



## ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-ІНВЕСТ»

Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм № 3094, р/р 2600030881701 в АБ "КРЕДИТ-ДНІПРО", МФО 305749, 01000, м. Київ, вул. Межигорська 87 б, 4 б., оф. 19, 49000, м. Дніпропетровськ, вул. Короленко, буд.15, прим.5, 0567451288, 0503401117 [www.audit-invest.com.ua](http://www.audit-invest.com.ua), [mail@audit-invest.com.ua](mailto:mail@audit-invest.com.ua)

### ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

про фінансову звітність ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДНІПРОВСЬКИЙ КРОХМАЛЕПАТОКОВИЙ КОМБІНАТ» станом на 31.12.2016 р.

Аудиторський висновок незалежної аудиторської фірми ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА ФІРМА "АУДИТ-ІНВЕСТ" щодо фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДНІПРОВСЬКИЙ КРОХМАЛЕПАТОКОВИЙ КОМБІНАТ», код 00383372, (далі по тексту – ПАТ «Дніпровський КПК» або Товариство), станом на 31.12.2016 р. надається для:

- подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку згідно «Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03 грудня 2013 року N 2826, яке зареєстровано в Міністерстві юстиції України 24 грудня 2013 р. за N 2180/24712;
- акціонерів та керівництва Товариства.

#### Звіт щодо фінансової звітності ПАТ «Дніпровський КПК»

Ми провели аудит фінансової звітності ПАТ «Дніпровський КПК», що додається, яка включає «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» станом на 31.12.2016 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 31.12.2016 р.

#### Основні відомості про емітента

Публічне акціонерне товариство «Дніпровський крохмалепатоківий 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. Олександра 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***

Товариством створено резерв на знецінення дебіторської заборгованості станом на 31.12.2016р. на суму 3 292 тис.грн. (Примітка 7). За результатами аудиту є сумніви щодо погашення дебіторської заборгованості по розрахункам з покупцями станом на 01.01.2016 року додатково в розмірі 2 521 тис.грн., станом на 31.12.2016г. додатково в розмірі 3 167 тис.грн.

Таким чином, чиста сума дебіторської заборгованості та сума нерозподіленого прибутку завищені станом на 01.01.2016 року на 2 521 тис.грн. та станом на 31.12.2016р. на 3 167 тис.грн.

### ***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 31.12.2016 року, його фінансовий результат та рух грошових коштів за рік, що закінчився на 31.12.2016 р., відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

### ***Пояснювальний параграф***

Не змінюючи нашої думки, ми б хотіли звернути Вашу увагу на Примітку 2, у якій описаний той факт, що Товариство функціонує в несприятливих умовах, пов'язаних з політичною та економічною кризою в Україні. У зв'язку з невизначеністю ситуації, що

склалася, на даний момент неможливо достовірно оцінити ефект її впливу на здатність Товариства здійснювати свою діяльність у найближчому майбутньому.

### **Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів**

Не включаючи до нашого висновку застережень, в наступних параграфах ми надаємо думку щодо додаткової інформації, надання якої вимагається іншими правовими та регуляторними вимогами.

Розрахункова вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2016 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 Аудиторська фірма "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., термін чинності Свідоцтва продовжено до 01 листопада 2017 р.

Товариство внесено Аудиторською Палатою України до Переліку аудиторських фірм, яких рекомендовано до проведення обов'язкового аудиту. Дата рішення АПУ про визнання аудиторської фірми такою, що пройшла перевірку системи контролю якості від 27.10.16 та номер рішення АПУ 332/4.

Місцезнаходження: 49101, м. Дніпропетровськ, пр-т Пушкіна, буд. 25/27, телефон (056) 745-12-88, [mail@audit-invest.ua](mailto:mail@audit-invest.ua).



### **Основні відомості про аудитора**

Аудитор – Хіміч Людмила Вікторівна, сертифікат аудитора № 006603 виданий рішенням Аудиторської палати України №203/1 від 02.07.2009 р., термін чинності сертифіката продовжено – до 25.01.2019 р. (рішення АПУ від 29.05.2014р. №294/2).

Директор – Єльченко Ольга Миколаївна, сертифікат аудитора № 000721 виданий рішенням Аудиторської палати України №41 від 25.01.1996 р., термін чинності сертифіката продовжено – до 25.01.2020 р. (рішення АПУ від 24.12.2014р. №304/2).

Аудит проведено на підставі умов Договору про надання аудиторських послуг №25-12/12А від 07.12.2012 року, додаткова угода №6 від 05.04.2016р. Дата початку аудиту – 05.04.2016 р., дата закінчення аудиту – 15.04.2017 р.

Додатки:

1. Баланс (Звіт про фінансовий стан) ПАТ «Дніпровський КПК» на 31.12.2016 р.;
2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупні доходи) за 2016 рік;
3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) ПАТ «Дніпровський КПК» за 2016 рік;
4. Звіт про власний капітал за 2016 рік;
5. Примітки до річної фінансової звітності ПАТ «Дніпровський КПК» за 2016 рік.

15 квітня 2017 року

ТОВ Аудиторська фірма «Аудит-Інвест»,  
внесено до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності рішенням  
Аудиторської палати України від 26.12.2002 р., свідоцтво №3094

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.)

Аудитор ТОВ Аудиторська фірма «Аудит-Інвест»  
Хіміч Людмила Вікторівна  
(сертифікат серії А №006603, виданий рішенням  
Аудиторської палати України №203/1 від 02.07.2009р., дійсний до 02.07.2019р.)

