



Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «АУДИТ-ІНВЕСТ»

Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм № 3094,
Р/р 26004478238 в РАЙФФАЙЗЕН БАНК АВАЛЬ м.Київ МФО 380805,
м. Київ, вул. Нижній Вал, буд. 15, оф. 405, м. Дніпро, вул. Короленко, буд.15, прим.5,
0567451405, 0567324009 (10,11), 0503401117, mail@audit-invest.com.ua

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)

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДНІПРОВСЬКИЙ КРОХМАЛЕПАТОКОВИЙ КОМБІНАТ» (код 00383372, місцезнаходження: 51650, Дніпропетровська область, Верхньодніпровський район, смт. Дніпровське, вул. Олександра Островського, 11, (тут та надалі по тексту – ПРАТ «Дніпровський КПК» або Товариство), що додається, яка включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2018 р.,
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2018 рік,
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2018 рік,
- Звіт про власний капітал за 2018 рік,
- Примітки, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювання до річної фінансової звітності ПРАТ «Дніпровський КПК» за рік, що закінчився 31.12.2018 р.

На нашу думку, за винятком впливу питань, про які йдеться у параграфі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДНІПРОВСЬКИЙ КРОХМАЛЕПАТОКОВИЙ КОМБІНАТ» станом на 31.12.2018 року, його фінансовий результат та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

1. Оскільки нас було призначено аудиторами Товариства в 2019 році, ми не мали змоги спостерігати за інвентаризацією запасів станом на 31.12.2018 року, а також станом на 31.12.2017 року. За допомогою альтернативних процедур, враховуючи обмеження, встановлені безперервним виробничим процесом Товариства, ми не змогли впевнитися в кількості запасів, утримуваних на 31.12.2017р. та на 31.12.2018 рр., які зазначені в «Балансі (Звіті про фінансовий стан)») в сумі 249 467 тис.грн. та 323 148 тис.грн. відповідно. Оскільки залишки запасів на початок періоду впливають на визначення фінансових результатів та грошових потоків, ми не змогли визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях запасів відображених чи невідображених в обліку, а також елементів, що входять до складу звіту про фінансовий результат (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів.

2. Товариство 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. Товариством не визначено теперішньої вартості зобов'язання, справедливої вартості активів програми, не визначено загальної суми актуарних прибутків та збитків. В зв'язку з цим, не можливо визначити вплив непроведених розрахунків на показники фінансової звітності Товариства за 2018 рік.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. 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.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо думки щодо цих питань.

Ми виконали обов'язки, що описані в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту, в тому числі щодо цих питань. Відповідно, наш аудит включав виконання процедур, розроблених у відповідь на нашу оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності. Результати наших аудиторських процедур, в тому числі процедур, що були виконані під час розгляду зазначених нижче питань, служать основою для висловлення нашої аудиторської думки щодо фінансової звітності, що додається.

Опис питання	Опис аудиторських процедур
Вплив застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»	
<p>Відповідно до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», починаючи з 1 січня 2018 року керівництво Товариства перспективно оцінює очікувані кредитні збитки, пов'язані з дебіторською заборгованістю покупців і замовників, і визнає забезпечення під кредитні збитки на кожну звітну дату. Оцінка кредитних збитків представляє неупереджену та виважену з урахуванням ймовірності суму, визначену шляхом оцінки діапазону можливих результатів, і відображає всю обґрунтовану і підтверджену інформацію про минулі події, поточні умови і прогнозовані майбутні економічні умови, доступну на звітну дату. Ступінь точності оцінки керівництва буде підтверджена або спростована розвитком майбутніх подій, які за своєю суттю є невизначеними.</p> <p>Ми приділили особливу увагу оцінці резерву під кредитні збитки по дебіторській заборгованості покупців та замовників, оскільки використання моделі та припущень щодо оцінки резерву потребує застосування професійного судження керівництва (див. Примітки 2.2., 12 до даної фінансової звітності)</p>	<p>Опис аудиторських процедур, що виконувались:</p> <p>Ми виконали перевірку методології оцінки очікуваних кредитних збитків стосовно дебіторської заборгованості покупців та замовників, використовуюваної керівництвом Товариства.</p> <p>Ми виконали вибіркочну перевірку коректності класифікації сум дебіторської заборгованості для їх подальшої оцінки в залежності від характеристик кредитного ризику і термінів прострочення.</p> <p>Ми виконали вибіркочну перевірку щодо термінів виникнення дебіторської заборгованості покупців та замовників для підтвердження тривалості періоду прострочення платежу.</p> <p>Ми перевірили математичну точність розрахунків в прогнозній моделі, оцінили основні вхідні дані, використані в розрахунках шляхом зіставлення з представленими даними, припущеннями керівництва, макроекономічними припущеннями і нашими власними знаннями та досвідом в оцінці.</p>

