

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 2016 рік

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) підготовлений для :загальних зборів акціонерів товариства та Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Аудиторська фірма «ТАВІ» провела незалежну аудиторську перевірку фінансової звітності публічного акціонерного товариства “Монфарм» – (надалі по тексту товариство) за період діяльності з 01 січня 2016 року по 31 грудня 2016 року з метою визначення достовірності звітності, обліку, його повноти і відповідності чинному законодавству та фінансовому стану товариства станом на 31 грудня 2016 року.

Основні відомості про товариство

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.

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, включає:

- Звіт про фінансові результати(Звіт про сукупний дохід) за 2016 рік ;
- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2016 року;
- Звіт про рух грошових коштів за 2016 рік ;
- Звіт про власний капітал за 2016 рік ;
- Примітки до фінансової звітності за 2016 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 2016 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.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

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 міжнародних 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.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами 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 для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір 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 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 включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що проведена нами аудиторська перевірка дає обґрунтовану підставу для висловлення нашої думки.

Опис важливих аспектів облікової політики та інші примітки

Організацію та ведення обліку, методологічні аспекти облікової політики Товариства регламентовано «Положенням про облікову політику» згідно з міжнародними стандартами фінансової звітності», яка затверджена головою правління та застосовується з 01.01.2011 року. Зазначене Положення розроблено відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності та бухгалтерського обліку (МСФЗ/МСБО).

Бухгалтерський облік Товариства ведеться за журнально-ордерною формою обліку у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-ХІУ від 16.07.1999р., Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, інших нормативних актів, що регламентують ведення бухгалтерського обліку в Україні. Дані за бухгалтерськими рахунками співставні із бухгалтерськими регістрами, головною книгою і фінансовою звітністю та підтверджуються первинними документами.

Повний пакет фінансової звітності товариства підготовлений відповідно МСФЗ станом на 31.12.2016 року, представлена та розкрита фінансова інформація відповідає вимогам МСФЗ.

У примітках розкрито розгорнутий опис сфери діяльності Товариства, облікової політики, суджень і припущень, даних інших форм звітності, ризиків тощо.

Застосована Товариством облікова політика є в цілому прийнятною і відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від

16.07.1999р. № 996-XIV, в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам Концептуальної основи фінансової звітності за Міжнародними стандартами та вимогам іншого чинного законодавства України. Облікові оцінки, зроблені управлінським персоналом, є прийнятними. Інформація, представлена у фінансових звітах, є відповідною, надійною та зрозумілою, що дозволяє користувачам зрозуміти вплив суттєвих операцій та подій на подану інформацію.

Форма і склад статей фінансової звітності визначаються Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженим Наказом Міністерства фінансів України № 73 від 07.02.2013р., зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 28 лютого 2013р. за № 336/22868, що відповідає вимогам пункту 4 статті 11 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996-XIV. У фінансовій звітності наведена інформація, розкриття якої вимагають міжнародні стандарти фінансової звітності та інші нормативно-правові акти Міністерства фінансів України з питань бухгалтерського обліку. Інформація, що підлягає розкриттю, наведена безпосередньо у фінансових звітах або у примітках до фінансової звітності.

Вплив на умови або результати діяльності підприємства за 2016 рік пов'язаних або інших осіб не має. Подій, що сталися після дати балансу та вплинули на результати діяльності за 2016 рік, не було

Умовно-позитивна думка

Підставами для такої думки є: проведення аудиторських процедур не дозволяло спостерігати за порядком проведення товариством інвентаризації матеріальних активів та обмеження управлінським персоналом часу на проведення аудиторської перевірки представленої фінансової звітності.

Висловлення думки аудитора

Враховуючи те, що під час аудиту було встановлені факти, що описані в параграфі «Умовно-позитивна думка», мають обмежений вплив на оцінку результатів господарської діяльності в цілому, можна зробити висновок, що фінансова звітність, була складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до застосованої концептуальної основи фінансової звітності в рамках звітування згідно з концептуальною основою достовірного подання.

Даний аудиторський висновок складено в 3-ох примірниках

Відомості про аудиторську фірму

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 № 279/4 від 26.09.2013 до 31.12.2018 року.

м.Вінниця

« 31» березня 2017 рік

Директор аудиторської фірми «ТАВІ»

Сертифікат серії А № 006457, виданий № 192
від 16.07.2008 р, продовжено до 16.07.2013р

Н.Ф.Орлова

Аудитор України

Сертифікат серії А № 397 від 02.11.1995р.
за (цивільно-правовим договором)

З.В.Попаденко

Аудитор України

Сертифікат № 4154 від 10.03.2000 р.

І.Г.Крупельницька