

**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«ДНІПРОВСЬКИЙ КРОХМАЛЕПАТОКОВИЙ КОМБІНАТ»**

**Міжнародні стандарти фінансової звітності
Фінансова звітність та
Звіт незалежного аудитора**

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Зміст

Звіт незалежного аудитора
Заява про відповідальність керівництва за фінансову звітність

Фінансова звітність

Звіт про прибутки і збитки та інший сукупний дохід	11
Звіт про фінансовий стан	12
Звіт про рух грошових коштів	13
Звіт про зміни у власному капіталі	14

Примітки до фінансової звітності

1. Загальні відомості	15
2. Здатність продовжувати діяльність на безперервній основі	16
3. Основні принципи складання фінансової звітності та облікова політика	16
4. Суттєві облікові судження та оцінки	27
5. Прийняття нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій	29
6. Дохід	30
7. Собівартість реалізації	30
8. Інші операційні доходи	30
9. Витрати на збут	30
10. Адміністративні витрати	30
11. Інші операційні витрати	31
12. Інші прибутки (збитки)	31
13. Податок на прибуток	31
14. Прибуток на акцію	32
15. Основні засоби	33
16. Поточні запаси	34
17. Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	34
18. Інші поточні нефінансові активи	35
19. Грошові кошти та їх еквіваленти	35
20. Капітал	35
21. Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	36
22. Інші поточні нефінансові зобов'язання	36
23. Поточні забезпечення	36
24. Операції з пов'язаними сторонами	37
25. Справедлива вартість фінансових інструментів	38
26. Управління ризиками	39
27. Управління капіталом	40
28. Умовні та інші зобов'язання	41
29. Події після звітної дати	42

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Акціонерам та керівництву
Приватного акціонерного товариства «ДНІПРОВСЬКИЙ КРОХМА ЛЕПАТОКОВИЙ КОМБІНАТ»

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 станом на 31 грудня 2023 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 2023 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

АктUARні 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 2023 рік, в т.ч. впливу невивірених викривлень за попередній 2022 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, а також економічної кризи в Україні та всьому світі, які можуть негативно вплинути на операційну діяльність Компанії в цілому. Бюджети та прогнози Компанії внаслідок економічного середовища, що швидко змінюється, з питань операційних та фінансових факторів можуть потребувати значного перегляду управлінським персоналом Компанії та вплинути на безперервність діяльності.

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 до фінансової звітності, в якій розкривається інформація про те, що станом на 31.12.2023 поточні зобов'язання Компанії перевищили її поточні активи на 2 061 876 тис. грн. Станом на 31 грудня 2023 Компанія має заборгованість перед пов'язаними особами у розмірі 1 078 941 тис. грн.

Як зазначено в Примітці 2 ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітці 29, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Фінансова звітність не містить належні розкриття інформації про зазначені питання.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно Міжнародним Кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) 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 24 «Операції з пов'язаними сторонами» фінансової звітності Компанії, яка розкриває, що частина операцій та заборгованостей 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 враховувалися 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	<p>Достовірність та коректність виручки</p> <p>Примітка 6</p> <p>Загальна виручка Компанії становить 1 608 010 тис. грн. і на 94% 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 облікової виручки (у відповідь 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.</p> <p>Отже, ми вважаємо це питання ключовим питанням аудиту.</p>	<p>Наші аудиторські процедури включали:</p> <p>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.</p> <p>Під час аудиту ми протестували механізми внутрішнього контролю, провели аналітичні процедури та процедури по суті, а саме (не виключно):</p> <ul style="list-style-type: none"> - існування 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. <p>Ми вибірково проаналізували різні елементи у виконаних договорах з клієнтами для розуміння дотримання дійсності контрактів, та наявності відокремлених товарів або послуг.</p> <p>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.</p> <p>Крім того, ми оцінили достатність розкритої інформації в Примітці 6 до фінансової звітності, зіставили її з вимогами до розкриття інформації МСФЗ.</p>
2	<p>Умовні зобов'язання та забезпечення щодо судових справ та позовів.</p> <p>Примітки 28 та 29</p> <p>Компанія виступає у якості позивача у судовій справі з Аптімонопольним комітетом України (далі – АМКУ). Ми зосередили увагу на цьому питанні з огляду на суттєвість суми та значний ступінь суджень, необхідний для виняття (левих панія), оцінки та розкриття відповідних умовних зобов'язань та забезпечень.</p> <p>Прийнятність поточних оцінок управлінського персоналу щодо умовних зобов'язань та забезпечень щодо судових справ станом на 31 грудня 2023 року не є гарантією того, що з настанням майбутніх подій, які за своєю суттю є невизначеними, дані оцінки не зазнають значних змін.</p> <p>У результаті застосування облікових оцінок та суджень, Компанія не визнає забезпечення щодо штрафу накладеного відповідно до зазначеного</p>	<p>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 28 та 29 до фінансової звітності, зіставивши її з вимогами МСФЗ (IAS) 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» до розкриття інформації.</p> <p>За результатами проведених процедур ми не виявили будь-яких фактів, які свідчать про необхідність суттєвих додаткових розкриттів або забезпечень за судовими справами та позовами у фінансовій звітності.</p>

№ з/п	Опис ключових питань аудиту відповідно до вимог МСА 701	Яким чином відповідне ключове питання було розглянуто під час аудиту
	рішення у сумі 47 458 тис. грн та розкриває інформацію стосовно умовних зобов'язань та забезпечень щодо судових справ та позовів у Примітках 28 та 29 до фінансової звітності.	

Інші питання

Попереднім аудитором за результатами аудиту фінансової звітності Компанії за 2022 рік, станом на 31.12.2022 була висловлена думка із застереженням по безперервності діяльності та актуарним розрахункам щодо цієї фінансової звітності. Дата аудиторського звіту 04 травня 2023 року.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу фінансову та нефінансову інформацію підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 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 та Річна інформація емітента цінних паперів за 2023 рік, підготовлених згідно ст. 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 08.03.2024 № 3480-IV;

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 нашої 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 2023 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 2023 рік. У Іншій інформації ми не виявили суттєву невідповідність та або неузгодженість 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 2023 рік та неповного розкриття інформації щодо безперервності діяльності.

На дату подання даного звіту незалежного аудитору, Регулярна річна інформація емітента цінних паперів ще не була підготовлена та не була надана аудиторам. 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 обгрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обгрунтована 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 виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного 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 край виняткових обставин ми визначасмо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його користь для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

Звітування на виконання вимог Рішення НКЦПФР від 27.07.2021 року № 555 «Про затвердження Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює НКЦПФР»

Загальні вимоги у відповідності до пункту 1 розділу II Рішення №555

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

Кінцевий бенефіціарний власник (контролер) - Порошенко Олександр 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".

Ми надаємо думку, що інформація про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності Компанії станом на 31.12.2023 року розкрита в повному обсязі в Примітці 1 та 10 до цієї фінансової звітності.

Станом на 31 грудня 2023 року:

Компанія не є контролером/учасником небанківської фінансової групи.

