

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо фінансової звітності ПАТ "Кременчуцька кондитерська фабрика "Рошен"
за 2015 рік.

Найменування аудиторської фірми (П. І. Б. аудитора - фізичної особи - підприємця)	Приватне підприємство "Аудиторська фірма "Український технічний союз"
Код за ЄДРПОУ (реєстраційний номер облікової картки* платника податків - фізичної особи)	23557679
Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора	36008, м. Полтава вул. Комарова, 2 б, оф. 7
Номер та дата видачі свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України	3289 27.11.2003
Реєстраційний номер, серія та номер, дата видачі та строк дії свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів**	д/в д/в д/в д/в
Текст аудиторського висновку (звіту)	

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Адресат.

Даний Звіт адресується власникам цінних паперів (Загальним зборам), органам управління та контролю Публічного акціонерного товариства "Кременчуцька кондитерська фабрика "Рошен" для оприлюднення та подання до ДКЦПФР в складі річної звітності емітента за 2015 рік.

Вступний параграф.

Ми провели аудит 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 2015 року.

Повний комплект фінансової звітності включає: Звіт про фінансовий стан на 31.12.2015 року і Звіт про сукупні прибутки та збитки, Звіт про зміни у власному капіталі та Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансові звіти.

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї

фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та 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.

Відповідальність аудитора.

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум та розкриттів у фінансовій звітності. Відбір 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 фінансової звітності Публічного акціонерного товариства “Кременчуцька кондитерська фабрика “Рошен” з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю товариства. 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 нашої думки.

Підстава для висловлення умовно – позитивної думки

В фінансовій звітності Публічного акціонерного товариства “Кременчуцька кондитерська фабрика “Рошен” за рік, що закінчився 31.12.2015 року, частина торгівельної кредиторської заборгованості, яка по своїй економічній суті є довгостроковою торгівельною кредиторською заборгованістю за придбані основні засоби, відображена в складі поточної торгівельної кредиторської заборгованості за номінальною сумою грошових коштів, визначеної угодою між товариством та продавцем, хоча повинна відображатись в складі довгострокової торгівельної кредиторської заборгованості за амортизованою собівартістю. Це сталося через рішення, прийняте управлінським персоналом, що змусило нас висловити умовно-позитивну думку і щодо фінансової звітності за 2014 рік.

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 Публічного акціонерного товариства “Кременчуцька кондитерська фабрика “Рошен” станом на 31 грудня 2015 року, його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 1 до цієї фінансової звітності. Подальший негативний розвиток подій в економіці України може негативно вплинути на результати діяльності та фінансовий стан товариства у такий спосіб і такою мірою, що наразі не можуть бути достовірно визначені. Наша думка не містить застережень стосовно даного питання.

Ми звертаємо увагу на Примітку 4, в якій зазначається, що на думку керівництва товариства, необхідність застосування МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» до цієї фінансової звітності відсутня. Наша думка не містить застережень стосовно даного питання.

Підпис аудитора

ПП АФ “Укртехсоюз”

Н. П. Райда.

Дата аудиторського звіту

14 квітня 2016 року

Адреса аудитора

Україна, 36002 м. Полтава, вул. Комарова, 2-б офіс 7.

д/в

д/в

д/в