

Титульний аркуш

19.12.2023

(дата реєстрації емітентом електронного документа)

№ 01/1031

(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 2022 рік

I. Загальні відомості

1. Повне найменування емітента: ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДНІПРОВСЬКИЙ КРОХМАЛЕПАТОКОВИЙ КОМБІНАТ"
2. Організаційно-правова форма: Акціонерне товариство
3. Ідентифікаційний код юридичної особи: 00383372
4. Місцезнаходження: 51650, Україна, Дніпропетровська обл., Верхньодніпровський р-н, смт., 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 наглядової ради емітента від 05.05.2023, протокол засідання б/н
8. Найменування, ідентифікаційний код юридичної особи, країна реєстрації юридичної особи та номер свідоцтва про включення до Реєстру осіб, уповноважених надавати інформаційні послуги на фондовому ринку, особи, яка здійснює діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасника фондового ринку (у разі здійснення оприлюднення): Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України", 21676262, Україна, DR/00001/APA
9. Найменування, ідентифікаційний код юридичної особи, країна реєстрації юридичної особи та номер свідоцтва про включення до Реєстру осіб, уповноважених надавати інформаційні послуги на фондовому ринку, особи, яка здійснює подання звітності та/або адміністративних даних до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (у разі, якщо емітент не подає Інформацію до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку безпосередньо): Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України", 21676262, Україна, DR/00002/ARM

II. Дані про дату та місце оприлюднення річної інформації

Річну інформацію розміщено на власному веб-сайті учасника фондового ринку

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

(URL-адреса сторінки)

20.12.2023

(дата)

Зміст

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

1. Основні відомості про емітента	X
2. Інформація про одержані ліцензії (дозволи) на окремі види діяльності	X
3. Відомості про участь емітента в інших юридичних особах	
4. Інформація щодо корпоративного секретаря	
5. Інформація про рейтингове агентство	
6. Інформація про наявність філіалів або інших відокремлених структурних підрозділів емітента	
7. Судові справи емітента	
8. Штрафні санкції щодо емітента	X
9. Опис бізнесу	X
10. Інформація про органи управління емітента, його посадових осіб, засновників та/або учасників емітента та відсоток їх акцій (часток, паїв)	X
1) інформація про органи управління	X
2) інформація про посадових осіб емітента	X
- інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента	X
- інформація про володіння посадовими особами емітента акціями емітента	X
- інформація про будь-які винагороди або компенсації, які мають бути виплачені посадовим особам емітента в разі їх звільнення	
3) інформація про засновників та/або учасників емітента, відсоток акцій (часток, паїв)	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 цінних 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 облігації 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 облігацій підприємств, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передання об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва)	
19. Інформація про наявність у власності працівників емітента цінних паперів (крім акцій) такого емітента	
20. Інформація про наявність у власності працівників емітента акцій у розмірі понад 0,1 відсотка розміру статутного капіталу такого емітента	
21. Інформація про будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів емітента, в тому числі необхідність отримання від емітента або інших власників цінних паперів згоди на відчуження таких цінних паперів	
22. Інформація про загальну кількість голосуючих акцій та кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено, а також кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі	
23. Інформація про виплату дивідендів та інших доходів за цінними паперами	
24. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента	X
1) інформація про основні засоби емітента (за залишковою вартістю)	X
2) інформація щодо вартості чистих активів емітента	X
3) інформація про зобов'язання емітента	X
4) інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції	X
5) інформація про собівартість реалізованої продукції	X
6) інформація про осіб, послугами яких користується емітент	X
25. Інформація про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів	X
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:
- У складі річної інформації ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДНІПРОВСЬКИЙ КРОХМАЛЕПАТОКОВИЙ КОМБІНАТ" (далі - Товариство або Емітент) відсутні наступні відомості/інформація:
- про участь емітента в інших юридичних особах - Товариство не є учасником (акціонером) інших юридичних осіб;
 - щодо корпоративного секретаря - в Товаристві не передбачена посада корпоративного секретаря;
 - про рейтингове агентство - у звітному періоді Товариство не користувався послугами рейтингового агентства;
 - про наявність філіалів або інших відокремлених структурних підрозділів емітента - Товариство не має філіалів або інших відокремлених структурних підрозділів;
 - про судові справи емітента - у звітному періоді у Товариства відсутні судові справи, провадження за якими відкрито у звітному році на суму 1 або більше відсотків активів Товариства станом на початок року, стороною в яких виступає емітент, а також судові справи, рішення за якими набрало чинності у звітному році;
 - про будь-які винагороди або компенсації, які мають бути виплачені посадовим особам

емітента в разі їх звільнення - Товариство як приватне акціонерне товариство не зобов'язане розкривати цю інформацію;

- "Інформація про зміну акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій" у зв'язку з тим, що в звітному періоді не відбувалось відповідних змін акціонерів; "Інформація про зміну осіб, яким належить право голосу за акціями, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій" - у зв'язку з тим, що права голосу за акціями Товариства належать виключно акціонерам (тобто для звітного періоду така інформація відсутня);

- "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" - у зв'язку з тим, що в Товаристві відсутні відомості про наявність таких фінансових інструментів, а також про осіб, які є власниками таких фінансових інструментів, та зміну таких осіб;

- "Інформація про облигації емітента", "Інформація про інші цінні папери, випущені емітентом", "Інформація про похідні цінні папери", "Інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів", "Інформація про наявність у власності працівників емітента цінних паперів (крім акцій) такого емітента" - Емітент не реєстрував випуски інших цінних паперів, крім випуску простих іменних акцій;

- про придбання власних акцій емітентом протягом звітного періоду - за звітний період викупу власних акцій, продажу раніше викуплених власних акцій або анулювання раніше викуплених або іншим чином набутих Товариством акцій не було;

- "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)" - Емітент не здійснював емісії цільових облигацій;

- про наявність у власності працівників емітента акцій у розмірі понад 0,1 відсотка розміру статутного капіталу такого емітента" - станом на звітну дату працівники Товариства не володіли акціями Товариства понад 0,1 відсотка;

- про виплату дивідендів та інших доходів за цінними паперами - у звітному періоді рішення про виплату дивідендів не приймалось, виплата дивідендів не здійснювалась;

- "Інформація про вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість", "Інформація про осіб, заінтересованих у вчиненні товариством правочинів із заінтересованістю, та обставини, існування яких створює заінтересованість" - вимога щодо розкриття зазначеної інформації не поширюється на ПрАТ;

- "Річна фінансова звітність поручителя (страховика/гаранта), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів (за кожним суб'єктом забезпечення окремо)" - Емітент не розміщував боргових цінних паперів;

- "Інформація про акціонерні або корпоративні договори, укладені акціонерами (учасниками) такого емітента, яка наявна в емітента" та "Інформація про будь-які договори та/або правочини, умовою чинності яких є незмінність осіб, які здійснюють контроль над емітентом" - станом на звітну дату такі договори та/або правочини відсутні.

Емітент не здійснював випусків іпотечних облигацій, іпотечних сертифікатів та сертифікатів ФОН, тому інформації стосовно цих цінних паперів не заповнені.

У складі річної інформації відсутній "Звіт про платежі на користь держави відповідно до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" оскільки Товариство не здійснює діяльність у видобувних галузях, відповідно до Закону України "Про забезпечення прозорості у видобувних галузях", а також не є підприємством, що здійснює заготівлю деревини.

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)

717

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	б/н	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: 23.06.2016 - безстроково.			
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: 08.07.2014 - безстроково.			
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: 18.05.2011 - безстроково.			
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	У звітному періоді рішення щодо подовження строку дії цієї ліцензії не приймалось.			
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: 06.09.2018 - безстроково.			

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	101/04-36-07-19-05/00383372, 18.01.2022	ГУ ДПС у Дніпропетровській обл.	штрафні санкції	22.05.2023 визанані протиправними та скасовані податкові повідомлення
Опис:				
15.02.2022 Товариством отриматі податкові повідомлення від ГУ ДПС у Дніпропетровській обл. щодо порушення вимог податкового законодавства на загальну суму 1709670,85 грн. Рішенням суду по справі №160/3028/23 від 10.03.23 визанані протиправними та скасовані податкові повідомлення ГУ ДПС у Дніпропетровській обл..				

XI. Опис бізнесу

Зміни в організаційній структурі відповідно до попередніх звітних періодів

Протягом 2022 року відбулись зміни у організаційній структурі.

Станом на 31.12.2022 до організаційної структури входили:

Генеральний директор, якому підпорядковуються:

- служба контролю якості (аналітична лабораторія, виробнича лабораторія, лабораторія водопідготовки та мікробіологічного контролю);
- менеджер з логістики (транспортний цех, відділ логістики, склад готової продукції);

- директор з виробництва (технічні служби та виробничі цехи);
- відділ матеріально-технічного постачання (центральный склад);
- служби з безпеки (служба цивільного захисту та пожежної безпеки);
- відділ охорони праці;
- адміністративний відділ;
- відділ кадрів;
- планово-економічний відділ;
- бухгалтерія;
- відділ інформаційних технологій.

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 2022 році становила 717 осіб. Позаштатні працівники, особи, які працюють за сумісництвом, працівники, які працювали на умовах неповного робочого часу (дня, тижня) у звітному періоді склали 7 чоловік (працюють за сумісництвом). Фонд оплати праці за 2022 рік склав 150305 тис. грн. Фонд оплати праці зріс порівняно з попереднім роком на 21 170 тис. грн у зв'язку з підвищенням рівня заробітної плати в середньому по галузі.

Кадрова програма Товариства 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 Товариства;
- 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.

Товариство постійно проводить роботу з підвищення кваліфікації працівників. Положення про професійне навчання працівників щорічно переглядається та затверджується генеральним директором.

Належність емітента до будь-яких об'єднань підприємств, найменування та місцезнаходження об'єднання, зазначаються опис діяльності об'єднання, функції та термін участі емітента у відповідному об'єднанні, позиції емітента в структурі об'єднання
Протягом звітного періоду Товариство не належало до будь-яких об'єднань підприємств.

Спільна діяльність, яку емітент проводить з іншими організаціями, підприємствами, установами, при цьому вказуються сума вкладів, мета вкладів (отримання прибутку, інші цілі) та отриманий фінансовий результат за звітний рік по кожному виду спільної діяльності
Протягом звітного періоду Товариство не проводило спільної діяльності з іншими

підприємствами, організаціями, установами.

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

Протягом звітного періоду до Товариства 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 31.12.2022 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 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 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:

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;
- 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 31.12.2022, 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 Товариства є надання послуг з переробки давальницької сировини (кукурудзи), а також випуск крохмалепатокової продукції з власної сировини. Основні види продукції Товариства 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 93,3% чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг). Обсяг виробництва крохмалепатокової продукції, виробленої з власної сировини, становить 32446 тис. грн (2,6%) чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).

Загальна сума експорту Товариства у 2022 році склала 74260 тис. грн

Діяльність Товариства у звітному періоді не зазнавала впливу сезонних змін.

Товариство схильне до кредитного ризику, ризику ліквідності та валютного ризику. Керівництво Товариства контролює процес управління цими ризиками. Функція управління ризиками у Товариства 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.

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 2022 році аграріям вдалось зібрати врожаю близько 23,5 млн. тон, що менше у порівнянні із 2021 роком, коли було зібрано близько 40 млн тон. Не зважаючи на збільшення вроєжю 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 Товаритва:

- 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.

Постачальники за основними видами сировини та матеріалів, що займають більше 10 відсотків у загальному обсязі постачання: ТОВ "Ю.Комодітіз" (постачальник газу) (код ЄДРПОУ/ РНОКПП - 42601505); ТОВ "Газпроменерго" (постачальник газу) (код ЄДРПОУ/ РНОКПП - 38703896); ТОВ "Д.ТРЕЙДІНГ" (постачальник газу, електроенергії) (код ЄДРПОУ/ РНОКПП - 42751799); ПрАТ "Калинівський машзавод" (код ЄДРПОУ/ РНОКПП - 25494693).

Товариство здійснює свою діяльність в Україні.

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

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.

2022 рік - введена в експлуатацію градирня сепараторного відділення крохмального цеху, сепаратор в крохмальному цеху, газорозподільча установка в ТЕЦ, генератор дизельний в ТЕЦ.

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

За останні п'ять років відчуження активів не відбувалось.

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, прогностичні 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 звітної періоду у заставі не перебувають основні засоби під забезпечення позик.

Первісна вартість основних засобів на кінець 2022 року становила 3 444 174 тис. грн, ступінь зносу - 32,7 %. Сума нарахованого зносу за 2022 рік становила 1 127 381 тис. грн.

Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів на дату складання фінансової звітності 236 388 тис. грн. (станом на 31.12.2021 - 141 082 тис. грн.) Основні засоби щорічно, на дату балансу, тестуються на предмет зменшення корисності активу, відповідно до МСБО 36 "Зменшення корисності активів". Ознак знецінення активів станом на 31.12.2022 р. та на 31.12.2021 р. не було. Станом на 31.12.2022 та 31.12.2021 року основні засоби у заставі не перебувають.

Товариство фінансує придбання основних засобів переважно за рахунок власних коштів.

За 2022 рік капітальні інвестиції у придбання та поліпшення необоротних активів склали 574702 тис. грн, у тому числі капітальне будівництво - 41724 тис. грн.

Виробнича діяльність підприємства у 2022 році здійснювалась згідно діючого природоохоронного законодавства та за наявності усіх дозвільних документів.

Згідно статистичного звіту "№1-екологічні витрати" у 2022 році на охорону навколишнього природного середовища витрачено всього 27 739 тис. грн. З них витрати на очищення стічних вод склали - 24 595 тис. грн. Крім того, витрати науково-дослідні роботи в сфері охорони навколишнього середовища з охорони атмосферного повітря склали 865 тис. грн.

Сума екологічного податку сплаченого у 2022 році становить 2219 тис. грн.

На підприємстві утворюються 32 види відходів. Всі відходи передаються згідно укладених договорів на подальшу утилізацію або переробку підприємствам, які мають всі необхідні дозволи на здійснення такої діяльності.

У зв'язку з набуттям чинності Закону України "Про засади моніторингу, звітності та верифікації викидів парникових газів" проведено державну реєстрацію установки (парові котли котельні) та внесено до Єдиного реєстру з моніторингу, звітності та верифікації викидів парникових газів. Складений План моніторингу на виконання вимог ПМЗ.

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

У зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України, на підставі пропозиції Ради національної безпеки і оборони України, відповідно до п.20 ч.1 ст.106 Конституції України, Закону України "Про правовий режим воєнного стану", Указу Президента України "Про введення воєнного стану" № 64/2022 від 24.02.2022р., затвердженого Законом України від 24.02.2022р. №2102-IX, введено воєнний стан в Україні із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року та продовжено відповідними наказами до 20 травня 2023 р., що призвело до скорочення виробництва, підприємство продовжує виробничу діяльність, але працюють не всі виробничі потужності підприємства, у зв'язку з чим виробляється не весь асортимент готової продукції.

З позиції сьогодення важко оцінити майбутні наслідки військової агресії російської федерації проти України і спрогнозувати короткострокову перспективу розвитку України в цілому та підприємства зокрема.

Фінансовий результат діяльності підприємства за 2022 рік - прибуток у сумі 22 241 тис. грн (2021: збиток 19 576 тис. грн.). Впродовж року підприємство мало значні витрати у зв'язку з різними факторами, такими як: призупинка виробництва в березні 2022 року, неможливість запустити в роботу усі виробничі потужності, перебої з енергопостачання стали основною причиною збільшення інших операційних витрат до 34 177 тис. грн (2021: 18 333 тис. грн). Коливання курсів

іноземних валют до української гривні призвело до доходів від операційних курсових різниць, які у 2022 році становлять 7 882 тис. грн (2021: збитки від курсових різниць 396 тис. грн).

Товариство не має активів, які розташовані на тимчасово окупованих територіях або територіях активних бойових дій, тому вплив зазначених процесів на збереження активів і діяльність Товариства обмежений загальними змінами економічного та політичного середовища України. Керівництво Товариства вживає необхідних заходів з підтримки стабільного економічного стану і розвитку Товариства 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 Товариства 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 Товариства, 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 Товариства 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 Товариства, 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 Товариства здійснюється за рахунок власних коштів та прибутків. Робочий капітал Товариства у звітному періоді відповідав поточним потребам діяльності.

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

ПрАТ "ДНПРОВСЬКИЙ КПК" укладено договір з переробки давальницької сировини на календарний рік з пролонгацією. Станом на 31.12.2022 план з надання послуг по переробці виконано на 100% згідно укладених додаткових угод на кожен місяць.

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 2022 році витрати на дослідження та розробки склали 5056 тис. грн. На 2023 рік 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.

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

На підприємстві вдосконалюються інтегровані системи, це є постійним процесом.

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

В 2022 році витрати на дослідження та розробки склали 5056 тис. грн. На 2023 рік 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.

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

На підприємстві вдосконалюються інтегровані системи, це є постійним процесом.

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

На результати діяльності Товариства у 2022 році майже не вплинули воєнні дії та загальне падіння економіки України. У 2022 році дохід Товариства збільшився приблизно на 20% у порівнянні з 2021 роком. За період, що закінчився 31 грудня 2022 року, прибуток Товариства склав 22 241 тис. грн., станом на 31 грудня 2021 року - збиток 19 576 тис. грн., станом на 31 грудня 2020 року - збиток 5 042 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2022 року поточні зобов'язання Товариства перевищували її поточні активи на 1 742 540 тис. грн. (2021 рік: на 1 669 036 тис. грн.). За рік що закінчився 31.12.2022 Товариство мало від'ємне значення чистого грошового потоку від операційної діяльності 308 460 тис. грн (за 2021 рік - 72 154 тис. грн.).

Станом на 31.12.2022 Товариство продовжує судовий спір з Антимонопольним комітетом України щодо визнання протиправним рішення про штраф на групу компаній у загальному розмірі 283 624 500,00 (двісті вісімдесят три мільйони шістсот двадцять чотири тисячі п'ятсот) грн. 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. Наразі судова справа знаходиться на розгляді у Господарському суді м. Києва, призначено підготовче судове засідання на 04.05.2023 року. Товариство вважає, що претензії є безпідставними і що результат судового розгляду в кінцевому підсумку буде на користь відповідача.

Керівництво провело оцінку впливу поточної ситуації на діяльність Товариства і дійшло висновку, що основними потенційними ризиками для Товариства та її діяльності є:

зупинка операційної діяльності найбільшого контрагента, обсяг реалізації послуг з переробки якому становить 94% від всього доходу Товариства за 2022 рік.

порушення транспортної інфраструктури, що ускладнює логістику .

Керівництво Товариства вжило та продовжує вживати наступних заходів щодо вищезгаданих ризиків:

після часткового призупинення операційної діяльності в березні-квітні 2022 року Товариство відновила діяльність з надання послуг з переробки кукурудзи в повному обсязі згідно потреб контрагентів;

основні засоби, товарно-матеріальні запаси та інші активи Товариства не були пошкоджені та не знаходяться у районах активних бойових дій;

незважаючи на те, що протягом перших тижнів війни логістика була одним з основних обмежуючих факторів для ведення бізнесу, вже у квітні 2022 року основні логістичні проблеми усунені. Товариство з кінця квітня 2022 року відновила імпорт сировини від постачальників з використанням автомобільного транспорту і з урахуванням карти ведення бойових дій;

всі співробітники Товариства (за виключенням мобілізованих) відновили роботу, а Товариство не планує скорочення чи корекцію посадових окладів.

Однак подальший розвиток воєнних дій, включаючи їх масштаби, інтенсивність або потенційні терміни припинення цих дій, є невизначеними. Непередбачуваність подальшого розвитку війни та її потенційно великий масштаб представляють суттєву невизначеність, яка може ставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою безперервну діяльність, і, отже, Товаристві може втратити здатність реалізовувати свої активи та виконувати свої зобов'язання у ході нормального ведення бізнесу.

Незважаючи на цей фактор суттєвої невизначеності, пов'язаний із війною в Україні, керівництво прогнозує наявність у Товариства достатніх ресурсів для управління діяльністю протягом принаймні наступних дванадцяти місяців. Керівництво продовжить відстежувати потенційний вплив і вживатиме всіх можливих заходів для мінімізації будь-яких наслідків.