- материнська компанія

- назва – ТОВ «ПРАЙМ ІНВЕСТМЕНТС»

- організаційно-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» від 23.02.2006 №3480-IV (надалі – Закон №3480-IV), та пункту 43 Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами (затверджене рішенням НКЦПФР від 06.06.2023 № 608, надалі – Положення про розкриття інформації НКЦПФР №608)

Відповідальність за підготовку Звіту про корпоративне управління відповідно до вимог частини третьої ст. 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», пунктів 6-11 Положення про розкриття інформації НКЦПФР № 608 несе управлінський персонал Компанії.

Компанія не є емігентом інфраструктурних облігацій та не є емігентом зелених облігацій.

Ми перевірили інформацію, включену до Звіту про корпоративне управління за 2023 рік, розкриття якої вимагається пунктами 1-4 частини 3 статті 127 Закону 3480-IV, а саме:

- посилання на власний кодекс корпоративного управління Компанії, включаючи посилання на текст відповідного кодексу у публічному доступі;
- інформацію про проведені загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на зборах рішень;
- інформацію про персональний склад Наглядової ради та колегіального виконавчого органу Компанії, їхніх комітетів (за наявності), інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень;
- інформацію про наявність корпоративного секретаря, а також звіт щодо результатів його діяльності.

Вищезазначена інформація, є достовірною у відповідності до вимог пп. 1-5 пункту 43 Положення про розкриття інформації емітентами № 608 та узгоджується із інформацією, що міститься у внутрішніх, корпоративних та статутних документах Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, і розкриття відповідно до вимог пунктів 1-4 частини 3 ст.127 Закону № 3480-IV 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» та пп. 6-11 пункту 43 Положення про розкриття інформації НКЦПФР №608.

На підставі роботи, проведеної нами під час аудиту, ми прийшли до висновку, що інформація а саме: опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками Компанії; перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій Компанії; інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента; порядок призначення та звільнення посадових осіб Компанії; повноваження посадових осіб Компанії, розкриті у Звіті про корпоративне управління Компанії станом на 31.12.2023, як вимагається пунктами 5-9 частини третьої статті 127 Закону 3480-IV та пп. 6-11 пункту 43 Положення про розкриття інформації НКЦПФР №608 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 23 листопада 2023 року.

Загальна тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії для ТОВ «Крестон Україна» з урахуванням продовження повноважень та повторних призначень становить 3 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 стіпінними вимогами і він надає нам можливість сформулювати 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:

- запити управлінському персоналу та тим, кого наділено зайвними повноваженнями, включаючи отримання та перегляд підтверджувальної документації стосовно політики та процедур Товариства щодо
- ідентифікації, оцінювання та дотримання вимог законодавчих і нормативних актів, а також наявності відомостей про будь-які випадки порушення;
- виявлення та реагування на ризики шахрайства й наявності відомостей про будь-яке фактичне, підозрюване або непередбачуване шахрайство;

- внутрішніх контролів, запроваджених для зменшення ризиків, пов'язаних з шахрайством, або недотримання вимог законодавчих та нормативних актів;
- 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 умов, 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; теоретичні журнальні проводки;
- 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, порівняність, 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 прогнозувати 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 (Примітка 2)

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; пошукання запитів щодо розуміння заходів контролю та обговорення з управлінським персоналом і тими кого поділено 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 вважалося 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 2023 року було узгоджено з інформацією у Додатковому звіті Наглядовій раді Компанії від 25 квітня 2024 року. Ми не виявили жодних фактів неузгодженості інформації між Додатковим звітом для Наглядової ради та інформацією, зазначеною у даному звіті незалежного аудитора

ІОБ «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 2023 року та у період з 1 січня 2024 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора

У 2023 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 Міжнародним Кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосованими 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 2024 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	№2354/IGRS/111/10/БУХ-366 від 29.11.2023
6	Дата початку та дата закінчення проведення аудиту	Розпочато 29.11.2023, закінчено 25.04.2024

Ключовий партнер з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора є

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

За і від імені ТОВ «Крестон Україна»: Директор

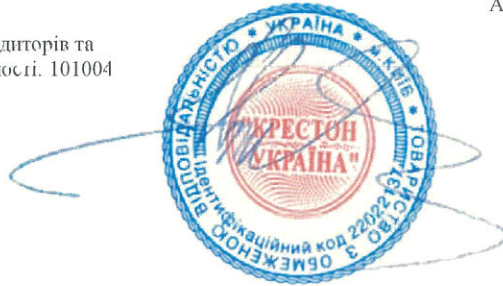
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101004

БЦ Палладіум Сіті
Київ, 03150, Україна
вул. Антоновича, 1/2
25 квітня 2024 року



Свєтлєнє Попов

Андрій Домрачов



ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Дана фінансова звітність ПрАТ «ДНІПРОВСЬКИЙ КРОХМАЛЕПАТОКОВИЙ КОМБІНАТ» (далі – «Компанія») за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Під час підготовки фінансової звітності у відповідності до МСФЗ керівництво Компанії несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і суджень;
- дотримання принципів МСФЗ та розкриття усіх суттєвих відхилень від МСФЗ у примітках до фінансової звітності;
- підготовку окремої фінансової звітності відповідно до МСФЗ, згідно припущення, що Компанія і далі буде здійснювати свою діяльність у найближчому майбутньому, за виключенням випадків, коли таке припущення буде несправомірним;
- облік та розкриття у фінансовій звітності всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;
- облік та розкриття у фінансовій звітності всіх подій після дати балансу, які вимагають коригування або розкриття;
- розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або можливі у осяжному майбутньому;
- достовірне розкриття у фінансовій звітності Інформації про всі надані кредити або гарантії від імені керівництва Компанії

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю у Компанії;
- ведення бухгалтерського обліку відповідно до законодавства та стандартів бухгалтерського обліку;
- прийняття заходів у межах своєї компетенції для захисту активів Компанії;
- виявлення та попередження фактів шахрайства та інших зловживань.

Дана фінансова звітність станом на 31 грудня 2023 року, що підготовлена у відповідності до МСФЗ, затверджена до випуску керівництвом Компанії 25 квітня 2024 року.

Компанія КРЕСТОН УКРАЇНА, яка є незалежним аудитором, виконала аудит фінансової звітності згідно з Міжнародними стандартами аудиту та після виконання висловила свою думку щодо її достовірності в аудиторському звіті, що додається.

Майстренко Олександр Володимирович
Генеральний директор
ПрАТ «ДНІПРОВСЬКИЙ КРОХМАЛЕПАТОКОВИЙ КОМБІНАТ»

25 квітня 2024 року



ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДНІПРОВСЬКИЙ КРОХМАЛЕПАТОКОВИЙ КОМБІНАТ»

Звіт про прибутки і збитки та інший сукупний дохід

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах грн.)