Інша інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї, за 2018 рік

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на 31.12.2018 та за рік, що закінчився на зазначену дату. Інша інформація, отримана на дату цього звіту аудитора, складається з:

- інформації, яка міститься в Річному звіті емітента ПРАТ «Дніпровський КПК» за 2018 рік, складеного відповідно до ст.40 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» №3480-IV від 23.02.2006 р (із змінами та доповненнями), та з врахуванням вимог щодо складання річного звіту емітента відповідно до Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №2826 від 03.12.2013 р. (із змінами та доповненнями);

- Звіту керівництва (звіту управління), складеного на виконання ст. 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-XIV від 16.07.1999 р.(із змінами та доповненнями) з урахуванням вимог щодо його складання відповідно до ст. 40 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» №3480-IV від 23.02.2006 р (із змінами та доповненнями) та Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №2826 від 03.12.2013 р. (із змінами та доповненнями).

Наша думка щодо фінансової звітності Товариства не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. Нашу думку щодо Звіту про корпоративне управління, який є складовою частиною Річного звіту емітента та Звіту керівництва (звіту управління) за 2018 рік викладено в розділі «Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів».

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

Ми не виявили фактів суттєвої невідповідності та викривлень, які потрібно було б включити до звіту.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» 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 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.

- 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, та, щоб досягти достовірного подання.

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 значні недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

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

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

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Наведена нижче інформація представлена на виконання вимог ст.40¹ Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» №3480-IV від 23.02.2006 р (із змінами та доповненнями) стосовно перевірки положень Звіту про корпоративне управління за 2018 рік, який є складовою частиною Звіту керівництва (звіту управління) ПРАТ «Дніпровський КПК».

1. Нами перевірено інформацію, зазначену емітентом щодо застосування кодексу корпоративного управління, інформацію щодо проведення загальних зборів та опису прийнятих на зборах рішень, інформацію про склад наглядової ради та виконавчого органу ПРАТ «Дніпровський КПК», про проведені засідання наглядової ради із загальним описом прийнятих рішень. Ми не виявили фактів суттєвої невідповідності законодавчим вимогам, встановленим щодо розкриття такої інформації, та фактів суттєвих викривлень зазначеної інформації фактичним обставинам, протокольним рішенням, статутним та розпорядчим документам Товариства, які б необхідно було включити до нашого звіту.
2. На думку аудитора опис основних характеристик систем внутрішнього контролю та управління ризиками, перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента, інформацію про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента, наведено в усіх суттєвих аспектах відповідно до фактичних обставин та вимог пп.5-9 частини 3 ст. ст.40¹ Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» №3480-IV від 23.02.2006 р (із змінами та доповненнями).
3. На думку аудитора, опис порядку призначення та звільнення посадових осіб емітента, повноважень посадових осіб емітента наведено в усіх суттєвих аспектах відповідно до Статутних та регламентних документів ПРАТ «Дніпровський КПК» та вимог пп.5-9 частини 3 ст. ст.40¹ Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» №3480-IV від 23.02.2006 р (із змінами та доповненнями).

