

Аудитор України  
ПОПАДЕНКО ЗІНАЇДА ВОЛОДИМИРІВНА  
( Місце проживання: 19100, Черкаська область, м. Монастирище, вул. Гагаріна,  
буд.39. кв. 32. Телефон 04746 2-34-29, 067-495-75-83, ідентифікаційний код 2188817523).

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК  
(звіт незалежного аудитора)  
щодо фінансової звітності публічного акціонерного товариства «Монфарм»  
за 2011 рік

Мною, аудитором України Попаденко Зінаїдою Володимирівною, що має сертифікат аудитора серії А № 000397 виданий на підставі рішення Аудиторської палати України від 02 листопада 1995 року за № 38, та внесена до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності згідно свідоцтва № 1192, виданого Аудиторською палатою 23 лютого 2001 року за рішенням № 99 та продовженого на п'ять років рішенням № 227/3 від 27 січня 2011 року, проведено незалежну аудиторську перевірку фінансової звітності публічного акціонерного товариства «Монфарм» – (надалі по тексту товариство) за період діяльності з 01 січня 2011 року по 31 грудня 2011 року з метою визначення достовірності звітності, обліку, його повноти і відповідності чинному законодавству та фінансовому стану товариства станом на 31 грудня 2011 року.

Юридична адреса товариства – 19100. Черкаська обл. м. Монастирище, вул. Заводська, 8, Тел. 04746 2-58-76, ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 00374870, зареєстроване в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців 12.12.1994 р. № 1 012 120 0000 000027. Рішенням загальних зборів акціонерів відкритого акціонерного товариства «Монфарм» було змінено тип товариства на публічне акціонерне товариство і затверджено найменування товариства – публічне акціонерне товариство «Монфарм» (протокол № 19 від 15 квітня 2011 року)(скорочена назва ПАТ «Монфарм»).

Директором товариства за період, що перевірявся, був Домащук Богдан Борисович, головним бухгалтером - Марчук Оксана Василівна.

Мною була проведена аудиторська перевірка фінансової звітності ПАТ «Монфарм», що додається, яка включає:

- баланс (форма №1) станом на 31 грудня 2011 року;
- звіт про фінансові результати за 2011 рік (форма №2);
- звіт про рух грошових коштів за 2011 рік (форма 3);
- звіт про власний капітал за 2011 рік (форма №4);
- примітки до річної фінансової звітності за 2011 рік (форма 5);
- додаток до приміток до річної фінансової звітності за 2011 рік «Інформація за сегментами» (форма №6);

Основними аспектами облікової політики та іншими примітками до фінансової звітності товариства в 2011 році є:

- не застосовувати міжнародні стандарти бухгалтерського обліку;
- установити для статей фінансової звітності поріг істотності 1000 грн;
- установити тривалість операційного циклу 1 місяць;
- створити постійно діючу комісію для визнання основних засобів, методу нарахування амортизації основних засобів, нематеріальних активів, встановлення строку корисного використання та ліквідаційної вартості;

- застосовувати прямолінійний метод нарахування амортизації для всіх основних засобів та нематеріальних активів;
- нарахувати амортизацію на малоцінні необоротні матеріальні активи у розмірі 100% вартості таких об'єктів у першому місяці їх використання;
- одиницею обліку запасів є їх найменування, вибуття запасів обліковувати по середньозваженій собівартості;
- резерв сумнівних боргів створювати за методом абсолютної суми сумнівної заборгованості;
- створювати резерв забезпечення витрат на оплату відпусток;
- облік витрат вести із застосуванням рахунків тільки класу 9 Плану рахунків;
- облік витрат і калькулювання виробничої собівартості вести із застосуванням нормативного методу;
- забезпечити ведення окремого аналітичного обліку собівартості готової продукції згідно з п.138.8. 138.9 Податкового кодексу України.

