

Аудиторська фірма "ТАВІ"

№ в Реєстрі аудиторських фірм України 1178
Україна, 21018, м. Вінниця,
Маяковського 150/2
код 23101867, р/р 26000000246270
в УСБ м. Київ, МФО 300023
E-mail : ira_audittavi @ mail.ru
Тел/факс. 61-15-89

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (звіт незалежного аудитора)

щодо фінансової звітності публічного акціонерного товариства «Монфарм»
за 2012 рік

м. Вінниця

29 березня 2013р.

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 2012 року по 31 грудня 2012 року з метою визначення достовірності звітності, обліку, його повноти і відповідності чинному законодавству та фінансовому стану товариства станом на 31 грудня 2012 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 Домашук 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 2012 рік ;
- баланс станом на 31 грудня 2012 року;
- звіт про рух грошових коштів за 2012 рік ;
- звіт про власний капітал за 2012 рік ;
- примітки до річної фінансової звітності за 2012 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 2012 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 1,87 рази перевищує розмір зобов'язань товариства, чистий прибуток товариства в 2012 році більше в 5 раз ніж в 2011 році. 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 2012 року за наслідками господарських операцій з 01 січня 2012 року по 31 грудня 2012 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 35325 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 будемо 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 2011 року становила 105674 тис.грн, на 31 грудня 2012 року – 75738 тис.грн.

На початку 2012 року у товариства числились інші довгострокові зобов'язання в розмірі 42310 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 АL№ 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» та довгострокові фінансові інвестиції в розмірі 40001 тис.грн в вигляді інвестиційних сертифікатів іменних (емітент ЗНВПФ «Мілленіум Проперті Девелопмент») 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).

4

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.

Станом на 31 грудня 2012 року у товариства числиться довгострокових фінансових інвестицій на 20001 тис.грн, а довгострокових зобов'язань на 23251 тис.грн, що становить 31.6 % вартості активів.

Після звітної дати товариство знову отримало позику від Позикодавця (договір позики № 01-13 від 07 лютого 2013 року) в розмірі 20000 тис.грн, та придбало інвестиційні сертифікати іменні в кількості 14815 шт, номінальною вартістю 1350 грн за 1 шт на загальну суму 20000,3 тис.грн(договір купівлі-продажу цінних паперів № МС-29/13-ДД від 07 лютого 2013 року).

Довгострокові зобов'язання на дату складання аудиторського висновку становлять 57.1% від вартості активів товариства (43 251 : 75738 x 100).

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.

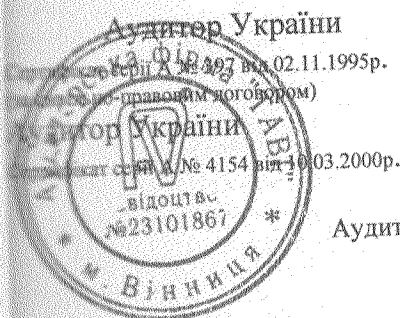
-ідентифікація та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства (МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності»).

Ми не несемо і не можемо нести відповідальність за попередження фактів шахрайства та помилок. Ми оцінили ризики існування перекручень в фінансовій звітності за 2012 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 мені інформація є правдивою, а облікові записи і документи є достовірними.

Аудит фінансової звітності ПАТ «Монфарм» проводився на підставі договору № 9 від 18 березня 2013 р, яким передбачено початок аудиту 15 березня та його закінчення 29 березня 2013 р.

Директор аудиторської фірми «ТАВІ»
сертифікат серії А № 006457, виданий
№ 192 від 16.07.2008 року, продовжено до 16.07.2013р.

Н.Ф.Орлова



З.В.Попаденко

І.Г.Крупельницька

Аудиторський висновок складено «29» березня 2013 року