	Примітки	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Дохід від звичайної діяльності	6	1 608 010	1 459 377
Собівартість реалізації	7	(1 382 125)	(1 293 365)
Валовий прибуток		225 885	166 012
Інші операційні доходи	8	2 870	16 669
Витрати на збут	9	(50 519)	(55 783)
Адміністративні витрати	10	(66 259)	(53 858)
Інші операційні витрати	11	(20 670)	(34 177)
Інші прибутки (збитки)	12	(8 745)	(968)
Зміна резерву очікуваних кредитних збитків	17	(1 382)	(10 824)
Прибуток (збиток) до оподаткування		81 180	27 071
Витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)	13	(15 744)	(4 830)
Прибуток (збиток)		65 436	22 241
Інший сукупний дохід		-	-
Разом сукупний дохід за рік		65 436	22 241

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

25 квітня 2024 року



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

25 квітня 2024 року

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДНІПРОВСЬКИЙ КРОХМАЛЕПАТОКОВИЙ КОМБІНАТ»

Звіт про фінансовий стан

на 31 грудня 2023 року (у тисячах грн.)

	Примітки	На кінець поточного звітного періоду	На початок поточного звітного періоду
Непоточні активи			
Основні засоби	15	2 699 235	2 316 793
Загальна сума непоточних активів		2 699 235	2 316 793
Поточні активи			
Поточні запаси	16	657 233	517 859
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	17	117 351	54 281
Поточні податкові активи	13	25 637	43 300
Інші поточні нефінансові активи	18	58 522	184 924
Грошові кошти та їх еквіваленти	19	63	654
Загальна сума поточних активів		858 806	801 018
Загальна сума активів		3 558 041	3 117 811
Власний капітал та зобов'язання			
Власний капітал			
Статутний капітал	20	129 293	129 293
Резервний капітал		18 486	18 486
Нерозподлений прибуток		476 568	411 132
Загальна сума власного капіталу		624 347	558 911
Зобов'язання			
Непоточні зобов'язання			
Відстрочені податкові зобов'язання	13	13 012	15 342
Загальна сума непоточних зобов'язань		13 012	15 342
Поточні зобов'язання			
Поточні забезпечення на винагороди працівникам	23	11 037	17 412
Загальна сума поточних забезпечень		11 037	17 412
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	21	1 149 448	935 165
Поточні податкові зобов'язання	13	8 122	6 516
Інші поточні нефінансові зобов'язання	22	1 752 075	1 584 465
Загальна сума поточних зобов'язань		2 920 682	2 543 558
Загальна сума зобов'язань		2 933 694	2 558 900
Загальна сума власного капіталу та зобов'язань		3 558 041	3 117 811

Генеральний директор

ПрАТ «ДНІПРОВСЬКИЙ КРОХМАЛЕПАТОКОВИЙ КОМБІНАТ»

/Майстренко О.В./

25 квітня 2024 року

Головний бухгалтер

ПрАТ «ДНІПРОВСЬКИЙ КРОХМАЛЕПАТОКОВИЙ КОМБІНАТ»

/Гімбал Т.Г./

25 квітня 2024 року



ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДНІПРОВСЬКИЙ КРОХМАЛЕПАТОКОВИЙ КОМБІНАТ»

Звіт про рух грошових коштів

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах грн.)

	Примітки	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Грошові потоки від операційної діяльності			
Класи надходжень грошових коштів від операційної діяльності			
Надходження від продажу товарів та надання послуг		2 154 089	1 753 498
Надходження за орендою		1 808	1 808
Інші надходження коштів від операційної діяльності		1 759	1 934
Класи виплат грошових коштів від операційної діяльності			
Виплати постачальникам за товари та послуги		(1 602 222)	(1 834 078)
Виплати працівникам та виплати від їх імені		(206 921)	(199 293)
Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю	19	(3 056)	(3 193)
Грошові кошти, отримані від основної діяльності		345 457	(279 274)
Податок на прибуток сплачений		(17 271)	(4 860)
Інші надходження (вибуття) грошових коштів	19	70 340	(24 326)
Чисті грошові потоки від операційної діяльності		398 526	(308 460)
Грошові потоки від інвестиційної діяльності			
Придбання основних засобів		(625 018)	(136 025)
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)		(625 018)	(136 025)
Грошові потоки від фінансової діяльності			
Інші надходження (вибуття) грошових коштів	19	223 397	444 261
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)		223 397	444 261
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу			
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти		(3 095)	(224)
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів			
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти		2 504	864
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів		(591)	640
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	19	654	14
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	19	63	654

Генеральний директор

ПрАТ «ДНІПРОВСЬКИЙ
КРОХМАЛЕПАТОКОВИЙ КОМБІНАТ»

/Майстренко О.В./

25 квітня 2024 року



Головний бухгалтер

ПрАТ «ДНІПРОВСЬКИЙ
КРОХМАЛЕПАТОКОВИЙ КОМБІНАТ»

/Цимбал Т.Г./

25 квітня 2024 року

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДНІПРОВСЬКИЙ КРОХМАЛЕПАТОКОВИЙ КОМБІНАТ»

Звіт про зміни у власному капіталі

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах грн.)

Стаття	Статутний капітал		Нерозподлений 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	411 132	388 891	18 486	18 486	558 911	536 670
Зміни у власному капіталі								
Сумарний дохід								
Прибуток (збиток)	-	-	65 436	22 241	-	-	65 436	22 241
Збільшення (зменшення) власного капіталу			65 436	22 241	-	-	65 436	22 241
Власний капітал на кінець періоду	129 293	129 293	476 568	411 132	18 486	18 486	624 347	558 911

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

25 квітня 2024 року



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

25 квітня 2024 року

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

I. Загальні відомості

Приватне акціонерне товариство «Дніпровський крохмалепатоківий комбінат» (надалі – ПрАТ «Дніпровський КПК» або Компанія) є повним правонаступником всіх прав та обов'язків Відкритого акціонерного товариства «Дніпровський крохмалепатоківий 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 крохмалепатоківий 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 крохмалепатоківий комбінат» у відкрите акціонерне товариство, згідно Закону України «Про господарські товариства» та Декрету КМУ «Про особливості приватизації майна у агропромисловій комплексі» №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 2023 року середня кількість працівників в Компанії складає 696 працівників, та на 31 грудня 2022 року - 717 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"

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

Станом на 31 грудня 2023 року:

- Компанія не є контролером/учасником небанківської фінансової групи;
- материнська компанія:
 - назва – ТОВ «ПРАЙМ ІНВЕСТМЕНТС»
 - організаційно-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).

ПрАТ «Дніпровський крохмалепатоківий комбінат» - це підприємство по комплексній переробці кукурудзи на крохмалепродукти, лідер крохмалепатоківого виробництва, який має можливість повністю забезпечувати потреби промисловості України в крохмалепродуктах.

Основними видами діяльності Компанії є виробництво крохмалю та крохмальних продуктів, зокрема: патоки, крохмалю, олії. Більш детальна інформація про основну діяльність Компанії наведена у Примітці 6. Інформація щодо відносин Компанії з пов'язаними сторонами наведена у Примітці 24.

Операційне середовище, ризики та економічні умови

Компанія здійснює свою діяльність в Україні. З 24 лютого 2022 року економіка України зазнає шкоди внаслідок повномасштабної війни росії проти України, яка триває, піддаючи нетиповим ризикам і створюючи виклики для підприємств, які розташовані та працюють тут.

