

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

*04050 м. КИЇВ, Шевченківський р-н, вул. Мельникова, буд. 12, поточний рахунок N 26004054614904 в Полт.
ГРУ ПАТ КБ ПРИВАТБАНК, МФО 331401, код ЄДРПОУ 23413650,
електронна адреса: krat-audit@dc.ukrtel.net*

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо фінансової звітності**

ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА

«Маріупольська кондитерська фабрика «Рошен»

станом на 31 грудня 2014 року

**м. Київ
2015 рік**

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо фінансової звітності
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«Маріупольська кондитерська фабрика «Рошен»
станом на 31 грудня 2014 року**

1. Адресат.

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) призначається для власників цінних паперів та керівництва публічного акціонерного товариства «Маріупольська кондитерська фабрика «Рошен», фінансова звітність якого перевіряється, і може бути використаний для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентом.

2. Вступний параграф:

2.1 Основні відомості про емітента:

Повне найменування	Публічне акціонерне товариство «Маріупольська кондитерська фабрика «Рошен» (далі – Емітент)
Ідентифікаційний код юридичної особи	00382059
Місцезнаходження:	87500, Донецька область, м. Маріуполь, вул. Миколаївська, 89
Дата державної реєстрації	06.05.1997р.

2.2 Опис аудиторської перевірки та описання важливих аспектів облікової політики

Аудитор здійснив вибірккову перевірку фінансової звітності публічного акціонерного товариства «Маріупольська кондитерська фабрика «Рошен», яка складає повний комплект фінансової звітності:

- Баланси (Звіти про фінансовий стан) на 31.12.2014р., на 31.12.2013р. та на 01.01.2013.,
- Звіти про фінансові результати (Звіти про сукупний дохід) за роки, що закінчились 31.12.2014р. та 31.12.2013р.,
- Звіти про рух грошових коштів (за прямим методом) за роки, що закінчились 31.12.2014р. та 31.12.2013р.,
- Звіти про власний капітал за роки, що закінчились 31.12.2014р. та 31.12.2013р.,
- стислий виклад основних принципів облікової політики та інших приміток і іншої пояснювальної інформації до цієї фінансової звітності (далі разом – фінансова звітність).

Аудиторська перевірка проведена у відповідності з вимогами та положеннями Закону України «Про аудиторську діяльність», інших законодавчих актів України та у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 229/7 від 31 березня 2011 року, в тому числі у відповідності із МСА № 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора». При складанні висновку (звіту) Аудитор дотримувався Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів

облігацій місцевої позики), затверджених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 20 січня 2015р. №31.

Аудитором були виконані процедури згідно вимог МСА 500 «Аудиторські докази», що відповідають меті отримання достатніх і прийнятних аудиторських доказів. У процесі виконання аудиторських процедур Аудитор звертав увагу на доречність та достовірність інформації, що використовувалася ним як аудиторські докази. Аудиторські докази необхідні нам для обґрунтування аудиторської думки.

У своїй роботі Аудитор використовував принцип вибіркової перевірки. Під час перевірки до уваги бралися тільки суттєві викривлення. Планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок. Дослідження здійснювалось шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності, а також оцінки відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, чинним протягу періоду перевірки.

Вибір процедур залежав від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядав 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 включав також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Метою проведення аудиторської перевірки фінансової звітності є висловлення думки стосовно того, чи складена фінансова звітність в усіх суттєвих аспектах згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності.

Фінансова звітність публічного акціонерного товариства «Маріупольська кондитерська фабрика «Рошен» підготовлена згідно з вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності. Річна фінансова звітність складена на підставі даних бухгалтерського обліку Емітента за станом на кінець останнього дня звітного року та проведеної трансформації фінансової звітності, складеної за П(С)БО, у фінансову звітність за МСФЗ.

3. Відповідальність управлінського персоналу за підготовку та достовірне представлення фінансової звітності

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідних принципів бухгалтерського обліку, облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансовій звітності протягом звітного періоду.

4. Відповідальність аудитора

Відповідальністю Аудитора є висловлення думки щодо фінансової звітності на основі

результатів проведеного аудиту. Аудитор здійснив аудиторську перевірку відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від аудиторів дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості в тому, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

У зв'язку з тим, що за умовами договору не було передбачено проведення заглибленого аналізу якості ведення податкового обліку, Аудитор не виключає, що подальшою податковою перевіркою можуть бути виявлені викривлення.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум та їх розкриття у фінансовій звітності. Вибір процедур залежав від судження аудитора та включав оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, Аудитор розглянув 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 включав також оцінку відповідності використання облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Аудиторські докази, отримані Аудитором, є достатніми і прийнятними для висловлення модифікованої аудиторської думки.