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цих фінансових звітів у відповідності з порядком ведення бухгалтерського обліку в товаристві та згідно вимог щодо розкриття інформації відповідно до національних стандартів фінансової звітності. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають певним обставинам.

Моєю відповідальністю є надання висновку щодо цих фінансових звітів на основі аудиторської перевірки. Я провела аудиторську перевірку згідно з вимогами Закону України «Про аудиторську діяльність», Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім облігацій місцевої позики), затверджених рішенням Комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29.09.2011 р № 1360, зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 28 листопада 2011 р № 1358/20096 та Міжнародними стандартами аудиту 700 «Формування думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора» та інших стандартів, що стосуються підготовки аудиторського висновку. Ці стандарти вимагають від мене дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень. Аудит передбачає виконання аудиторських процедур задля отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансових звітах. Відбір процедур залежить від судження аудитора. До таких процедур входить і оцінка ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок. Під час оцінки цих ризиків аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю суб'єкта господарювання щодо підготовки та достовірного представлення фінансових звітів для розробки аудиторських процедур, що відповідають обставинам.

Аудит включає оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом та загального представлення фінансових звітів.

Я вважаю, що отримала достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення своєї думки.

Разом з тим було встановлено відхилення, що змушує мене модифікувати даний висновок через те, що:

по-перше; час проведення аудиторських процедур не дозволяв спостерігати за порядком здійснення товариством інвентаризації матеріальних активів

по-друге; погіршення фінансового результату господарювання за звітний рік, в минулому звітному періоді товариство отримала 6431 тис.грн прибутку, а в звітному - 644 тис.грн.

Мною було здійснено тестування надійності фактичних результатів інвентаризації, а також встановлено, що вартість активів товариства в 1,5 рази перевищує розмір зобов'язань товариства. А тому у мене відсутні підстави стверджувати про невідповідність представленої фінансової звітності національним положенням (стандартам) бухгалтерського обліку і ставити під сумнів припущення управлінського персоналу про безперервність діяльності емітента цінних паперів.

Враховуючи те, що під час аудиту було встановлено факти, які мають обмежений вплив на оцінку результатів господарської діяльності в цілому, можна зробити висновок, що

1) облікова політика по всіх суттєвих аспектах відповідає вимогам діючих в Україні Положень (Стандартів) бухгалтерського обліку;

2) фінансова звітність, складена на підставі дійсних даних бухгалтерського обліку та з урахуванням висловлених обмежень, повно і достовірно по всіх суттєвих аспектах відбиває фінансовий стан Замовника на 31 грудня 2011 року за наслідками господарських операцій з 01 січня 2011 року по 31 грудня 2011 року.

Щодо іншої допоміжної інформації:

- відповідності вартості чистих активів вимогам чинного законодавства, а саме частині третій статті 155 Цивільного кодексу України стосовно акціонерних товариств.

Вартість чистих активів товариства відповідає частині третій статті 155 ЦК України і становить 28073 тис.грн при статутному капіталі – 1575 тис.грн. Розрахунок вартості чистих активів додається до аудиторського висновку;

- наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю (МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність»).

На дату складання аудиторського висновку я не мала можливості ознайомитись з іншою офіційною інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та має подаватись до Комісії разом з фінансовою звітністю, а тому я проінформувала керівництво товариства у разі виявлення розходжень між даними фінансової звітності та іншою інформацією, що подається до комісії, я вимушена буду виконати дії, що містяться в МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність», включаючи внесення змін до аудиторського висновку;

- виконання правочинів (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності) відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства»

Вартість активів товариства на 31 грудня 2010 року становила 102173 тис.грн, на 31 грудня 2011 року – 103122 тис.грн.

