



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«АУДИТОРСЬКА ФІРМА «КАПІТАЛ ГРАНД»

ЄДРПОУ 35449775, МФО 300346,

ПДВ «Альфа-Банк» р/р 26008021655801

Адреса: 69032, м. Запоріжжя, пр. Металургів буд. 21;

т. (095) 230-15-35; (068) 812-70-60 (099) 037 09 52

e-mail: kg\_audit@ukr.net; web: www.kapital-

Свідоцтво про внесення в реєстр аудиторських фірм № 4126  
від 26 березня 2008 р., згідно рішення АПУ № 188/3

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

"МОНФАРМ"

Наглядовій

раді

Адресат:

ПАТ

Керівництву, власникам цінних паперів ПАТ

"МОНФАРМ"

Національній комісії з цінних паперів та фондового  
ринку

## ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "МОНФАРМ"

за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

## **I. Звіт щодо аудиту фінансової звітності**

### ***Думка із застереженням***

Ми провели аудит фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "МОНФАРМ" (далі - ПАТ "МОНФАРМ", код ЄДРПОУ 03361135) що складається зі:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) (форма № 1) станом на 31.12.2018 року,
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма № 2) за 2018 рік;
- Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) (форма № 3) за 2018 рік;
- Звіту про власний капітал (форма № 4) за 2018 рік;

Приміток до фінансової звітності станом на 31.12.2018 року, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання описаного в розділі "Основа для думки із застереженням", фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПАТ "МОНФАРМ" на 31 грудня 2018 р., та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), та Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16 липня 1999 року № 996-XIV (в редакції Закону України № 2545-VIII від 18.09.2018 р.) щодо складання фінансової звітності.

ПАТ "МОНФАРМ" вперше застосувало МСФЗ у 2012 р. Перехід з НП(С)БО до МСФЗ здійснено ПАТ "МОНФАРМ" з 1 січня 2012 року відповідно з МСФЗ "Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності".

### ***Основа для думки із застереженням***

В ході аудиту ми не в повному обсязі отримали зовнішні підтвердження заборгованості, що включені в Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2018 року. Отже, ми не змогли визначити, чи є потреба в будь-яких коригуваннях операцій, що могли вплинути на фінансові показники звітного року.

Крім того, ПАТ "МОНФАРМ" не розраховує резерв сумнівних боргів на дебіторську заборгованість у розрахунках з контрагентами, як того вимагають МСБО. В результаті чого ми не мали змоги визначити вплив цих викривлень, що включені в Звіт про фінансовий стан Товариства за рік, що закінчилися 31 грудня 2018 року.

Оскільки це не має всеохоплюючого характеру для річної фінансової звітності Товариства, аудитор вважає за доцільне висловити думку із застереженням.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності" нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до ПАТ "МОНФАРМ" згідно з *Кодексом етики професійних бухгалтерів* Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (*Кодекс РМСЕБ*) та етичними вимогами, що застосовуються до нашого аудиту фінансової звітності в Україні, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

### ***Ключові питання аудиту***

Ключові питання аудиту - це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Крім питань, викладених в розділі "Основа для думки із застереження" нашого звіту, ми визначили, що немає ключових питань, інформацію щодо яких необхідно відобразити у нашому звіті.

## ***Інша інформація***

Інша інформація складається з інформації, яка міститься в:

- Річній інформації емітента за 2018 рік (окрім фінансової звітності Товариства та цього Звіту незалежного аудитора), що складається та подається відповідно до вимог ст. 40 та ст. 40<sup>1</sup> Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" № 3480-IV від 23 лютого 2006 року;

- Звіті про управління, що складається та подається відповідно до вимог ст. 6,11 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" № 996-XIV від 16 липня 1999 року (зі змінами та доповненнями).

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Надання нам іншої інформації за 2018 рік очікується після дати цього звіту незалежного аудитора (окрім Звіту про управління та Звіту про корпоративне управління). Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації (окрім Звіту про корпоративне управління).

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, після її надання та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Ми ознайомилися зі Звітом про управління Товариства, що складається відповідно до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" № 996-XIV від 16 липня 1999 року (зі змінами та доповненнями). Звіт про управління Товариства за 2018 рік узгоджений з фінансовою звітністю Товариства за 2018 рік. Нашу увагу не привернули будь-які факти та обставини, які б свідчили про наявність суттєвих викривлень у Звіті про управління Товариства за 2018 рік.

Аудит фінансової звітності за 2017 рік ПАТ "МОНФАРМ", що закінчився 31 грудня 2017 року, був проведений іншим аудитором, який 07 березня 2018 року висловив думку із застереженням.

## ***Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями за фінансову звітність***

Управлінський персонал ПАТ "МОНФАРМ" несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ, Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності ПАТ "МОНФАРМ" продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності, як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати ПАТ "МОНФАРМ" чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями (Наглядова рада), несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування ПАТ "МОНФАРМ".

## ***Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності***

Цілями нашого аудиту є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки;

- розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності, як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили під значний сумнів можливість ПАТ "МОНФАРМ" продовжити свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити ПАТ "МОНФАРМ" припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

- Отримуємо прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо фінансовій інформації суб'єктів господарювання або господарської діяльності ПАТ "МОНФАРМ" для висловлення думки щодо фінансовій звітності. Ми несемо відповідальність за керування, нагляд та виконання аудиту ПАТ "МОНФАРМ". Ми несемо відповідальність за висловлення нами аудиторської думки.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовне, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за край виняткових обставин ми визнаємо, що таке питання очікувано переважити його користь для інтересів громадськості.

## **II. Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів**

### **II.1 Вимоги статті 14 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" № 2258-VIII від 21.12.2017 р.**

**Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту.**

09 листопада 2018 року на засіданні Наглядової ради нас призначили аудиторами ПАТ "МОНФАРМ".

**Дата призначення суб'єкта аудиторської діяльності та загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень.**

Товариством було вперше призначено для обов'язкового аудиту фінансової звітності ТОВ

"АУДИТОРСЬКА ФІРМА "КАПІТАЛ ГРАНД". На проведення аудиту фінансової звітності за 2018 рік сторонами було укладено Договір № 88.5 від 09.11.2018 р. З урахуванням призначення ми виконали аудиторське завдання з 09 листопада 2018 року до дати цього звіту.

**Пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема, пов'язаних із шахрайством**

За результатами аудиту нами не встановлено фактів та обставин, які б свідчили про наявність порушень та суттєвого ризику викривлення фінансової звітності за 2018 р. внаслідок шахрайства.

**Підтвердження того, що аудиторський звіт узгоджений з додатковим звітом для аудиторського комітету.**

Ми підтверджуємо, що аудиторський звіт узгоджений з додатковим звітом для аудиторського комітету, функції якого покладено на постійний комітет Наглядової ради з питань аудиту ПАТ "МОНФАРМ".

**Твердження про ненадання послуг, заборонених законодавством, і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи при проведенні аудиту.**

Ми підтверджуємо, що ми не надавали послуг, що заборонені МСА чи статтею 6, пунктом 4 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність", та що ключовий партнер з аудиту та аудиторська фірма були незалежними по відношенню до ПАТ "МОНФАРМ" при проведенні аудиту.

**Інформація про інші надані аудитором або суб'єктом аудиторської діяльності юридичній особі або контролюванім нею суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не розкриті у звіті про управління або у фінансовій звітності.**

Ми не надавали таких інших послуг.

**Інформація щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень**

Ми виконували аудит в обсязі, передбаченому вимогами МСА, Законом України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" № 2258-VIII від 21.12.2017 р., інших законодавчих та нормативних актів.

Ми не наводимо повторно інформацію щодо обсягу аудиту, оскільки вона наведена у інших підрозділах цього звіту. За винятком можливого впливу питань, про які йдеться у параграфі "Основа для думки із застереженням", ми отримали обґрунтовану впевненість у тому, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Проте обґрунтована впевненість не є абсолютним рівнем впевненості, оскільки існують властиві обмеження аудиту, які призводять до того, що більшість аудиторських доказів, на основі яких аудитор формує висновки та на яких ґрунтується аудиторська думка, є швидше переконливими, ніж остаточними. Невід'ємні обмеження аудиту є наслідком: характеру фінансової звітності; характеру аудиторських процедур; потреби, щоб аудит проводився у межах розумного періоду часу та обґрунтованої вартості.

**Вимоги статті 40<sup>1</sup> Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" від 23 лютого 2006 року № 3480-IV**

Відповідно до ст 40<sup>1</sup> Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" нашим обов'язком є висловити свою думку щодо інформації, зазначеної у пунктах 5 – 9 частини 3 ст 40<sup>1</sup> Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок", що міститься у Звіті про корпоративне управління Товариства за 2018 рік, та перевірити інформацію, зазначену у пунктах 1 – 4 частини 3 ст 40<sup>1</sup> Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок", що міститься у Звіті про корпоративне управління Товариства за 2018 рік.

Ми перевірили інформацію, зазначену у пунктах 1 – 4 частини 3 ст 40<sup>1</sup> Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок", що міститься у Звіті про корпоративне управління Товариства за 2018 рік.

Товариство застосовує кодекс корпоративного управління (прийнятий позачерговими загальними зборами акціонерів 14.12.2018 р.), який є у вільному доступі на офіційному сайті Товариства <http://www.monfarm.com.ua>), відхилень або незастосування окремих положень прийнятого кодексу корпоративного управління у Звіті про корпоративне управління Товариства за 2018 рік відсутні.

Ми також перевірили інформацію про проведені загальні збори акціонерів (учасників) Товариства та загальний опис прийнятих на зборах рішень; інформацію про персональний склад наглядової ради, їхніх комітетів, одноособового виконавчого органу - директора Товариства, інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень, що містить Звіт про корпоративне управління Товариства за 2018 рік.

Нашу увагу не привернув будь-який факт, який би свідчив про наявність суттєвої невідповідності між цією інформацією, та інформацією, що міститься у внутрішніх документах Товариства, або нашими знаннями, отриманими під час аудиту.

Ми провели необхідні аудиторські процедури та перевірили інформацію, що містить Звіт про корпоративне управління Товариства за 2018 рік, щодо основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками Товариства; переліку осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій Товариства; інформацію про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах; про порядок призначення та звільнення посадових осіб Товариства; про повноваження посадових осіб Товариства.

**На нашу думку, в усіх суттєвих аспектах, інформація щодо основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками Товариства; переліку осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій Товариства; про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах; про порядок призначення та звільнення посадових осіб Товариства; про повноваження посадових осіб Товариства, яка міститься у Звіті про корпоративне управління за 2018 рік, відповідає інформації у внутрішніх документах Товариства.**

Загальні відомості про аудиторську фірму:	
Повне найменування аудиторської фірми	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «КАПІТАЛ ГРАНД»
Код за ЄДРПОУ	35449775
Юридична адреса	Україна, 69118, м. Запоріжжя, вул. Нагнибіди буд. 15, кв. 2
Місцезнаходження	Україна, 69032, м. Запоріжжя, пр. Металургів, буд. 21 / вул. Богдана Хмельницького, буд. 24; Україна, 01001, м. Київ, вул. Михайла Грушевського, буд. 10
Включення до розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (реєстраційний № 4126)	- суб'єкти аудиторської діяльності; - суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності; - суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес.
Номер, дата видачі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ	№ 4126, видане рішенням Аудиторської палати України № 188/3 від 26.03.2008 р., подовженого рішенням Аудиторської палати України 25.01.2018 р. № 354/4, дійсне до 25.01.2023 р.
Номер, дата видачі Свідоцтво про відповідність контролю якості, виданого АПУ	№ 0780, видане рішенням Аудиторської палати України № 360/4 від 31.05.2018 р. Чинне до 31.12.2023 р.
Керівник	Директор: Кролик Олена Анатоліївна, Сертифікат Аудитора: серія А № 006170 від 19.01.2007 р. Згідно рішення Аудиторської палати України № 171/3 від 19.01.2007 р., реєстраційний номер у реєстрі АПУ: 102081
ПІБ Партнера з завдання, який проводив перевірку серія, номер, дата видачі сертифіката аудитора виданого АПУ, реєстраційний номер у реєстрі АПУ	Аудитор Васильєва Світлана Олексіївна, Сертифікат аудитора серії А № 006294 Рішення АПУ № 178/9 від 31.05.2012 р.
Веб-адреса	kapital-grand.com.ua
Адреса електронної пошти	kg_audit@ukr.net
Телефони	+ 38 (095) 230 15 35; + 38 (068) 812 70 60 + 38 (099) 037 09 52; + 38 (063) 112 02 72

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

Дата і номер договору на проведення аудиту

88.5 від 09.11.2018 р.

Дата початку і дата закінчення проведення аудиту

09.11.2018 р. – 22.04.2019 р.

**Партнером з завдання аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є**

**Аудитор**

\_\_\_\_\_

**С.О. Васильєва**

(Сертифікат аудитора серія А 006294,  
реєстраційний номер АПУ 101986)

**Директор**

**ТОВ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА  
"КАПІТАЛ ГРАНД"**

\_\_\_\_\_

**О.А. Кролик**

(Сертифікат аудитора серія А 006170,  
реєстраційний номер АПУ 102081)

Дата звіту аудитора:

- 22 квітня 2019 року.