

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо фінансової звітності ПАТ "Кременчуцька кондитерська фабрика "Рошен"
за 2011 рік.

1. Звіт щодо фінансової звітності.

1.1. Назва документу.

Аудиторський висновок (Звіт незалежного аудитора) щодо фінансової звітності ПАТ "Кременчуцька кондитерська фабрика "Рошен" за 2011 рік.

1.2. Адресат.

Даний Звіт адресується власникам цінних паперів (Загальним зборам), органам управління та контролю ПАТ "Кременчуцька кондитерська фабрика "Рошен" для оприлюднення та подання до НКЦПФР в складі річної звітності емітента за 2011 рік.

1.3. Вступний параграф.

Ми провели аудиторську перевірку повного комплексу фінансової звітності, що додається, Публічного акціонерного товариства "Кременчуцька кондитерська фабрика "Рошен", (код ЄДРПОУ 00382191), місце знаходження офісу виконавчого органу - 39600, Полтавська обл., м. Кременчук, Крюківський р-н, вул. Жовтнева, 57, яке зареєстроване в Україні 20.04.1998 року Виконавчим комітетом Кременчуцької міської ради Полтавської області.

Аудиторська перевірка проводилась згідно з вимогами "Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг" (МСА), видання 2010 року.

Повний комплект фінансової звітності включає: Баланс (форма № 1) станом на 31 грудня 2011 року; Звіт про фінансові результати (форма № 2) за 2011 рік; Звіт про рух грошових коштів (форма № 3) за 2011 рік; Звіт про власний капітал (форма № 4) за 2011 рік; Примітки до фінансової звітності (форма № 5) за 2011 рік; Текстові примітки до цих звітів, які дають опис важливих аспектів облікової політики та інші пояснення.

1.4. Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність.

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення фінансової звітності у відповідності до застосовуваної національної концептуальної основи фінансової звітності, якою є Закон України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" та Положення (Стандарти) бухгалтерського обліку (П(С)БО), а також за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

1.5. Відповідальність аудитора.

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо фінансової звітності на основі результатів аудиторської перевірки.

Ми провели аудиторську перевірку у відповідності з вимогами Закону України "Про аудиторську діяльність" та МСА. Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень. Аудит передбачає виконання аудиторських процедур задля отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансових звітах. Вибір процедур залежить від судження аудитора. До таких процедур входить і оцінка ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та

достовірного представлення ПАТ "Кременчуцька кондитерська фабрика "Рошен" фінансової звітності, для розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю товариства. Аудит також включає оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, використаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності. Ми вважаємо, що отримані нами, під час проведення аудиторської перевірки, аудиторські докази забезпечують достатню та відповідну основу для висловлення аудиторської думки.

1.6. Висловлення думки

На нашу думку, фінансові звіти достовірно, у всіх суттєвих аспектах, відображають фінансовий стан ПАТ "Кременчуцька кондитерська фабрика "Рошен" станом на 31 грудня 2011 року, його фінансові результати та рух грошових коштів за 2011 рік у відповідності до обраної ПАТ "Кременчуцька кондитерська фабрика "Рошен" концептуальної основи. Концептуальною основою цієї фінансової звітності, яка прийнята управлінським персоналом для складання фінансових звітів, є: Закон України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" та Положення(Стандарти) бухгалтерського обліку (П(С)БО).

2. Звіт щодо іншої інформації.

Окремо від Звіту незалежного аудитора щодо фінансової звітності ПАТ "Кременчуцька кондитерська фабрика "Рошен" за 2011 рік, в цьому параграфі на вимогу Рішення НКЦПФР № 1360 від 29.09.2011 року ми висловлюємо думку, яка базується виключно на аудиторських процедурах, проведених під час аудиту з метою висловлення думки щодо фінансової звітності товариства в цілому, з наступних питань:

2.1 Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства (статті 155 Цивільного кодексу України).

Станом на 31.12.2011 року статутний капітал ПАТ "Кременчуцька кондитерська фабрика "Рошен" повністю забезпечений чистими активами товариства (активи товариства -185 234 тис. грн., зобов'язання товариства -167 149 тис. грн., чисті активи товариства - 18 085 тис. грн., статутний капітал товариства -10 229 тис. грн.).

2.2 Наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до НКЦПФР разом з фінансовою звітністю (МСА 720 "Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність");

Суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається товариством в Звіті емітента за 2011 рік, що буде подаватися до НКЦПФР разом з фінансовою звітністю, не виявлено.

2.3 Виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності) відповідно до Закону України "Про акціонерні товариства"

Виконання в 2011 році товариством значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності) відповідає вимогам Закону України "Про акціонерні товариства" та Статуту товариства.

2.4 Стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту відповідно до Закону України "Про акціонерні товариства"

Стан корпоративного управління товариства відповідає вимогам Закону України "Про акціонерні товариства" та Статуту. Створення служби внутрішнього аудиту Статутом товариства не передбачено.

2.5 Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства (МСА 240 "Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності").

Ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності ПАТ "Кременчуцька кондитерська фабрика

"Рошен" за 2011 рік в наслідок шахрайства в ході аудиторської перевірки не виявлено.

3. Відомості про аудитора.

Приватне підприємство Аудиторська фірма "Український технічний союз" (ЄДРПОУ 23557679), що знаходиться за адресою: 36002, м. Полтава вул. Луценка, 25. Здійснює свою діяльність на підставі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 3289 від 27.11.2003 р., видане за рішенням Аудиторської палати України № 129, чинне до 30.10.2013 р.

Договір на проведення аудиту фінансової звітності № 80 від 13.12.2011 року.

Дата початку проведення аудиторських процедур 07.09.2011 року, дата закінчення аудиту 12.04.2012 року.

Директор аудиторської фірми "Укртехсоюз"
(сертифікат аудитора серія А № 004825 від 28.09.2001 р.,
термін дії подовжено до 28.09.2015 р.).

Райда Н. П.

Аудитор-керівник аудиторської перевірки
(сертифікат аудитора серія А № 005711 від 29.04.2004 р.,
термін дії подовжено до 29.04.2014 р.).

Пушкар А. В.

Складено " 12 " квітня 2012 р.