IV. Інформація про органи управління

Орган управління	Структура	Персональний склад
Загальні збори акціонерів Товариства	Акціонери	ТОВ "ПРАЙМ ІНВЕСТМЕНТС" (код за ЄДРПОУ - 43191318) та інші особи - власники акцій Емітента, розмір пакетів яких є меншим за значний
Наглядова рада	Голова та члени Наглядової ради станом на 31.12.2022:	Голова Наглядової ради - Переверзева Тетяна Миколаївна Член Наглядової ради: Вдовиченко Олександр Григорович; Скрипник Оксана Олександрівна
Дирекція	Генеральний директор та члени Дирекції станом на 31.12.2022:	Генеральний директор - Майстренко Олександр Володимирович Член Дирекції - головний бухгалтер: Цимбал Тамара Григорівна Член Дирекції - головний енергетик: Хрієнко Віктор Михайлович
Ревізійна комісія	Голова та члени Ревізійної комісії станом на 31.12.2022:	Голова Ревізійної комісії - Пухова Людмила Олександрівна Члени Ревізійної комісії: Васькіна Ольга Григорівна; 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	39	ПрАТ "Дніпровський КПК", 00383372, Генеральний директор	27.05.2022, 1 (один) рік
1	<p>Опис: Протягом звітнього періоду у персональному складі Дирекції Товариства за займаною посадою генерального директора змін не було. 23.05.2022 Наглядовою радою прийнято рішення про переобрання Майстренка О.В. на посаду генерального директора Товариства на новий термін повноважень строком на 1 (один) рік, починаючи з 27.05.2022. Розмір винагороди визначається Наглядовою радою Товариства. Виплати та нарахування ключовому управлінському персоналу зазначені у примітці 25 до річної фінансової звітності. Винагорода у натуральній формі не видавалась. Загальний стаж роботи - 39 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". У звітному періоді Майстренко О.В. не обіймав посади на будь-яких інших підприємствах. Майстренко О. В. не володіє акціями Товариства. Посадова особа непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.</p>						
2	Член Дирекції - головний бухгалтер	Цимбал Тамара Григорівна	1963	Вища	44	ПрАТ "Дніпровський КПК", 00383372, Заступник головного бухгалтера	14.04.2022, 1 (один) рік
2	<p>Опис: Протягом звітнього періоду у персональному складі Дирекції Товариства за займаною посадою члена Дирекції змін не було. 14.04.2022 Наглядовою радою прийнято рішення про переобрання Цимбал Т.Г. на посаду члена Дирекції Товариства на новий термін повноважень строком на 1 (один) рік. Розмір винагороди визначається Наглядовою радою Товариства. Виплати та нарахування ключовому управлінському персоналу зазначені у примітці 25 до річної фінансової звітності. Винагорода у натуральній формі не видавалась. Загальний стаж роботи - 44 роки. Інші посади, які особа обіймала протягом останніх п'яти років: член Дирекції - головний бухгалтер ПрАТ "Дніпровський КПК". У звітному періоді Цимбал Т.Г. не обіймала посади на будь-яких інших підприємствах. Цимбал Т.Г. не володіє акціями Товариства. Посадова особа непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.</p>						
3	Член Дирекції - головний енергетик	Хрієнко Віктор Михайлович	1960	Вища	43	ПрАТ "Дніпровський КПК", 00383372, Заступник	14.04.2022, 1 (один) рік

						головного енергетика	
	<p>Опис: Протягом звітного періоду у персональному складі Дирекції Товариства за займаною посадою члена Дирекції змін не було. 14.04.2022 Наглядовою радою прийнято рішення про переобрання Хрієнка В.М. на посаду члена Дирекції Товариства на новий термін повноважень строком на 1 (один) рік. Розмір винагороди визначається Наглядовою радою Товариства. Виплати та нарахування ключовому управлінському персоналу зазначені у примітці 25 до річної фінансової звітності. Винагорода у натуральній формі не видавалась. Загальний стаж роботи - 43 роки. Інші посади, які особа обіймала протягом останніх п'яти років: член Дирекції - головний енергетик ПАТ "Дніпровський КПК". У звітному періоді Хрієнко В.М. не обіймав посади на будь-яких інших підприємствах. Хрієнко В.М. не володіє акціями Товариства. Посадова особа непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.</p>						
	Голова Наглядової ради - представник акціонера	Переверзева Тетяна Миколаївна	1976	Вища	24	Товариство з обмеженою відповідальністю "Інтерстарч Україна", 38307757, Фінансовий директор	28.12.2020, 3 (три) роки
4	<p>Опис: Протягом звітного періоду у персональному складі Наглядової ради Товариства за займаною посадою голови Наглядової ради змін не було. Голова Наглядової ради виконує свої функції на платній основі відповідно до договору, умови якого затверджені Загальними зборами акціонерів Товариства. Виплати та нарахування ключовому управлінському персоналу зазначені у примітці 25 до річної фінансової звітності. Винагорода у натуральній формі не видавалась. Загальний стаж роботи - 24 роки. Інші посади, які особа обіймала протягом останніх п'яти років: ТОВ "Інтерстарч Україна", директор фінансовий ((ІКЮО 38307757, місцезнаходження: 02090, м. Київ, вул. Алма-Атинська, буд. 8). Переверзева Т.М. є представником акціонера Емітента - ТОВ "Прайм Інвестментс" (ІКЮО 43191318, місцезнаходження: 04176, м. Київ, вул. Електриків, 29-А). У звітному періоді обіймала посаду директора ТОВ "Інтерстарч Україна". Переверзева Т.М. не володіє акціями Товариства. Посадова особа непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.</p>						
	Член Наглядової ради - акціонер	Вдовиченко Олександр Григорович	1967	Вища	39	Товариство з обмеженою відповідальністю "Інтерстарч Україна", 38307757, Комерційний директор	28.12.2020, 3 (три) роки
5	<p>Опис: Протягом звітного періоду у персональному складі Наглядової ради Товариства за займаною посадою члена Наглядової ради змін не було. Член Наглядової ради виконує свої функції на платній основі відповідно до договору, умови якого затверджені Загальними зборами акціонерів Товариства. Виплати та нарахування ключовому управлінському персоналу зазначені у примітці 25 до річної фінансової звітності. Винагорода у натуральній формі не видавалась. Загальний стаж роботи - 39 років.</p>						

	<p>Інші посади, які особа обіймала протягом останніх п'яти років: ТОВ "Інтерстарч Україна", комерційний директор; член Наглядової ради ПрАТ "Дніпровський КПК". Вдовиченко О. Г. є акціонером, володіє 246 простими іменними акціями загальною номінальною вартістю 61,50 грн, що становить 0,000047% статутного капіталу Емітента. У звітному періоді обіймав посаду комерційного директора ТОВ "Інтерстарч Україна". Посадова особа непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.</p>						
	Член Наглядової ради - представник акціонера	Скрипник Оксана Олександрівна	1977	Вища	26	Товариство з обмеженою відповідальністю "Торговий дім "Інтерстарч Україна", 37847777, Економіст з фінансової роботи	28.12.2020, 3 (три) роки
6	<p>Опис: Протягом звітнього періоду у персональному складі Наглядової ради Товариства за займаною посадою члена Наглядової ради змін не було. Член Наглядової ради виконує свої функції на платній основі відповідно до договору, умови якого затверджені Загальними зборами акціонерів Товариства. Виплати та нарахування ключовому управлінському персоналу зазначені у примітці 25 до річної фінансової звітності. Винагорода у натуральній формі не видавалась. Загальний стаж роботи - 26 років. Інші посади, які особа обіймала протягом останніх п'яти років: економіст з фінансової роботи ТОВ "ТД "Інтерстарч Україна", член Наглядової ради ПрАТ "Дніпровський КПК", голова Наглядової ради ПАТ "ЗНКІФ "Прайм Ессетс Кепітал". Скрипник О.О. є представником акціонера Емітента - ТОВ "Прайм Інвестментс" (ІКЮО 43191318, місцезнаходження: 04176, м. Київ, вул. Електриків, 29-А). Протягом звітнього періоду обіймала посаду голови Наглядової ради ПАТ "ЗНКІФ "Прайм Ессетс Кепітал" Скрипник О.О. не володіє акціями Товариства. Посадова особа непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.</p>						
	Голова Ревізійної комісії	Пухова Людмила Олександрівна	1971	Вища	27	Товариство з обмеженою відповідальністю "Інтерстарч Україна", 38307757, Заступник головного бухгалтера	28.12.2020, 3 (три) роки
7	<p>Опис: Протягом звітнього періоду у персональному складі Ревізійної комісії Товариства за займаною посадою голови Ревізійної комісії змін не було. Виконання функцій голови Ревізійної комісії здійснюються на безоплатній основі. Винагорода у натуральній формі не видавалась. Загальний стаж роботи - 27 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". У звітному періоді обіймала посаду головного бухгалтера ТОВ "Інтерстарч Україна" (ІКЮО 38307757, місцезнаходження: 02090, м. Київ, вул. Алма-Атинська, буд. 8). Пухова Л.О. не володіє акціями Товариства. Посадова особа непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.</p>						

	Член Ревізійної комісії	Васькіна Ольга Григорівна	1975	Середньо-спеціальна	30	Товариство з обмеженою відповідальністю "Торговий дім "Інтерстарч Україна", 37847777, Економіст з планування	28.12.2020, 3 (три) роки
8	<p>Опис: Протягом звітного періоду у персональному складі Ревізійної комісії Товариства за займаною посадою члена Ревізійної комісії змін не було. Виконання функцій члена Ревізійної комісії здійснюються на безоплатній основі. Винагорода у натуральній формі не видавалась. Загальний стаж роботи - 30 років. Інші посади, які особа обіймала протягом останніх п'яти років: економіст з планування ТОВ "ТД "Інтерстарч Україна", член ревізійної комісії ПАТ "Дніпровський КПК". У звітному періоді 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 0,000143% статутного капіталу Емітента. Посадова особа непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.</p>						
	Член Ревізійної комісії	Діхтяр Віталій Леонідович	1971	Вища	34	Приватне акціонерне товариство "Дніпровський крохмалепатоковий комбінат", 00383372, Начальник адміністративного відділу	28.12.2020, 3 (три) роки
9	<p>Опис: Протягом звітного періоду у персональному складі Ревізійної комісії Товариства за займаною посадою члена Ревізійної комісії змін не було. Виконання функцій члена Ревізійної комісії здійснюються на безоплатній основі. Винагорода у натуральній формі не видавалась. Загальний стаж роботи - 34 роки. Інші посади, які особа обіймала протягом останніх п'яти років: начальник адміністративного відділу ПрАТ "Дніпровський КПК", член Ревізійної комісії ПрАТ "Дніпровський КПК". У звітному періоді 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.П. не володіє акціями Товариства. Посадова особа непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.</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	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	Переверзева Тетяна Миколаївна	0	0	0	0
Член Наглядової ради	Вдовиченко Олександр Григорович	246	0,000047	246	0
Член Наглядової ради	Скрипник Оксана Олександрівна	0	0	0	0
Голова Ревізійної комісії	Пухова Людмила Олександрівна	0	0	0	0
Член Ревізійної комісії	Васькіна Ольга Григорівна	744	0,000143	744	0
Член Ревізійної комісії	Діхтяр Віталій Леонідович	0	0	0	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, Київська обл., м. Київ, вул. Електриків, буд. 29 А	98,823434
Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи			Відсоток акцій (часток, паїв), які належать засновнику та/або учаснику (від загальної кількості)
711 фізичних та юридичних осіб			1,176566
Усього			100

VII. Звіт керівництва (звіт про управління)

1. Вірогідні перспективи подальшого розвитку емітента

Основним видом діяльності підприємства є переробка продукції сільського господарства (зерно кукурудзи) для виробництва харчових продуктів, згідно КВЕД ДК 009:2010 код діяльності 10.62 Виробництво крохмалів і крохмальних продуктів.

Товариство є найбільшим національним виробником крохмалепатокової продукції, яке забезпечує виконання вимог у сфері якості та безпечності продукції, охорони здоров'я та безпеки праці, екологічного менеджменту

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

На підприємстві вдосконалюються інтегровані системи, це є постійним процесом.

Підприємство є виробником готової продукції: крохмаль кукурудзяний сухий; патока мальтозна; патока (сироп глюкозний), сиропи глюкозно-фруктозні, екстракт солодовий, зародки кукурудзяні мокрого помелу, екстракт кукурудзяний згущений, глютен кукурудзяний сухий, корм кукурудзяний сухий, корм кукурудзяний гранульований.

2. Інформація про розвиток емітента

На результати діяльності Товариства у 2022 році майже не вплинули воєнні дії та загальне падіння економіки України. У 2022 році дохід Товариства збільшився приблизно на 20% у порівнянні з 2021 роком. За період, що закінчився 31 грудня 2022 року, прибуток Товариства склав 22 241 тис. грн., станом на 31 грудня 2021 року - збиток 19 576 тис. грн., станом на 31 грудня 2020 року - збиток 5 042 тис. грн.

В 2022 році витрати на дослідження та розробки склали 5 056 тис. грн.

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.

Ведуться роботи по розширенню сортаменту за рахунок випуску нових видів продукції з використанням результатів проведених досліджень та розробок, розширення виробництва. На підприємстві вдосконалюються інтегровані системи, це є постійним процесом.

Доцільність будівництва Дніпровського КПК у Верхньодніпровському р-ні була обгрунтована 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 - 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 - введена в експлуатацію дільниця по розливу рафінованої кукурудзяної олії в пляшках, оснащена австрійським обладнанням.

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

2003 рік - введена лінія грануляції сухих кормів з екстрактом.

2004 рік - введена лінія по виробництву мальтозної патоки.

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

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

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

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

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

2010 рік - введено в експлуатацію маслоцех.

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

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

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

2015 рік - введені в експлуатацію випарна станція кукурудзяного 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 їдкою 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 - завершення 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

2022 рік - введена в експлуатацію градирня сепараторного відділення крохмального цеху, сепаратор в крохмальному цеху, газорозподільча установка в ТЕЦ, генератор дизельний в ТЕЦ. 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:

Інформація про укладення деривативів або вчинення правочинів щодо похідних цінних паперів емітентом не вказується, оскільки укладення деривативів або вчинення правочинів щодо похідних цінних паперів не було, тому завдання та політика емітента щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політика щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування, та інформація про схильність емітента до цінових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків не розкривається.

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

Інформація про укладення деривативів або вчинення правочинів щодо похідних цінних паперів емітентом не вказується, оскільки укладення деривативів або вчинення правочинів щодо похідних цінних паперів не було, тому завдання та політика емітента щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політика щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування, та інформація про схильність емітента до цінових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків не розкривається.

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

Інформація про укладення деривативів або вчинення правочинів щодо похідних цінних паперів емітентом не вказується, оскільки укладення деривативів або вчинення правочинів щодо похідних цінних паперів не було, тому завдання та політика емітента щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політика щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування, та інформація про схильність емітента до цінових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків не розкривається.

4. Звіт про корпоративне управління:

1) посилання на:

власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент

Емітент не має власного кодексу корпоративного управління.

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

Емітент не застосовує кодексу корпоративного управління оператора організованого ринку капіталу, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління. З питань корпоративного управління Емітент керується відповідними вимогами законодавства України

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

Товариство 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

Інформація не надається у зв'язку з тим, що Емітент не застосовує кодекс корпоративного управління, зазначеного в абзацах другому або третьому пункту 1 цієї частини.

3) інформація про загальні збори акціонерів (учасників)

Вид загальних зборів	річні	позачергові
	X	
Дата проведення	22.11.2022	
Кворум зборів	99,6991	
Опис	<p>Порядок денний загальних зборів:</p> <ol style="list-style-type: none">Обрання персонального складу Лічильної комісії загальних зборів, прийняття рішення про припинення повноважень Лічильної комісії загальних зборів.Про надання повноважень Голові та Секретарю загальних зборів підписати протокол річних загальних зборів акціонерів.Звіт Дирекції Товариства за 2021 рік та прийняття рішення за наслідками його розгляду.Звіт Наглядової ради Товариства за 2021 рік та прийняття рішення за наслідками його розгляду.Звіт Ревізійної комісії Товариства за 2021 рік та прийняття рішення за наслідками його розгляду. Затвердження висновків Ревізійної комісії Товариства за підсумками перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства за результатами 2021 року.Розгляд висновків зовнішнього аудиту та затвердження заходів за результатами його розгляду.Затвердження річного звіту та річної фінансової звітності Товариства за 2021 рік.Затвердження порядку розподілу збитків Товариства за 2021 рік, з урахуванням вимог, передбачених законом.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.Схвалення та погодження рішення Наглядової ради Товариства щодо призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства.Внесення змін та доповнень до Статуту Товариства шляхом затвердження його в новій редакції. <p>Результати розгляду питань Порядку денного: З питання порядку денного №1 прийняте рішення:</p>	

Обрати Лічильну комісію у складі:

1. Тюпа М.М. - Голова лічильної комісії.
2. Сокол І.А. - 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 2021 рік. Визнати роботу Дирекції у 2021 р. задовільною.

З питання порядку денного №4 прийняте рішення:

Затвердити звіт Наглядової ради Товариства за 2021 рік. Визнати роботу Наглядової ради у 2021 р. задовільною.

З питання порядку денного №5 прийняте рішення:

Затвердити звіт Ревізійної комісії Товариства за 2021 рік та висновки Ревізійної комісії Товариства за підсумками перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства за результатами 2021 року. Визнати роботу Ревізійної комісії у 2021 р. задовільною.

З питання порядку денного №6 прийняте рішення:

Затвердити звіти та висновки Аудиторської фірми - ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КРЕСТОН УКРАЇНА". Затвердити заходи за результатами розгляду звітів та висновків Аудиторської фірми - ТОВ "КРЕСТОН УКРАЇНА".

З питання порядку денного №7 прийняте рішення:

Затвердити річний звіт та річну фінансову звітність Товариства за 2021 рік.

З питання порядку денного №8 прийняте рішення:

Покрити збиток Товариства, отриманий у 2021 р. у розмірі 19 576 тис. грн., за рахунок прибутку минулих періодів.

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.

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 УКРАЇНА" (код 22022137).

	З питання порядку денного №11 прийняте рішення: Внести зміни та доповнення до Статуту Товариства шляхом затвердження його в новій редакції. Уповноважити Генерального директора Товариства підписати Статут в новій редакції. Уповноважити Генерального директора Товариства забезпечити проведення державної реєстрації Статуту в новій редакції.
--	---

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 (вказати)		

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 (вказати)		

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 (вказати)		

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		
Інше (зазначити)		

У разі скликання, але не проведення чергових загальних зборів зазначається причина їх не проведення	Річні збори проведені дистанційно 22.11.2022.
--	---

У разі скликання, але не проведення позачергових загальних зборів зазначається причина їх не проведення	Позачергові збори у 2022 році не скликалися.
--	--

4) інформація про наглядову раду та виконавчий орган емітента

Склад наглядової ради (за наявності)

Персональний склад наглядової ради	Незалежний член наглядової ради	Залежний член наглядової ради	Функціональні обов'язки члена наглядової ради
Переверзева Тетяна Миколаївна		X	<ol style="list-style-type: none"> 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. Керуватися у своїй діяльності чинним законодавством України, Статутом, Положенням про Наглядову раду, іншими внутрішніми документами Товариства Виконувати рішення, прийняті Загальними зборами та Наглядовою радою 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 Дотримуватися встановлених у Товаристві правил та процедур щодо вчинення

			<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. Член Наглядової ради не може передавати власні повноваження іншій особі.</p>
Вдовиченко Олександр Григорович		X	<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</p>

			<p>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. Член Наглядової ради не може передавати власні повноваження іншій особі.</p>
Скрипник Оксана Олександрівна		X	<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</p>

			<p>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.</p> <p>Член Наглядової ради не може передавати власні повноваження іншій особі.</p> <p>Член Наглядової ради не може передавати власні повноваження іншій особі.</p>
--	--	--	---

<p>Чи проведені засідання наглядової ради, загальний опис прийнятих на них рішень; процедури, що застосовуються при прийнятті наглядовою радою рішень; визначення, як діяльність наглядової ради зумовила зміни у фінансово-господарській діяльності товариства</p>	<p>Організаційною формою роботи Наглядової ради є засідання. Засідання Наглядової ради вважається правомочним, якщо в ньому беру участь більше половини її складу. Рішення на засіданнях Наглядової ради вважається прийнятим, якщо за нього проголосувало більше половини членів Наглядової ради, які беруть участь у засіданні та мають право голосу. Рішення Наглядової ради на засіданні приймається шляхом відкритого голосування.</p> <p>Протягом 2022 року проведено 15 засідань Наглядової ради, на яких розглядалися, зокрема, наступні питання:</p> <ul style="list-style-type: none"> - погодження проекту договору/додаткових угод/специфікацій з купівлі-продажу залізничних вагонів; - погодження проекту договору постачання вугільної продукції; - переобрання (обрання) членів Дирекції Товариства на новий термін повноважень; - переобрання генерального Директора Товариства на новий термін повноважень; - погодження проекту договору поставки обладнання; - погодження проекту договору з надання послуг з деповського та капітального ремонту вантажних вагонів; - розгляд результатів конкурсу з обрання суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ПрАТ "ДНІПРОВСЬКИЙ КПК" за 2022 рік, надання рекомендації щодо вибору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за 2022 рік; - призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за 2022 рік, затвердження умов договору, що укладатиметься з суб'єктом аудиторської діяльності; - скликання річних Загальних зборів акціонерів Товариства.
--	---

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.		

