



Звіт незалежних аудиторів

Управлінському персоналу

Товариства з обмеженою відповідальністю «Фармацевтична компанія «Здоров'я»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Фармацевтична компанія «Здоров'я» («Компанія»), що складається з балансів (звітів про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 р., 31 грудня 2018 р. та 1 січня 2018 р., звітів про фінансові результати (звітів про сукупний дохід), звітів про власний капітал та рух грошових коштів (за прямим методом) за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 р. та 31 грудня 2018 р., і приміток, включаючи стислий виклад значущих облікових політик та іншу пояснювальну інформацію.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2019 р., 31 грудня 2018 р. та 1 січня 2018 р. та її фінансові результати і грошові потоки за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 р. та 31 грудня 2018 р., відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та вимог законодавства України щодо фінансового звітування.

Основа для думки із застереженням

Ми були призначені аудиторами Компанії 7 вересня 2018 р., внаслідок чого не спостерігали за проведенням інвентаризації запасів, відображених у розмірі 468,017 тис.грн., на початок 2018 року. Ми не мали можливості отримати необхідні підтвердження щодо кількості запасів на 1 січня 2018 р. за допомогою альтернативних аудиторських процедур. Внаслідок цього ми не мали можливості визначити, чи потрібні які-небудь корегування стосовно запасів і відповідних елементів, що входять до складу балансу (звіту про фінансовий стан) на 1 січня 2018 р., та відповідних елементів, що входять до складу звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) та звітів про власний капітал та рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р.

Станом на 31 грудня 2019 р., 31 грудня 2018 р. та 1 січня 2018 р. та за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 р. та 31 грудня 2018 р., Компанія мала залишки та здійснювала ряд

Суб'єкт господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю «Фармацевтична компанія «Здоров'я»

Код ЄДРПОУ: 31437750

Незалежний аудитор: Приватне акціонерне товариство «КПМГ Аудит», компанія, яка зареєстрована згідно із законодавством України, член мережі незалежних фірм KPMG, що входять до асоціації KPMG International Cooperative ("KPMG International"), зареєстрованої згідно із законодавством Швейцарії.

Код ЄДРПОУ № 31032100.

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: № 2397.

Адреса: вул. Московська, 32/2, 17-й поверх, Київ, 01010, Україна

операцій з контрагентами, що мають ознаки зв'язаних сторін, включаючи, зокрема, іншу поточну дебіторську заборгованість у вигляді безпроцентних фінансових допомог виданих у розмірі 60,833 тис.грн станом на 31 грудня 2019 р. (31 грудня 2018 р.: 53,103 тис. грн, 1 січня 2018 р.: 50,146 тис. грн) та інші довгострокові зобов'язання у вигляді незабезпеченої позики у розмірі 324,123 тис.грн станом на 31 грудня 2019 р. (31 грудня 2018 р.: 373,833 тис. грн, 1 січня 2018 р.: 378,907 тис. грн). Управлінський персонал не надав нам інформацію щодо бенефіціарних власників даних контрагентів чи будь-які інші належні підтвердження та документацію для того, щоб визначити, чи є дані контрагенти зв'язаними сторонами. Ми не змогли отримати за допомогою альтернативних процедур достатні належні аудиторські докази для того, щоб визначити, чи є ці контрагенти зв'язаними сторонами. Відповідно, ми не змогли визначити, чи розкрита в повному обсязі інформація про операції зі зв'язаними сторонами на 31 грудня 2019 р., 31 грудня 2018 р. та 1 січня 2018 р. та за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 р. та 31 грудня 2018 р., як того вимагає Міжнародний стандарт фінансової звітності МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони».

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудиторів за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи міжнародні стандарти незалежності) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Міжнародного кодексу етики. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Ключові питання аудиту, що включають найбільш значущі ризики суттєвих викривлень, у тому числі оцінений ризик суттєвих викривлень унаслідок шахрайства

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що описане нижче питання є ключовим питанням аудиту, яке слід відобразити в нашому звіті.