5. Аудиторська думка щодо повного комплекту фінансової звітності

Складання аудиторського висновку (звіту) щодо повного комплекту фінансової звітності регламентується МСА №700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА № 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора». У зв'язку з наявністю підстав для висловлення модифікованої думки даний аудиторський висновок складено відповідно до МСА № 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора».

5.1. Підстави для висловлення модифікованої думки

Аудитор не приймав участі в спостереженні за інвентаризацією наявних активів та зобов'язань, оскільки був призначений після дати її проведення. Однак, на підприємстві цю процедуру виконували інвентаризаційні комісії, яким висловлено довіру, згідно вимог МСА. Аудитором були виконані процедури, які обґрунтовують думку, що активи та зобов'язання наявні.

Емітентом не розглядались ознаки зменшення корисності основних засобів відповідно до вимог МСБО 36 «Зменшення корисності активів» станом на 31 грудня 2014р., на 31 грудня 2013р., на 01.01.2013р. Згідно з вимогами МСБО 36 «Зменшення корисності активів» у разі існування ознак того, що суми відшкодування основних засобів можуть бути меншими за їх балансову вартість, управлінський персонал здійснює належну оцінку сум очікуваного відшкодування. Оскільки така оцінка не була здійснена, вплив цього відхилення на фінансову звітність не був визначений.

При складанні фінансової звітності Емітент не застосував вимоги МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції». У зв'язку з цим ми не мали змоги визначити, якими могли бути визнані необхідні коригування по відношенню до основних засобів, запасів, доходів та витрат, прибутків або збитків від чистої монетарної позиції, які складають звіти про фінансові результати, про сукупний дохід, про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2014р.

5.2. Загальний висновок аудитора (умовно-позитивний)

Висновок незалежного Аудитора складено у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 229/7 від 31 березня 2011 року, в тому числі у відповідності із МСА № 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора».

Концептуальною основою фінансової звітності є загальні вимоги стосовно подання інформації про фінансову звітність згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності.

На думку аудитора, за винятком неповного розкриття інформації та можливого впливу питань, про які йдеться у параграфі «Підстава для висловлення модифікованої думки», фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан публічного акціонерного товариства «Маріупольська кондитерська фабрика «Рошен» станом на 31.12.2014р. та його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до МСФЗ.

6. Пояснювальний параграф та обмеження щодо використання

У лютому 2014р. Емітент припинив свою виробничу діяльність, провів масове звільнення працівників. Значна сума отриманих збитків, скорочення власного капіталу, вибуття значної частини виробничого обладнання є ознаками свідочств щодо існування загрози безперервності діяльності Емітента. На дату видачі аудиторського звіту Наглядною радою Емітента було розміщено повідомлення про порядок денний річних загальних зборів акціонерів, які мають відбутися 20 квітня 2015р. На порядок денний винесені такі питання: про прийняття рішення про припинення Емітента в результаті його ліквідації, про прийняття рішення про створення ліквідаційної комісії (комісії з припинення) Емітента та обрання її персонального складу, про визначення прав та повноважень ліквідаційної комісії (комісії з припинення) та голови ліквідаційної комісії (комісії з припинення), про прийняття рішення про затвердження порядку та строків припинення Емітента в результаті його ліквідації, про прийняття рішення про порядок розподілу між акціонерами майна, що залишається після задоволення вимог кредиторів, і затвердження ліквідаційного балансу.

7. Основні відомості про аудиторську фірму:

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

Ідентифікаційний код юридичної особи 23413650

Місцезнаходження юридичної особи: 04050, м. Київ, вул. Мельникова, 12

Номер, дата видачі свідоцтва про державну реєстрацію: Свідоцтво АОО № 304412 від 25 квітня 1995р.

Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів: Свідоцтво № 0718 видане Аудиторською палатою України 26. 01.2001 р. термін дії: до 04.11.2015р.

Телефон: (050) 3681679

8. Основні відомості про умови договору про проведення аудиту:

Дата і номер договору на проведення аудиту

Договір №686 від 15.01.2015р.

Дата початку і дата закінчення проведення аудиту

18.03.2015р. – 17.04.2015р.

АУДИТОР

сертифікат серії А №003627,
виданий рішенням Аудиторської палати України від 29.01.1999 року,
термін дії сертифікату до 29.01.2018р.

Н.В. Зудікова

Директор Аудиторської фірми
ТОВ «КРАТ-АУДИТ»

О.М. Кратт

сертифікат серії А № 002017, виданий рішенням
Аудиторської палати України № 27 від 02.03.1995
року, дію сертифікату продовжено рішенням
Аудиторської палати до 02.03.2019р.

Дата складання висновку (звіту) незалежного аудитора 17.04.2015 року