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

Інформація про діяльність наглядової ради та оцінка її роботи

Оцінка роботи наглядової ради	Наглядова рада Товариства не готує інформацію про свою діяльність, оскільки обов'язковість підготовки такої інформації передбачена лише для публічних акціонерних товариств та банків. Річними Загальними зборами акціонерів Товариства робота Наглядової ради у 2022 році визнана задовільною.
--------------------------------------	--

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 (вказати)		

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)	Член Наглядової ради виконує свої функції на платній основі відповідно до договору, умов якого затверджені Загальними зборами акціонерів Товариства.	

Склад виконавчого органу

Персональний склад виконавчого органу	Функціональні обов'язки члена виконавчого органу
Майстренко Олександр Володимирович - генеральний директор	<p>Генеральний директор керує роботою Дирекції Товариства, а саме:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) здійснює оперативне керівництво всією поточною діяльністю Товариства, філій, представництв, всіх структурних підрозділів, відповідно до рішень Загальних зборів, Наглядової ради Товариства та Дирекції Товариства; 2) видає накази, розпорядження, інші розпорядчі акти на виконання рішень Загальних зборів та Наглядової ради Товариства, Дирекції Товариства, які є обов'язковими для виконання всіма працівниками Товариства, а також в процесі господарської діяльності; 3) розпоряджається майном Товариства, включаючи кошти, з урахуванням обмежень, встановлених Статутом; 4) без довіреності діє від імені Товариства, представляє його в усіх українських та іноземних установах, підприємствах і організаціях; 5) укладає різного роду угоди та інші юридичні акти в межах своїх повноважень, видає довіреності, відкриває в банках поточні та інші рахунки Товариства; 6) має право укладати господарські угоди (крім угод, передбачених наступним абзацем) у розмірі, що не перевищує 2 млн грн - при цьому Генеральний директор чи особа яка його заміщує чи діє за його дорученням не має права одночасно чи протягом 3 місяців без погодження із Наглядовою Радою Товариства укладати угоди (в тому числі й зовнішньоекономічні) з однією і тією ж фірмою у розмірі, що сукупно перевищує 2 млн грн; 7) за попереднім письмовим погодженням Наглядової ради

	<p>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;</p> <p>8) вирішує питання збереження та ефективного використання майна Товариства;</p> <p>9) складає фінансові плани Товариства і звіти про їхнє виконання;</p> <p>10) визначає принципи ціноутворення і маркетингової політики Товариства;</p> <p>11) контролює діяльність філій і представництв Товариства;</p> <p>12) затверджує функції відділів та служб Товариства;</p> <p>13) одноособово розподіляє функції між членами Дирекції та іншими працівниками Товариства;</p> <p>14) організовує впровадження у виробництво нової техніки і прогресивних методів господарювання, створює організаційні і економічні передумови для високопродуктивної роботи Товариства;</p> <p>15) організовує виконання виробничих програм, договірних та інших зобов'язань Товариства;</p> <p>16) контролює режим праці і відпочинку персоналу Товариства;</p> <p>17) укладає від імені Товариства колективний договір;</p> <p>18) затверджує штатний розклад Товариства;</p> <p>19) у встановленому чинним законодавством України порядку укладає і припиняє індивідуальні трудові договори з працівниками Товариства, його філій і представництв; встановлює умови оплати праці;</p> <p>20) застосовує до працівників заходи заохочення і стягнення;</p> <p>21) направляє працівників Товариства у відрядження на інші підприємства та організації;</p> <p>22) бере участь у реалізації планів та заходів щодо навчання персоналу Товариства;</p> <p>23) налагоджує юридичне, економічне, бухгалтерське та інформаційне забезпечення діяльності Товариства;</p> <p>24) організує підготовку матеріалів і пропозицій для розгляду Загальними зборами та Наглядовою радою Товариства;</p> <p>25) звітує перед Загальними зборами та Наглядовою радою Товариства з питань діяльності Дирекції Товариства;</p> <p>26) забезпечує виконання заходів з охорони праці;</p> <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> <p>1) вирішення питань, пов'язаних з організацією фінансування та кредитування, розрахунків, обліку та звітності, оплати праці працівників Товариства, питань щодо ефективного витрачання</p>

	<p>коштів;</p> <p>2) участь у розробці заходів по основних напрямках діяльності Товариства, визначених Загальними зборами Товариства та Наглядовою Радою Товариства;</p> <p>3) участь у розробці оперативних планів діяльності Товариства та ін.</p> <p>Посадові обов'язки:</p> <ul style="list-style-type: none"> - забезпечення дотримання встановлених єдиних методологічних засад бухгалтерського обліку, складання і подання у встановлені строки фінансової звітності; - організація контролю за відображенням на рахунках бухгалтерського обліку всіх господарських операцій.
Хрієнко Віктор Михайлович -член Дирекції, головний енергетик	<p>До функціональних обов'язків члена Дирекції - головного енергетика належить:</p> <p>1) організація виконання рішень Загальних зборів акціонерів: участь у розробці заходів по основних напрямках діяльності Товариства, визначених Загальними зборами акціонерів та Наглядовою радою Товариства;</p> <p>2) участь у розробці та затвердженні оперативних планів Товариства;</p> <p>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.</p>
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	<p>Дирекція Товариства - колегіальний виконавчий орган Товариства, який здійснює керівництво поточною діяльністю Товариства.</p> <p>Протягом звітного періоду Дирекція Товариства здійснювала вирішення всіх питань, пов'язаних з керівництвом поточною діяльністю Товариства, крім питань, що належать до виключної компетенції Загальних зборів та Наглядової ради.</p> <p>Фінансовий результат діяльності підприємства за 2022 рік - прибуток у сумі 22 241 тис. грн (2021: збиток 19 576 тис. грн.).</p> <p>Впродовж року підприємство мало значні витрати у зв'язку з різними факторами, такими як: призупинка виробництва в березні 2022 року, неможливість запустити в роботу усі виробничі потужності, перебої з енергопостачання стали основною причиною збільшення інших операційних витрат до 34 177 тис. грн (2021: 18 333 тис. грн). Коливання курсів іноземних валют до української гривні призвело до доходів від операційних курсових різниць, які у 2022 році становлять 7 882 тис. грн (2021: збитки від курсових різниць 396 тис. грн).</p>
Оцінка роботи виконавчого органу	Річними Загальними зборами акціонерів Товариства робота Дирекції у 2022 році визнана задовільною.

5) опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками

емітента

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:

	На кінець поточного звітного періоду	На початок поточного звітного періоду
Фінансова дебіторська заборгованість	52 924 24 877	
Грошові кошти та їх еквіваленти	654 14	
Разом:	53 578 24 891	

Управління кредитним ризиком, пов'язаним з покупцями, здійснюється Компанією відповідно до політики, процедур і системам 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 18 до фінансової звітності.

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:

Балансова вартість монетарних активів і зобов'язань	UAH	USD	EUR	Разом
На початок поточного звітного періоду				
Фінансова дебіторська заборгованість	19 473 5 404	-	24 877	
Грошові кошти та їх еквіваленти	9 5	-	14	
Разом фінансових активів	19 482 5 409	-	24 891	
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість		68 617	-	3 114 71 731
Розрахунки за отриманою фінансовою допомогою		411 283	-	- 411 283
Разом фінансових зобов'язань	479 900	-	3 114 483 014	
Балансова вартість інструментів, що піддані валютному ризику			-	5 409 (3 114)2 295

На кінець поточного звітного періоду

Фінансова дебіторська заборгованість	27 341 25 583	-	52 924	
Грошові кошти та їх еквіваленти	217 437	-	654	
Разом фінансових активів	27 558 26 020	-	53 578	
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість		62 901	-	7 249 70 150
Розрахунки за отриманою фінансовою допомогою		855 544	-	- 855 544
Разом фінансових зобов'язань	918 445	-	7 249 925 694	
Балансова вартість інструментів, що піддані валютному ризику			-	26 020 (7 249)18

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

	Збільшення	Ефект	Зменшення	Ефект
На початок поточного звітнього періоду				
USD	30%	1 623	-5%	(270)
EUR	30%	(934)	-5%	156
На кінець поточного звітнього періоду				
USD	30%	7 806	-5%	(1 301)
EUR	30%	(2 175)	-5%	362

Ризик ліквідності

Ризик втрати ліквідності являє собою ризик того, що Компанія не зможе оплатити свої зобов'язання при настанні строку їх погашення. Компанія здійснює контроль над ризиком дефіциту грошових коштів, використовуючи інструмент планування поточної ліквідності.

Метою Компанію є підтримка балансу між безперервністю фінансування та гнучкістю шляхом використання банківських овердрафтів, банківських кредитів, фінансової оренди. Компанія проаналізувала концентрацію ризику щодо рефінансування своєї заборгованості і прийшла до висновку, що вона є низькою. Компанія має доступ до джерел фінансування в достатньому обсязі, а терміни погашення заборгованості, що підлягає виплаті протягом 12 місяців, за домовленістю з поточними кредиторами можуть бути перенесені на більш пізні дати.

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

Суми у таблиці аналізу за строками - це недисконтовані грошові потоки за угодами:

	До 1 року	Від 1 до 5 років	Разом
На початок поточного звітнього періоду			
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість		71 731 -	71 731
Розрахунки за отриманою фінансовою допомогою	411 283	-	411 283
На кінець поточного звітнього періоду			
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість		70 150 -	70 150
Розрахунки за отриманою фінансовою допомогою	855 544	-	855 544

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.

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

Якщо в товаристві створено ревізійну комісію:

Кількість членів ревізійної комісії 3 осіб.

Скільки разів на рік у середньому відбувалися засідання ревізійної комісії протягом останніх трьох років? 3

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	так	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 ревизора)	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	ні	ні	так
Інформація про склад органів управління товариства	так	так	так	так	так

Протоколи загальних зборів акціонерів після їх проведення	так	так	так	так	так
Розмір винагороди посадових осіб акціонерного товариства	ні	ні	ні	ні	ні

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

Скільки разів проводилися аудиторські перевірки акціонерного товариства незалежним аудитором (аудиторською фірмою) протягом звітного періоду?

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

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

	Так	Ні
Загальні збори акціонерів	X	
Наглядова рада	X	
Інше (вказати)		

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 (вказати)		

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

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

		банківського чи судового реєстру, реєстраційного посвідчення місцевого органу влади іноземної держави про реєстрацію юридичної особи (для юридичної особи - нерезидента)	
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 розділу VI Закону України "Про депозитарну систему України"	13.10.2014
Опис	<p>Згідно із пунктом 10 розділу VI Закону України "Про депозитарну систему України" власник цінних паперів, які були дематеріалізовані, зобов'язаний звернутися до обраної емітентом депозитарної установи та укласти з нею договір про обслуговування рахунка в цінних паперах від власного імені або здійснити переказ прав на цінні папери на свій рахунок в цінних паперах, відкритий в іншій депозитарній установі.</p> <p>У разі якщо власник цінних паперів протягом одного року з дня набрання чинності цим Законом не уклав з обраною емітентом депозитарною установою договору про обслуговування рахунка в цінних паперах від власного імені або не здійснив переказ належних йому прав на цінні папери на свій рахунок у цінних паперах, відкритий в іншій депозитарній установі, цінні папери такого власника (які дають право на участь в органах емітента) не враховуються при визначенні кворуму та при голосуванні в органах емітента.</p>		

8) порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента

Членом Наглядової ради Товариства може бути лише фізична особа. Член Наглядової ради не може бути одночасно членом Дирекції, Генеральним Директором та/або Головою або членом Ревізійної комісії Товариства. Кількісний склад Наглядової ради становить 3 (три) особи. До складу Наглядової ради обираються акціонери або особи, які представляють їхні інтереси (далі - представники акціонерів), та/або незалежні директори. Члени Наглядової ради обираються Загальними зборами 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. Голова Наглядової ради Товариства обирається членами Наглядової ради з їх числа простою більшістю голосів від кількісного складу Наглядової ради. Наглядова рада має право в будь-який час переобрати голову Наглядової ради. Головою Наглядової ради Товариства не може бути обрано члена Наглядової ради, який протягом попереднього року був головою колегіального

виконавчого органу (особою, яка здійснювала повноваження одноосібного виконавчого органу). У разі неможливості виконання головою Наглядової ради своїх повноважень його повноваження здійснює один із членів Наглядової ради за її рішенням.

Членом Дирекції Товариства може бути будь-яка фізична особа, яка має повну цивільну дієздатність і не є членом Наглядової ради чи Ревізійної комісії Товариства. Обрання та припинення повноважень членів Дирекції відноситься до компетенції Наглядової ради Товариства. Дирекція Товариства обирається у кількості не менше 3 (трьох) осіб. До складу Дирекції Товариства входять Генеральний Директор, Перший Заступник Генерального Директора, члени Дирекції. Члени Дирекції обираються Наглядовою радою Товариства строком на 1 (один) рік. Дирекцію Товариства очолює Генеральний Директор, який обирається Наглядовою радою Товариства строком на 1 (один) рік з числа членів Дирекції Товариства, обраних Наглядовою радою Товариства. Повноваження Генерального Директора припиняються за рішенням Наглядової ради з одночасним прийняттям рішення про призначення Генерального Директора Товариства або особи, яка тимчасово здійснюватиме його повноваження. Перший Заступник Генерального Директора обирається Наглядовою радою Товариства строком на 1 (один) рік з числа членів Дирекції Товариства, обраних Наглядовою радою Товариства. Генеральний Директор організовує роботу Дирекції, скликає засідання, забезпечує ведення протоколів засідань Дирекції. У разі неможливості виконання Генеральним Директором своїх повноважень за рішенням Дирекції його повноваження здійснює один із членів Дирекції.

9) повноваження посадових осіб емітента

До компетенції Наглядової ради належить вирішення питань, передбачених чинним законодавством України, Статутом, а також переданих на вирішення Наглядової ради Загальними зборами.

До виключної 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 (аудиторської фірми) Товариства для проведення аудиторської перевірки за результатами поточного та/або минулого (минулих) року (років) та визначення умов договору, що укладатиметься з таким аудитором (аудиторською фірмою), встановлення розміру оплати його (її) послуг;
- 13-1) затвердження рекомендацій Загальним зборам за результатами розгляду висновку

зовнішнього незалежного аудитора (аудиторської фірми) Товариства для прийняття рішення щодо нього;

14) визначення дати складення переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів, порядку та строків виплати дивідендів у межах граничного строку;

15) визначення дати складення переліку акціонерів, які мають бути повідомлені про проведення Загальних зборів та мають право на участь у Загальних зборах;

16) вирішення питань про участь або припинення участі Товариства у промислово-фінансових групах та інших об'єднаннях (асоціаціях), про заснування (створення), участь у заснуванні (створенні) та припинення (реорганізацію, ліквідацію) Товариством інших юридичних осіб (у т.ч. дочірніх підприємств (товариств)), про здійснення Товариством внесків до статутних капіталів юридичних осіб, про затвердження статутів (інших установчих документів) дочірніх підприємств (товариств) та інших юридичних осіб, частками (акціями, паями) у статутному капіталі яких володіє Товариство, а також про вихід Товариства з юридичних осіб та відчуження відповідних часток (акцій, паїв), про створення та припинення (закриття) філій, представництв та інших відокремлених (структурних) підрозділів Товариства, про затвердження положень про філії, представництва та інші відокремлені (структурні) підрозділи Товариства, про призначення та звільнення керівників філій, представництв та інших відокремлених (структурних) підрозділів Товариства;

17) вирішення питань, віднесених до компетенції Наглядової ради чинним законодавством України, в разі злиття, приєднання, поділу, виділу або перетворення Товариства;

18) прийняття рішення про надання згоди на вчинення значних правочинів та правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість, у випадках, передбачених чинним законодавством України;

19) визначення ймовірності визнання Товариства неплатоспроможним внаслідок прийняття ним на себе зобов'язань або їх виконання, у тому числі внаслідок виплати дивідендів або викупу акцій;

20) прийняття рішення про обрання оцінювача майна Товариства та затвердження умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг;

21) прийняття рішення про обрання (заміну) депозитарної установи та затвердження умов договору, що укладатиметься з депозитарною установою, встановлення розміру оплати послуг депозитарної установи;

22) надсилання пропозицій акціонерам про придбання належних їм простих акцій особою особами, що діють спільно), яка придбала контрольний пакет акцій;

23) прийняття рішення про зміну місцезнаходження Товариства;

24) приймає рішення про участь в інших господарських товариствах, об'єднаннях, асоціаціях, визначає розмір внеску до статутних капіталів цих товариств, об'єднань, асоціацій та склад майна та коштів, що передаються до них в рахунок оплати акцій (часток, паїв), надає Генеральному Директору Товариства, Першому заступнику Генерального Директора чи особі, що діє за належним чином оформленою довіреністю, повноваження щодо участі в установчих зборах цих товариств, об'єднань, асоціацій та на підписання відповідних установчих документів;

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

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

- 27) затвердження форми і тексту бюлетеня для голосування;
- 28) надсилання оферти акціонерам відповідно до статей 65-65-1 Закону України "Про акціонерні товариства";
- 29) вирішення інших питань, що належать до виключної компетенції Наглядової ради згідно вимог чинного законодавства України та Статуту Товариства.

До компетенції Дирекції Товариства належить вирішення всіх питань, пов'язаних з керівництвом поточною діяльністю Товариства, крім питань, що належать до виключної компетенції Загальних зборів та Наглядової ради.

До компетенції Дирекції Товариства відноситься:

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

Роботою Дирекції Товариства керує Генеральний Директор, який:

- 1) здійснює оперативне керівництво всією поточною діяльністю Товариства, філій, представництв, всіх структурних підрозділів, відповідно до рішень Загальних зборів, Наглядової ради Товариства та Дирекції Товариства;
- 2) на виконання рішень Загальних зборів та Наглядової ради Товариства, Дирекції Товариства, а також в процесі господарської діяльності видає накази, розпорядження, інші розпорядчі акти, які є обов'язковими для виконання всіма працівниками Товариства;
- 3) розпоряджається майном Товариства, включаючи кошти, з урахуванням обмежень, встановлених Статутом;
- 4) без довіреності діє від імені Товариства, представляє його в усіх українських та іноземних установах, підприємствах і організаціях;
- 5) укладає різного роду угоди та інші юридичні акти в межах своїх повноважень, видає

довіреності, відкриває в банках поточні та інші рахунки Товариства;

б) має право укладати господарські угоди (крім угод, передбачених наступним абзацом) у розмірі, що не перевищує 2 000 000 (два мільйони) грн. 00 (нуль) коп. - при цьому Генеральний директор чи особа яка його заміщує чи діє за його дорученням не має права одночасно чи протягом 3 (трьох) місяців без погодження із Наглядовою Радою Товариства укладати угоди (в тому числі й зовнішньоекономічні) з однією і тією ж фірмою у розмірі, що сукупно перевищує 2 000 000 (два мільйони) грн. 00 (нуль) коп. ;

7) за попереднім письмовим погодженням Наглядової ради Товариства укладає зовнішньоекономічні угоди, угоди про відчуження, заставу, оренду нерухомого майна та основних засобів Товариства, незалежно від вартості нерухомого майна чи основних засобів, а також кредитні договори та договори позики незалежно від суми кредиту та/або позики і вартості майна, що має бути передане в заставу для забезпечення повернення кредиту або позики.