Вторгнення передувала ескалація російської збройної агресії проти України, яка розпочалась навесні 2014 року в окремих частинах Луганської та Донецької областей, разом з незаконною анексією Республіки Крим російською федерацією. З метою відсічі агресору та захисту суверенітету і територіальної цілісності держави з 24 лютого 2022 року в Україні введено воєнний стан, для якого відомо про уявлю продовжується. Збройні Сили України чинять подальший активний спротив військам російської федерації.

Однак, наслідками військової агресії наразі є масштабні руйнування цивільної інфраструктури, у тому числі виробничої, згортання, а подекуди і зупинка окремими підприємствами своєї роботи, розрив логістичних зв'язків, масштабне вимушене переміщення населення тощо.

Повномасштабна війна та пов'язані із нею безпекові загрози є ключовим системним ризиком для економіки України. Через значні воєнні витрати економіка залишатиметься дуже залежною від міжнародної фінансової допомоги. За попередніми оцінками, ВВП України у 2023 році зріс на 5% після падіння на 28,8% у 2022 році.

У 2022 році українська гривня значно знецінилась по відношенню до основних іноземних валют. З початку повномасштабної війни в Україні діяв режим фіксованого курсу. А в IV кварталі 2023 року Національний банк запровадив режим керованої гнучкості обмінного курсу, за якого офіційний курс визначатиметься операціями на міжбанківському валютному ринку за

активної участі НБУ. Ризики для стабільності валютного ринку та фінансового сектору не реалізувалися. В грудні 2023 року Національний банк вчергове пом'якшив низку валютних обмежень.

Наприкінці 2023 року рейтингове агентство Fitch підтвердило довгостроковий суверенний рейтинг України в іноземній та національній валютах на рівні «СС/ССС-» та короткостроковий суверенний рейтинг України в іноземній та національній валютах на рівні «С/С». А у вересні 2023 року за оцінками Standard & Poog's довгостроковий суверенний рейтинг України в іноземній та національній валютах року оцінювався на рівні «ССС/ССС+» та короткостроковий суверенний рейтинг України в іноземній та національній валютах на рівні «С/С».

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 встановлено воєнний стан і численні тимчасові обмеження на діяльність бізнесу. В 2023 році лінія фронту стабілізована, проте зберігається висока інтенсивність бойових дій, в тому числі ракетних ударів по всій території України.

На результати діяльності Компанії у 2023 році майже не вплинули воєнні дії та загальне падіння економіки України. За звітний період прибуток Компанії збільшився у 2,9 рази у порівнянні з 2022 роком. За період, що закінчився 31 грудня 2023 року, прибуток Компанії склав 65 436 тис. грн., станом на 31 грудня 2022 року - прибуток 22 241 тис. грн. Станом на 31 грудня 2023 року поточні зобов'язання Компанії перевищували її поточні активи на 2 061 876 тис. грн. (2022 рік: на 1 742 540 тис. грн). Станом на 31 грудня 2023 Компанія має заборгованість перед пов'язаними особами у розмірі 1 078 941 тис. грн. (2022 рік: 855 544 тис.грн.).

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 93% від всього доходу Компанії за 2023 рік.
- непередбачувані зміни в законодавстві, що можуть ускладнити операційну діяльність Компанії;
- фізична втрата або пошкодження активів внаслідок бойових дій.
- порушення транспортної інфраструктури, що ускладнює доставку вантажів від постачальників до споживачів

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

- 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;
- розроблені альтернативні шляхи доставки товарів до покупців. Перевезення здійснюється автомобільним транспортом, поточна стратегія передбачає можливість експорту як через Польщу, так і через Угорщину, Словаччину чи Румунію з оперативною зміною маршрутів на випадок блокування кордонів в одній чи декількох з зазначених країн;
- всі заявки на переробку продукції від ключового контрагента виконуються вчасно та погоджуються заздалегідь;
- всі співробітники Компанії (за виключенням мобілізованих) відновили роботу та Компанія не планує скорочення чи корекцію посадових окладів.

В результаті реалізації зазначених заходів Компанія стабілізувала діяльність та продемонструвала збільшення обсягів реалізації готової продукції та послуг з переробки сировини у 2023 році у порівнянні до 2022-го, забезпечивши прибутковість діяльності за підсумками звітного періоду.

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.

Внаслідок суттєвої невизначеності щодо безперервності діяльності і тривалості подій, пов'язаних з військовим вторгненням РФ до України, Компанія не має практичної можливості точно та надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності. В теперішній час Компанія уважно слідкує за фінансовими наслідками, випливаючими з цих подій.

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 (МСБОО), 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 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 має безумовного права відкласти погашення цього зобов'язання на строк як мінімум дванадцять місяців після закінчення звітного періоду.

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

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 визначається як 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 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 позитивні 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 заміненої частини об'єкта визнається у балансовій вартості об'єкта, коли витрати на не 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.

Подільний 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 ним, 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 вигод, 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 вигод. 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 і не є придатною до використання у запланованих цілях. До вартості незавершеного будівництва також відносяться суми авансів, перерахованих постачальникам за основні засоби.

4.4 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 компанії або ж від інших прав та зобов'язань;
- Компанія контролює актив, тобто має повноваження отримувати майбутні економічні вигоди, що надходять від основного ресурсу, та обмежувати доступ інших до цих вигод;
- очікуються надходження майбутніх економічних вигод 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 строком корисного 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 методом відшкодування 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 позички.

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 цієї 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 оцінюються 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 електричної енергії. 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 платеж 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 нарошуванням дисконту з відображенням у прибутку чи збитку із застосуванням метода ефективної ставки відсотка.

Коли Компанія стає стороною за договором, то вона розглядає наявність у ньому вбудованих похідних інструментів. Вбудовані похідні інструменти відокремлюються від основної угоди, 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 основної угоди.

Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

Фінансові активи при первісному визнанні класифікуються як оціновані 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 операцій, 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), визначаються на дату укладення угоди, тобто на дату, коли Компанія бере на себе зобов'язання купити або продати актив.

Подальша оцінка

Для цілої 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 виливаша 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 визнається у складі іншого сукупного доходу, перекласифіковується в чистий прибуток або збиток.

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

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

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

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

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

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

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

Знецінення фінансових активів

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

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

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

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

Знецінення боргових активів розраховується на кожну дату балансу Компанії.

Припинення визнання

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

- термін дії прав на отримання грошових потоків від активу минув; або
- Компанія передала свої права на отримання грошових потоків від активу або взяла на себе зобов'язання по виплаті третій стороні одержуваних грошових потоків у повному обсязі й без істотної затримки за «транзитною» угодою; та або (а) Компанія передала практично всі ризики і вигоди від активу, або (б) Компанія не передала, але й не зберегла 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 зберегла 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, кредитні та позички, 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 винятком (у разі кредитів, позик і кредиторської заборгованості) витрат, що безпосередньо відносяться до операції.