Згідно договорів позики № 02-11 від 24 січня 2011 року та № 03-11 від 31 січня 2011 року товариство в звітному році отримало відсоткову грошову позику в розмірі 1612 тис.грн та 697 тис.грн (відповідно) від ТОВ «Мілленіум Ессет Менеджмент» (компанії з управління активами, надалі Позикодавець), що здійснює діяльність на підставі ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів – діяльність з управління активами інститутів спільного інвестування: серія АВ№ 362059, виданої Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку від 18.07.2007 р. строком дії до 24.01.2011 року, що діє за рахунок та в інтересах закритого недиверсифікованого венчурного пайового інвестиційного фонду «Мілленіум Проперті Девелопмент».

Аналогічну відсоткову грошову позику товариство отримало від цього ж Позикодавця в минулих 2009 та 2010 роках році в сумі 40000 тис.грн, яка на звітну дату залишилась не повернутою. Заборгованість по позиках становить 41 % вартості активів на звітну дату. За

позикові кошти, отримані в 2009-2010 роках, товариство придбало у ТОВ «Мілленіум Капітал» в бездокументарній формі інвестиційні сертифікати іменні ( емітента ЗНВПІФ «Мілленіум Проперті Девелопмент») номінальною вартістю 1000 грн, в кількості 20021 шт (договір купівлі-продажу цінних паперів № МС-7754/10-Д від 23 грудня 2010 року) та 21570 шт (договір купівлі-продажу № МС-1369/09-Д від 01.10.2009 р ). Дані операції відображені в фінансовій звітності як довгострокові зобов'язання в розмірі 42310 тис.грн. а куплені сертифікати – довгострокові фінансові інвестиції в розмірі 40001 тис.грн. Отримання позики посилило залежність товариства від кредиторів на звітну дату. За звітний період товариство нарахувало 10606 тис.грн процентів за користування позикою

Але відбулись події після звітної дати. Згідно договору купівлі-продажу ЦП № МС-127/12-Б від 01 лютого 2012 року товариство продало компанії «Фернхолл Холдінгз Лімітед» 21570 шт інвестиційних сертифікатів іменних на суму 20002 тис.грн, а згідно договору № 02-12 від 08 лютого 2012 року отримало відсоткову грошову позику від Позикодавця в розмірі 941 тис.грн. На дату написання висновку заборгованість по довгострокових зобов'язаннях у товариства дорівнювала 23 251 тис.грн, що становить 28 % вартості активів на початок 2011 року.

Описані вище операції з цінними паперами, позиками, відсотками здійснювались з дозволу наглядової ради товариства.

-стану корпоративного управління, в тому числі стану внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства».

Ознайомленням з установчими документами товариства, протоколами загальних зборів, рішеннями наглядової ради, ревізійної комісії товариства, я вважаю що стан корпоративного управління в товаристві в переважній більшості відповідає вимогам Закону України «Про акціонерні товариства», за винятком стану внутрішнього аудиту. Постійна зміна законодавства з питань оподаткування, бухгалтерського обліку та недостатність досвіду роботи членів ревізкомісії в таких умовах, не сприяє, на мою думку, об'єктивно і професійно провести аудит фінансової звітності товариства. В штаті товариства відсутні посади внутрішніх аудиторів.

-ідентифікація та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства (МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності»).

Я не несу і не можу нести відповідальність за попередження фактів шахрайства та помилок. Я оцінила ризики існування перекручень в фінансовій звітності за 2011 рік внаслідок шахрайства чи помилок на предмет: сумніву в чесності чи компетентності керівництва товариства; незвичного тиску всередині товариства так і зовні; незвичних операцій; проблем з отриманням достатніх і доречних аудиторських доказів. Я погодилась з тим, що надана мені інформація є правдивою, а облікові записи і документи є достовірними.

Аудит фінансової звітності ПАТ «Монфарм» проводився на підставі договору № 13 від 25 грудня 2011 р, яким передбачено початок аудиту 14 березня та його закінчення 25 березня 2012 р.

Аудитор України  
Сертифікат серії А № 397 від 02.11.1995р.

м.Монастирище  
26 березня 2012 року