8) вирішує питання збереження та ефективного використання майна Товариства;

9) складає фінансові плани Товариства і звіти про їхнє виконання;

10) визначає принципи ціноутворення і маркетингової політики Товариства;

11) контролює діяльність філій і представництв Товариства;

12) затверджує функції відділів та служб Товариства;

13) одноособово розподіляє функції між членами Дирекції та іншими працівниками Товариства;

14) організовує впровадження у виробництво нової техніки і прогресивних методів господарювання, створює організаційні і економічні передумови для високопродуктивної праці Товариства;

15) організовує виконання виробничих програм, договірних та інших зобов'язань Товариства;

16) контролює режим праці і відпочинку персоналу Товариства;

17) укладає від імені Товариства колективний договір;

18) затверджує штатний розклад Товариства;

19) у встановленому чинним законодавством України порядку укладає і припиняє індивідуальні трудові договори з працівниками Товариства, його філій і представництв; встановляє умови оплати праці;

20) застосовує до працівників заходи заохочення і стягнення;

21) направляє працівників Товариства у відрядження на інші підприємства та організації;

22) бере участь у реалізації планів та заходів щодо навчання персоналу Товариства;

23) налагоджує юридичне, економічне, бухгалтерське та інформаційне забезпечення діяльності Товариства;

24) організує підготовку матеріалів і пропозицій для розгляду Загальними зборами та Наглядовою радою Товариства;

25) звітує перед Загальними зборами та Наглядовою радою Товариства з питань діяльності Дирекції Товариства;

26) забезпечує виконання заходів з охорони праці;

27) забезпечує виконання заходів протипожежної безпеки;

28) організує виконання екологічних програм;

29) здійснює інші дії, необхідні для досягнення мети діяльності Товариство в межах своєї компетенції.

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

Витяг зі звіту незалежного аудитора ТОВ "Крестон Україна": "Дані щодо перевірки інформації, зазначеної у Звіті про корпоративне управління, розкриття якої вимагається пунктами 1-4 частини третьої статті 127 Закону "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки"

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 включена до Звіту про корпоративне управління за 2022 рік розкрита відповідно до вимог пунктів 1-4 частини 3 статті 127 зазначеного Закону, окрім наявності власного кодексу корпоративного управління, який Компанія не прийняла до застосування 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 "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки"

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, розкрита у Звіті про корпоративне управління Компанії станом на 31.12.2022, як вимагається пунктами 5-9 частини третьої статті 127 Закону 3480-IV та узгоджується із інформацією, що міститься у внутрішніх, корпоративних та статутних документах Компанії."

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

Емітент не є фінансовою установою.

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

Найменування юридичної особи	Ідентифікаційний код юридичної особи	Місцезнаходження	Кількість акцій (шт.)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за видами акцій	
					Прості іменні	Привілейовані іменні
Товариство з обмеженою відповідальністю "Прайм Інвестментс"	43191318	04176, Київська обл., 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	
					Прості іменні	Привілейовані іменні
Усього			511 086 378	98,823434	511 086 378	0

X. Структура капіталу

Тип та/або клас акцій	Кількість акцій (шт.)	Номинальна 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>Кожною простою акцією Товариства її власнику - акціонеру надається однакова сукупність прав, включаючи права на:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) участь в управлінні Товариством; 2) отримання дивідендів; 3) отримання у разі ліквідації Товариства частини його майна або вартості частини майна Товариства; 4) отримання інформації про господарську діяльність Товариства; 5) відчуження належних їм акцій без згоди інших акціонерів та Товариства. <p>Акціонери Товариства зобов'язані:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) дотримуватися вимог цього Статуту, інших внутрішніх документів Товариства; 2) виконувати рішення Загальних зборів, інших органів Товариства; 3) виконувати свої зобов'язання перед Товариством, у тому числі пов'язані з майновою участю; 4) оплачувати акції у розмірі, в порядку та засобами, що передбачені чинним законодавством України та договором купівлі-продажу акцій; 5) не розголошувати комерційну таємницю та конфіденційну інформацію про діяльність Товариства. <p>Акціонери можуть також мати інші обов'язки, встановлені чинним законодавством України.</p>	<p>Публічна пропозиція акцій відсутня. Допуску до торгів на організаторі торгівлі в частині включення до біржового реєстру протягом звітного періоду не було.</p>
Примітки:				

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	Електронні 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 організатора торгівлі 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:	2 223 924	2 314 813	0	0	2 223 924	2 314 813
будівлі та споруди	813 908	791 881	0	0	813 908	791 881
машини та обладнання	965 725	910 099	0	0	965 725	910 099
транспортні засоби	12 326	9 469	0	0	12 326	9 469
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інші	431 965	603 364	0	0	431 965	603 364
2. Невиробничого призначення:	2 035	1 980	0	0	2 035	1 980
будівлі та споруди	2 025	1 962	0	0	2 025	1 962
машини та обладнання	1	1	0	0	1	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	9	17	0	0	9	17
Усього	2 225 959	2 316 793	0	0	2 225 959	2 316 793
Опис	<p>Первісна вартість основних засобів на кінець 2022 року становила 3 444 174 тис. грн, ступінь зносу - 32,7 %. Сума нарахованого зносу станом на 31.12.2022 складає 1 127 381 тис. грн.</p> <p>Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів на дату складання фінансової звітності 226 731 тис. грн. (станом на 31.12.2021 - 141 082 тис. грн.) Основні засоби щорічно, на дату балансу, тестуються на предмет зменшення корисності активу, відповідно до МСБО 36 "Зменшення корисності активів". Ознак знецінення активів станом на 31.12.2022 р. та на 31.12.2021 р. не було. Станом на 31.12.2022 та 31.12.2021 року основні засоби у заставі не перебувають.</p> <p>Товариство фінансує придбання основних засобів за рахунок власних коштів.</p>					

2. Інформація щодо вартості чистих активів емітента

Найменування показника	За звітний період	За попередній період
Розрахункова вартість чистих активів (тис.грн)	574 223	556 923
Статутний капітал (тис.грн)	129 293	129 293
Скоригований статутний капітал (тис.грн)	129 293	129 293
Опис	<p>Розрахункова вартість чистих активів дорівнює різниці між величиною активів та зобов'язань.</p> <p>Вартість чистих активів станом на 31.12.2021: 556 923 тис. грн. = 2 979 512 тис. грн. - 2 422 589 тис. грн</p> <p>Вартість чистих активів станом на 31.12.2022: 574 223 тис. грн. = 3 117 811 тис. грн. - 2 543 588 тис. грн.</p>	
Висновок	<p>Розрахункова вартість чистих активів більша за статутний капітал.</p> <p>Станом на звітну дату законодавством Україне не встановлені вимоги щодо відповідності вартості чистих активів розміру статутного капіталу</p>	

3. Інформація про зобов'язання та забезпечення емітента

Види зобов'язань	Дата виникнення	Непогашена частина боргу (тис. грн)	Відсоток за користування коштами (відсоток річних)	Дата погашення
Кредити банку	X	0	X	X
у тому числі:				
Зобов'язання за цінними паперами	X	0	X	X
у тому числі:				
за облігаціями (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за вексялями (всього)	X	0	X	X
за іншими цінними паперами (у тому числі за похідними цінними паперами) (за кожним видом):	X	0	X	X
за фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом):	X	0	X	X
Податкові зобов'язання	X	15 342	X	X
Фінансова допомога на зворотній основі	X	855 818	X	X
Інші зобов'язання та забезпечення	X	1 687 740	X	X
Усього зобов'язань та забезпечень	X	2 558 900	X	X
Опис	<p>Станом на 31.12.2022 Товариство не має зобов'язань за цінними паперами, а також зобов'язань за фінансовими інвестиціями в корпоративні права.</p> <p>Податкові зобов'язання включали: відстрочені податкові зобов'язання з податку на прибуток - 15 342 тис. грн, податковий кредит з ПДВ - 42 717 тис. грн; поточні зобов'язання з податку на доходи фізичних осіб - 1 689 тис. грн.; інші податки та збори - 4 827 тис. грн.</p> <p>Інші зобов'язання та забезпечення включали довгострокові забезпечення (резерви відпусток) - 17 412 тис. грн; а також поточні зобов'язання: кредиторську заборгованість за товари, роботи та послуги - 69 766 тис. грн; заборгованість за одержаними авансами - 1 584 465 тис. грн; заборгованість з оплати праці та ЄСВ -9 471 тис. грн; іншу кредиторську заборгованість - 813 211 тис. грн.</p>			

4. Інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції

№ з/п	Основні види продукції	Обсяг виробництва			Обсяг реалізованої продукції		
		у натуральній формі (фізична одиниця виміру)	у грошовій формі (тис.грн)	у відсотках до всієї виробленої продукції	у натуральній формі (фізична одиниця виміру)	у грошовій формі (тис.грн)	у відсотках до всієї реалізованої продукції
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Патока (послуги з переробки)	52898,348	271483	22,1	52898,348	314174	23
2	Крохмаль (послуги з переробки)	76933,552	483750	39,3	76933,552	560956	41,1
3	Корма (послуги з переробки)	34140,867	235459	19,2	34140,867	238011	17,5
4	Глютен (послуги з переробки)	7432,143	60336	4,9	7432,143	63225	4,6

5. Інформація про собівартість реалізованої продукції

№ з/п	Склад витрат	Відсоток від загальної собівартості реалізованої продукції (у відсотках)
1	2	3
1	Матеріали	30,1
2	Теплоенергоресурси	37,4
3	Заробітна плата з нарахуваннями	13,9
4	Амортизація	12,7

6. Інформація про осіб, послугами яких користується емітент

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

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю "Крестон Україна"
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	22022137
Місцезнаходження	03150, Україна, Київська обл., м. Київ, вул. Антоновича, буд. 172
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	1132
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Аудиторська Палата України
Дата видачі ліцензії або іншого документа	26.01.2017
Міжміський код та телефон	(044) 351-11-78
Факс	(044) 351-11-78
Вид діяльності	Аудиторська діяльність
Опис	Надання послуг з проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Емітента за 2022 рік.

Повне найменування юридичної особи або прізвище,	Товариство з обмеженою
--	------------------------

ім'я, по батькові фізичної особи	відповідальністю "Ай Бі Кепітал"
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	39650290
Місцезнаходження	01015, Україна, Київська обл., м. Київ, вул. Лаврська, буд. 1
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	Рішення №1114
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку
Дата видачі ліцензії або іншого документа	28.07.2015
Міжміський код та телефон	(044) 351-79-19
Факс	(044) 351-79-19
Вид діяльності	Депозитарна діяльність депозитарної установи
Опис	ТОВ "Ай Бі Кепітал" у звітному періоді надавало Емітенту депозитарні послуги щодо операцій за рахунком у цінних паперах на підставі договору № 10-Е від 19.11.2015.

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України"
Організаційно-правова форма	Державна організація (установа, заклад)
Ідентифікаційний код юридичної особи	21676262
Місцезнаходження	03150, Україна, Київська обл., м. Київ, вул. Антоновича, буд. 51, офіс 1206
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	DR/00001/APA
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку
Дата видачі ліцензії або іншого документа	18.02.2019
Міжміський код та телефон	(044) 287 56 70
Факс	(044) 287 56 73
Вид діяльності	Проведення діяльності з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового ринку
Опис	У звітному році ДУ "АРІФРУ" надавала Товариству інформаційні послуги з оприлюднення регульованої інформації від імені учасника фондового ринку (Свідоцтво про включення до Реєстру осіб, уповноважених надавати інформаційні послуги на фондовому ринку, реєстраційний номер DR/00001/APA), а також інформаційні послуги з подання звітності до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (Свідоцтво про включення до Реєстру осіб, уповноважених надавати інформаційні послуги на фондовому

	ринку, реєстраційний номер DR/00002/ARM від 18.02.2019).
--	---

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "СТРАХОВА КОМПАНІЯ "КРАЇНА"
Організаційно-правова форма	Акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	20842474
Місцезнаходження	04176, Україна, Київська обл., м. Київ, вул. Електриків, буд. 29А
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	АВ № 528585
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Державна комісія з регулювання ринків фінансових послуг України
Дата видачі ліцензії або іншого документа	07.04.2010
Міжміський код та телефон	(044) 590-48-00
Факс	(044) 590-48-00
Вид діяльності	Добровільне страхування вантажів та багажу (вантажобагажу)
Опис	У звітному році АТ "СК "КРАЇНА" надавало товариству послуги з добровільного страхування вантажів та багажу (вантажобагажу) відповідно до зазначеної ліцензії.

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	Адвокатське об'єднання "Біднягін і партнери"
Організаційно-правова форма	Приватна організація (установа, заклад)
Ідентифікаційний код юридичної особи	43461708
Місцезнаходження	49038, Україна, Дніпропетровська обл., м. Дніпро, вул. Глінки 16
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	-
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	-
Дата видачі ліцензії або іншого документа	
Міжміський код та телефон	(056) 722-28-55
Факс	(056) 722-28-55
Вид діяльності	Діяльність у сфері прав
Опис	Надання юридичних послуг.

XIV. Інформація про вчинення значних правочинів або правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість (далі - правочинів із заінтересованістю), або про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів та відомості про осіб, заінтересованих у вчиненні товариством правочинів із заінтересованістю, та обставини, існування яких створює заінтересованість

Інформація про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів

№ з/п	Дата прийняття рішення	Найменування уповноваженого органу, що прийняв рішення	Гранична сукупна вартість правочинів (тис.грн)	Вартість активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (тис.грн)	Співвідношення граничної сукупної вартості правочинів до вартості активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (у відсотках)	Предмет правочину	Дата розміщення інформації про прийняття рішення щодо попереднього надання згоди на вчинення значних правочинів в загальнодоступній інформаційній базі даних Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку або через особу, яка провадить діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового ринку	URL-адреса сторінки власного веб-сайту товариства, на якій розміщена інформація про прийняття рішення щодо попереднього надання згоди на вчинення значних правочинів
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	29.11.2022	Загальні збори акціонерів	900 000	2 979 512	30,2	Придбання, відчуження, оренда, лізинг майна, страхування,	29.11.2022	http://dkpk.dp.ua/info/doc.htm

						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		
--	--	--	--	--	--	--	--	--

Опис:

Річні Загальні збори акціонерів Товариства, які проведено дистанційно 22 листопада 2022 р. (дата проведення підрахунку голосів та складання протоколу про підсумки голосування: 29 листопада 2022 р.) відповідно до Тимчасового порядку скликання та проведення загальних зборів акціонерів та загальних зборів учасників корпоративного інвестиційного фонду, затвердженого рішенням НКЦПФР 16.04.2020 № 196, прийняте рішення про попереднє надання згоди 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). Надано 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.

Гранична сукупна вартість правочинів - 900 000 тис. грн.

Вартість активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності - 2979512,0 тис. грн.

Співвідношення граничної сукупної вартості правочинів до вартості активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (у відсотках) - 30,2 %.

Загальна кількість голосуючих акцій, кількість голосуючих акцій, що зареєстровані для участі у загальних зборах, кількість голосуючих акцій, що проголосували "за" та "проти" прийняття рішення: " загальна кількість голосуючих акцій - 512 628 548 шт.; " кількість голосуючих акцій, що зареєстровані для участі у загальних зборах - 511 086 378 шт.; " кількість голосуючих акцій, що проголосували "за" прийняття рішення - 511 086 378 шт.; " кількість голосуючих акцій, що проголосували "проти" прийняття рішення - 0 шт.

			КОДИ
		Дата	31.12.2022
Підприємство	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДНІПРОВСЬКИЙ КРОХМАЛЕПАТОКОВИЙ КОМБІНАТ"	за ЄДРПОУ	00383372
Територія	Дніпропетровська обл.	за КАТОТТГ	UA1204005002 0044460
Організаційно- правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОПФГ	230
Вид економічної діяльності	Виробництво крохмалів та крохмальних продуктів	за КВЕД	10.62
Середня кількість працівників: 711			
Адреса, телефон: 51650 смт., 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 31.12.2022 р.
Форма №1

		Код за ДКУД	
		1801001	
Актив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	0	0
первісна вартість	1001	0	0
накопичена амортизація	1002	(0)	(0)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0
Основні засоби	1010	2 225 959	2 316 793
первісна вартість	1011	3 177 594	3 444 174
знос	1012	(951 635)	(1 127 381)
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	2 225 959	2 316 793
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	303 038	517 859
Виробничі запаси	1101	288 122	501 510
Незавершене виробництво	1102	14 838	16 271
Готова продукція	1103	0	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	24 877	52 924
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	63 991	184 924
з бюджетом	1135	6 624	13 959
у тому числі з податку на прибуток	1136	313	0
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	765	1 357
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	14	654
Готівка	1166	0	0
Рахунки в банках	1167	0	0
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	354 244	29 341
Усього за розділом II	1195	753 553	801 018
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1200	0	0
	1300	2 979 512	3 117 811

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	388 891	411 132
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)

Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	536 670	558 911
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	20 253	15 342
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	20 253	15 342
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	71 254	69 766
розрахунками з бюджетом	1620	2 415	6 516
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	4 568
розрахунками зі страхування	1625	2 453	2 001
розрахунками з оплати праці	1630	9 097	7 470
одержаними авансами	1635	1 871 476	1 584 465
розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	10 262	17 412
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	455 632	855 928
Усього за розділом III	1695	2 422 589	2 543 558
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	2 979 512	3 117 811

Примітки: Звіт про прибутки і збитки та інший сукупний дохід за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах грн.)

Примітки	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Дохід від звичайної діяльності ⁷	1 459 377	1 220 462
Собівартість реалізації ⁸	(1 293 365)	(1 128 801)
Валовий прибуток	166 012 916 661	
Інші операційні доходи	9 16 669 11 374	
Витрати на збут	10 (55 783)	(48 700)

Адміністративні витрати	11	(53 858)	(55 638)	
Інші операційні витрати	12	(34 177)	(18 333)	
Інші прибутки (збитки)	13	(968)	1 536	
Зміна резерву очікуваних кредитних збитків	18	(10 824)		(3 539)
Прибуток (збиток) до оподаткування		27 071	(21 639)	
Витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)	14			(4 830) 2 063
Прибуток (збиток)		22 241	(19 576)	
Інший сукупний дохід	-	-		
Разом сукупний дохід за рік		22 241	(19 576)	

Керівник Олександр МАЙСТРЕНКО

Головний бухгалтер Тамара ЦИМБАЛ

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"ДНІПРОВСЬКИЙ
КРОХМАЛЕПАТОКОВИЙ КОМБІНАТ"

Дата
за ЄДРПОУ

КОДИ
31.12.2022
00383372

Звіт про фінансові результати
(Звіт про сукупний дохід)
за 2022 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	1 459 377	1 220 462
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховання	2012	(0)	(0)
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 293 365)	(1 128 801)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий:			
прибуток	2090	166 012	91 661
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	16 669	11 374
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	(53 858)	(55 638)
Витрати на збут	2150	(55 783)	(48 700)
Інші операційні витрати	2180	(45 001)	(21 872)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	28 039	0
збиток	2195	(0)	(23 175)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0

Інші фінансові доходи	2220	0	0
Інші доходи	2240	910	1 834
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(0)	(0)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(1 878)	(298)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:	2290	27 071	0
прибуток			
збиток	2295	(0)	(21 639)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-4 830	2 063
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:	2350	22 241	0
прибуток			
збиток	2355	(0)	(19 576)

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	22 241	-19 576

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	968 645	839 037
Витрати на оплату праці	2505	163 690	142 520
Відрахування на соціальні заходи	2510	35 525	32 172
Амортизація	2515	182 417	163 797
Інші операційні витрати	2520	83 540	68 700
Разом	2550	1 433 817	1 246 226

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	0,043010	-0,037850
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,043010	-0,037850
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Примітки: Звіт про фінансовий стан
на 31 грудня 2022 року (у тисячах грн.)