Фінансові зобов'язання Компанії включають торгову та іншу кредиторську заборгованість, кредити та інші позички, 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, ценоміновані 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, в 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 показано офіційні обмінні курси, встановлені НБУ:

Валюта	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
1 долар США	37,9824	36,3686
1 євро	42,2079	38,9510

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

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 користується обіцяною сумою компенсації для будь-якого істотного компонента фінансування. Це застосовується Компанією, наприклад, у випадках будь-яких значущих 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 користується лише якщо.

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

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

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

- продаж продукції власного виробництва,
- продаж товарів, запасів,
- надання послуг з оренди,
- надання послуг з переробки давальницької сировини

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3.3.14 Податки

Витрати з податку на прибуток включають поточний і відстрочений податок.

Поточний податок на прибуток

Сума поточного податку визначається сумою оподатковуваного 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 спільної 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 скорочовані 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 подання 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, що до 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 вхідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому:

Рівень 1 – Ціни купування (не скориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання,

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

Рівень 3 – Моделі оцінки, в яких суттєвими для оцінки справедливої вартості вхідні дані, 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, призначення та характеристик і ризиків, а також застосованого рівня 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 потоків 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 збігів 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 ішим 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 оподаткованого прибутку майбутніх періодів, а також стратегії податкового планування в майбутньому.

Оцінка відстрочених податкових активів і зобов'язань проводиться 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 операціям продажу аналогічних активів між незалежними сторонами або на ринкових цінах за вирахуванням додаткових витрат, які були б пов'язані з вибуттям активу.

Розрахунок вартості при використанні зиспованій 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 умовні 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. Комісія 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 юриконсультів, 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 поточному році Компанія застосувала низку поправок до стандартів МСФЗ та тлумачень, виданих Радою з МСБО, що набули чинності для періоду за рік, що починається 1 січня 2023 року, або пізніше.

- МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування» та Поправки до МСФЗ (IFRS) 17
- Поправки до МСБО (IAS) 1 та Положення з практики МСФЗ 2 – «Розкриття облікових політик»
- Поправки до МСБО (IAS) 8 – «Визначення облікових оцінок»
- Поправки до МСБО (IAS) 12 – «Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають у результаті однієї операції»
- Поправки до МСБО (IAS) 12 – «Міжнародна Податкова Реформа – Типові правила другого компоненту»

Компанія достроково не застосовувала жодних інших стандартів, роз'яснень або поправок, які були випущені, але ще не вступили в силу.

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
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 / Можливе дострокове застосування
Поправки до МСБО (IAS) 1 – «Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових»	1 січня 2024 р.
Поправки до МСБО (IAS) 1 – «Довгострокові зобов'язання з ковенантами»	1 січня 2024 р.
Поправки до МСБО (IAS) 1 та МСФЗ (IFRS) 1 – «Договори фінансування постачальників»	1 січня 2024 р.
Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 – Зобов'язання з оренди та продаж зі зворотною орендою	1 січня 2024 р.
Поправки до МСБО (IAS) 21 – «Відсутність можливості обміну»	1 січня 2024 р.

Управлінський персонал не очікує, що прийняття до застосування Стандартів, перелічених вище буде мати істотний вплив на фінансову звітність Компанії у майбутніх періодах.

6. Дохід

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

	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Реалізація послуг переробки давальницької сировини	1 517 896	1 363 405
Реалізація крохмалю та іншої продукції власного виробництва	77 866	72 607
Реалізація послуг зберігання та сушки зерна	7 491	15 718
Водоочищення (очищення стоків)	4 076	5 676
Реалізація інших послуг	681	1 971
Разом:	1 608 010	1 459 377

7. 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	(1 010 847)	(910 628)
Заробітна плата (у т.ч. резерв відпусток)	(137 826)	(121 669)
Амортизація	(191 286)	(166 799)
Нараховано єдиний соціальний внесок	(29 911)	(26 555)
Інші	(12 255)	(67 714)
Разом:	(1 382 125)	(1 293 365)

8. Інші операційні доходи

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

	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Дохід від операційної курсової різниці	-	7 882
Прибуток від реалізації основних засобів та оборотних активів	-	4 063
Дохід від списання кредиторської заборгованості	-	2 914
Дохід від операційної оренди	1 714	1 403
Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів	64	147
Отримані штрафи	467	108
Інші операційні доходи	625	152
Разом:	2 870	16 669

9. 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)	(29 779)	(30 303)
Амортизація	(10 043)	(11 099)
Заробітна плата (у т.ч. резерв відпусток)	(6 229)	(9 984)
Нараховано єдиний соціальний внесок	(1 346)	(2 188)
Інші витрати	(3 122)	(2 209)
Разом:	(50 519)	(55 783)

10. 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)	(23 435)	(20 531)
Витрати на послуги охорони	(14 586)	(15 753)
Нараховано єдиний соціальний внесок	(5 023)	(4 249)
Матеріальні затрати (у т.ч. затрати на утримання необоротних активів)	(6 807)	(3 699)
Винагорода за консультаційні, інформаційні, аудиторські та інші послуги	(3 986)	(2 418)
Амортизація	(2 112)	(1 700)
Витрати на оплату послуг (прибирання, прання, та інші)	(2 409)	(1 558)
Податки (податок на нерухомість, земельний та інші)	(490)	(485)
Послуги банків	(1 342)	(780)
Витрати на оплату послуг зв'язку	(114)	(43)

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДНІПРОВСЬКИЙ КРОХМАЛЕПАТОКОВИЙ КОМБІНАТ»
Примітки до фінансової звітності за МСФЗ – 31 грудня 2023 року
 Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Витрати на відрядження	(45)	(20)
Інші витрати	(3 910)	(2 632)
Разом:	(66 259)	(53 858)

11. 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)	(4 423)	(14 053)
Матеріальні затрати	(4 698)	(5 771)
Нараховано єдиний соціальний внесок	(1 070)	(3 350)
Амортизація	(2 416)	(2 842)
Витрати на дослідження (витрати на послуги)	(2 128)	(1 412)
Збитки від операцій з купівлі/продажу валюти	(352)	(1 343)
Медичні послуги, медичне страхування	(69)	(837)
Пільгові пенсії	(1 052)	(782)
Визнані штрафи, пені, неустойки	(661)	(67)
Збитки від операційної курсової різниці	(551)	-
Інші витрати	(3 250)	(3 720)
Разом:	(20 670)	(34 177)

12. 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
Інші доходи	342	80
Витрати на благодійну допомогу	(1 830)	(1 377)
Списання необоротних активів	(7 257)	(501)
Разом:	(8 745)	(968)

13. 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	(18 074)	(9 741)
Відстрочені податкові доходи щодо тимчасових різниць	2 330	4 911
Разом:	(15 744)	(4 830)

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	81 180	27 071
Ставка податку на прибуток	18%	18%
Теоретичний податок на прибуток	(14 612)	(4 873)
Вплив від:		
Зміни принципів щодо ймовірності реалізації відстрочених податків	(302)	1 431
Витрат, що не враховуються при визначенні оподаткованого прибутку	(830)	(1 388)
Всього витрати з податку на прибуток	(15 744)	(4 830)

