

АУДИТОРСЬКА ФІРМА У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КРАТ-АУДИТ»

04050 м. Київ, Шевченківський р-н, вул. Мельникова, будинок 12, поточний рахунок N 26004054614904 в
Полтавському ГРУ ПАТ КБ ПРИВАТБАНК, МФО331401, код ЄДРПОУ 23413650,
електронна адреса: krat-audit@dc.ukrtel.net

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо фінансової звітності

Публічного акціонерного товариства

«Маріупольська кондитерська фабрика «Рошен»

Звіт незалежного аудитора призначається акціонерам публічного акціонерного товариства «Маріупольська кондитерська фабрика «Рошен» (далі – Компанія), фінансова звітність якого перевіряється, і може бути використаний для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації Компанією.

Ми провели аудит фінансової звітності публічного акціонерного товариства «Маріупольська кондитерська фабрика «Рошен» (код ЄДРПОУ 00382059, місцезнаходження вул. Миколаївська, 89, м. Маріуполь, Донецька обл., 87500, дата державної реєстрації 06.05.1997р.), яка включає баланс (звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2016 року, звіт фінансові результати (звіт про сукупний дохід), звіт про власний капітал 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 фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає необхідним для забезпечення 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 аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів 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 задля отримання аудиторських доказів стосовно 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

Компанією фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Компанії. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та належні аудиторські докази для висловлення нашої умовно-позитивної думки.

Підстави для висловлення умовно-позитивної думки

Вартість основних засобів Компанії відображена у звіті про фінансовий стан на 31.12.2016р. у розмірі 11064 тис. грн. Враховуючи, що Компанія перебуває у стадії припинення шляхом ліквідації управлінський персонал не визнав об'єкти основних засобів як необоротні активи, утримувані для продажу. Якби управлінський персонал провів таку перекласифікацію, то вартість основних засобів на 31.12.2016р. зменшилась би на 11064 тис. грн., а вартість необоротних активів, утримуваних для продажу, збільшилась би на таку саму суму. Капітал у дооцінках на 31.12.2016р. зменшився б на суму 4264 тис. грн., відстрочені податкові зобов'язання зменшились би на 2330 тис. грн., сума нерозподіленого прибутку збільшилась би на 6594 тис. грн., а власний капітал акціонерів збільшився би на 2330 тис. грн.

Компанія на кінець звітного періоду не провела аналіз запасів на предмет виявлення застарілих запасів та запасів, що знецінилися, відповідно вимог МСБО 2 «Запаси». Відповідно, ми не мали змоги визначити, чи була потреба в коригуванні сум вартості запасів, витрат періоду та суми чистого збитку за звітний період, якби Компанія провела такий аналіз.

Компанія на кінець звітного періоду не провела аналіз дебіторської заборгованості на предмет виявлення сумнівної заборгованості. Відповідно, ми не мали змоги визначити, чи була потреба в коригуванні сум дебіторської заборгованості, витрат періоду та суми чистого збитку за звітний період, якби Компанія провела такий аналіз.

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком впливу питань, про які йдеться у параграфі «Підстави для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан публічного акціонерного товариства «Маріупольська кондитерська фабрика «Рошен» станом на 31 грудня 2016 року, його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Пояснювальний параграф

Не змінюючи нашої думки, звертаємо увагу на примітку 28, що на загальних зборах акціонерів Компанії, які відбулись 20 березня 2017р., був затверджений проміжний ліквідаційний баланс Компанії та прийнято рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів. Фінансова звітність Компанії не була підготовлена, виходячи із допущення безперервності діяльності відповідно МСА 570 «Безперервність».

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування: АУДИТОРСЬКА ФІРМА У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КРАТ-АУДИТ»

Номер та дата видачі Свідоцтва про державну реєстрацію: А00 №304412 від 25.04.1995р. видано виконавчим комітетом Донецької міської Ради

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів: №0718 видане рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001р.№98, дійсне до 24.09.2020р.

Місцезнаходження: 04050, м. Київ, Шевченківський р-н, вул. Мельникова, буд. 12

Телефон: 050-368-16-79

Дата і номер договору на проведення аудиту: №127 від 11.01.2017 року

Дата початку перевірки: 01.03.2017р., дата закінчення перевірки: 30.03.2017р.

Директор АФ ТОВ «КРАТ-АУДИТ» _____

Кратт О.М.

Сертифікат аудитора серії А № 002017 рішення

Аудиторської палати України № 27 від 02.03.1995р.

Продовження строку дії до 02.03.2019р.- рішення

Аудиторської палати України №2832 від 30.12.2014р.

31.03.2017р.