Наведена нижче інформація представлена на виконання вимог частини 4 ст.14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-VIII від 21.12.2017 року, яка є обов'язковою для надання за результатами аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес.

1. Рішення про призначення ТОВ АФ «Аудит-Інвест» на проведення обов'язкового аудиту прийнято Наглядовою радою ПРАТ «Дніпровський КПК» 21 січня 2019 року за результатами конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності. Інформування Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про призначення аудитора проведено в установленому законодавством порядку.
2. Загальна тривалість виконання нами завдання з обов'язкового аудиту Товариства з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторених призначень становить 7 років, починаючи з

року, що закінчився 31 грудня 2012 р. по рік, що закінчився 31 грудня 2018р. Це завдання також є першим роком проведення ТОВ АФ «Аудит-Інвест» обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства після визнання Товариства суб'єктом суспільного інтересу у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1997 р. №996-XIV.

3. У розділі «Ключові питання аудиту» цього звіту нами розкрито питання, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, та на які, на наше професійне судження, доцільно звернути увагу. Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні нашої думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.
4. Під час виконання даного завдання з обов'язкового аудиту нами не було виявлено інших суттєвих питань стосовно аудиторських оцінок, окрім тих, які зазначено у розділі «Ключові питання аудиту» цього звіту, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити у відповідності до вимог частини пп.З) п.4 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-VIII від 21.12.2017 року.
5. Інформацію, що міститься у даному звіті незалежного аудитора, складеного за результатами виконання завдання з обов'язкового аудиту, узгоджено з інформацією, що наведена у додатковому звіті для Ревізійної комісії, на яку покладено функції Аудиторського комітету ПРАТ «Дніпровський КПК».
6. Протягом 2018 року та у період з 1 січня до дати підписання цього звіту незалежного аудитора, ТОВ АФ «Аудит-Інвест» не надавало ПРАТ «Дніпровський КПК» інші послуги, які заборонені згідно з вимогами ст.6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-VIII від 21.12.2017 року.
7. ТОВ АФ «Аудит-Інвест» та ключовий партнер з аудиту є незалежними по відношенню до ПРАТ «Дніпровський КПК» згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних додаткових фактів або питань, які могли б вплинути на нашу незалежність та на які ми б хотіли звернути Вашу увагу.
8. Протягом 2018 року та у період з 1 січня до дати підписання цього звіту, інші послуги ПРАТ «Дніпровський КПК» або контрольованим ним суб'єктам господарювання, окрім послуг з обов'язкового аудиту, ТОВ АФ «Аудит-Інвест» не надавалися.
9. У розділах «Звіт щодо аудиту фінансової звітності» та «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього звіту незалежного аудитора розкрито інформацію щодо обсягів аудиту та властивих для аудиту обмежень.

Додатки:

1. Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2018 р.;
2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупні доходи) за 2018р;
3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2018 рік;
4. Звіт про власний капітал за 2018 рік;
5. Примітки до річної фінансової звітності ПРАТ «Дніпровський КПК» за 2018р.

Партнером із завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є аудитор

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

За і від імені фірми ТОВ АФ «Аудит-Інвест»

Директор
Сльченко Ольга Миколаївна
(сертифікат серії А №000721, виданий рішенням
Аудиторської палати України №41 від 25.01.1996 р., дійсний до 25.01.2020р.)



24 квітня 2019р.

Основні відомості про аудиторську фірму:

Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «Аудит-Інвест»,
Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності,
що мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств,
що становлять суспільний інтерес №3094
м.Дніпро, пр.Пушкіна, 25/27, тел./факс +38(056)745-14-05

Основні відомості про умови договору про проведення аудиту:

Дата и номер договору на проведення аудиту: №22-03-19/A від 01.04.2019 року

Дата початку і дата закінчення проведення аудиту: 01.04.2019 р. по 24.04.2019 р.

Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності: з 01.01.2018р. по 31.12.2018р.