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	(15 824)	2 500	(18 324)
Резерв сумнівних боргів	2 812	227	2 585
Накопичені податкові збитки за минулі роки	-	(397)	397
Чисте відстрочене податкове зобов'язання	(13 012)	2 330	(15 342)

	На початок поточного звітного періоду	Визнано у прибутку чи збитку	На початок попереднього 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)

Поточні податкові активи станом на звітну дату представлено наступним чином:

	На кінець поточного звітного періоду	На початок поточного звітного періоду
Неотримані податкові накладні	15 025	29 341
ПДВ до відшкодування	9 712	13 959
Разом поточні податкові активи	25 637	43 300

Поточні податкові зобов'язання станом на звітну дату представлено наступним чином:

	На кінець поточного звітного періоду	На початок поточного звітного періоду
Податок на доходи фізичних осіб	2 358	1 689
Податок на прибуток	5 371	4 568
Інші податкові зобов'язання	393	259
Разом поточні податкові зобов'язання	8 122	6 516

14. 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 2023 та 2022 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	65 436	22 241
Всього сукупний дохід за період, за вирахуванням податків	65 436	22 241
Середньозважена кількість акцій	317 171 236	317 171 236
Прибуток (збиток) на акцію, грн /акцію	0,127	0,043
Сукупний дохід на акцію, грн /акцію	0,127	0,043

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДНІПРОВСЬКИЙ КРОХМАЛЕПАТОКОВИЙ КОМБІНАТ»

Примітки до фінансової звітності за МСФЗ – 31 грудня 2023 року

Всі суми в таблицях наведені в українських гривнях

15. 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 31.12.2021						
Первісна вартість	1 665 168	59 588	985 331	58 723	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
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	-	-	4 475	(41 854)	-
Амортизаційні відрахування	(134 390)	(3 386)	(39 125)	(5 539)	-	(182 440)
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	(832 888)	(45 305)	(208 505)	(43 683)	-	(1 127 381)
Чиста балансова вартість	915 087	9 469	793 843	23 691	574 703	2 316 793
Залишок на 31.12.2023						
Первісна вартість	1 747 975	54 774	1 002 348	64 374	574 703	3 444 174
Накопичена амортизація	(832 888)	(45 305)	(208 505)	(43 683)	-	(1 127 381)
Чиста балансова вартість	915 087	9 469	793 843	23 691	574 703	2 316 793
Надходження первісної вартості	129 136	2 411	23 402	6 773	432 397	594 124
Вибуття первісної вартості	(20 345)	(522)	(103)	(460)	-	(21 430)
Інші зміни(трансфер)	21 375	-	7 363	59	(28 797)	-
Амортизаційні відрахування	(155 395)	(3 102)	(41 160)	(6 200)	-	(205 857)
Вибуття амортизації	14 548	522	79	455	-	15 605
Залишок на 31.12.2023						
Первісна вартість	1 878 141	56 663	1 033 010	70 751	978 303	4 016 868
Накопичена амортизація	(973 735)	(47 885)	(249 586)	(46 427)	-	(1 317 633)
Чиста балансова вартість	904 406	8 778	783 424	24 324	978 303	2 699 235

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДНІПРОВСЬКИЙ КРОХМАЛЕПАТОКОВИЙ КОМБІНАТ»**Примітки до фінансової звітності за МСФЗ – 31 грудня 2023 року**

Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів на дату складання фінансової звітності 266 309 тис. грн. (станом на 31.12.2022 – 236 388 тис. грн.) Основні засоби щорічно, на дату балансу, існують на предмет зменшення корисності активу, відповідно до МСФО 36 «Зменшення корисності активів». Зменшення активів станом на 31.12.2023 р. та на 31.12.2022 р. не було. Станом на 31.12.2023 та 31.12.2022 року основні засоби у заставі не перебувають. Справедлива вартість основних засобів станом на 31.12.2023 та на 31.12.2022 року відповідає балансовій вартості. Станом на звітну дату у Компанії відсутні контракти зобов'язання по основним засобам, окрім тих передплат які вже було здійснено постачальникам, та які відображено в Капітальних інвестиціях. Станом на 31.12.2023 Компанія сплатила аванси за основні засоби у сумі 108 820 тис. грн. (Станом на 31.12.2022 року – 234 930 тис. грн.)

16. 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	289 708	212 045
Запасні частини	257 314	186 006
Паливо	88 756	102 604
Незавершене виробництво	14 511	16 270
Малоцінні та швидкозношувані предмети	962	934
Товари та готова продукція на складі	5 982	-
Разом запасів:	657 233	517 859

У звітному періоді на витрати було віднесено запасів на загальну суму 1 052 131 тис. грн. (за рік, що закінчився 31.12.2022 — 950 401 тис. грн.).

З врахуванням того що первісна вартість запасів не перевищує їхню чисту вартість реалізації за 2023 р та 2022 р, уцінки вартість запасів не потребує. Станом на 31 грудня 2023 року та 31 12 2022 року у Компанії відсутні запаси, які передані як застава для гарантії зобов'язань.

17. 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	129 968	67 287
Резерв очікуваних кредитних збитків	(15 624)	(14 363)
Фінансова дебіторська заборгованість	114 344	52 924
Інша дебіторська заборгованість	3 007	1 357
Разом:	117 351	54 281

Зміни у резерві очікуваних кредитних збитків представлено нижче:

	На кінець поточного звітного періоду	На початок поточного звітного періоду
Баланс на початок періоду	(14 363)	(3 539)
Донарахування суми резерву	(1 261)	(10 824)
Баланс на кінець періоду	(15 624)	(14 363)

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

	На кінець поточного звітного періоду	На початок поточного звітного періоду
Дебіторська заборгованість		
0-30 днів	6 696	8 648
31-60 днів	450	17 302
61-90 днів	95 753	13 987
91-180 днів	1 332	4 379
181-360 днів	1 236	3 286
більше 360 днів	25 001	19 485
Резерв очікуваних кредитних збитків		
0-30 днів	(24)	-
31-60 днів	(2)	-
61-90 днів	(442)	-
91-180 днів	(23)	-

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДНІПРОВСЬКИЙ КРОХМАЛЕПАТОКОВИЙ КОМБІНАТ»

Примітки до фінансової звітності за МСФЗ – 31 грудня 2023 року

Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

	На кінець поточного звітнього періоду	На початок поточного звітнього періоду
181-360 днів	(30)	-
більше 360 днів	(15 103)	(14 363)
Ставка очікуваних кредитних збитків		
0-30 днів	0,36%	0,00%
31-60 днів	0,44%	0,00%
61-90 днів	0,46%	0,00%
90-180 днів	1,73%	0,00%
181-360 днів	2,43%	0,00%
більше 360 днів	60,41%	73,71%
Всього фінансова дебіторська заборгованість	114 344	52 924

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.

