

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Адресат.

Даний Звіт адресується власникам цінних паперів (Загальним зборам), органам управління та контролю Публічного акціонерного товариства «Київська кондитерська фабрика «Рошен»» для оприлюднення та подання до ДКЦПФР в складі річної звітності емітента за 2014 рік.

Вступний параграф.

Ми провели аудиторську перевірку повного комплексу фінансової звітності, що додається, Публічного акціонерного товариства “Київська кондитерська фабрика ”Рошен”, (код ЄДРПОУ 00382125), місце знаходження офісу виконавчого органу – 03039, м. Київ, проспект Науки, 1, яке зареєстроване в Україні 30.12.1994 року Голосіївською районною в місті Києві державною адміністрацією.

Аудиторська перевірка проводилась згідно з вимогами “Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг” (МСА), видання 2013 року.

Повний комплект фінансової звітності включає: Звіт про фінансовий стан на 31.12.2014 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 «Київська 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

1. В фінансовій звітності Публічного акціонерного товариства “Київська кондитерська фабрика ”Рошен” за рік, що закінчився 31.12.2014 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 2013 рік.
2. Фінансова звітність Публічного акціонерного товариства “Київська кондитерська фабрика ”Рошен” не відображає зобов’язань та витрат за програмою з визначеною виплатою (пільгові пенсії), що є відхиленням від Міжнародних стандартів фінансової звітності. Надати кількісне визначення фінансового впливу викривлення неможливо внаслідок того, що управлінським персоналом не проводились актуарні розрахунки у попередньому 2013 році та у звітному 2014 році. Це сталося через рішення, прийняте управлінським персоналом, що змусило нас висловити умовно-позитивну думку і щодо фінансової звітності за 2013 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 «Київська кондитерська фабрика «Рошен»» станом на 31 грудня 2014 року, його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Підпис аудитора

ПП АФ “Укртехсоюз”

Н. П. Райда.

Дата аудиторського звіту

27 квітня 2015 року

Адреса аудитора

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