Примітки	На кінець поточного звітного періоду	На початок поточного звітного періоду
(перераховано)		
Непоточні активи		
Основні засоби	16 2 316 793	2 225 959
Загальна сума непоточних активів		2 316 793 2 225 959
Поточні активи		
Поточні запаси	17 517 859 303 038	
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	18 54 281	25 642
Поточні податкові активи, поточні		43 300 6 625
Інші поточні нефінансові активи	19 184 924	18 234
Грошові кошти та їх еквіваленти	20 654	14
Загальна сума поточних активів		801 018 753 553
Загальна сума активів	3 117 811	2 979 512
Власний капітал та зобов'язання		
Власний капітал		
Статутний капітал	21 129 293	129 293
Резервний капітал	18 486	18 486
Нерозподілений прибуток		411 132 388 891
Загальна сума власного капіталу		558 911 536 670
Зобов'язання		
Непоточні зобов'язання		
Відстрочені податкові зобов'язання	14 15 342	20 253
Загальна сума непоточних зобов'язань		15 342 20 253
Поточні зобов'язання		
Поточні забезпечення		
Поточні забезпечення на винагороди працівникам	24 17 412	10 262
Загальна сума поточних забезпечень		17 412 10 262
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	22 935 165	494 564
Поточні податкові зобов'язання		6 516 2 415
Інші поточні нефінансові зобов'язання	23 1 584 465	1 915 348
Загальна сума поточних зобов'язань	2 543 558	2 422 589
Загальна сума зобов'язань	2 558 900	2 442 842
Загальна сума власного капіталу та зобов'язань	3 117 811	2 979 512

Керівник Олександр МАЙСТРЕНКО

Головний бухгалтер Тамара ЦИМБАЛ

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"ДНІПРОВСЬКИЙ
КРОХМАЛЕПАТОКОВИЙ КОМБІНАТ"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

31.12.2022

00383372

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За 2022 рік

Форма №3

Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	82 946	146 810
Повернення податків і зборів	3005	0	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	1 890	2 086
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	1 724 096	1 621 498
Надходження від повернення авансів	3020	30 981	32 197
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	1	0
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	108	35
Надходження від операційної оренди	3040	1 684	4 303
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	6	0
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(523 100)	(471 767)
Праці	3105	(127 125)	(108 295)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(36 372)	(31 207)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(61 009)	(37 864)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(4 860)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(20 208)	(7 118)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(35 941)	(30 746)
Витрачання на оплату авансів	3135	(1 345 906)	(1 041 389)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(50 153)	(184 426)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(0)	(0)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)
Інші витрачання	3190	(6 507)	(4 135)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-308 460	-72 154
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			

фінансових інвестицій	3200	0	0
необоротних активів	3205	0	0
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	0	0
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(0)	(0)
необоротних активів	3260	(136 025)	(85 298)
Виплати за деривативами	3270	(0)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(0)	(0)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(0)	(0)
Інші платежі	3290	(0)	(0)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-136 025	-85 298
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
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	1 062 345	833 766
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(0)	(0)
Погашення позик	3350	(0)	(0)
Сплату дивідендів	3355	(0)	(0)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(0)	(0)
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	(618 084)	(676 239)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	444 261	157 527
Чистий рух коштів за звітний період	3400	-224	75
Залишок коштів на початок року	3405	14	1
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	864	-62
Залишок коштів на кінець року	3415	654	14

Примітки: Звіт про рух грошових коштів

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах грн.)

Примітки Поточний звітний період Попередній звітний період (перераховано)

Грошові потоки від операційної діяльності

Класи надходжень грошових коштів від операційної діяльності

Надходження від продажу товарів та надання послуг 1 753 498 1 768 308

Надходження за орендою 1 808 4 303

Інші надходження коштів від операційної діяльності 1 934 2 086

Класи виплат грошових коштів від операційної діяльності

Виплати постачальникам за товари та послуги (1 834 028) (1 513 156)

Виплати працівникам та виплати від їх імені (199 293) (166 925)

Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю	20	(3 193)	(14 576)	
Грошові кошти, отримані від основної діяльності		(279 274)	80 040	
Податок на прибуток сплачений		(4 860)	-	
Інші надходження (вибуття) грошових коштів	20	(24 326)	(152 194)	
Чисті грошові потоки від операційної діяльності		(308 460)	(72 154)	
Грошові потоки від інвестиційної діяльності				
Придбання основних засобів		(136 025)	(85 298)	
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)				(136 025)
Грошові потоки від фінансової діяльності				
Інші надходження (вибуття) грошових коштів	20	444 261 157	527	
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)				444 261 157 527
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу		(224)	75	
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти				
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти			864	(62)
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів			640	13
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	20	14	1	
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	20	654	14	

Керівник Олександр МАЙСТРЕНКО

Головний бухгалтер Тамара ЦИМБАЛ

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
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу: Викуп акцій	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	0	0	0	0	22 241	0	0	22 241
Залишок на кінець року	4300	129 293	0	0	18 486	411 132	0	0	558 911

Примітки: Звіт про зміни у власному капіталі

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах грн.)

Стаття Статутний капітал Нерозподілений прибуток Резервний капітал Власний капітал

Поточний звітний період Попередній звітний період Поточний звітний період Попередній звітний період Поточний звітний період

Попередній звітний період Поточний звітний період Попередній звітний період

Звіт про зміни у капіталі

Звіт про зміни у власному капіталі

Власний капітал на початок періоду 129 293 129 293 388 891 408 467 18 486 18 486 536 670 556 246

Зміни у власному капіталі

Сукупний дохід

Прибуток (збиток)	-	-	22 241 (19 576)	-	-	22 241 (19 576)		
Збільшення (зменшення) власного капіталу	-	-	22 241 (19 576)	-	-	22 241 (19 576)		
Власний капітал на кінець періоду	129 293	129 293	411 132	388 891	18 486 558	911 536	670	

Керівник Олександр МАЙСТРЕНКО

Головний бухгалтер Тамара ЦИМБАЛ

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 2022 року середня кількість працівників в Компанії складає 717 працівників, та на 31 грудня 2021 року -755 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, код ЄДРПОУ 43191318 (04176, місто Київ, вулиця Електриків, будинок 29-А). 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 7. Інформація щодо відносин Компанії з пов'язаними сторонами наведена у Примітці 25.

Операційне середовище, ризики та економічні умови

У 2022 році індекс інфляції становив 26,6% у порівнянні із 10,0% у 2021 році. Станом на 31 грудня 2022 року офіційний обмінний курс гривні до долара США становив 36,5686 гривні за 1 долар США порівняно з 27,2782 гривні за 1 долар США станом на 31 грудня 2021 року.

Компанія здійснює свою діяльність в Україні. Економіка України є відкритою, недиверсифікованою та вважається ринковою з ознаками перехідної, має критичну залежність від світових цін на сировинні товари та низьку ліквідність на міжнародному ринку капіталу.

Крім того, вплив продовження російської збройної агресії проти України в окремих частинах Луганської та Донецької областей, що почався навесні 2014 року, не закінчений; частини Донецької і Луганської областей залишаються під контролем самопроголошених республік, і українська влада в даний час не має можливості в повній мірі забезпечити застосування українського законодавства на території даних областей. У березні 2014 року ряд подій в Криму привів до приєднання Республіки Крим до Російської Федерації, яке не було визнано Україною та багатьма іншими країнами. Внаслідок цього здійснення діяльності в країні пов'язане з ризиками, які неприйнятні іншим країнам.

Вторгнення країни агресора на територію України

У березні-квітні та жовтні-листопаді 2021 року Росія почала збирати війська та військову техніку біля кордону з Україною, що представляє собою найвищу мобілізацію з моменту анексії Криму в

2014 році. До грудня 2021 поблизу кордону з Україною було розміщено орієнтовно понад 100 тис. російських військовослужбовців. Багато західних урядів закликали своїх громадян покинути Україну. У той же час російський уряд неодноразово заперечував, що має будь-які плани вторгнення в Україну.

21 лютого 2022 року президент Росії оголосив про визнання незалежності двох регіонів України - самопроголошених Донецької народної республіки та Луганської народної республіки, і наказав ввести війська у дві контрольовані повстанцями східні області. Декілька країн у відповідь оголосили про введення санкцій проти Росії. 23 лютого 2022 року Рада національної безпеки і оборони України ухвалила рішення про запровадження надзвичайного стану. 24 лютого 2022 року президент Росії оголосив про "спеціальну військову операцію" в Україні, що фактично означало початок навмисної, неспровокованої війни Російської федерації проти України. Російські війська негайно розпочали масштабний військовий наступ на Україну з повідомленнями про ракетні удари та вибухи у великих містах України. Президент України Володимир Зеленський підписав указ № 64/2022 "Про введення воєнного стану в Україні", який затвердила Верховна Рада. Наразі українська армія продовжує опір російським військам. Водночас Західний світ разом із традиційно нейтральними країнами (Японія, Швейцарія, тощо) запроваджує санкції проти Росії через її вторгнення в Україну, що націлені на російську економіку, фінансові установи та окремих осіб. Крім того, велика кількість міжнародних компаній призупиняє свою діяльність в Росії.

У першому кварталі 2022 року економіка України знаходилася під впливом форс-мажорних обставин, пов'язаних із повномасштабним незаконним вторгненням на територію України військ російської федерації. Напад сусідньою країною призвів до порушення ланцюгів постачання, скорочення попиту та нерівномірного його розподілу, збільшення витрат бізнесу та фізичного знищення активів домашніх господарств та підприємств. В цей час, з метою стримування інфляційного тиску, а також стабілізації цін на імпортовані товари, НБУ та Уряд запровадили низку заходів: зафіксовано курс відносно долара США; зниження рівня податків, в тому числі непрямого оподаткування імпорту; фіксація тарифів на електроенергію та адміністративне регулювання цін на паливо, деякі продукти харчування та ліки.

У другому кварталі 2022 року економіка України поступово почала адаптуватися до умов воєнного стану, а економічна активність певною мірою поживалася порівняно з найглибшим спадом економіки в березні 2022 року. Значною мірою цьому сприяло звільнення північних областей та зменшення кількості регіонів з активними бойовими діями. Проте зруйновані потужності та інфраструктура, окупація частини території країни, логістичні труднощі, падіння внутрішнього попиту стримували відновлення економіки - як виробничих секторів, так і секторів послуг. У результаті реальний ВВП у другому кварталі 2022 року, за оцінками Національного банку, скоротився майже на 40% порівняно з відповідним кварталом минулого року - найглибше падіння за всю історію України. Високі безпекові ризики призвели до активного переміщення населення як у більш безпечні, насамперед західні області, так і за кордон.

У другому півріччі економіка України почала поволі відновлюватися після карколомного падіння внаслідок повномасштабної війни, проте руйнування енергетичної інфраструктури перервало цю тенденцію. За оцінками НБУ у 2022 році ВВП впало приблизно на третину, а наступного зростатиме повільніше, ніж прогнозувалося до масованих ракетних обстрілів. Це сповільнить відновлення попиту на фінансові послуги та спричинить додаткові кредитні втрати. Міжнародна підтримка України лише зростає, стаючи системною та регулярнішою. У 2022 році за допомогою партнерів профінансовано понад половину потреб держбюджету, подібна ситуація збережеться і наступного року. Зовнішні гранти та кредити також підтримали платіжний баланс і міжнародні резерви, завдяки чому Національний банк зберігає свою активну присутність на валютному ринку. У другому півріччі тиск на валютному ринку суттєво послабився завдяки літньому коригуванню обмінного курсу та низки валютних обмежень. Значні державні видатки на виплати військовослужбовцям і постраждалим від війни підтримали доходи населення та компенсували їхнє суттєве скорочення в приватному секторі.

В третьому кварталі Україна провела успішні контр наступальні операції, здебільшого у

Харківській та Херсонській областях. Частина Херсонської, Запорізької, Донецької, Луганської та Харківської областей та АР Крим залишаються тимчасово окупованими. 30 вересня 2022 року відбулось підписання договорів президентом Росії про прийняття самопроголошених Донецької народної республіки, Луганської народної республіки, Запорозької та Херсонської областей до складу Росії. В цей час США, Велика Британія, Євросоюз та інші країни засудили цю подію, запровадили ряд додаткових санкційних обмежень щодо Росії та заявили, що не визнають анексію українських територій.

Загалом умови роботи бізнесу залишаються складними: війна затягується, а Росія надалі застосовує тактику терору. Масштабні обстріли населених пунктів та руйнування інфраструктури посилюють ризики для економіки та фінансової стабільності

Ситуація залишається дуже мінливою, а перспективи надзвичайно невизначеними. Економічні наслідки вже дуже серйозні. Уряд запровадив відповідні заходи для стабілізації ринків та економіки, але країна стикається з великим дефіцитом фіскального та зовнішнього фінансування. Українська влада продовжує: обслуговувати свої зовнішні боргові зобов'язання, а платіжна система країни продовжує працювати, банки відкриті та здебільшого ліквідні. Міжнародні організації (МВФ, ЄБРР, ЄС, Світовий банк), а також окремі країни та благодійні організації надали Україні фінансування, пожертвування та матеріальну підтримку.

Остаточне вирішення та наслідки цих подій важко передбачити, але вони можуть мати подальший серйозний вплив на українську економіку та бізнес Компанії. Керівництво продовжує: докладати зусиль для виявлення та пом'якшення впливу на Компанію. Однак існують фактори, поза сферою його відому чи контролю, зокрема про тривалість та серйозність військових дій, а також подальші дії уряду та дипломатії, що підвищують невизначеність щодо майбутньої господарської діяльності Компанії.

Керівництво стежить за розвитком поточної ситуації і, за необхідності, наскільки це можливо, вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків.

2. Здатність продовжувати діяльність на безперервній основі

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі принципу безперервності діяльності. До війни Компанія демонструвала стабільні фінансові показники. 24 лютого 2022 року російська федерація почала військове вторгнення в Україну, що призвело до повномасштабної війни по всій Україні. Після цього було негайно введено воєнний стан і численні тимчасові обмеження на діяльність бізнесу.

На результати діяльності Компанії у 2022 році майже не вплинули воєнні дії та загальне падіння економіки України. У 2022 році дохід Компанії збільшився приблизно на 20% у порівнянні з 2021 роком. За період, що закінчився 31 грудня 2022 року, прибуток Компанії склав 22 241 тис. грн., станом на 31 грудня 2021 року - збиток 19 576 тис. грн. Станом на 31 грудня 2022 року поточні зобов'язання Компанії перевищували її поточні активи на 1 742 540 тис. грн. (2021 рік: на 1 669 036 тис. грн). За рік що закінчився 31.12.2022 Компанія мала від'ємне значення чистого грошового потоку від операційної діяльності 308 460 тис.грн (за 2021 - 72 154 тис.грн)

Станом на 31.12.2022 Компанія продовжує судовий спір з Антимонопольним комітетом України щодо визнання протиправним рішення про штраф на групу компаній у загальному розмірі 283 624 500,00 (двісті вісімдесят три мільйони шістьсот двадцять чотири тисячі п'ятсот) грн. 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. Наразі судова справа знаходиться на розгляді у Господарському суді м. Києва, призначено підготовче судове засідання на 04.05.2023 року. Компанія вважає, що претензії є безпідставними і що результат судового розгляду в кінцевому підсумку буде на користь відповідача.

Керівництво провело оцінку впливу поточної ситуації на діяльність Компанії і дійшло висновку, що основними потенційними ризиками для Компанії та її діяльності є:

зупинка операційної діяльності найбільшого контрагента, обсяг реалізації послуг з переробки якому становить 94% від всього доходу Компанії за 2022 рік.

порушення транспортної інфраструктури, що ускладнює логістику .

Керівництво Компанії вжило та продовжує вживати наступних заходів щодо вищезгаданих ризиків:

після часткового призупинення операційної діяльності в березні-квітні 2022 року Компанія відновила діяльність з надання послуг з переробки кукурудзи в повному обсязі згідно потреб контрагентів;

на дату затвердження цієї фінансової звітності основні засоби, товарно-матеріальні запаси та інші активи Компанії не були пошкоджені та не знаходяться у районах активних бойових дій;

незважаючи на те, що протягом перших тижнів війни логістика була одним з основних обмежуючих факторів для ведення бізнесу, вже у квітні 2022 року основні логістичні проблеми усунені. Компанія з кінця квітня 2022 року відновила імпорт сировини від постачальників з використанням автомобільного транспорту і з урахуванням карти ведення бойових дій;

всі співробітники Компанії (за виключенням мобілізованих) відновили роботу та Компанія не планує скорочення чи корекцію посадових окладів.

Однак подальший розвиток воєнних дій, включаючи їх масштаби, інтенсивність або потенційні терміни припинення цих дій, є невизначеними. Непередбачуваність подальшого розвитку війни та її потенційно великий масштаб представляють суттєву невизначеність, яка може ставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою безперервну діяльність, і, отже, Компанія може втратити здатність реалізовувати свої активи та виконувати свої зобов'язання у ході нормального ведення бізнесу.

Незважаючи на цей фактор суттєвої невизначеності, пов'язаний із війною в Україні, керівництво прогнозує наявність у Компанії достатніх ресурсів для управління діяльністю протягом принаймні наступних дванадцяти місяців з дати затвердження цієї фінансової звітності. Керівництво продовжить відстежувати потенційний вплив і вживатиме всіх можливих заходів для мінімізації будь-яких наслідків.

3. Основні принципи складання фінансової звітності та облікова політика

3.1 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.

3.2 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.

3.3 Основні принципи облікової політики, які застосовувалися при підготовці цієї фінансової звітності

3.3.1 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.

3.3.2 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 складає більше 20 тис.грн.

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.

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:

Основні засоби Строк використання

Будівлі та споруди від 15 до 30

Машини та обладнання від 15 до 30

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 з додатками, які містять необхідні розрахунки та підтверджуючу інформацію.

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.

Припинення визнання

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

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

3.3.3 Нематеріальні активи

Нематеріальний актив визнається, якщо він може бути ідентифікований, що означає:

- актив може бути відокремлений, тобто його можна відокремити або відділити від Компанії і продати, передати, ліцензувати, здати в оренду або обміняти індивідуально або разом з пов'язаним з ним контрактом, ідентифікованим активом чи зобов'язанням, незалежно від того, чи має Компанія намір зробити це,
- або - актив виникає внаслідок договірних або інших юридичних прав, незалежно від того, чи можуть вони бути передані або відокремлені від компаній або ж від інших прав та зобов'язань;
- Компанія контролює актив, тобто має повноваження отримувати майбутні економічні вигоди, що надходять від основного ресурсу, та обмежувати доступ інших до цих вигід;
- очікуються надходження майбутніх економічних вигід до Компанії під час його використання.

Нематеріальні активи, які були придбані окремо, при первісному визнанні оцінюються за первісною вартістю. Первісною вартістю нематеріальних активів, придбаних в результаті об'єднання бізнесів, є їх справедлива вартість на дату придбання. Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Нематеріальні активи, створені всередині організації, за винятком капіталізованих витрат на розробку, не капіталізуються, і відповідні витрати відображаються в окремому звіті про сукупний дохід за період, в якому вони виникли.

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

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

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання не амортизуються, а тестуються на знецінення щорічно окремо, або на рівні одиниць, що генерують грошові кошти. Строк корисного використання нематеріального активу з невизначеним терміном використання переглядається щорічно з метою визначення того, наскільки прийнятно продовжувати відносити даний актив в категорію активів з невизначеним строком корисного використання. Якщо це неприйнятно, зміна оцінки строку корисного використання - з невизначеного на обмежений термін - здійснюється на перспективній основі.

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

3.3.4 Запаси

Запаси оцінюються за найменшою з двох величин: за собівартістю або за чистою можливою ціною продажу. Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан.

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

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

У випадку продажу, відпуску у виробництво або іншому вибутті запасів застосовуються оцінка за середньозваженою собівартістю, враховуючи місця зберігання, серії та характеристики запасів. Собівартість готової продукції та незавершеного виробництва включає витрати на вартість сировини і матеріалів, оплату праці виробничих робітників та інші прямі витрати, а також відповідну частку виробничих накладних витрат (розраховану на основі коефіцієнтів), і не включає витрати на позики.

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

3.3.5 Оренда

Компанія в якості орендаря

Договори оренди відображаються, оцінюються і представлені відповідно до МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда". Компанія застосувала єдину облікову модель, відповідно до якої орендарі повинні відображати активи і зобов'язання за всіма договорами оренди. На основі застосовуваної облікової політики Компанія відображає актив у формі права користування та зобов'язання по оренді на дату початку дії всіх договорів оренди, передаючи право контролювати протягом періоду часу використання ідентифікованих активів. Дата початку дії договору оренди - це дата, коли орендодавець робить базовий актив доступним для використання орендарем.

