



АУДИТОРСЬКА ФІРМА

**АУДИТ
ІНВЕСТ**

ТОВ АУДИТОРСЬКА ФІРМА "АУДИТ - ІНВЕСТ"

Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм № 3094

Рох. № 26009302158705 в ДФ АКБ "Форум", МФО322948, ЄДРПОУ 3224188С
49044, м. Дніпропетровськ, бул. Катеринославський, 2, оф. 616

+38 (056) 732-38-01, +38 (056) 732-38-02, e-mail: mail@audit-invest.com.ua, www.audit-invest.ua

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

**Акціонерам та керівництву
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ДНІПРОВСЬКИЙ КРОХМАЛЕПАТОКОВИЙ КОМБІНАТ»**

Звіт щодо фінансової звітності ПАТ «Дніпровський КПК»

Ми провели аудит фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Дніпровський крохмалепатоковий комбінат», код 00383372, (далі по тексту – ПАТ «Дніпровський КПК» або Товариство), що додається, яка включає «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» станом на 31.12.2013 р., «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)», «Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)», «Звіт про власний капітал», Примітки, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювання до річної фінансової звітності ПАТ «Дніпровський КПК» за рік, що закінчився 31.12.2013 р.

Основні відомості про емітента

Публічне акціонерне товариство «Дніпровський крохмалепатоковий комбінат» зареєстровано виконавчим комітетом Верхньодніпровської районної державної адміністрації, дата первинної державної реєстрації 25.06.1991р., серія та номер свідоцтва про державну реєстрацію А01 669166.

Код за ЄДРПОУ: 00383372

Місцезнаходження: 51650, Дніпропетровська обл., Верхньодніпровський район, смт. Дніпровське, вул. Островського, буд. 11.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал в особі Дирекції ПАТ «Дніпровський КПК» несе відповідальність за складання та достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства чи помилки.

Відповідальною особою за ведення та результати бухгалтерського та податкового обліку і звітності є генеральний директор Товариства.

Відповідальність аудитора

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання ПАТ «Дніпровський КПК» фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю ПАТ «Дніпровський КПК». Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення умовно-позитивної думки.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Фінансова звітність не включає всі розкриття, що їх вимагає застосована концептуальна основа фінансової звітності, а саме: у Примітках до фінансової звітності не розкрита інформація про характер відносин, обсяг проведених операцій, розрахунки між пов'язаними сторонами, не наводиться інформація про компенсації, одержані від Товариства провідним управлінським персоналом.

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПАТ «ДНІПРОВСЬКИЙ КРОХМАЛЕПАТОКОВИЙ КОМБІНАТ» станом на 31.12.2013 року, його фінансовий результат та рух грошових коштів за рік, що закінчився на 31.12.2013 р., відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на невизначеність, що відображено в Примітках до фінансової звітності пункт 18, пов'язану з результатами судових позовів щодо нарахувань податкових зобов'язань за результатами планових та позапланових перевірок ПАТ «Дніпровський КПК», поданих ПАТ «Дніпровський КПК» проти Верхньодніпровської об'єднаної державної податкової інспекції Головного управління Міністерства доходів і зборів України. Висловлюючи нашу умовно-позитивну думку ми не брали до уваги це питання.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних питань

Не включаючи до нашого висновку застережень, в наступних параграфах ми надаємо думку щодо додаткової інформації, надання якої вимагається Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29.09.2011 року за №1360 «Про затвердження Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики)».

Розрахункова вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2013 року за даними Балансу (Звіту про фінансовий стан) перевищує розмір статутного капіталу ПАТ «Дніпровський КПК» і відповідає вимогам законодавства, а саме частині третій статті 155 Цивільного кодексу України.

Ми не виявили фактів суттєвої невідповідності між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом та подається до НКЦПФР разом з фінансовою звітністю.

Обсяг проведеного нами аудиту фінансової звітності передбачав виконання процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум та розкриття інформації у фінансовій звітності на вибірковій основі. На думку аудитора, твердження управлінського персоналу Товариства (відповідальної сторони) про те, що виконання значних правочинів відповідає вимогам Закону України "Про акціонерні товариства", наведено достовірно.

На думку аудитора, стан корпоративного управління Товариства впроваджено на задовільному рівні. Не змінюючи нашої думки, ми відзначаємо, що відповідно до внутрішніх документів Товариства посада внутрішнього аудитора (або служба внутрішнього аудиту) не передбачена, що не суперечить Закону України «Про акціонерні товариства».

Відповідно до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності» нами отримані достатні та прийнятні аудиторські докази того, що фінансова звітність ПАТ «Дніпровський КПК» не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства.

Основні відомості про аудиторську фірму

Товариство з обмеженою відповідальністю "Аудит-Інвест", яке діє на підставі Свідоцтва про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів №3094, виданого рішенням Аудиторської Палати України від 26 грудня 2002р. №118, термін чинності Свідоцтва продовжено до 01 листопада 2017 р. (рішення АПУ від 01.11.2012р. №260/3).

Товариство внесено Аудиторською Палатою України до Переліку аудиторських фірм, яких рекомендовано до проведення обов'язкового аудиту (рішення АПУ від 29.09.2011р. №239/4).

Місцезнаходження: 49101, м. Дніпропетровськ, пр-т Пушкіна, буд. 25/27, телефони (056)732-38-01, (056)732-38-02, mail@audit-invest.ua

Основні відомості про аудитора

Директор – Єльченко Ольга Миколаївна, сертифікат аудитора серія „А” № 000721 виданий рішенням Аудиторської палати України №41 від 25.01.1996 р., термін чинності сертифіката продовжено – до 25.01.2015 р. (рішення АПУ від 24.12.2009р. №209/3).

Аудит проведено на підставі умов Договору про надання аудиторських послуг №25-12/12А від 07.12.2012 року, додаткова угода №3 від 22.04.2013р. Дата початку аудиту – 22.04.2013 р., дата закінчення аудиту – 31.03.2014 р.

Додатки:

1. Баланс (Звіт про фінансовий стан) ПАТ «Дніпровський КПК» на 31.12.2013 р.;
2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупні доходи) за 2013 рік;
3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) ПАТ «Дніпровський КПК» за 2013 рік;
4. Звіт про власний капітал за 2013 рік;
5. Примітки до річної фінансової звітності ПАТ «Дніпровський КПК» за 2013 рік.

Аудитор,
Директор ТОВ Аудиторська фірма «Аудит-Інвест»
Єльченко Ольга Миколаївна
31 березня 2014 року
сертифікат серії А №000721, виданий рішенням
Аудиторської палати України №41 від 25.01.1996 р.,
дійсний до 25.01.2015р.



ТОВ Аудиторська фірма «Аудит-Інвест»,
внесено до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності рішенням
Аудиторської палати України №118 від 26.12.2002 р.,
свідоцтво №3094
бул. Катеринославський, 6.2, оф.616,
тел./факс 732-38-01 (02, 03)