18. Інші поточні нефінансові активи

Станом на 31 грудня 2023 року та на 31 грудня 2022 року інші поточні нефінансові активи представлені виключно виданими авансами контрагентам за товари та послуги у сумі 58 522 тис.грн та 184 924 відповідно. Станом на 31 грудня 2023 року 30 500 тис.грн. або 52% припадало на п'ять найбільших дебіторів (станом на 31 грудня 2022 року: 144 171 тис.грн. або 78%).

19. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 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
Гроші на банківських рахунках в національній валюті	63	217
Разом грошових коштів:	63	654

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 952 тис.грн (1 378 тис.грн за попередній звітний період), сплату податків і зборів у сумі 358 тис. грн (145 тис.грн за попередній звітний період) та інші виплати у розмірі 1 746 тис.грн. (1 670 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 у сумі 70 340 тис. грн. ((24 326) тис.грн. за попередній звітний період).

Інші надходження (вибуття) грошових коштів за фінансовою діяльністю складаються з отримання фінансової допомоги у розмірі 1 326 165 тис.грн (1 062 346 тис.грн. за попередній звітний період) та повернення фінансової допомоги кредитору у розмірі 1 102 768 тис.грн. (618 085 тис.грн. за попередній звітний період).

20. Капітал

Акціонерний капітал

На 31 грудня 2023 р. та 31 грудня 2022 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 2023 р. та 2022 р. не було заявлено про виплату дивідендів.

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

	Кількість акцій	Вартість, тис.грн.	Частка
У осіб, частка яких у статутному фонді не перевищує 5%, у т.ч.:	6 084 858	1 521	1,1766%
у членів виконавчих органів ПАТ			
У осіб, частка яких у статутному фонді перевищує 5%, у т. ч.:	511 086 378	127 772	98,8234%
43191318 ТОВ "ПРАЙМ ІНВЕСТМЕНТС" (Україна)	511 086 378	127 772	98,8234%
Разом:	517 171 236	129 293	100%

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДНІПРОВСЬКИЙ КРОХМАЛЕПАТОКОВИЙ КОМБІНАТ»

Примітки до фінансової звітності за МСФЗ – 31 грудня 2023 року

Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

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 2023 р. та на 31 грудня 2022 р. резервний капітал дорівнює 18 486 тис. грн. Протягом звітного періоду зміни до резервного капіталу не вносились.

21. 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	44 361	68 874
Розрахунки за отриманою фінансовою допомогою	1 078 941	855 544
Інші зобов'язання	13 827	1 276
Фінансова кредиторська заборгованість	1 137 129	925 694
Розрахунки за заробітною платою	9 491	7 470
Відрахування на соціальні внески	2 828	2 001
Разом:	1 149 448	935 165

Розрахунки за отриманою фінансовою допомогою включають в себе отриману короткострокову поворотну фінансову допомогу від пов'язаної компанії з граничним терміном погашення 27 грудня 2024 року.

Рух грошових коштів за поворотними фінансовими допомогами протягом 2023 та 2022 років був наступним.

	Поточний звітний період
Баланс на початок періоду	855 544
Отримання позик	1 326 165
Погашення позик	(1 102 768)
Баланс на кінець періоду	1 078 941

	Попередній звітний період
Баланс на початок періоду	411 283
Отримання позик	1 062 346
Погашення позик	(618 085)
Баланс на кінець періоду	855 544

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.

22. Інші поточні нефінансові зобов'язання

Станом на звітні дати інші поточні нефінансові зобов'язання представлені авансами отриманими від покупців у сумі 1 752 075 тис.грн та 1 584 465 тис.грн. відповідно. Станом на 31 грудня 2023 року 1 751 811 тис.грн. або 99,98% припадало на одного контрагента (станом на 31 грудня 2022 року: 1 584 185 тис.грн. або 99,98%).

23. Поточні забезпечення

Зміни у забезпеченні з резерву відпусток представлено в таблиці нижче:

	Поточний звітний період
Баланс на початок періоду	17 412
Нарахування за рік	13 557
Використано за рік	(19 932)
Баланс на кінець періоду	11 037

	Попередній звітний період
Баланс на початок періоду	10 262
Нарахування за рік	14 960
Використано за рік	(7 810)
Баланс на кінець періоду	17 412

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 складатиметься 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.

24. Операції з пов'язаними сторонами

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

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

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

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

Материнським підприємством по відношенню до Компанії станом на 31 грудня 2023 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	1 524 359	1 381 006
Інші зв'язані сторони	Продаж товарів	6 369	9 810
Інші зв'язані сторони	Придбання товарів	(29 197)	(38 242)
Інші зв'язані сторони	Придбання нерухомості та інших активів	(57 148)	(4 701)
Материнське підприємство	Отримання послуг	(168)	(168)
Інші зв'язані сторони	Отримання послуг	(124)	(1 328)
Інші зв'язані сторони	Оренда	(193)	(803)
		На кінець поточного звітнього періоду	На початок поточного звітнього періоду
Інші зв'язані сторони	Кредиторська заборгованість за отриманим авансом	(1 751 811)	(1 584 185)
Інші зв'язані сторони	Кредиторська заборгованість за раніше отриманою фінансовою допомогою	(1 078 941)	(855 544)
Інші зв'язані сторони	Кредиторська заборгованість за отриманими товарами та послугами	(6 827)	(78 885)
Інші зв'язані сторони	Дебіторська заборгованість за товари та послуги	102 929	20 375
Материнське підприємство	Кредиторська заборгованість за отриманими товарами та послугами	(14)	(14)

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДНІПРОВСЬКИЙ КРОХМАЛЕПАТОКОВИЙ КОМБІНАТ»**Примітки до фінансової звітності за МСФЗ – 31 грудня 2023 року**

Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

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

Ключовий управлінський персонал на 31.12.2023 року представлений 3-ма особами: Голова наглядової ради, Генеральний директор, Головний бухгалтер. (на 31.12.2022 року 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 2023 року, включаючи ЄСВ, склала 1 824,7 тис. грн., за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, включаючи ЄСВ, склала 2 916,3 тис. грн.

25. 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 заборюваності за основною діяльністю та іншої фінансової дебіторської заборюваності 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 заборюваності, що погашається за вимогою, дисконтована з першої дати подання вимоги про погашення зобов'язання. Балансова вартість позикових коштів, інших фінансових зобов'язань і кредиторської заборюваності за основною діяльністю та іншої кредиторської заборюваності приблизно дорівнює справедливій вартості.

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

Фінансові активи

	На кінець поточного звітнього періоду	На початок поточного звітнього періоду
Грошові кошти та їх еквіваленти	63	654
Торговельна та інша поточна дебіторська заборюваність	114 344	52 924
Разом:	114 407	53 578

Фінансові зобов'язання

	На кінець поточного звітнього періоду	На початок поточного звітнього періоду
Торговельна та інша поточна кредиторська заборюваність	58 188	70 150
Розрахунки за отриманою фінансовою допомогою	1 078 941	855 544
Разом:	1 137 129	925 694

26. Управління ризиками

Основні фінансові зобов'язання Компанії включають кредити та позики, торгову 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, цінних, 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 збитки.

