб, частка яких у статутному фонді перевищує 5%, у т. ч.:						
594,50	98,823434	511 086 378	127 771 594,50	98,823434	511 086 378	127 771 594,50
43191318 ТОВ "ПРАЙМ ІНВЕСТМЕНТС" (Україна)	98,823434	511 086 378	127 771 594,50	98,823434	511 086 378	127 771 594,50

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.

В 2020 році річними Загальними зборами акціонерів Компанії було прийнято рішення щодо направлення частини суми чистого прибутку, отриманого по результатам роботи 2019 р., в розмірі 1 925 тис. грн. (становить 5% від суми прибутку за 2019 рік) до Резервного фонду Компанії. Станом на 31 грудня 2020 р. резервний капітал дорівнює 18 486 тис. грн. Протягом 2021 року зміни до резервного капіталу не вносились, станом на 31 грудня 2021 року резервний капітал дорівнює 18 486 тис. грн.

#### 15. ПОТОЧНА ТОРГОВА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

31.12.2021 31.12.2020

Торгова кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість за товари та послуги 71 254 116 570

Всього фінансової кредиторської заборгованості 71 254 116 570

Торгова кредиторська заборгованість за основними контрагентами є:

31.12.2021 31.12.2020

Ю.КОМОДІТІЗ ТОВ	29 245	-
ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА ТОВ	8 961	48 571
МОНДІ ПЕКЕДЖІНГ БЕГС ЮКРЕЙН ТОВ	4 104	751
ЛІСПРОМБУД-19 ТОВ	2 403	-
PAGLIERANI SRL	2 285	5 771
ФАЄР ПРОТЕКШН ТОВ	2 104	2 104
ЕНЕРГОХІМСЕРВІС ТОВ	1 735	-
КАМ'ЯНСЬКХІМ ВКП ТОВ	1 470	1 814
ДЕЛІС-ПРОФ ТОВ	1 321	1 940



МІСТБУД ТОВ	1 285	-
ЛОГІСТ ЕЛЕКТРО ТОВ	785	2 475
ЗОРЯ ПОДІЛЛЯ ПК ТОВ	332	18 488
ТЕСЛА - МОНТАЖ ТОВ	206	4 183
КАЛІНІВСЬКИЙ МАШЗАВОД ПРАТ	26	4 531
ТТРЕЙД ТОВ	-	7 386
УКРСПЕЦКОНТЕЙНЕР ТОВ	-	6 893
ГАЗОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ "НАФТОГАЗ УКРАЇНИ" ТОВ	-	5 083
Інші	14 992	6 580
Разом:	71 254	116 570

#### 16. ПОПЕРЕДНІ ОПЛАТИ ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

	31.12.2021	31.12.2020
Аванси, отримані в рахунок майбутніх поставок	1 871 476	1 810 151
Кредиторська заборгованість з бюджетом	2 415	1 690
в тому числі податок на доходи фізичних осіб	2 053	1 398
в тому числі податок на нерухомість	26	22
в тому числі податок на землю	57	57
в тому числі плата за спеціальне використання води	109	98
в тому числі військовий збір	170	115
Розрахунки за заробітною платою	9 097	5 758
Відрахування на соціальні внески	2 453	1 660
Розрахунки за отриманою фінансовою допомогою	411 283	251 077
Податковий кредит	43 872	14 959
Інша заборгованість	477	353

Разом: 2 341 073      2 085 648

Витрати на персонал

	31.12.2021	31.12.2020
Заробітна плата	143 129	122 944
Нараховано єдиний соціальний внесок	31 361 25 179	
Разом:	174 490	148 123

Аванси отримані за основними контрагентами:

	31.12.2021	31.12.2020
ТОВ "Інтерстарч Україна"	1 871 155	1 809 763
Інші	321	388
Разом:	1 871 476	1 810 151

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

17. РЕЗЕРВИ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Інформація щодо виду та змін забезпечень:

Забезпечення на виплату відпусток працівникам

Залишок на 31.12.2019      11 019

Нараховано    10 670

Використано (12 547)

Залишок на 31.12.2020      9 142

Нараховано    12 722

Використано (11 602)

Залишок на 31.12.2021      10 262

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.

## 18. 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.

Материнським підприємством по відношенню до Компанії станом на 31 грудня 2021 року є ТОВ "Прайм Інвестментс".