Активи у формі права користування первісно оцінюються за первісною вартістю, яка включає:

- суму первісної оцінки зобов'язання з оренди;
- всі орендні платежі, здійснені на дату початку дії договору оренди або до неї, за вирахуванням стимулюючих платежів по оренді;
- всі початкові прямі витрати, понесені орендарем;
- оцінку витрат, які будуть понесені орендарем при демонтажі і переміщенні базового активу або для відновлення ділянки землі, на якому активи розташовані.

Після настання дати початку дії договору активи у формі права користування оцінюються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення, а також коригуються з урахуванням переоцінки зобов'язання по оренді.

Якщо договір оренди передбачає передачу права власності на базовий актив Компанії до закінчення терміну оренди або якщо вартість активу в формі права користування відображає той факт, що Компанія буде використовувати опціон на покупку, Компанія амортизує актив у формі права користування з дати початку дії договору оренди до закінчення терміну корисного використання базового активу. В іншому випадку Компанія амортизує актив у формі права користування з дати початку дії договору оренди до більш ранньої з двох дат:

- дати закінчення корисного терміну використання активу в формі права користування або
- дати закінчення терміну оренди

Зобов'язання з оренди спочатку оцінюється за приведеною вартістю орендних платежів, які не сплачені на зазначену дату. Орендні платежі, включені в оцінку орендного зобов'язання Компанії, як правило, включають тільки фіксовані платежі за вирахуванням стимулюючих платежів по

оренді до отримання.

Орендні платежі не включають змінні елементи, які залежать від зовнішніх факторів таких, як, наприклад, використання електроенергії. Змінні орендні платежі, не включені в первісну оцінку орендних зобов'язань, визнаються безпосередньо у звіті про прибутки і збитки.

Орендні платежі дисконтуються з використанням процентної ставки, закладеної в договорі оренди, якщо ця ставка може бути визначена, або ставки залучення додаткових позикових коштів Компанією. Кожен орендний платіж розподіляється між зобов'язанням і фінансовими витратами. Фінансові витрати відносяться на прибуток або збиток протягом терміну оренди з метою забезпечення постійної процентної ставки до залишку зобов'язання за кожен період. Актив у формі права користування амортизується лінійним методом протягом строку корисного використання активу або терміну оренди в залежності від того, який з них закінчиться раніше.

Термін оренди, визначений Компанією, включає:

- період, який не підлягає достроковому припиненню дії договору оренди;
- періоди, щодо яких передбачений опціон на продовження оренди, якщо є достатня впевненість в тому, що орендар виконає цей опціон;
- періоди, щодо яких передбачений опціон на припинення оренди, якщо є достатня впевненість в тому, що орендар не виконає цей опціон.

Компанія не застосовує дані вимоги до короткострокової оренди чи оренди, за якою базовий актив є малоцінним. В такому випадку орендні платежі, пов'язані з такою орендою, визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Компанія як орендодавець

Оренда, за якою у Компанії залишаються практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням активом, класифікується як операційна оренда. Орендний дохід враховується лінійним методом протягом терміну оренди і включається до складу операційних доходів.

3.3.6 Фінансові інструменти

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

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

- Справедливу вартість довгострокової позики або дебіторської заборгованості, за якими не нараховуються відсотки, попередньо оцінюється як теперішня вартість усіх майбутніх надходжень грошових коштів, дисконтованих із застосуванням переважної ринкової ставки відсотка на подібний інструмент (подібний за валютою, строком, типом ставки відсотка та іншими ознаками) з подібним показником кредитного рейтингу;
- Позика, до якої застосовується позаринкова ставка відсотка (наприклад, 5%, коли ринкова ставка для подібних позик становить 8%) визнається за її справедливою вартістю з нарощуванням дисконту з відображенням у прибутку чи збитку із застосуванням метода ефективної ставка відсотка.

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

Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

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

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

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

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

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

Подальша оцінка

Для цілей наступної оцінки фінансові активи класифікуються на чотири категорії:

- фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю (боргові інструменти);
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід з подальшою рекласифікацією накопичених прибутків і збитків (боргові інструменти);
- фінансові активи, класифіковані за рішенням Компанії як оцінювані за справедливою вартістю через інший сукупний дохід без подальшої рекласифікації накопичених прибутків і збитків при припиненні визнання (пайові інструменти);
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

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

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

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для отримання передбачених договором грошових потоків; і
- договірні умови фінансового активу обумовлюють отримання в зазначені дати грошових потоків, які є виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу.

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

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

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

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

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є як отримання

передбачених договором грошових потоків, так і продаж фінансових активів; та

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Знецінення фінансових активів

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

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

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

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

Знецінення боргових активів розраховується на кожен дату балансу Компанії.

Припинення визнання

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

- термін дії прав на отримання грошових потоків від активу минув; або
- Компанія передала свої права на отримання грошових потоків від активу або взяла на себе зобов'язання по виплаті третій стороні одержуваних грошових потоків у повному обсязі й без істотної затримки за "транзитною" угодою; та або (а) Компанія передала практично всі ризики і вигоди від активу, або (б) Компанія не передала, але й не зберігала за собою практично всі ризики і вигоди від активу, але передала контроль над цим активом.

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

Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

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

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

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

Подальша оцінка

Подальша оцінка фінансових зобов'язань залежить від їх класифікації.

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

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

торгівлі, за винятком випадків, коли вони класифікуються на розсуд Компанії в якості ефективного інструменту хеджування.

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

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

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

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість

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

Кредити та позики

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

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

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

Припинення визнання

Визнання фінансового зобов'язання припиняється, якщо зобов'язання погашено, анульовано, або термін його дії закінчився. Якщо наявне фінансове зобов'язання замінюється іншим зобов'язанням перед тим самим кредитором на суттєво відмінних умовах або якщо умови наявного зобов'язання значно змінені, така заміна або зміни враховуються як припинення визнання первісного зобов'язання та початок визнання нового зобов'язання, а різниця в їх балансовій вартості визнається в звіті про прибутки або збитку.

3.3.7 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 2022 р.	31 грудня 2021 р.
1 долар США	36,5686	27,2782
1 євро	38,9510	30,9226

3.3.8 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.

Компанія використовує прямий метод для відображення потоків грошових коштів від операційної діяльності.

3.3.9 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.

3.3.10 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.

3.3.11 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.

3.3.12 Резерви

Резерви визнаються, якщо Компанія має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне), що виникло в результаті минулої події, та є значна ймовірність того, що для погашення зобов'язання буде потрібен відтік економічних вигід, і може бути зроблена надійна оцінка суми такого зобов'язання. Якщо Компанія передбачає отримати відшкодування деякої частини або всіх резервів, наприклад, за договором страхування, відшкодування визнається як окремий актив, але тільки в тому випадку, коли одержання відшкодування не підлягає сумніву. Витрата, що відноситься до резерву, відображається у звіті про сукупні прибутки та збитки за період за вирахуванням відшкодування. Якщо вплив зміни вартості грошей у часі істотний, резерви дисконтуються за поточною ставкою до оподаткування, яка відображає, коли це доречно, ризики, характерні для конкретного зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення резерву з часом визнається як витрати на фінансування.

3.3.13 Визнання доходів

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

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

Ціна операції - це сума компенсації, на яку Компанія очікує отримати право в обмін на передачу клієнтові обіцяних товарів або послуг, як обіцяно відповідно до чинного договору, за винятком

сум, зібраних від імені третіх осіб. Компенсація, обіцяна в договорі з клієнтом, може включати фіксовані суми, змінні суми або і ті й ті суми. При цьому ціна операції не включає оцінок змінної компенсації, якщо існує висока ймовірність того, що коли невизначеність, пов'язана зі змінною компенсацією, буде в основному вирішена, значного відновлення суми визнаного кумулятивного доходу від звичайної діяльності не відбудеться. Типовий договір клієнта Компанії має чітко встановлену фіксовану ціну угоди (продажу) за окремою ціною продажу за кожну одиницю продукції (товару, послуги).

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

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

Метою коригування обіцяної суми компенсації на предмет істотного компоненту фінансування є те, що Компанія визнає дохід від звичайної діяльності у сумі, яку клієнт заплатив би за обіцяні товари або послуги, якби клієнт 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 цінних 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, цінні 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.

3.3.14 Податки

Витрати з податку на прибуток включають поточний і відстрочений податок.

Поточний податок на прибуток

Сума поточного податку визначається сумою оподаткованого прибутку за рік. Оподатковуваний прибуток відрізняється від прибутку до податків зі звіту про сукупний дохід за рахунок включення частини доходів і витрат в оподатковуваний прибуток інших років, а також виключення доходів (прибутків), які взагалі не підлягають оподаткуванню. Сума поточного податку на прибуток розраховується з використанням ставок, затверджених законодавством на звітну дату. Перевищення сплаченої суми податку на прибуток над сумою, яка підлягає сплаті, визнається дебіторською заборгованістю.

Відстрочений податок на прибуток

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

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

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

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

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

ймовірність отримання в майбутньому оподаткованого прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

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

Поточний та відстрочений податок за рік

Поточні і відстрочені податки визнаються як витрати або доходи у складі прибутку або збитку, якщо тільки вони не відносяться до статей, відображених в іншому сукупному доході або власному капіталі. У цьому випадку поточні і відстрочені податки також визнаються в іншому сукупному доході або у власному капіталі. Поточні і відстрочені податки, які виникли внаслідок угод об'єднання бізнесів, враховуються при відображенні цих угод у звітності.

Податок на додану вартість (ПДВ)

ПДВ стягується за ставками:

- 20% стягується при поставках товарів чи послуг на території України, включаючи поставки без чітко визначеної суми винагороди, та імпорту товарів в Україну (крім випадків, чітко передбачених законодавством);
- 14% у період з 1 березня 2021 року по операціях з постачання на митній території України та ввезення на митну територію України сільськогосподарської продукції, що класифікується за такими кодами згідно з УКТ ЗЕД: 1001, 1003, 1005, 1201, 1205, 1206 00.
- 7% застосовується по операціях з постачання на митній території України та ввезення на митну територію України окремих лікарських засобів, медичних виробів та/або медичного обладнання;
- 0% застосовується при експорті товарів та відповідних послуг.

Вихідний ПДВ при продажі товарів та послуг обліковується у момент отримання товарів або послуг клієнтом або у момент надходження платежу від клієнта, залежно від того, що відбувається раніше. Вхідний ПДВ обліковується таким чином: право на кредит із вхідного ПДВ при закупівлях виникає у момент отримання накладної з ПДВ, яка видається в момент надходження оплати постачальнику або в момент отримання товарів або послуг, залежно від того, що відбувається раніше, право на кредит із вхідного ПДВ при імпорту товарів чи послуг виникає у момент сплати податку.

3.3.15 Порівняльні дані

Там, де це необхідно, порівняльні дані були скориговані для відповідності подання інформації в поточному році.

4. Суттєві облікові судження та оцінки

Підготовка 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. Невизначеність відносно цих припущень і оцінок може привести до результатів, які можуть зажадати в майбутньому істотних коригувань до балансової вартості активів або зобов'язань, щодо яких приймаються подібні припущення та оцінки.

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.

4.1 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 справедливую 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 справедливую 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 справедливую 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.

4.2 Термін 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.

4.3 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.

4.4 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.

4.5 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.

4.6 Знецінення

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.

4.7 Умовні факти та судові позови

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 невирішені 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.

5. Прийняття нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій

Нові стандарти, тлумачення і поправки до чинних стандартів та тлумачень

У 2022 Компанія вперше застосувала наведені нижче поправки до стандартів, але таке

застосування не мало впливу на її фінансову звітність.

Поправки до МСБО (IAS) 16 "Основні засоби: надходження до використання за призначенням"

Поправки до МСБО (IAS) 37 "Обтяжливі договори - витрати на виконання договору"

Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2018-2020 років

Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 "Посилання на Концептуальні основи"

Стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності

Нижче наводяться стандарти та тлумачення, які були випущені, але ще не набрали чинності на дату випуску фінансової звітності Компанії. На дату затвердження цієї фінансової звітності Компанія не застосовувала жоден з наведених нових або переглянутих стандартів які були випущені, але ще не вступили в силу:

Стандарти та інтерпретації Дата набрання чинності

МСФЗ (IFRS) 17 "Договори страхування" 01 січня 2023

Поправки до МСФЗ (IFRS) 17 - "Подовження тимчасового звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9" (Поправки до МСФЗ (IFRS) 4) 01 січня 2023

Поправки до МСБО (IAS) 1 "Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових" Застосовуються

ретроспективно для періодів, що починаються 1 січня 2024 р. або після цієї дати

Поправки до МСБО (IAS) 1 та Положення з практики МСФЗ 2- "Розкриття облікових політик" 01 січня 2023

Поправки до МСБО (IAS) 8 - "Визначення облікових оцінок" 01 січня 2023

Поправки до МСБО (IAS) 12 - "Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають у результаті однієї операції" 01 січня 2023

Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 - "Зобов'язання з оренди та продаж зі зворотною орендою" 1 січня 2024

Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 - "Продаж або внесок активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством" Перенесено на невизначений термін

Керівництво очікує, що прийняття до застосування Стандартів, перелічених вище не буде мати істотного впливу на фінансову звітність та облікову політику Компанії у майбутніх періодах.

6. Зміни у форматі представлення звітності

Відповідно до 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 (XBRL). Нижче наведено інформацію про зміни в форматі представлення звітності з раніше застосованого формату на формат із використанням Таксономії UA XBRL на 31 грудня 2021 року і за рік, що закінчився на вказану дату.

Вплив на звіт про фінансовий стан (Баланс) на 31 грудня 2021 року:

Назва рядків окремої фінансової звітності станом на 31 Грудня 2021 року Сума, тис.грн.

Назва рядків окремої фінансової звітності, перекласифікованих згідно вимог таксономії Сума, тис.грн.

Основні засоби 2 225 959 Основні засоби 2 225 959

Запаси 303 038 Поточні запаси 303 038

Торгова дебіторська заборгованість 24 877 Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість 25 642

Попередні оплати та інша дебіторська заборгованість 71 380 Інші поточні нефінансові активи 418 234

Інші поточні активи 354 244 Поточні податкові активи, поточні 6 625

Грошові кошти та їх еквіваленти 14 Грошові кошти та їх еквіваленти 14

Акціонерний капітал 129 293 Статутний капітал 129 293

Резервний капітал 18 486 Резервний капітал 18 486

Накопичений прибуток та інші компоненти	388 891	Нерозподілений прибуток	388 891
Відстрочені податкові зобов'язання	20 253	Відстрочені податкові зобов'язання	20 253
Резерви й забезпечення	10 262	Поточні забезпечення на винагороди працівникам	10 262
Поточна торгова кредиторська заборгованість	71 254	Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	494 564
Попередні оплати та інша кредиторська заборгованість	2 341 073	Поточні податкові зобов'язання	2 415
Інші поточні нефінансові зобов'язання		1 915 348	
Вплив на звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за 2021 рік:			
Назва рядків окремої фінансової звітності за 2021 рік	Сума, тис.грн.	Назва рядків окремої фінансової звітності, перекласифікованих згідно вимог таксономії	Сума, тис.грн.
Виручка за договорами з покупцями	1 220 462	Дохід від звичайної діяльності	1 220 462
Собівартість продажів	(1 128 801)	Собівартість реалізації	(1 128 801)
Інші операційні доходи	11 374	Інші операційні доходи	11 374
Витрати на збут	(48 700)	Витрати на збут	(48 700)
Адміністративні витрати	(55 638)	Адміністративні витрати	(55 638)
Інші операційні витрати	(21 872)	Інші операційні витрати	(18 333)
Зміна резерву очікуваних кредитних збитків		(3 539)	
Інші доходи	1 834	Інші прибутки (збитки)	1 536
Інші витрати (298)			
Витрати з податку на прибуток	2 063	Витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)	2 063
Вплив на звіт про рух грошових коштів за 2021 рік:			
Назва рядків окремої фінансової звітності за 2021 рік	Сума, тис.грн.	Назва рядків окремої фінансової звітності, перекласифікованих згідно вимог таксономії	Сума, тис.грн.
Надходження від покупців	146 810	Надходження від продажу товарів та надання послуг	1 768 308
Надходження авансів від покупців 1 621 498			
Надходження від оренди	4 303	Надходження за орендою	4 303
Цільове фінансування	2 086	Інші надходження коштів від операційної діяльності	2 086
Надходження від відсотків за залишками коштів 35		Інші надходження (вибуття) грошових коштів(152 194)	
Витрачання на оплату авансів (184 426)			
Надходження від повернення авансів 32 197			
Придбання товарів та послуг	(471 767)	Виплати постачальникам за товари та послуги	(1 513 156)
Витрачання на оплату авансів (1 041 389)			
Витрачання на оплату праці	(108 295)	Виплати працівникам та виплати від їх імені	(166 925)
Витрачання на соціальні відрахування (31 207)			
Витрачання на сплату податків і зборів	(37 864)	Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю (14 576)	
Інші витрачання (4 135)			
Витрачання на придбання необоротних активів	(85 298)	Придбання основних засобів (85 298)	
Інші надходження	833 766	Інші надходження (вибуття) грошових коштів	157 527
Інші витрачання (676 239)			

7. Дохід

Дохід від продажу за рік, що закінчився 31 грудня, представлено нижче:

	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Реалізація послуг переробки давальницької сировини	1 363 405	1 136 855
Реалізація крохмалю та іншої продукції власного виробництва		72 607 75 491
Реалізація послуг зберігання та сушки зерна	15 718 -	
Водоочищення (очищення стоків)	5 676 6 095	
Реалізація інших послуг	1 971 2 021	
Разом:	1 459 377 1 220 462	

8. Собівартість реалізації

Собівартість продажів товарів, робіт та послуг за рік, що закінчився 31 грудня за елементами витрат наведена нижче:

	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Матеріальні затрати	(910 628)	(707 097)
Заробітна плата (у т.ч. резерв відпусток)	(121 669)	(109 594)
Амортизація	(166 799)	(150 188)
Нараховано єдиний соціальний внесок	(26 555)	(23 755)
Інші	(67 714)	(138 167)
Разом:	(1 293 365)	(1 128 801)

9. Інші операційні доходи

Інші операційні доходи за рік, що закінчився 31 грудня, представлено нижче:

	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Прибуток від операційної курсової різниці	7 882 -	
Прибуток від реалізації основних засобів та оборотних активів	4 063	7 350
Дохід від списання кредиторської заборгованості	2 914	52
Дохід від операційної оренди	1 403	3 586
Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів	147	20
Отримані штрафи	108 35	
Інші операційні доходи	152 331	
Разом:	16 669 11 374	

10. Витрати на збут

Витрати на збут за рік, що закінчився 31 грудня, представлено нижче:

	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Матеріальні затрати (у т.ч. затрати на транспортування продукції та товарів)	(27 800)	(30 303)
Амортизація	(11 099)	(9 984)
Заробітна плата (у т.ч. резерв відпусток)	(9 984)	(6 834)
Нараховано єдиний соціальний внесок	(2 188)	(1 512)
Інші витрати	(2 209)	(2 570)
Разом:	(55 783)	(48 700)

11. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за рік, що закінчився 31 грудня, представлено нижче:

	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Заробітна плата (у т.ч. резерв відпусток)	(20 531)	(21 217)
Витрати на послуги охорони	(15 753)	(19 557)
Нараховано єдиний соціальний внесок	(4 239)	(4 613)
Матеріальні затрати (у т.ч. затрати на утримання необоротних активів)	183	(3 699)
Винагорода за консультаційні, інформаційні, аудиторські та інші послуги	513	(2 418)
Амортизація	(1 700)	(1 343)

Витрати на оплату послуг (прибирання, прання, та інші)	(1 558)	(1 396)
Податки (податок на нерухомість, земельний та інші)	(485)	(1 012)
Послуги банків	(780)	(476)
Витрати на оплату послуг зв'язку	(43)	(93)
Витрати на відрядження	(20)	(47)
Інші витрати	(2 632)	(1 188)
Разом:	(53 858)	(55 638)

12. Інші операційні витрати

Інші операційні витрати за рік, що закінчився 31 грудня, представлено нижче:

	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Заробітна плата (у т.ч. резерв відпусток)	(14 053)	(5 484)
Матеріальні затрати	(5 771)	(2 356)
Нараховано єдиний соціальний внесок	(3 350)	(1 481)
Амортизація	(2 842)	(2 283)
Витрати на дослідження (витрати на послуги)	(1 412)	(1 785)
Збитки від операцій з купівлі/продажу валюти	(1 343)	(46)
Медичні послуги, медичне страхування	(837)	(805)
Пільгові пенсії	(782)	(639)
Визнані штрафи, пені, неустойки	(67)	(761)
Збитки від операційної курсової різниці	-	(396)
Інші витрати	(3 720)	(2 297)
Разом:	(34 177)	(18 333)

13. Інші прибутки (збитки)

Інші прибутки (збитки) за рік, що закінчився 31 грудня, представлено нижче:

	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Доходи від оприбуткування брухту після розбирання основних засобів		830 1 827
Інші доходи	80 7	
Витрати на благодійну допомогу	(1 377)	-
Списання необоротних активів	(501)	(298)
Разом:	(968)	1 536

14. Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня, склалися з наступних елементів:

	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Поточні витрати по податку на прибуток у поточному році	(9 741)	-
Відстрочені податкові доходи щодо тимчасових різниць	4 911	2 063
Разом:	(4 830)	2 063

Податок на прибуток Компанії розраховано і сплачено згідно з податковим законодавством України (законодавчо встановлена ставка податку на прибуток - 18%).

