Аудиторська фірма «ТАВІ»
№ в реєстрі аудиторських фірм України 1178
Україна, 21018, м.Вінниця, вул..Маяковського, 150/2
код 23101867, р/р 26000000246270 в УСБ м.Київ, МФО 300023
телефон\факс 0432 61-15-89, E-mail: ira-audittavi@mail.ru

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(звіт незалежного аудитора)
щодо фінансової звітності публічного акціонерного товариства «Монфарм»
за 2013 рік

м.Вінниця 26 березня 2014 р

Аудиторська фірма «ТАВІ», що внесена до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності за № 1178 на підставі рішення Аудиторською палатою України № 99 від 23.02.2001 року, термін дії свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності продовжене рішенням Аудиторської палати України № 223/3 від 30.11.2010 до 30.11.2015 року. провела незалежну аудиторську перевірку фінансової звітності публічного акціонерного товариства "Монфарм» – (надалі по тексту товариство) за період діяльності з 01 січня 2013 року по 31 грудня 2013 року з метою визначення достовірності звітності, обліку, його повноти і відповідності чинному законодавству та фінансовому стану товариства станом на 31 грудня 2013 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.

Аудиторською фірмою була проведена аудиторська перевірка фінансової звітності ПАТ «Монфарм», що додається, яка включає:
- звіт про фінансові результати за 2013 рік ;
- баланс станом на 31 грудня 2013 року;
- звіт про рух грошових коштів за 2013 рік ;
- звіт про власний капітал за 2013 рік ;
- примітки до річної фінансової звітності за 2013 рік , що складені за Міжнародними стандартами фінансової звітності, шляхом трансформації фінансової звітності складеної за Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку.

Основними аспектами облікової політики та іншими примітками до фінансової звітності товариства в 2013 році є:
- здійснити трансформацію фінансової звітності складеної за П(с)БО в фінансову звітність, складену за МСФЗ;

- фінансову звітність складати в українській гривні та на основі історичної собівартості;
- установити для статей фінансової звітності поріг істотності 1000 грн;
- установити тривалість операційного циклу 1 місяць:
- обрати модель обліку основних засобів за фактичними витратами;
- застосовувати прямолінійний метод нарахування амортизації для всіх основних засобів та нематеріальних активів;
- нараховувати 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 та доставку пільгових пенсій;
- 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.

Відповідальністю аудиторської фірми є надання висновку щодо цих фінансових звітів на основі аудиторської перевірки. Ми провели 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 нас 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.

Ми вважаємо, що отримали достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення своєї думки.

Разом з тим було встановлено відхилення, що змушує нас модифікувати даний висновок через те, що час проведення аудиторських процедур не дозволяв спостерігати за порядком

здійснення товариством інвентаризації матеріальних активів та обмежений час на проведення аудиторської перевірки представленої фінансової звітності.

Нами було здійснено тестування надійності фактичних результатів інвентаризації, а також встановлено, що вартість активів товариства в 1,6 рази перевищує розмір зобов'язань товариства, чистий прибуток товариства в 2013 році становить 3218 тис.грн.. А тому у нас відсутні підстави стверджувати про невідповідність представленої фінансової звітності МСФЗ 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 Міжнародних стандартів фінансової звітності;

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 2013 року за наслідками господарських операцій з 01 січня 2012 року по 31 грудня 2013 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 36968 тис.грн при зареєстрованому статутному капіталі – 1575 тис.грн.
-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 ми не мали можливості ознайомитись з іншою офіційною інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та має подаватись до Комісії разом з фінансовою звітністю, а тому ми проінформувала керівництво товариства у разі виявлення розходжень між даними фінансової звітності та іншою інформацією, що подається до комісії, ми будем вимушені 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 2012 року становила 75738 тис.грн, на 31 грудня 2013 року – 108563 тис.грн.
На кінець 2013 року у товариства числяться інші довгострокові зобов'язання в розмірі 43251 тис.грн. за отриману відсоткову грошову позику 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 АД № 075773, виданої Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку від 08,08.2012 р. строком дії до 25.01.2016 року, що діє від власного імені за рахунок та в інтересах закритого недиверсифікованого венчурного пайового інвестиційного фонду «Мілленіум Проперті Девелопмент» та довгострокові фінансові інвестиції в розмірі 40002 тис.грн в вигляді інвестиційних сертифікатів іменних (емітент ЗНВПІФ «Мілленіум Проперті Девелопмент») в кількості 34836 шт на загальну суму 40002 тис.грн (договір купівлі-продажу цінних паперів № МС-7754/10-Д від 23 грудня 2010 року та № 29/13-ДД від 07.02.2013 р).
Станом на 31 грудня 2013 року у товариства довгострокові фінансові інвестиції в сумі 40002 тис.грн, та довгострокові зобов'язання в сумі 43 251 тис.грн становлять 40,0 % вартості активів (відповідно).

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, ми вважаємо 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 нашу 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»).

Ми не несемо і не можемо нести відповідальність за попередження фактів шахрайства та помилок. Ми оцінили ризики існування перекручень в фінансовій звітності за 2013 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. Ми погодились з тим, що надана інформація є правдивою, а облікові записи і документи є достовірними.

Аудит фінансової звітності ПАТ «Монфарм» проводився на підставі договору № 05-03/2014 від 5 березня 2014 р, яким передбачено початок аудиту 5 березня та його закінчення 26 березня 2014 р.

Директор аудиторської фірми «ТАВІ» Н.Ф.Орлова
Сертифікат серії А № 006457, виданий № 192
від 16.07.2008 р.

Аудитор України
Сертифікат серії А № 397 від 02.11.1995р. З.В.Попаденко
за (цивільно-правовим договором)

Аудитор України
Сертифікат № 4154 від 10.03.2000 р. І.Г.Крупельницька

Аудиторський висновок складено 26 березня 2014 року