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

Тип пов'язаної сторони	Характер операції	За 2021 рік	За 2020 рік
Інші зв'язані сторони	Надання послуг	1 150 284	994 644
Інші зв'язані сторони	Придбання товарів	51 593	80 439
Інші зв'язані сторони	Продаж товарів	14 427	27 461
Інші зв'язані сторони 940	Придбання нерухомості та інших активів	6 880	7
Материнське підприємство	Отримання послуг	168	153
Інші зв'язані сторони	Отримання послуг	60	-
Інші зв'язані сторони	Оренда	30	-
Тип пов'язаної сторони	Характер заборгованості	31.12.2021	31.12.2020
Інші зв'язані сторони 763	Кредиторська заборгованість за отримані аванси	1 871 155	1 809
Інші зв'язані сторони 408 376	Отримання фінансової допомоги від пов'язаної особи	833	766
Інші зв'язані сторони особі 673 560	Повернення раніше отриманої фінансової допомоги пов'язаній	392 377	
Інші зв'язані сторони допомогу 411 283	Кредиторська заборгованість за раніше отриману фінансову	251 077	
Інші зв'язані сторони 67 058	Кредиторська заборгованість за отримані товари та послуги	9 381	
Інші зв'язані сторони	Дебіторська заборгованість за товари та послуги	5 528	16 831
Материнське підприємство 14	Кредиторська заборгованість за отримані товари та послуги	14	

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 2021 року, включаючи ЄСВ, склала 2 754,7 тис. грн., за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, включаючи ЄСВ, склала 2 730,5 тис. грн. Вся сума компенсації ключовому управлінському персоналу була включена до складу адміністративних витрат.

## 19. 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 2021 року

Оцінка справедливої вартості з використанням

Разом

(тис. грн.)

Котирувань на активних ринках

(Рівень 1)                      Значні спостережувані

вихідні дані

(Рівень 2)                      Значні неспостережувані вихідні дані

(Рівень 3)

Активи, справедлива вартість яких розкривається:

Гроші та їх еквіваленти (Примітка 12)	14	-	14	-
Торгова дебіторська заборгованість (Примітка 10)	24 877	-	-	-
	24 877			

Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (Примітка 15)	71 254			
-	-	71 254		
Кредиторська заборгованість за отриманою фінансовою допомогою (Примітка 16)	411	283		
-	-	411 283		

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 спостережувані

вихідні дані

(Рівень 2)                   Значні неспостережувані 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 15)	116	570
-	-	116 570
Кредиторська заборгованість за отриманою фінансовою допомогою (Примітка 16)	251	077
-	-	251 077

## 20. 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	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
<b>Фінансові активи</b>				
Гроші та їх еквіваленти	14	1	14	1
Торгова дебіторська заборгованість		24 877	72 294	24 877
	24 891	72 295	24 891	72 294
<b>Фінансові зобов'язання</b>				
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги			71 254	116
	71 254	116 570		570
Поточна кредиторська заборгованість за отриманою фінансовою допомогою			411 283	
	251 077	411 283	251 077	
	482 537	367 647	482 537	367 647

## 21. ЗМІНИ В ОБЛІКОВІЙ ПОЛІТИЦІ

Протягом звітного періоду облікова політика Компанії не змінювалася.

## 22. 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:

31.12.2021 31.12.2020

Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 12) 14 1

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю (Примітка 10) 24 877 72 294

Загальна сума кредитного ризику балансових фін активів 24 891 72 295

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 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.

31.12.2021 UAH USD EUR Разом

Фінансові активи

Торгова дебіторська заборгованість (Примітка 10) 19 473 5 404 - 24 877

Грошові кошти (Примітка 12) 9 5 - 14

Разом 19 482 5 409 - 24 891

Фінансові зобов'язання

Торгова кредиторська заборгованість (Примітка 15) 68 324 - 2 930 71 254

Кредиторська заборгованість за отриманою фінансовою допомогою (Примітка 16) 411 283  
- - 411 283

Разом 479 607 - 2 930 482 537

Чиста позиція(460 125) 5 409 (2 930)(457 646)

31.12.2020 UAH USD 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 15)	109 100	-	7 470	116 570
---	---------	---	-------	---------