Порівняння витрат з податку на прибуток, обчислених шляхом застосування ставки податку на прибуток до прибутку до оподаткування, та податку на прибуток, що вказаний у звітності:

	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Фінансовий результат до оподаткування	27 071	(21 639)
Ставка податку на прибуток	18%	18%
Теоретичний податок на прибуток	(4 873)	3 895

Вплив від:

Зміни припущень щодо ймовірності реалізації відстрочених податків	1 431	-
Витрат, що не враховуються при визначенні оподаткованого прибутку	(1 388)	(1 832)

Всього витрати з податку на прибуток (4 830) 2 063

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. Відстрочені податкові активи та зобов'язання станом на звітну дату представлено наступним чином:

На кінець поточного звітного періоду	Визнано у прибутку чи збитку	На початок поточного звітного періоду
Основні засоби (18 324) 1 929 (20 253)		
Резерв сумнівних боргів 2 585 2 585 -		
Накопичені податкові збитки за минулі роки 397 397 -		
Чисте відстрочене податкове зобов'язання (15 342) 4 911 (20 253)		
На початок поточного звітного періоду	Визнано у прибутку чи збитку	На початок попереднього звітного періоду
Основні засоби (20 253) 2 063 (22 316)		
Чисте відстрочене податкове зобов'язання (20 253) 2 063 (22 316)		

15. Прибуток на акцію

При обчисленні базисного прибутку на акцію в якості чисельника використано значення чистого прибутку (збитку), отриманого Компанією по результатам діяльності за звітний період. В якості знаменника використано значення середньозваженої кількості акцій, які перебували в обігу протягом звітного року.

Подій щодо викупу або випуску звичайних акцій протягом 2022 та 2021 років не відбувалося. Інструментів таких, які потенційно можуть розбавити базисний прибуток на акцію в майбутньому, але не були включені в обчислення розбавленого прибутку на акцію через їх антирозбавляючий вплив у поточних звітних періодах Компанія не має.

Поточний звітний період	Попередній звітний період
Прибуток (збиток) за звітний період 22 241 (19 576)	
Всього сукупний дохід за період, за вирахуванням податків 22 241 (19 576)	
Середньозважена кількість акцій 517 171 236 517 171 236	
Прибуток (збиток) на акцію, грн./акцію 0,043 (0,038)	
Сукупний дохід на акцію, грн./акцію 0,043 (0,038)	

16. Основні засоби

Зміни основних засобів за рік, що закінчився 31 грудня:

Машини та обладнання	Транспорт	Будинки, споруди	Інші	необоротні активи
Капітальні інвестиції	Всього			
Залишок на 31.12.2020				
Первісна вартість 1 464 352	63 165 900 641	54 834 403 551	2 886 543	
Накопичена амортизація (580 706)	(46 790)	(134 770)	(31 100)	-
(793 366)				
Чиста балансова вартість 883 646	16 375 765 871	23 734 403 551	2 093 177	
Надходження первісної вартості 202 371	162	84 975 4 096	455 282	746 886
Вибуття первісної вартості (1 555)	(3 739)	(285)	(202)	(450 054)
Інші зміни(трансфер)				(455 835)
Амортизаційні відрахування (120 256)	(4 145)	(34 762)	(4 635)	- (163 798)
Вибуття амортизації 1 520 3 673	134 202	-	5 529	
Залишок на 31.12.2021				
Первісна вартість 1 665 168	59 588 985 331	58 728 408 779	3 177 594	
Накопичена амортизація (699 442)	(47 262)	(169 398)	(35 533)	-
(951 635)				
Чиста балансова вартість 965 726	12 326 815 933	23 195 408 779	2 225 959	
Машини та обладнання	Транспорт	Будинки, споруди	Інші	необоротні

активи	Капітальні інвестиції		Всього	
Залишок на 31.12.2021				
Первісна вартість	1 665 168	59 588 985 331	58 728 408 779	3 177 594
Накопичена амортизація (951 635)	(699 442)	(47 262)	(169 398)	(35 533)
Чиста балансова вартість 959	965 726	12 326 815 933	23 195 408 779	2 225
Надходження первісної вартості		46 961 666	17 037 1 585 313 886	380 135
Вибуття первісної вартості	(1 532)	(5 480)(20)	(415) (106 108)	(113 555)
Інші зміни(трансфер)	37 378	-	4 476 (41 854)	-
Амортизаційні відрахування 440)		(134 390)	(3 386)(39 125)	(5 539) (182
Вибуття амортизації	944	5 343 18 389	-	6 694
Залишок на 31.12.2022				
Первісна вартість	1 747 975	54 774 1 002 348	64 374 574 703	3 444 174
Накопичена амортизація (1 127 381)	(832 888)	(45 305)	(208 505)	(40 683)
Чиста балансова вартість 793	915 087	9 469 793 843	23 691 574 703	2 316

Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів на дату складання фінансової звітності 236 388 тис. грн. (станом на 31.12.2021 - 141 082 тис. грн.) Основні засоби щорічно, на дату балансу, тестуються на предмет зменшення корисності активу, відповідно до МСБО 36 "Зменшення корисності активів". Ознак знецінення активів станом на 31.12.2022 р. та на 31.12.2021 р. не було. Станом на 31.12.2022 та 31.12.2021 року основні засоби у заставі не перебувають.

17. Поточні запаси

Запаси станом на звітну дату представлено наступним чином:

	На кінець поточного звітного періоду	На початок поточного звітного періоду
Сировина та матеріали, тара, інші	212 045	109 792
Запасні частини	186 006	143 736
Паливо	102 604	33 713
Незавершене виробництво	16 270	14 838
Малоцінні та швидкозношувані предмети	934	959
Разом запасів:	517 859	303 038

У звітному періоді на витрати було віднесено запасів на загальну суму 950 401 тис. грн. (за рік, що закінчився 31.12.2021 - 740 436 тис. грн.).

З врахуванням того що первісна вартість запасів не перевищує їхню чисту вартість реалізації за 2022 р та 2021 р, уцінки вартість запасів не потребує. Станом на 31 грудня 2022 року та 31.12.2021 року у Компанії відсутні запаси, які передані як застава для гарантії зобов'язань.

18. Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість

Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість станом на звітну дату представлено наступним чином:

	На кінець поточного звітного періоду	На початок поточного звітного періоду
Торгова дебіторська заборгованість	67 287	28 416
Резерв очікуваних кредитних збитків	(14 363)	(3 539)
Фінансова дебіторська заборгованість	52 924	24 877
Інша дебіторська заборгованість	1 357	765
Разом:	54 281	25 642

Зміни у резерві очікуваних кредитних збитків представлено нижче:

	На кінець поточного звітного періоду	На початок поточного звітного періоду
Баланс на початок періоду	(3 539)	-

Списання за рахунок резерву	-	-
Донарахування суми резерву	(10 824)	(3 539)
Баланс на кінець періоду	(14 363)	(3 539)

Аналіз торгової дебіторської заборгованості за строками прострочення представлено в таблиці нижче:

	На кінець поточного звітнього періоду	На початок поточного звітнього періоду
Дебіторська заборгованість		
0-30 днів	8 648	9 744
31-60 днів	17 302	86
61-90 днів	13 987	63
91-180 днів	4 579	6 378
181-360 днів	3 286	8 535
більше 360 днів	19 485	3 610
Резерв очікуваних кредитних збитків		
0-30 днів	-	-
31-60 днів	-	-
61-90 днів	-	-
91-180 днів	-	-
181-360 днів	-	-
більше 360 днів	(14 363)	(3 539)
Ставка очікуваних кредитних збитків		
0-30 днів	0,00%	0,00%
31-60 днів	0,00%	0,00%
61-90 днів	0,00%	0,00%
90-180 днів	0,00%	0,00%
181-360 днів	0,00%	0,00%
більше 360 днів	73,71%	98,03%

Всього фінансова дебіторська заборгованість 52 924 24 877

Дебіторська заборгованість відображена у фінансовій звітності Компанії за собівартістю, оскільки вона є короткостроковою та її справедлива вартість не зазнає значного впливу від зміни вартості грошей у часі. Забезпечень дебіторської заборгованості протягом звітнього періоду Компанія не отримувала.

19. Інші поточні нефінансові активи

Станом на 31 грудня 2022 року та на 31 грудня 2021 року інші поточні нефінансові активи представлені виключно виданими авансами контрагентам за товари та послуги у сумі 184 924 тис.грн та 418 234 тис.грн. відповідно. Станом на 31 грудня 2022 року 144 171 тис.грн. або 78% припадало на п'ять найбільших дебіторів (станом на 31 грудня 2021 року: 325 913 тис.грн. або 78%).

20. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року грошові кошти та їх еквіваленти деноміновані в гривнях та іноземній валюті. Усі кошти на банківських рахунках не прострочені та не знецінені. Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на поточних рахунках банків:

	На кінець поточного звітнього періоду	На початок поточного звітнього періоду
Гроші на банківських рахунках в іноземній валюті	437	5
Гроші на банківських рахунках в національній валюті	217	9
Разом грошових коштів:	654	14

Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю Компанії, відображені у Звіті про рух грошових коштів за поточний звітний період (за прямим методом) включають витрачання на благодійну допомогу у сумі 1 378 тис.грн, сплату податків і зборів у сумі 145 тис. грн (10 441 тис.грн. за попередній звітний період) та інші виплати у розмірі 1 670 тис.грн. (4 135 тис.грн. за

попередній звітний період).

Інші надходження (вибуття) грошових коштів за операційною діяльністю Компанії, відображені у Звіті про рух грошових коштів за поточний звітний період (за прямим методом) включають в себе надходження (вибуття) від повернення авансів від постачальників та покупців.

Інші надходження (вибуття) грошових коштів за фінансовою діяльністю складаються з отримання фінансової допомоги у розмірі 1 062 346 тис.грн (833 766 тис.грн. за попередній звітний період) та повернення фінансової допомоги кредиту у розмірі 618 085 тис.грн. (676 239 тис.грн. за попередній звітний період).

21. Капітал

Акціонерний капітал

На 31 грудня 2022 р. та 31 грудня 2021 р. акціонерний капітал Компанії становить 129 292 809 грн., загальна кількість оголошених простих іменних акцій становить 517 171 236 шт. 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 2021 р. та 2022 р. не було заявлено про виплату дивідендів.

Розподіл акцій між акціонерами станом на звітні дати представлено у таблиці:

Кількість акцій	Вартість, грн.	Частка
У осіб, частка яких у статутному фонді не перевищує 5%, у т.ч.:	6 084 858	1 521
214,50 1,1766%		
у членів виконавчих органів ПАТ	-	-
У осіб, частка яких у статутному фонді перевищує 5%, у т.ч.:	511 086 378	127
771 594,50 98,8234%		
43191318 ТОВ "ПРАЙМ ІНВЕСТМЕНТС"	511 086 378	127
98,8234%	771	594,50
Разом:	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.

Станом на 31 грудня 2022р. та на 31 грудня 2021 р. резервний капітал дорівнює 18 486 тис. грн. Протягом 2022 року зміни до резервного капіталу не вносились.

22. Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість

Станом на звітну дату торговельна та інша кредиторська заборгованість складалася із таких позицій:

	На кінець поточного звітного періоду	На початок поточного звітного періоду
Торговельна кредиторська заборгованість	68 874 71 254	
Розрахунки за отриманою фінансовою допомогою		855 544 411 283
Інші зобов'язання	1 276 477	
Фінансова кредиторська заборгованість	925 694	483 014
Розрахунки за заробітною платою	7 470 9 097	
Відрахування на соціальні внески	2 001 2 453	
Разом:	935 165 494 564	

Розрахунки за отриманою фінансовою допомогою включають в себе отриману короткострокову поворотну фінансову допомогу від пов'язаної компанії з граничним терміном погашення 20 липня 2023 року.

Уся торговельна 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.

23. Інші поточні нефінансові зобов'язання

Станом на звітні дати інші поточні нефінансові зобов'язання представлені авансами, отриманими від покупців у сумі 1 584 465 тис.грн та 1 915 348 тис.грн. відповідно. Станом на 31 грудня 2022 року 1 584 185 тис.грн. або 99,98% припадало на одного контрагента (станом на 31 грудня 2021 року: 1 871 155 тис.грн. або 97,69%).

24. Поточні забезпечення

Зміни у забезпеченні з резерву відпусток представлено в таблиці нижче:

Поточний звітний період	
Баланс на початок періоду	10 262
Нарахування за рік	14 960
Використано за рік	(7 810)
Баланс на кінець періоду	17 412
Попередній звітний період	
Баланс на початок періоду	9 142
Нарахування за рік	12 722
Використано за рік	(11 602)
Баланс на кінець періоду	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.

25. Операції з пов'язаними сторонами

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

- підприємства, які прямо або побічно, через один або декілька посередників контролюють компанію, контролюються Компанією, або разом з Компанією перебувають під загальним контролем (включаючи холдингові й дочірні Компанії, а також родинні дочірні Компанії);
- асоційовані Компанії - підприємства, на діяльність яких Компанія значно впливає і які, не є дочірніми Компанії або спільними підприємствами інвестора;
- приватні особи, які прямо або побічно володіють пакетом акцій із правом голосу й мають можливість значно впливати на діяльність Компанії, а також кожної, хто впливає або перебуває під впливом такої особи при веденні операцій з Компанією;
- ключовий управлінський персонал Компанії, тобто ті особи, які вповноважені й відповідальні за здійснення планування, керування й контролю над діяльністю Компанії, у тому числі директор Компанії, а також його найближчі родичі;
- підприємства, право голосу в яких належить прямо або побічно будь-якій особі, описаній в п. п. (с) або (d), або особі, на яку такі особи значно впливають. До них відносяться підприємства, що належать директорам або основним акціонерам Компанії, і підприємства, які мають спільного з Компанією, що звітує ключового члена керуючого органу;
- 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.

Кінцевим бенефіціарним власником(контролером) станом на 31.12.2022 року є Порошенко Олексій Петрович.

Материнським підприємством по відношенню до Компанії станом на 31 грудня 2022 року є ТОВ "Прайм Інвестментс".

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

Тип пов'язаної сторони	Характер операції	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Інші зв'язані сторони	Надання послуг	1 381 006	1 150 284
Інші зв'язані сторони	Продаж товарів	9 810	14 427
Інші зв'язані сторони	Придбання товарів	(38 242)	(51 593)
Інші зв'язані сторони	Придбання нерухомості та інших активів		(4 701)(6 880)
Материнське підприємство	Отримання послуг	(168)	(168)
Інші зв'язані сторони	Отримання послуг	(1 328)	(60)
Інші зв'язані сторони	Оренда	(803)	(30)
Тип пов'язаної сторони	Характер заборгованості	На кінець поточного звітного періоду	
		На початок поточного звітного періоду	
Інші зв'язані сторони	Кредиторська заборгованість за отримані аванси	(1 584 185)	(1 871 155)
Інші зв'язані сторони	Кредиторська заборгованість за раніше отриману фінансову допомогу	(855 544)	(411 283)
Інші зв'язані сторони	Кредиторська заборгованість за отримані товари та послуги	885	(9 381)
Інші зв'язані сторони	Дебіторська заборгованість за товари та послуги	20 375	5 528
Материнське підприємство	Кредиторська заборгованість за отримані товари та послуги	(14)	(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 2022 року, включаючи ЄСВ, склала 2 916,3 тис. грн., за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, включаючи ЄСВ, склала 2 754,7 тис. грн. Вся сума компенсації ключовому управлінському персоналу була включена до складу адміністративних витрат.

26. Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість - це сума, на яку можна обміняти фінансовий інструмент при здійсненні поточної операції між двома непов'язаними зацікавленими сторонами, за винятком випадків примусового продажу або ліквідації. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є ціна фінансового інструмента, що котирується на ринку.

Оціночна справедлива вартість фінансових інструментів визначалася Компанією із використанням наявної ринкової інформації, якщо така існує, та відповідних методик оцінки. Однак для інтерпретації ринкової інформації з метою визначення оціночної справедливої вартості обов'язково необхідні суб'єктивні судження. Україна демонструє ознаки ринку, що розвивається, а економічні умови й надалі обмежують рівень активності фінансових ринків. Ринкові котирування можуть бути застарілими або відображати операції продажу за вимушено низькою ціною, тому вони можуть не відображати справедливую вартість фінансових інструментів. Для визначення справедливої вартості фінансових інструментів керівництво застосувало всю наявну ринкову інформацію.

Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю

Справедливою вартістю інструментів, які мають плаваючу процентну ставку, як правило, є їхня

балансова вартість. Розрахункова справедлива вартість інструментів, які розміщуються за фіксованою процентною ставкою, базується на розрахункових майбутніх очікуваних грошових потоках, дисконтованих із застосуванням поточних процентних ставок для нових інструментів, що мають подібний кредитний ризик та строк, який залишився до погашення.

Ставки дисконтування, що використовуються, залежать від кредитного ризику контрагента. Балансова вартість дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої фінансової дебіторської заборгованості та безпроцентних позик приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

Зобов'язання, що обліковуються за амортизованою вартістю

Справедлива вартість позикових коштів базується на ринкових даних. Справедлива вартість інших зобов'язань визначалася з використанням методів оцінки. Розрахункова справедлива вартість інструментів із фіксованою процентною ставкою та визначеним строком погашення базується на очікуваних грошових потоках, дисконтованих із застосуванням поточних процентних ставок для нових інструментів, що мають подібний кредитний ризик та строк до погашення, який залишився. Справедлива вартість зобов'язань, що погашаються за вимогою або після завчасного повідомлення ("зобов'язання, що погашаються за вимогою"), розраховується як сума кредиторської заборгованості, що погашається за вимогою, дисконтована з першої дати подання вимоги про погашення зобов'язання. Балансова вартість позикових коштів, інших фінансових зобов'язань і кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої кредиторської заборгованості приблизно дорівнює справедливій вартості.

Компанія класифікує усі свої фінансові активи та зобов'язання як оцінювані за амортизованою вартістю.

Фінансові активи

	На кінець поточного звітного періоду	На початок поточного звітного періоду
Грошові кошти та їх еквіваленти	654 14	
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість		52 924 24 877
Разом:	53 578 24 891	

Фінансові зобов'язання

	На кінець поточного звітного періоду	На початок поточного звітного періоду
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість		70 150 71 731
Розрахунки за отриманою фінансовою допомогою	855 544	411 283
Разом:	925 694 483 014	

27. Управління ризиками

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

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

Кредитний ризик

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

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

	На кінець поточного звітного періоду	На початок поточного звітного періоду
--	--------------------------------------	---------------------------------------

Фінансова дебіторська заборгованість	52 924 24 877
Грошові кошти та їх еквіваленти	654 14
Разом:	53 578 24 891

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 18.

