

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо фінансової звітності ПАТ "Кременчуцька кондитерська фабрика "Рошен" за 2013 рік.

1. Звіт щодо фінансової звітності.

Назва документу.

Аудиторський висновок (Звіт незалежного аудитора) щодо фінансової звітності Публічного акціонерного товариства "Кременчуцька кондитерська фабрика "Рошен" за 2013 рік.

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 НКЦПФР в складі річної звітності емітента за 2013 рік.

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: два Звіти про фінансовий стан станом на 31.12.12 та 31.12.2013 р., два Звіти про сукупні прибутки та збитки за 2012 рік та 2013 рік, два Звіти про зміни у власному капіталі за 2012 рік та за 2013 рік, два Звіти про рух грошових коштів за рік за 2012 рік та за 2013 рік та пов'язані Примітки, що містять стислий виклад суттєвих принципів облікової політики та іншу пояснювальну інформацію.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність. Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до застосовуваної концептуальної основи фінансової звітності, якою є Закон України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”, Міжнародні стандарти фінансової звітності, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України, 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 цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Закону України ”Про аудиторську діяльність” та Міжнародних стандартів аудиту, які були випущені Міжнародною федерацією бухгалтерів і затверджені Аудиторською палатою України як національні стандарти 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 суб’єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб’єкта господарювання. 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 аудиторської думки.

Підстава для висловлення умовно – позитивної думки

Фінансова звітність Публічного акціонерного товариства “Кременчуцька кондитерська фабрика ”Рошен” за рік, що закінчився 31.12.2013 року не

відображає частину торгівельної кредиторської заборгованості, яка по своїй економічній суті є довгостроковою торгівельною кредиторською заборгованістю за придбані основні засоби, а відображена в складі поточної торгівельної кредиторської заборгованості за номінальною сумою грошових коштів, хоча повинна відображатись в складі довгострокової торгівельної кредиторської заборгованості за амортизованою собівартістю, що є відхиленням від Міжнародних стандартів фінансової звітності. Це сталося через рішення, прийняте управлінським персоналом на початку попереднього фінансового року, що змусило нас висловити умовно-позитивну думку щодо фінансової звітності за 2012 рік.

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність достовірно, у всіх суттєвих аспектах, відображає фінансовий стан Публічного акціонерного товариства “Кременчуцька кондитерська фабрика ”Рошен” станом на 31 грудня 2013 року, його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до застосованої концептуальної основи фінансової звітності. 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 Міжнародні стандарти фінансової звітності, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України станом на 31.12.2013 року.

2. Звіт щодо іншої інформації.

Окремо від Звіту незалежного аудитора щодо фінансової звітності Публічного акціонерного товариства “Кременчуцька кондитерська фабрика ”Рошен” за 2013 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 31.12.2013 року статутний капітал Публічного акціонерного товариства "Кременчуцька кондитерська фабрика "Рошен" повністю забезпечений чистими активами товариства (активи товариства – 202058 тис. грн., зобов'язання товариства – 111911 тис. грн., чисті активи товариства – 90147 тис. грн., статутний капітал товариства – 10229 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 2013 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 2013 році товариством значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності) відповідає вимогам Закону України "Про акціонерні товариства", а також 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", а також Статуту товариства. Створення служби внутрішнього аудиту Статутом 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 Публічного акціонерного товариства "Кременчуцька кондитерська фабрика "Рошен" за 2013 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. Комарова, 2 б. 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 31.10.2018 р.

Договір на проведення аудиту фінансової звітності № 100 від 29.10.2013 року. Дата початку проведення аудиторських процедур 02.08.2013 року, дата закінчення аудиту 28.03.2014 року.

Директор аудиторської фірми “Укртехсоюз” Райда Н. П.
(сертифікат аудитора серія А № 004825 від 28.09.2001 р.,
термін дії подовжено до 28.09.2015 р.).

Складено 28.03.2014.