Кредиторська заборгованість за отриманою фінансовою допомогою (Примітка 16)	251	077
-	-	251 077

Разом	360 177	-	7 470	367 647
-------	---------	---	-------	---------

Чиста позиція(328 781)	40 899	(7 470)	(295 352)
------------------------	--------	---------	-----------

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 2021 рік EUR	За 2020 рік EUR
--	-----------------	-----------------

Збільшення валютного курсу на 5%	(147)	(374)
----------------------------------	-------	-------

Зменшення валютного курсу на 5%	147	374
---------------------------------	-----	-----

Вплив на прибуток до оподаткування і капітал	За 2021 рік, USD	За 2020 рік, USD
--	------------------	------------------

Збільшення валютного курсу на 5%	270	2 045
----------------------------------	-----	-------

Зменшення валютного курсу на 5%	(270)	(2 045)
---------------------------------	-------	---------

## 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	31.12.2021	31.12.2020
---------------------------------------	------------	------------

Найбільш ліквідні активи (A1)	14	1
Швидко реалізовані активи (A2)	450 501	421 751
Повільно реалізовані активи (A3)	303 038	274 993
Важко реалізовані активи (A4)	2 225 959	2 093 177
Разом:	2 979 512	2 789 922

Пасиви у порядку зростання термінів погашення 31.12.2021 31.12.2020

Найбільш термінові зобов'язання (П1)	2 422 589	2 211 360
Короткострокові пасиви (П2)	-	-
Довгострокові пасиви (П3)	20 253 22 316	
Власний капітал (П4)	536 670	556 246
Разом:	2 979 512	2 789 922

У таблиці нижче визначено абсолютні величини платіжних надлишків або нестач:

Групи активів та пасивів Надлишок (нестача)

	31.12.2021	31.12.2020
Група 1 (A1-П1)	(2 422 575)	(2 211 359)
Група 2 (A2-П2)	450 501	421 751
Група 3 (A3-П3)	282 785	252 677
Група 4 (A4-П4)	1 689 289	1 536 931

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 31.12.2021 31.12.2020

Коефіцієнт абсолютної ліквідності 0,000 0,000

Коефіцієнт швидкої ліквідності 0,186 0,191

Коефіцієнт поточної ліквідності 0,311 0,315

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яку частину кредиторської заборгованості підприємство може погасити негайно. Значення даного показника не повинне опускатися нижче 0,2. Станом на 31.12.2021 та 31.12.2020 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 31.12.2021 ліквідні кошти Компанії покривають її короткострокову заборгованість на 18,6 % (на 31.12.2020 - 19,1 %).

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 31.12.2021 ліквідні кошти Компанії покривають його короткострокову заборгованість на 31,1 % (на 31.12.2020 - 31,5 %).

У наступній таблиці наданий аналіз монетарних зобов'язань, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання за контрактом, після 31 грудня 2020 року та після 31 грудня 2021 року:

Менше

1 року Всього

Станом на 31.12.2021

Торгова кредиторська заборгованість (Примітка 15) 71 254 71 254

Інші зобов'язання (Примітка 16) 411 283 411 283

Разом 482 537 482 537

Станом на 31.12.2020

Торгова кредиторська заборгованість (Примітка 15) 116 570 116 570

Інші зобов'язання (Примітка 16) 251 077 251 077

Разом 367 647 367 647

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.

## 23. 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 31.12.2021 31.12.2020

Акціонерний капітал<sup>14</sup> 129 293 129 293

Резерв 18 486 18 486

Нерозподілений прибуток (збиток)	388 891	408 467
Разом власного капіталу	536 670	556 246
Довгострокові зобов'язання	20 253 22 316	
Поточні зобов'язання	2422589	2211360
Загальна сума позичених коштів	2 442 842	2233676
Грошові кошти та їх еквіваленти	12 14 1	
Чистий борг	2442828	2233675
Разом власний капітал та чистий борг	2 979 498	2 789 921
Чистий борг/Разом власний капітал та чисти борг		0,82 0,80

Показник накопиченого прибутку Компанії у 2021 році характеризується зменшенням порівняно з 2020 роком. Так, з 31.12.2020 по 31.12.2021 показник зменшились на 19 576 тис. грн. Загальна сума власного капіталу Компанії станом на 31.12.2021 зменшилась на 19 576 тис. грн. порівняно з 31.12.2020. Загальна сума позикових коштів станом на 31.12.2021 збільшилась порівняно з 31.12.2020. Станом на 31.12.2021 загальна сума позикових коштів склала 2 442 842 тис. грн. (на 31.12.2020 2 233 676 тис. грн.)