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:

Балансова вартість монетарних активів і зобов'язань	UAH	USD	EUR	Разом
На початок поточного звітного періоду				
Фінансова дебіторська заборгованість	19 473 5 404	-	24 877	
Грошові кошти та їх еквіваленти	9 5	-	14	
Разом фінансових активів	19 482 5 409	-	24 891	
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість		68 617	-	3 114 71 731
Розрахунки за отриманою фінансовою допомогою		411 283	-	- 411 283
Разом фінансових зобов'язань	479 900	-	3 114 483 014	
Балансова вартість інструментів, що піддані валютному ризику		-	5 409	(3 114)2 295

На кінець поточного звітного періоду

Фінансова дебіторська заборгованість	27 341 25 583	-	52 924	
Грошові кошти та їх еквіваленти	217 437	-	654	
Разом фінансових активів	27 558 26 020	-	53 578	
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість		62 901	-	7 249 70 150
Розрахунки за отриманою фінансовою допомогою		855 544	-	- 855 544
Разом фінансових зобов'язань	918 445	-	7 249 925 694	
Балансова вартість інструментів, що піддані валютному ризику		-	26 020	(7 249)18 771

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

Збільшення Ефект Зменшення Ефект

На початок поточного звітного періоду				
USD	30%	1 623	-5%	(270)
EUR	30%	(934)	-5%	156
На кінець поточного звітного періоду				
USD	30%	7 806	-5%	(1 301)
EUR	30%	(2 175)	-5%	362

Ризик ліквідності

Ризик втрати ліквідності являє собою ризик того, що Компанія не зможе оплатити свої зобов'язання при настанні строку їх погашення. 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.

Суми у таблиці аналізу за строками - це недисконтовані грошові потоки за угодами:

	До 1 року	Від 1 до 5 років	Разом
На початок поточного звітного періоду			
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	71 731 -		71 731
Розрахунки за отриманою фінансовою допомогою	411 283	-	411 283
На кінець поточного звітного періоду			
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	70 150 -		70 150
Розрахунки за отриманою фінансовою допомогою	855 544	-	855 544

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.

28. 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.

Фінансові показники Примітки На кінець поточного звітного періоду На початок поточного звітного періоду

Статутний капітал	21	129 293	129 293
Нерозподілений прибуток		411 132	388 891
Резервний капітал		18 486	18 486
Разом власний капітал		558 911	536 670
Довгострокові зобов'язання	14	15 342	20 253
Поточні забезпечення	24	17 412	10 262
Поточні зобов'язання		2 526 146	2 412 327
Разом фінансові зобов'язання		2 558 900	2 442 842
Грошові кошти та їх еквіваленти		20 654	14
Чистий борг		2 558 246	2 442 828
Разом власний капітал та чистий борг			3 117 157 2 979 498
Чистий борг / Разом власний капітал та чистий борг			0,82 0,82

Показник накопиченого прибутку Компанії у 2022 році характеризується збільшенням порівняно з 2021 роком. Так, з 31.12.2021 по 31.12.2022 показник збільшився на 22 241 тис. грн. Загальна сума власного капіталу Компанії станом на 31.12.2022 збільшилась на 22 241 тис. грн. порівняно з 31.12.2021. Загальна сума позикових коштів станом на 31.12.2022 збільшилась порівняно з 31.12.2021. Станом на 31.12.2022 загальна сума позикових коштів склала 2 558 900 тис. грн. (на 31.12.2021 - 2 442 842 тис. грн.)

Фінансові показники Поточний звітний період Попередній звітний період

Прибуток (збиток) до оподаткування		27 071	(21 639)
ЕВІТ		27 071	(21 639)
Амортизація		182 440	163 798
ЕВІТДА		209 511	142 159
Чистий борг на кінець звітного періоду		2 558 246	2 442 828
Чистий борг на кінець звітного періоду / ЕВІТДА			12,21 17,18

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.

29. Умовні та інші зобов'язання

Судові процедури

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

Опис за основними судовими позивами та претензіями наведено нижче.

- 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. Компанія звернулася з позовом про визнання протиправним такого рішення антимонопольного комітету України та скасування накладеного

штрафу до суду. Наразі справа знаходиться на розгляді в Господарському суду міста Києва, номер справи №910/2970/22. Компанія оцінює ймовірність позитивного рішення суду на свою користь в 95%.

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 відрізнитися 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.

30. 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.

Компанія продовжує судовий спір з Антимонопольним комітетом України щодо визнання протиправним рішення про штраф на групу компаній у загальному розмірі 283 624 500,00 (двісті вісімдесят три мільйони шістсот двадцять чотири тисячі п'ятсот) грн. 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. Наразі судова справа знаходиться на розгляді у Господарському суді м. Києва, призначено підготовче судове засідання на 04.05.2023 року. Компанія вважає, що претензії є безпідставними і що результат судового розгляду в кінцевому підсумку буде на користь відповідача. Компанія оцінює ймовірність позитивного рішення суду на свою користь в 95%.

На дату затвердження звітності Компанія продовжує функціонувати в нестабільному середовищі, що пов'язане з повномасштабним військовим вторгненням армії російської федерації, яке почалося 24.02.2022 року та викликаними нею кризовими явищами. В Україні Указом Президента від 24.02.2022р. №64/2022 введено воєнний стан на всій території країни.

Після звітної дати військова агресія зі сторони Росії продовжується. Наразі залишаються тимчасово окуповані більшість територій Донецької та Луганської областей, АР Крим, та частина Запорізької та Херсонської областей. Країни союзники України продовжують накладати на Росію обтяжливі санкційні обмеження для зменшення її економічного і військового потенціалу. На дату затвердження звітності у Компанії відсутні основні засоби та матеріальні цінності, які б були пошкоджені чи знищені при проведенні бойових дій.

Стабілізація економічного середовища в Україні залежить від заходів, що проводяться Урядом та перебігу військових дій. Виникає невизначеність, що може мати вплив на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів та спроможність підприємства обслуговувати та

сплачувати свої борги. Дана фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, які можуть мати місце в підсумку такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, коли вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

Керівництво продовжує стежити за можливим впливом негативних факторів від продовження бойових дій на території України та вживатиме всіх можливих заходів для пом'якшення будь-яких негативних наслідків.

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

1	Найменування аудиторської фірми (П.І.Б. аудитора - фізичної особи - підприємця)	Товариство з обмеженою відповідальністю "Крестон Україна"
2	Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	4 - суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес
3	Ідентифікаційний код юридичної особи (реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи)	22022137
4	Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора	Київ, 03150, Україна, вул. Антоновича, 172
5	Номер реєстрації аудиторської фірми (аудитора) в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	1132
6	Дата і номер рішення про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг (за наявності)	номер: 338/3, дата: 26.01.2017
7	Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності	з 01.01.2022 по 31.12.2022
8	Думка аудитора (01 - немодифікована; 02 - із застереженням; 03 - негативна; 04 - відмова від висловлення думки)	02 - із застереженням
9	Пояснювальний параграф (за наявності)	Пов'язані сторони Ми звертаємо увагу на Примітку 25 "Операції з пов'язаними сторонами" фінансової звітності Компанії, яка розкриває, що частина операцій та заборгованості Компанії складається з операцій та заборгованостей з пов'язаними сторонами. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.
10	Номер та дата договору на проведення аудиту	номер: 2355/IFRS/111/04, дата: 01.11.2022
11	Дата початку та дата закінчення аудиту	дата початку: 01.11.2022, дата закінчення: 04.05.2023
12	Дата аудиторського звіту	04.05.2023
13	Розмір винагороди за проведення річного аудиту, грн	170 230,00
14	Текст аудиторського звіту	
<p>ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА Акціонерам та керівництву Приватного акціонерного товариства "ДНІПРОВСЬКИЙ КРОХМАЛЕПАТОКОВИЙ КОМБІНАТ "</p>		

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ПрАТ "ДНІПРОВСЬКИЙ КРОХМАЛЕПАТОКОВИЙ КОМБІНАТ" (далі - "Компанія"), що складається зі Звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2022 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.

На нашу думку, за винятком можливого впливу 1 -го питання та за винятком неповного розкриття інформації щодо 2-го питання 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 2022 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - "МСФЗ") та вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 року № 996-XIV (зі змінами) щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Актарні 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 2022 рік. в т.ч. впливу невивірених викривлень за попередній 2021 рік.

Безперервність діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 до цієї фінансової звітності, у якій йдеться про вплив дій воєнного стану, запроваджених з 24 лютого 2022 року, остаточне врегулювання яких неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, які можуть негативно вплинути на операційну діяльність Компанії в цілому.

Бюджети та прогнози Компанії внаслідок економічного середовища, що швидко змінюється, можуть потребувати значного перегляду оцінок управлінського персоналу щодо впливу операційних та фінансових факторів на безперервність діяльності.

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 до фінансової звітності, в якій розкривається інформація про те, що станом на 31.12.2022 поточні зобов'язання Компанії перевищили її поточні активи на 1 742 540 тис. грн. У 2022 році Компанія отримала прибуток у сумі 22 241 тис. грн та мала від'ємне значення чистого грошового потоку від операційної діяльності 308 460 тис. грн.

Як зазначено в Примітці 2 ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітці 30, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанія 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

Пов'язані сторони

Ми звертаємо увагу на Примітку 25 "Операції з пов'язаними сторонами" фінансової звітності Компанії, яка розкриває, що частина операцій та заборгованості Компанії складається з операцій та заборгованостей з пов'язаними сторонами.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, що, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питань, що описані у розділі "Основа для думки із застереженням", 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 7

Загальна виручка Компанії становить 1 459 377 тис. грн. і на 93% сформована за рахунок реалізації послуг 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 7 до фінансової звітності, зіставили її з вимогами до розкриття інформації МСФЗ.

2 Умовні зобов'язання та забезпечення щодо судових справ та позовів.

Примітки 29, 30

Компанія виступає у якості позивача у судовій справі з Антимонопольним комітетом України

(далі - АМКУ). Ми зосередили увагу на цьому питанні з огляду на суттєвість суми та значний ступінь суджень, необхідний для визнання (невизнання), оцінки та розкриття відповідних умовних зобов'язань та забезпечень.

Прийнятність поточних оцінок управлінського персоналу щодо умовних зобов'язань та забезпечень щодо судових справ станом на 31 грудня 2022 року не є гарантією того, що з настанням майбутніх подій, які за своєю суттю є невизначеними, дані оцінки не зазнають значних змін.

У результаті застосування облікових оцінок та суджень, Компанія не визнає забезпечення щодо штрафу накладеного відповідно до зазначеного рішення у сумі 47 458 тис. грн та розкриває інформацію стосовно умовних зобов'язань та забезпечень щодо судових справ та позовів у Примітках 29 та 30 до фінансової звітності. Наші процедури включали, окрім іншого, аналіз судових рішень та розгляд суджень управлінського персоналу щодо імовірності вибуття грошових коштів. Ми порівняли інформацію, отриману від юристів та зовнішніх консультантів Компанії з юридичних питань, з позицією управлінського персоналу щодо визнання, оцінки та розкриття інформації для кожного суттєвого забезпечення чи умовного зобов'язання, а також з існуючою практикою щодо податкових спорів. При проведенні вищевказаних процедур ми залучали наших фахівців з оподаткування та юридичних питань. Крім того, ми оцінили достатність розкритої інформації щодо умовних зобов'язань та забезпечень щодо судових справ в Примітках 29 та 30 до фінансової звітності, зіставивши її з вимогами МСФЗ (IAS) 37 "Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи" до розкриття інформації. За результатами проведених процедур ми не виявили будь-яких фактів, які свідчать про необхідність суттєвих додаткових розкриттів або забезпечень за судовими справами то позовами у фінансовій звітності.

Інші питання

Попереднім аудитором за результатами аудиту фінансової звітності Компанії за 2022 рік, станом на 31.12.2022 була висловлена думки із застереженням по безперервності діяльності та актуарним розрахункам щодо цієї фінансової звітності. Дата аудиторського звіту 06 травня 2022 року.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу фінансову та нефінансову інформацію підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року. Інша інформація не є фінансовою звітністю та нашим звітом незалежного аудитора щодо неї і включається до:

- 1) Звіту про управління, підготовленого відповідно до вимог ст.6, ст.11 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 р. № 996-XIV, який ми отримали до дати даного звіту незалежного аудитора.
- 2) Звіту про корпоративне управління, підготовленого згідно ст. 127 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки" № 3480-IV;
- 3) Регулярної річної інформації емітента цінних паперів, підготовленої відповідно до Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку від 03.12.2013 № 2826.

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 узгодженість та або суттєва невідповідність між такою іншою інформацією та фінансовою звітністю Компанії станом на 31 грудня 2022 року або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша 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.

Компанія підготувала Іншу інформацію (Звіт про управління та Звіт про корпоративне

управління) за 2022 рік. У Іншій інформації 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 та управління ризиками та інформації про яку йдеться мова у параграфі розділу "Основа для думки із застереженням нашого звіту", а саме, можливого впливу непроведеної Компанією актуарних методів оцінки зобов'язань та витрат на показники фінансової звітності Компанії за 2022 рік, та неповного розкриття інформації щодо безперервності діяльності.

Відповідно ми не можемо дійти висновку, чи інша інформація містить суттєве викривлення стосовно цього питання.

На дату подання даного звіту незалежного аудитору, Регулярна річна інформація емітента цінних паперів ще не була підготовлена та не була надана аудитору. Ми очікуємо отримати дану інформацію після дати даного звіту незалежного аудитора. Після нашого ознайомлення з Регулярною річною інформацією емітента цінних паперів, якщо ми дійдемо висновку, що така інформація містить суттєве викривлення, ми повідомимо про це питання тим, кого наділено найвищими повноваженнями та розглянемо вплив даного питання на фінансову звітність і необхідність подальших дій стосовно даного звіту.

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

Управлінський персонал Компанії 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 №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, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для

розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

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

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДНІПРОВСЬКИЙ КРОХМАЛЕПАТОКОВИЙ КОМБІНАТ" (код ЄДРПОУ 00383372) відноситься до підприємств, що становлять суспільний інтерес.

Ми надаємо висновок, що, інформація про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності Компанії станом на 31.12.2022 року розкрита в повному обсязі в Примітці 1 до цієї фінансової звітності.

Станом на 31 грудня 2022 року:

- Компанія не є контролером/учасником небанківської фінансової групи;
- материнська компанія:
 - назва - ТОВ "ПРАЙМ ІНВЕСТМЕНТС"
 - організаційна-правова форма - Товариство з обмеженою відповідальністю;
 - місцезнаходження -04176, місто Київ, вулиця Електриків, будинок 29-А, код 43191318.
- у Компанії відсутні дочірні компанії;
- Компанія не проводила розрахунок пруденційних показників (не застосовно).

Дані щодо перевірки інформації, зазначеної у Звіті про корпоративне управління, розкриття якої вимагається пунктами 1-4 частини третьої статті 127 Закону "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки"

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 включена до Звіту про корпоративне управління за 2022 рік розкрита відповідно до вимог пунктів 1-4 частини 3 статті 127 зазначеного Закону, окрім наявності власного кодексу корпоративного управління, який Компанія не прийняла до застосування 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 "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки"

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, розкрита у Звіті про корпоративне управління Компанії станом на 31.12.2022, як вимагається пунктами 5-9 частини третьої статті 127 Закону 3480-IV та узгоджується із інформацією, що міститься у внутрішніх, корпоративних та статутних документах Компанії.

Виконання вимог частини 4 статті 14 Закону України від 21.12.2017 № 2258-VIII "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" (далі - Закон) щодо надання додаткової інформації за результатами обов'язкового аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес.

ТОВ "Крестон Україна" було обрано для виконання цього завдання з обов'язкового аудиту на засіданні Наглядової ради Компанії згідно Протоколу № б/н від 31 жовтня 2022 року.

Загальна тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії для ТОВ "Крестон Україна" з урахуванням продовження повноважень та повторних призначень становить 2 роки..

Метою нашого аудиту є підвищення ступеня довіри визначених користувачів до фінансової звітності Компанії.

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

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

Ідентифікація й оцінка ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки на рівні фінансового звіту та тверджень через розуміння Компанії та її середовища, включаючи

внутрішній контроль.

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

- аналіз середовища внутрішнього контролю Компанії, процесу ідентифікації бізнес-ризиків, доречних для цілей фінансового звітування, які застосовані у Компанії, оцінювання значущості ризиків, ймовірності їх виникнення, а також прийняття рішень Компанією щодо механізму розгляду цих ризиків;
- процедури зовнішнього підтвердження, у т.ч. щодо залишків рахунків дебіторської заборгованості та їх умови, а також провели інспектування документів після завершення періоду та системи внутрішнього контролю Компанії, пов'язаною із сплатою дебіторської заборгованості та інших фінансових активів;
- аналіз регуляторних ризиків (регуляторне середовище, у т. ч. застосована концептуальна основа фінансового звітування та правове та політичне середовище);
- розуміння заходів контролю ІТ, включаючи пов'язані бізнес-процеси, що стосуються фінансового звітування, основних заходів, які Компанія використовує для моніторингу внутрішнього контролю за фінансовим звітуванням;
- тестування журнальних проводок;
- аналіз інформації, що отримана у попередніх періодах;
- виконання аналітичних процедур по суті разом із детальними тестами, як процедурами по суті відповідно до вимог професійних стандартів щодо відображених сум/або коефіцієнтів, беручи до уваги джерело, порівнянність, характер і відповідність доступної інформації, та заходи внутрішнього контролю за підготовкою фінансової звітності;
- аналіз обставин щодо впливу на коефіцієнти, які використовуються для оцінки фінансового стану, результатів діяльності або руху грошових коштів Компанії та мали прогнозно привести до викривлень інформації, зокрема змін в тенденціях чи важливих коефіцієнтах фінансової звітності або їх співвідношеннях.

Серед ідентифікованих нами ризиків, які були значущими під час аудиту фінансової звітності Компанії поточного періоду, на які згідно з нашими професійними судженнями доцільно було звернути увагу 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 оцінок; 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. У розділі "Ключові питання аудиту" цього звіту, нами розкрито питання, яке було значущим під час аудиту фінансової звітності Компанії поточного періоду та яке, згідно з нашими професійними судженнями потребувало значної уваги та про яке повідомлялось найвищому

управлінському персоналу Компанії. Це питання були розглянуто в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому, та ми не висловлюємо думки щодо цього питання.

Окрім тих питань, що зазначені у розділах з відповідними посиланнями на розкриття інформації, а саме: "Ключові питання аудиту" цього звіту незалежного аудитора, ми не виявили інших питань стосовно оцінок, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити відповідно до частини 3 статті 14 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21.12.2017 № 2258 VIII.

Відповідно до результатів нашого аудиту, всі виявлені ризики, що є значущими (за нашими професійними судженнями), були обговорені з найвищим управлінським персоналом Компанії, ті з них, які потребували коригувань у фінансовій звітності, відкориговані, ті, що потребували значної уваги додатково описані у розділах: "Ключові питання аудиту".

Виявлені нами ризики не пов'язані із ризиком шахрайства.

Думку аудитора, що міститься у звіті незалежного аудитора, що надається за результатами аудиту фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року було узгоджено з інформацією у Додатковому звіті Наглядовій раді Компанії від 04 травня 2023 року. Ми не виявили жодних фактів неузгодженості інформації між Додатковим звітом для Наглядової ради та інформацією, зазначеною у даному звіті незалежного аудитора.

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 2022 року та у період з 1 січня 2023 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора.

У 2022 році ТОВ "Крестон Україна" не надавало Компанії інші послуги, окрім послуг з обов'язкового аудиту.

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 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 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 2023 року.

- 1 Найменування аудиторської фірми ТОВ "Крестон Україна"
- 2 Ідентифікаційний код юридичної особи 22022137
- 3 Номер реєстрації аудиторської фірми в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 1132
- 4 Веб-сайт аудиторської фірми: <https://kreston.ua/>
- 5 Дата та номер договору на проведення аудиту №2355/IFRS/111/04 від 01.11.2022
- 6 Дата початку та дата закінчення проведення аудиту Розпочато 01.11.2022, закінчено 04.05.2023

Ключовий партнер 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
БЦ Палладіум Сіті
Київ, 03150, Україна
вул. Антоновича, 172
04 травня 2023 року

XVI. Твердження щодо річної інформації

Ми, генеральний директор Товариства та член Дирекції - головний бухгалтер Товариства, особи, які здійснюють управлінські функції та підписують річну фінансову звітність Емітента, стверджуємо, що, наскільки це нам відомо, річна фінансова звітність, підготовлена відповідно до міжнародних 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 виникла протягом звітного періоду

Дата виникнення події	Дата оприлюднення Повідомлення (Повідомлення про інформацію) у загальнодоступній інформаційній базі даних НКЦПФР або через особу, яка провадить діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового ринку	Вид інформації
1	2	3
14.04.2022		Відомості про зміну складу посадових осіб емітента
23.05.2022		Відомості про зміну складу посадових осіб емітента
29.11.2022		Відомості про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів