

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Акціонерам та керівництву  
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА  
«ДНІПРОВСЬКИЙ КРОХМАЛЕПАТОКОВИЙ КОМБІНАТ»

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку  
згідно з «Положенням про розкриття інформації емітентами цінних паперів»,  
затвердженого Рішенням НКЦПФР №2826 від 03.12.2003 р. (із змінами та доповненнями)

### Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДНІПРОВСЬКИЙ КРОХМАЛЕПАТОКОВИЙ КОМБІНАТ» (код 00383372, далі по тексту – ПРАТ «Дніпровський КПК» або Товариство), що додається, яка включає «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» станом на 31.12.2017 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 ПРАТ «Дніпровський КПК» за рік, що закінчився 31.12.2017 р.

На нашу думку, за винятком впливу питань, про які йдеться у параграфі «Основа для думки із застереженням», фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДНІПРОВСЬКИЙ КРОХМАЛЕПАТОКОВИЙ КОМБІНАТ» станом на 31.12.2017 року, його фінансовий результат та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

### Основа для думки із застереженням

1. Оскільки нас було призначено аудиторами Товариства в 2018 році, ми не були присутні під час проведення інвентаризації фізичних залишків запасів станом на 31.12.2017 року, та не змогли переконатися у кількості запасів, зазначених в «Балансі (Звіті про фінансовий стан)» станом на 31 грудня 2017 року за допомогою застосування альтернативних процедур. Оскільки ці запаси балансовою вартістю 249 467 тис.грн. можуть впливати на визначення результатів операцій за рік, що закінчився 31.12.2017 року, ми не змогли визначити, чи існувала потреба в будь-яких коригуваннях результатів операцій за 2017 рік.
2. Товариством створено резерв на знецінення дебіторської заборгованості станом на 31.12.2017 р. на суму 3 069 тис.грн. (Примітка 12). За результатами аудиту є сумніви щодо погашення дебіторської заборгованості по розрахункам з покупцями станом на 01.01.2017 року додатково в розмірі 3 167 тис.грн., станом на 31.12.2017 г. додатково в розмірі 4 496 тис.грн.
3. Станом на 31.12.2017 р. у фінансовій звітності Товариства за статтею «Балансу (Звіту про фінансовий стан)» «Довгострокові кредити банків» відображено заборгованість у розмірі 4 730 тис.грн. Відповідно до термінів погашення заборгованості, сума боргу в 4 730 тис. грн. підлягає погашенню протягом 12-ти календарних місяців з дати балансу, тобто є поточною. Таким чином, розмір довгострокових зобов'язань зменшився б, а величина поточних зобов'язань збільшилася б на 4 730 тис.грн.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА) в редакції видання 2015 року. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

## **Інша інформація, що включена до Річного звіту Товариства за 2017 рік**

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті емітента ПРАТ «Дніпровський КПК» за 2017 рік. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з вищевказаною іншою інформацією, коли вона стане доступною, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів 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 Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

### **Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності**

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму 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 Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.

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

Додатки:

1. Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2017 р.;
2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупні доходи) за 2017р;
3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2017 рік;
4. Звіт про власний капітал за 2017 рік;
5. Примітки до річної фінансової звітності ПРАТ «Дніпровський КПК» за 2017р.

Партнер із завдання, аудитор  
Хіміч Людмила Вікторівна  
(сертифікат № 006603, виданий згідно рішення  
Аудиторської палати України №203/1 від 02.07.2009 р., дійсний до 25.01.2019 р.)

Директор ТОВ Аудиторська фірма «Аудит-Інвест»  
Єльченко Ольга Миколаївна  
(сертифікат серії А №000721, виданий рішенням  
Аудиторської палати України №41 від 25.01.1996 р., дійсний до 25.01.2020р.)



30 березня 2018р.

Основні відомості про аудиторську фірму:

ТОВ Аудиторська фірма «Аудит-Інвест»,  
внесено до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності рішенням  
Аудиторської палати України №118 від 26.12.2002 р., свідоцтво №3094  
м.Дніпро, вул.Короленко, буд.15 прим.5, тел./факс 745-12-88

Основні відомості про умови договору про проведення аудиту:

Дата и номер договору на проведення аудиту: №05-03-18/А від 02.03.2018 року, додаткова угода №1 від 02.03.2018 р.  
Дата початку і дата закінчення проведення аудиту: 02.03.2018 р. по 30.03.2018 р.  
Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності: з 01.01.2017р. по 31.12.2017р.