Розрахунок фінансових показниківПримітки	За 2021 рік	За 2020 рік
Прибуток (збиток) до оподаткування	(21 639)	(5 468)
ЕВІТ (прибуток (збиток) до вирахування фінансових доходів та витрат (5 468)		(21 639)
Амортизація ОЗ та нематеріальних активів	6 163 798	258 451
ЕВІТДА (прибуток (збиток) до вирахування податків, витрат на відсотки та амортизації)	142 159	252 983
Чистий борг на кінець року 23	2 442 828	2 233 675
Чистий борг на кінець року / ЕВІТДА	17,18	8,83

Під терміном ЕВІТДА мається на увазі аналітичний показник, що дорівнює обсягу прибутку до вирахування витрат за відсотками, сплати податків та амортизаційних відрахувань. Протягом звітних періодів у підходах до управління капіталом змін не відбувалось.

#### 24. 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.

## 25. 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.

21 грудня 2021 року, Антимонопольний комітет України наклав штраф у загальному розмірі 283 624 500,00 (двісті вісімдесят три мільйони шістсот двадцять чотири тисячі п'ятсот) грн. на Групу компаній, до складу якої входить ПрАТ "ДНІПРОВСЬКИЙ КПК" (47 458 400,00 грн), ТОВ "ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА" (210 185 150,00 грн), ПрАТ "ІНТЕРКОРН" (25 980 950,00 грн) пов'язаних відносинами контролю через кінцевого бенефіціарного власника - Порошенко Олексія Петровича.

18.01.2022 був отриманий текст рішення антимонопольного комітету України від 21 грудня 2021 року у справі № 126-26.13/75-20. Відповідно до законодавства протягом 2 місяців з дати отримання Компанія мала право на оскарження або сплату штрафу. З дотриманням строку 15.03.2022 через систему "Електронний суд" був поданий позов про визнання протиправним та скасування рішення Антимонопольного комітету України від 21 грудня 2021 року у справі № 126-26.13/75-20. Призначено суддю Підченко Ю.О., а також присвоєний номер справи - 910/2970/22. 05.04.2022 в системі "Електронний суд" з'явилась Ухвала про відкриття провадження від 04.04.2022 у справі №910/2970/2. Відповідача зобов'язано подати відзив на позов, а позивачів - відповідь на відзив. Строк - не раніше завершення воєнного стану. Станом на дату затвердження звіту відзив Компанія не тримавала.

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 2022 році.

Керівництво Компанії визначило, що спалах коронавірусу COVID-19 не є коригуючою подією по відношенню до фінансової звітності за 2021 рік. Відповідно, фінансовий стан на 31.12.2021 і результати діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, не було скориговано на вплив подій, пов'язаних з COVID-19.

23 лютого 2022 року на території України введений надзвичайний стан, таке рішення ухвалили на засіданні Ради національної безпеки та оборони.

24 лютого 2022 року строком на 30 діб по всій території України запроваджено воєнний стан. Воєнний стан запроваджений Указом Президента України №64/2022 "Про введення воєнного стану в Україні", який затверджений Верховною Радою України. Таке рішення ухвалено у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України на підставі пропозиції Ради національної безпеки і оборони відповідно до українського законодавства.

15 березня Верховна Рада законодавчо затвердила указ Президента про продовження строку дії воєнного стану в Україні з 26 березня на 30 діб.

19 квітня Верховна Рада прийняла Закон України № 7300 "Про продовження строку дії воєнного стану". Відповідно до Закону, строк дії воєнного стану в Україні продовжується з 05 години 30 хвилин 25 квітня 2022 року строком на 30 діб. Таким чином, воєнний стан продовжено до 25 травня 2022 року.

В теперішній час керівництво Компанії уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями.

Генеральний директор

Головний бухгалтер

ПрАТ "ДНІПРОВСЬКИЙ КРОХМАЛЕПАТОКОВИЙ КОМБІНАТ"  
"ДНІПРОВСЬКИЙ КРОХМАЛЕПАТОКОВИЙ КОМБІНАТ"

ПрАТ

/Майстренко О.В./

/Цимбал Т.Г./

05 квітня 2022 року

05 квітня 2022 року







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

1	<b>Найменування аудиторської фірми (П.І.Б. аудитора - фізичної особи - підприємця)</b>	Товариство з обмеженою відповідальністю "Крестон Україна"
2	<b>Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності</b>	4 - суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес
3	<b>Ідентифікаційний код юридичної особи (реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи)</b>	22022137
4	<b>Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора</b>	03150, м. Київ, вул. Антоновича, буд. 172
5	<b>Номер реєстрації аудиторської фірми (аудитора) в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності</b>	1132
6	<b>Дата і номер рішення про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг (за наявності)</b>	номер: 338/3, дата: 26.01.2017
7	<b>Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності</b>	з 01.01.2021 по 31.12.2021
8	<b>Думка аудитора (01 - немодифікована; 02 - із застереженням; 03 - негативна; 04 - відмова від висловлення думки)</b>	02 - із застереженням
9	<b>Пояснювальний параграф (за наявності)</b>	<p>Операції з пов'язаними сторонами</p> <p>Ми звертаємо увагу на Примітку 18 "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">Судові справи</p> <p>Ми звертаємо увагу на Примітку 25 "Події після звітної дати"</p>

		<p>фінансової звітності Компанії, яка розкриває, що 18.01.2022 був отриманий текст рішення Антимонопольного комітету України від 21 грудня 2021 року про накладання штрафу у загальному розмірі 283 624 500,00 (двісті вісімдесят три мільйони шістсот двадцять чотири тисячі п'ятсот) грн. на Групу компаній, до складу якої входить ПрАТ "ДНПРОВСЬКИЙ КПК" (47 458 400,00 грн), ТОВ "ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА" (210 185 150,00 грн), ПрАТ "ІНТЕРКОРН" (25 980 950,00 грн) пов'язаних відносинами контролю через кінцевого бенефіціарного власника.</p> <p>Компанія оцінює ймовірності потенційного виграшу справи на 95%.</p> <p>Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.</p>
10	<b>Номер та дата договору на проведення аудиту</b>	номер: 2354/IFRS/111/04, дата: 26.11.2021
11	<b>Дата початку та дата закінчення аудиту</b>	дата початку: 13.01.2022, дата закінчення: 06.05.2022
12	<b>Дата аудиторського звіту</b>	06.05.2022
13	<b>Розмір винагороди за проведення річного аудиту, грн</b>	187 500,00
14	<b>Текст аудиторського звіту</b>	
<p>Звіт щодо аудиту фінансової звітності</p> <p>Думка із застереженням</p> <p>Ми провели аудит фінансової звітності Приватного акціонерного товариства "ДНПРОВСЬКИЙ КРОХМАЛЕПАТОКОВИЙ КОМБІНАТ" (далі - "Компанія"), що складається зі Звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2021 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 політик.</p> <p>На нашу думку, за винятком неповного розкриття інформації щодо питань описаних 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 2021 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.</p>		

Основа для думки із застереженням

#### Актуарні розрахунки

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. Компанією 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 2021 рік. в т.ч. впливу невикористаних викривлень за попередній 2020 рік.

#### Безперервність діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 до цієї фінансової звітності, у якій йдеться про вплив: дій військового стану, запроваджених з 24 лютого 2022 року, остаточне врегулювання яких неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, епідеміологічного стану щодо поширення коронавірусу COVID-19, а також економічної кризи в Україні та всьому світі, які можуть негативно вплинути на операційну діяльність Компанії в цілому.

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 до фінансової звітності, в якій розкривається, що поточні зобов'язання Компанії за звітний рік перевищують його поточні активи на суму 1 669 036 тис. грн.

Як зазначено в Примітці 2, ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітці 2, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Фінансова звітність не містить належні розкриття інформації про зазначені питання.

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 18 "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.

#### Судові справи

Ми звертаємо увагу на Примітку 25 "Події після звітної дати" фінансової звітності Компанії, яка розкриває, що 18.01.2022 був отриманий текст рішення Антимонопольного комітету України від 21 грудня 2021 року про накладання штрафу у загальному розмірі 283 624 500,00 (двісті вісімдесят три мільйони шістсот двадцять чотири тисячі п'ятсот) грн. на Групу компаній, до складу якої входить ПрАТ "ДНІПРОВСЬКИЙ КПК" (47 458 400,00 грн), ТОВ "ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА" (210 185 150,00 грн), ПрАТ "ІНТЕРКОРН" (25 980 950,00 грн) пов'язаних відносинами контролю через кінцевого бенефіціарного власника.

Компанія оцінює ймовірності потенційного виграшу справи на 95%.

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 Яким чином відповідне ключове питання було розглянуто під час аудиту

1 Достовірність та коректність виручки

#### Примітка 6

Загальна виручка Компанії становить 1 220 462 тис. грн. і на 93 % 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. Наші аудиторські процедури включали:

Ми проаналізували ключові питання визначення виручки за МСФЗ 15 в обліковій політиці, 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 до фінансової звітності, зіставили її з вимогами до розкриття інформації МСФЗ.

Інші питання

Попереднім аудитором за результатами аудиту фінансової звітності Компанії за 2020 рік, станом на 31.12.2020 була висловлена думки із застереженням щодо цієї фінансової звітності з питань відсутності актуарних розрахунків, не нарахування резерв під очікувані кредитні збитки та забезпечення під знецінення сплачених авансів. Дата аудиторського звіту 20 квітня 2021 року.

Інша інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї за 2021 рік

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за Іншу інформацію (фінансову та нефінансову) підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року. Інша інформація (фінансова та не фінансова інформація), яку ми отримали до дати цього звіту аудитора, складається з наступних звітів:

- 1) Звіт про управління за 2021 рік, до складу якого входить Звіт про корпоративне управління, підготовленого згідно ст.6, ст.11 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 р. № 996-XIV;

2) Річна інформація емітента цінних паперів за 2021 рік, підготовленого відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03.12.2013 № 2826, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї, які ми отримали до дати цього звіту аудитора. Планується що Річна інформація емітента цінних паперів за 2021 рік буде нам надана згодом після дати звіту аудитора.

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.

Звіт про управління за 2021 рік

Компанія підготувала Звіт про управління за 2021 р. У Звіті про управління ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, крім інформації щодо неповного опису системи внутрішнього контролю, управління ризиками та інформації про яку йдеться мова у параграфі розділу "Основа для думки із застереженням нашого звіту", а саме, ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі щодо безперервності діяльності та відсутності актуарних розрахунків до цієї фінансової звітності станом на 31 грудня 2021 року та за 2021 рік. Відповідно ми не можемо дійти висновку, чи інша інформація містить суттєве викривлення стосовно цього питання.

Річна інформація емітента цінних паперів за 2021 рік

Компанія планує підготувати та оприлюднити Річну інформацію про емітента цінних паперів за 2021 рік після дати оприлюднення цього звіту незалежного аудитора. Після отримання та ознайомлення з Річною інформацією про емітента цінних паперів, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, ми повідомимо про це питання додатково тих осіб, кого наділено найвищими повноваженнями.

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 застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли 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 вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення 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 та 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 застосовано, 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

Дані щодо перевірки інформації, зазначеної у Звіті про корпоративне управління, розкриття якої вимагається пунктами 1-4 частини третьої статті 127 Закону 3480-IV

Ми перевірили інформацію, включену до Звіту про корпоративне управління, розкриття якої вимагається пунктами 1-4 частини 3 статті 127 Закону 3480-IV, а саме:

- посилання на власний кодекс корпоративного управління, яким керується Компанія, або інший кодекс корпоративного управління, який емітент добровільно вирішив застосовувати, з розкриттям відповідної інформації про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги.

- інформація про проведені загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на зборах рішень,

- 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.

Інформація, яка міститься в Звіті про корпоративне управління за 2021 рік розкрита відповідно до вимог пунктів 1-4 частини 3 статті 127 Закону 3480-IV (за винятком наявності власного кодексу корпоративного управління, який Компанія не прийняла для застосовування) та узгоджується з фінансовою звітністю.

Думка аудитора щодо інформації, зазначеної у Звіті про корпоративне управління, розкриття якої вимагається пунктами 5-9 частини третьої статті 127 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 Компанії станом на 31.12.2021, як вимагається пунктами 5-9 частини третьої статті 127 Закону 3480-IV, крім інформації, що зазначена у розділі "Основа для думки із застереженням" нашого звіту.