Оцінка справедливої вартості основних засобів на 1 січня 2018 р.

Див. Примітку 15 до фінансової звітності.

Назва ключового питання аудиту	Як це питання вирішувалось під час аудиту
На дату першого застосування МСФЗ, 1 січня 2018 р., основні засоби Компанії були оцінені за справедливою вартістю, яка використовується як умовна вартість основних засобів на цю	Ми проаналізували процеси та принципи облікової політики, пов'язані з оцінкою справедливої вартості основних засобів, а також оцінили структуру та впровадження систем і засобів контролю, пов'язаних із цим процесом.

дату, на основі результатів незалежної оцінки.

Процес оцінки справедливої вартості є комплексним, в значній мірі суб'єктивним й ґрунтується на припущеннях, зокрема щодо:

- прогнозів очікуваних доходів та витрат;
- ставки дисконтування та темпів зростання;
- темпів інфляції та обмінних курсів тощо.

Через суттєвість суми, високий рівень значущості судження та особливості розрахунку, про які йдеться вище, розрахунок справедливої вартості основних засобів на 1 січня 2018 р. вважається ключовим питанням аудиту.

Наші аудиторські процедури, виконані за допомоги наших спеціалістів з оцінки, включали серед іншого:

- оцінку того, чи відповідає застосована методологія та використана модель вимогам міжнародних стандартів оцінки;
- критичний розгляд суджень керівництва та аналіз обґрунтованості припущень, використаних під час визначення справедливої вартості, по відношенню до зовнішніх аналітичних звітів та наших знань про господарську діяльність Компанії та галузь, у якій Компанія провадить свою діяльність;
- оцінку правильності вхідних даних, використаних у моделі оцінки, шляхом порівняння до історичних даних;
- перевірку математичної правильності моделі та коректності сум, відображених та поданих у фінансовій звітності;
- оцінку повноти та правильності інформації, яка розкривається у фінансовій звітності, включаючи оцінку чутливості моделі.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається із Звіту про управління та Звіту про корпоративне управління, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудиторів щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

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

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог законодавства України щодо фінансового звітування 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 Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

Відповідальність аудиторів за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудиторів, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли 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 чи 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 невиявлення 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 Компанії;
- 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, що може поставити під значний сумнів здатність

Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудиторів 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 аудиторів. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію 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.

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 застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудиторів, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Згідно з вимогами статті 14(4) Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» ми надаємо наступну інформацію в нашому Звіті незалежних аудиторів, що вимагається додатково до вимог МСА.

Призначення аудитора та тривалість виконання аудиторського завдання

Ми були призначені аудиторами фінансової звітності Компанії станом на 31 грудня 2019 р., 31 грудня 2018 р. та 1 січня 2018 р. та за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 р. та 31 грудня 2018 р., складеної відповідно до МСФЗ та вимог законодавства України щодо фінансового звітування, управлінським персоналом 7 вересня 2018 р. Загальна тривалість виконання нами аудиторських завдань без перерв складає два роки, починаючи з року, що закінчився 31 грудня 2018 р., по рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.

Надання неаудиторських послуг

Ми стверджуємо, що ми не надавали неаудиторські послуги, які заборонені положеннями Статті 6(4) Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Також, за період, якого стосується обов'язковий аудит, ми не надавали Компанії інших послуг, крім послуг з обов'язкового аудиту, інформація про які не розкрита у Звіті про управління або в фінансовій звітності Компанії.

Додатковий звіт для аудиторського комітету

Ми підтверджуємо, що цей звіт аудиторів узгоджений з додатковим звітом для аудиторського комітету Компанії.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежних аудиторів, є:



Гаврилюк Олександр Олегович

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності №101470

Заступник директора,

ПрАТ «КПМГ Аудит»

29 травня 2020 р.