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	114 344	52 924
Грошові кошти та їх еквіваленти	63	654
Разом:	114 407	53 578

Управління кредитним ризиком, пов'язаним з покупцями, здійснюється Компанією відповідно до політики, процедур та систем контролю, встановлених 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 17.

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 наведені 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	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
На кінець поточного звітного періоду				
Фінансова дебіторська заборгованість	111 600	2 744	-	114 344
Грошові кошти та їх еквіваленти	63	-	-	63
Разом фінансових активів	111 663	2 744	-	114 407
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	51 064	22	7 102	58 188
Розрахунки за отриманою фінансовою допомогою	1 078 941	-	-	1 078 941
Разом фінансових зобов'язань	1 130 005	22	7 102	1 137 129
Балансова вартість інструментів, що піддані валютному ризику	-	2 722	(7 102)	(4 380)

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%	7 806	-5%	(1 301)
EUR	30%	(2 175)	-5%	362
На кінець поточного звітного періоду				
USD	30%	817	-5%	(136)
EUR	30%	(2 131)	-5%	355

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 звітного періоду			
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	70 150	-	70 150
Розрахунки за отриманою фінансовою допомогою	855 544	-	855 544
На кінець поточного звітного періоду			
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	58 188	-	58 188
Розрахунки за отриманою фінансовою допомогою	1 078 941	-	1 078 941

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.

Спецеми і програмно технічні засоби та засоби зв'язку, які використовує Компанія, запобігають вкрадкам, 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.

27. 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.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДНІПРОВСЬКИЙ КРОХМАЛЕПАТОКОВИЙ КОМБІНАТ»
Примітки до фінансової звітності за МСФЗ – 31 грудня 2023 року
 Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

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 реалізувати вишкати 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 порушувались.

Фінансові показники	Примітки	На кінець поточного звітного періоду	На початок поточного звітного періоду
Статутний капітал	20	129 293	129 293
Нерозподілений прибуток		476 568	411 132
Резервний капітал		18 486	18 486
Разом власний капітал		624 347	558 911
Довгострокові зобов'язання	13	13 012	15 342
Поточні забезпечення	23	11 037	17 412
Поточні зобов'язання		2 909 645	2 526 146
Разом фінансові зобов'язання		2 933 694	2 558 900
Грошові кошти та їх еквіваленти	19	63	654
Чистий борг		2 933 631	2 558 246
Разом власний капітал та чистий борг		3 557 978	3 117 157
Чистий борг / Разом власний капітал та чистий борг		0,82	0,82

Показник накопиченого прибутку Компанії у 2023 році характеризується збільшенням порівняно з 2022 роком. Так, з 31.12.2022 по 31.12.2023 показник збільшився на 65 436 тис. грн. Загальна сума власного капіталу Компанії станом на 31.12.2023 збільшилась на 65 436 тис. грн. порівняно з 31.12.2022. Загальна сума позикових коштів станом на 31.12.2023 збільшилась порівняно з 31.12.2022. Станом на 31.12.2023 загальна сума позикових коштів склала 2 933 694 тис. грн. (на 31.12.2022: 2 558 900 тис. грн.)

Фінансові показники	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Прибуток (збиток) до оподаткування	81 180	27 071
ЕВІТ	81 180	27 071
Амортизація	205 857	182 440
ЕВІТДА	287 037	209 511
Чистий борг на кінець звітного періоду	2 933 631	2 558 246
Чистий борг на кінець звітного періоду / ЕВІТДА	10,22	12,21

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.

28. Умовні та інші зобов'язання

Судові процедури

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

Опис за основними судовими позовами та претензіями наведено нижче:

- 21 грудня 2021 року, Антимонопольний комітет України наклав штраф у загальному розмірі 283 624 500,00 (двасті вісімдесят три мільйони шістьсот двадцять чотири тисячі п'ятсот) грн. на Групу компаній, до складу якої входять 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 – Порошенка Олексія Петровича 18.01.2022 був отриманий текст рішення антимонопольного комітету України від 21 грудня 2021 року у справі № 126-26.13/75-20. За зустрічним позовом до АМК У винесено Ухвалу І осподарського суду м. Києва від 30.03.2023 про поновлення провадження у справі № 910/29/0/22 та призначено підготовче судово засідання у справі на 04 травня 2023 року, винесено Постанову Північного апеляційного господарського суду від 08.08.2023 по справі № 910/2970/22 про залишення без задоволення апеляційної скарги АМК У та залишення ухвали Господарського суду м. Києва від 04.05.2023 - без змін і справу повернуто до Господарського суду м. Києва. Компанія продовжує процес товарознавчої експертизи за цією справою та вважає, що може отримати висновок незалежного

експерта, який підтверджує незаконність вимог АМКУ та, відповідно, скасувати Рішення АМКУ від 21.12.2021. 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 відрізнятися від тлумачення керівництва. Податкові органи України можуть займати більш агресивну позицію у своєму тлумаченні законодавства та проведенні податкових перевірок, застосовуючи досить складний підхід. Це передбачає дотримання вказівок Вищого арбітражного суду за справами про ухилення від оподаткування шляхом перевірки сутності та комерційних підстав операцій, а не лише їх юридичної форми. Ці фактори у поєднанні із зусиллями податкових органів, спрямованими на збільшення податкових надходжень у відповідь на зростання бюджетного тиску, можуть призвести до зростання рівня та частоти податкових перевірок. Зокрема, існує вірогідність того, що операції та діяльність, які раніше не оскаржувались, можуть бути оскаржені у майбутньому. У результаті можуть бути нараховані додаткові суми податків, штрафів та пені. Податкові та митні органи мають право здійснювати донарахування, стягувати пеню та інші податкові зобов'язання протягом трьох років після закінчення податкового періоду. За певних обставин перевірка може стосуватися довших періодів.

29. Події після звітної дати

Після закінчення звітної дати до часу опублікування фінансової інформації у фінансово-господарській діяльності Компанії не відбулося суттєвих подій, які вимагали б коригування після звітної дати 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. 18.01.2022 був отриманий текст рішення антимонопольного комітету України від 21 грудня 2021 року у справі № 126-26 13/75-20. За зустрічним позовом до АМКУ винесено Ухвалу Господарського суду м. Києва від 30.03.2023 про поновлення провадження у справі № 910/2970/22 та призначено підготовче судове засідання у справі на 04 травня 2023 року, винесено Постанову Північного апеляційного господарського суду від 08.08.2023 по справі № 910/2970/22 про залишення без задоволення апеляційної скарги АМКУ та залишення ухвали Господарського суду м. Києва від 04.05.2023 - без змін і справу повернуто до Господарського суду м. Києва. Компанія продовжує процес товарознавчої експертизи за цією судовою справою. Керівництво Компанії вважає, що отримає висновок незалежного експерта, який підтвердить незаконність вимог АМКУ та відповідно скасувати Рішення АМКУ від 21.12.2021. 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. На дату затвердження цієї фінансової звітності дія військового стану продовжена до 13 травня 2024 року.

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. Випливає 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.

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

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

25 квітня 2024 року

25 квітня 2024 року