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:

- 1) ТОВ "КРЕСТОН УКРАЇНА" було призначено для виконання цього завдання з обов'язкового аудиту рішенням Наглядової ради від 25 листопада 2021 року у відповідності до Статуту Компанії, за результатами конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.
- 2) Загальна тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії для ТОВ "КРЕСТОН УКРАЇНА" з урахуванням продовження повноважень та повторних призначень становить 1 рік. Для ТОВ "КРЕСТОН УКРАЇНА" це перше завдання з аудиту фінансової звітності Компанії.
- 3) 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.
- 4) 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.
- 5) 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 Компанії 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.

б) 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 та які призвели до модифікації нашої думки викладені у розділі "Основа для думки із застереженням" нашого звіту.

#### Безперервність діяльності

Наші дії у відповідь на оцінені ризики щодо безперервності діяльності включали: обговорення з командою із завдання впливу дій військового стану та економічної кризи на фінансову звітність; оцінювання розкриття інформації щодо безперервності діяльності у контексті вимог до розкриття інформації застосованої концептуальної основи фінансового звітування; поєднання запитів щодо розуміння заходів контролю та обговорення з управлінським персоналом і тими, кого наділено найвищими повноваженнями, порядку аналізу безперервності діяльності та розкриття інформації; аналіз надійності відповідей та запевнень управлінського персоналу.

## Актуарні розрахунки

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 засобів контролю у т.ч. за процесом моніторингу управлінського персоналу щодо складання облікових оціно; Перегляд наступних подій або операцій; аналіз надійності відповідей та запевнень управлінського персоналу, обговорення з управлінським персоналом впливу не проведення актуарних розрахунків, які потрібно визнати за відповідний звітний період та впливу на фінансову звітність. Аналіз розкриття інформації у фінансовій звітності.

7) 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.

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

9) Під час виконання цього завдання з обов'язкового аудиту, ми проаналізували, в яких ділянках існували ризики щодо упередженості та формування управлінським персоналом суб'єктивних суджень, наприклад, щодо суттєвих бухгалтерських оцінок, що включало застосування припущень і розгляд майбутніх подій, з якими внаслідок їх характеру пов'язана невизначеність. Всі виявлені нами значні ризики, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити відповідно до частини 4 розділу 3 статті 14 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21.12.2017 № 2258 VIII, зазначені у розділі "Основа для думки із застереженням" нашого звіту, та розділі "Ключові питання аудиту" цього звіту та були обговорені з найвищим управлінським персоналом Компанії.

10) Виявлені нами невідповідності не пов'язані із ризиком шахрайства.

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

12) ТОВ "КРЕСТОН УКРАЇНА" 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 2021 року та у період з 1 січня 2022 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора не надавалось.

13) ТОВ "КРЕСТОН УКРАЇНА" 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.

Підготовка електронної форми фінансової звітності у форматі iXBRL.

Відповідно до вимог статті 12-1 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" підприємства складають та подають фінансову звітність і консолідовану фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі iXBRL.

Станом на дату цього аудиторського звіту управлінський персонал Компанії ще не підготував пакет звітності у форматі XBRL та планує підготувати та подати цей пакет протягом 2022 року.

1	Найменування аудиторської фірми	ТОВ "КРЕСТОН УКРАЇНА"
2	Ідентифікаційний код юридичної особи	22022137
3	Місцезнаходження аудиторської фірми	03150, м. Київ, вул. Антоновича, 172
4	Номер реєстрації аудиторської фірми в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	1132

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 УКРАЇНА"

Директор  
Андрій Домрачов

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та

суб'єктів аудиторської діяльності: 101004

03150, м. Київ, Україна,

вул. Антоновича,172,

06 травня 2022 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**

<b>Дата виникнення події</b>	<b>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</b>	<b>Вид інформації</b>
1	2	3
31.12.2020	04.01.2021	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента
31.12.2020	04.01.2021	Відомості про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів
17.03.2021	18.03.2021	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента
25.03.2021	25.03.2021	Відомості про проведення загальних зборів
30.04.2021	30.04.2021	Відомості про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів
20.05.2021	20.05.2021	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента

