



ТОВ «МАКАУДИТСЕРВІС»
04071, м. Київ, вул.
Оболонська, буд. 29-А,
офис. 213

Тел: +3 8 044 22 88 914
Моб: +3 8 050 172 94 02
info@makaudit.com.ua
www.makaudit.com.ua



ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо фінансової звітності
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ФІТОФАРМ»

станом на 31 грудня 2018 року

м. Київ – 2019



Адресат

Аудиторський звіт призначається для власників цінних паперів та керівництва ПрАТ «Фітофарм» (ЕДРПОУ 05430596, місцезнаходження: м. Київ, вул. Павла Тичини буд.1В оф. А 504), фінансовий звіт якого перевіряється, і може бути використаний для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентом цінних паперів, складений відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА), зокрема до МСА 700 (переглянутий) «Формулювання думки та складання звіту щодо фінансової звітності», 705 (переглянутий) «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 (переглянутий) «Безперервність діяльності»; МСА 260 (переглянутий) «Інформаційна взаємодія з особами, що відповідають за корпоративне управління»; МСА 720 (переглянутий) «Обов'язки аудитора щодо іншої інформації» та поправок до окремих МСА, а саме: 210, 220, 230, 510, 540, 580, 600, 710.

Необхідність проведення цих робіт та наявність аудиторського висновку обумовлена Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017р.№ 2258-VIII зі змінами та доповненнями, Законом України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23 лютого 2006р. № 3480-IV зі змінами та доповненнями та Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року № 996-XIV зі змінами та доповненнями.

1. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1.1. Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ПрАТ «Фітофарм». (далі– Товариство), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31.12.2018 року, звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), звіту про власний капітал та приміток до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, надає правдиву та неупереджену інформацію про фінансовий стан ПрАТ «Фітофарм» на 31 грудня 2018 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Фінансова звітність розкриває в усіх суттєвих аспектах достовірно та об'єктивно фінансову інформацію згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності.

1.2. Основа для думки

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

1.3. Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. 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.

Наводимо додаткову інформацію з окремих питань, на які аудитор вважає за доцільне звернути увагу, але які не вплинули на висловлену думку аудитора.

Під час складання фінансової звітності за рік, який закінчився 31.12.2018 р. керівництво Товариства розглянуло поправки, внесені до МСФЗ та нові стандарти МСФЗ, які введені та діють починаючи з 01.01.2017 року і вважає, що вони не мають впливу на фінансову звітність за 2018 рік.

Остання оцінка основних засобів товариства проводилась у 2018 році, також Товариство виконало тестування своїх активів на предмет знецінення, як того вимагає МСФЗ 36 «Зменшення корисності активів» в результаті чого було встановлено, що активи відображені в фінансовій звітності за 2018 рік з дотриманням принципу справедливої вартості.

Станом на 31.12.2018 року у балансі ПрАТ «Фітофарм» відображений нерозподілений прибуток у сумі 37 349,0 тис. грн.

Дооцінка знайшла своє відображення у звіті про власний капітал.

Управлінський персонал не ідентифікував суттєвої невизначеності, яка могла б поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність, тому використовував припущення про безперервність функціонування Товариства, як основи для обліку під час підготовки фінансових звітів.

Неповне застосування МСФЗ 1 та неповне розкриття інформації у фінансовій звітності відповідно до вимог МСФЗ є результатом недосконалого законодавства України, яке унеможливорює вільне застосування всіх МСФЗ. З метою складання фінансової звітності за МСФЗ за 2018 рік, згідно вимог українського законодавства Компанією було застосовано форми фінансової звітності, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р № 73 (із змінами внесеними наказом Мінфіну від 27.06.2013 р. №627 та наказом Мінфіну від 08.02.2014 р. №48). Зазначені форми звітності передбачають більш детальне розкриття про активи, зобов'язання, статті доходів та витрат, ніж це передбачено в МСБО 1, але це не викривлює показники фінансового стану Компанії та результатів її діяльності за 2018 рік.

Згідно з п. 2 ст. 19 Закону України «Про акціонерні товариства» від 17.09.2008 № 514-VI, зі змінами та доповненнями, Резервний капітал створюється для покриття збитків товариства. Станом на 31.12.2018р. резервний капітал відображено в сумі 1433,0 тис. грн, а протягом року, що перевірявся збільшення Резервного капіталу не було. Частково сума резервного капіталу, що отримано протягом попереднього періоду враховується у складі нерозподіленого прибутку, та у окрему статтю (рядок 1415 «Резервний капітал») виділяється частково.

Несприятливе зовнішнє середовище в країні в умовах складної політичної ситуації, коливання курсу національної валюти, відсутність чинників покращення інвестиційного клімату можуть надалі мати негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Товариства, характер якого на поточний момент визначити неможливо.

Ті невідповідності і відхилення, які вказані в цьому параграфі не є суттєвими і в цілому не спотворюють фінансовий стан Товариства.

1.4. 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. Ці питання розглядалися у

контексті аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні нашої думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Наш аудит включав виконання процедур, розроблених у відповідь на нашу оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності. Результати наших аудиторських процедур, в тому числі процедур, виконаних в ході розгляду зазначених нижче питань, служать підставою для висловлення нашої аудиторської думки про фінансову звітність, що додається.

Відображення основних засобів за справедливою вартістю	
Інформація про придбання, використання, нарахування амортизації та вибуття, знецінення необоротних активів розкрита Товариством у Примітках до фінансової звітності у довільній формі.	
Ключове питання аудиту	Аудиторські процедури відносно ключового питання аудиту
<p>У Компанії є істотні залишки необоротних активів на звітну дату. Оцінка керівництвом можливості використання цих активів у виробництві з максимальною потужністю є складною, в значній мірі суб'єктивною і ґрунтується на припущеннях, зокрема, на прогнозі здатності клієнтів (покупців) Товариства проводити оплату за поставлену готову продукцію, що дає можливість використовувати потужності в залежності від ємкості ринку та можливостей покупців. Таким чином, це питання було одним з найбільш істотних для нашого аудиту. Остання оцінка основних засобів товариства проводилась у 2018 році, також Товариство виконало тестування своїх активів на предмет знецінення, як того вимагає МСФЗ 36 «Зменшення корисності активів» в результаті чого було встановлено, що активи відображені в фінансовій звітності за 2018рік з дотриманням принципу справедливої вартості. В результаті цього, аудитори можуть підтвердити той факт, що активи Товариства відображені у фінансовій звітності за справедливою вартістю</p>	<p>Ми проаналізували інформацію, використану Компанією для визначення знецінення активів, включаючи інформацію про історію придбання, переоцінку, використання, нарахування амортизації та продажу. Вибірково перевірили фактичну наявність, фізичний стан та використання необоротних активів, що знайшло відображення в наших робочих документах.</p> <p>Проведений вибірковий аналіз вартості основних засобів на предмет відповідності справедливій вартості. За вибраними об'єктами під час аналізу не встановлене значне відхилення (більше 5%) від ринкової вартості. Поширивши встановлене відхилення на всю генеральну сукупність основних засобів не зафіксоване перевищення суттєвості по статті.</p>

Відображення в звітності фінансових інвестицій	
Інформація про придбання, вибуття, знецінення інших фінансових інвестицій розкрита Товариством у Примітках до фінансової звітності у довільній формі.	
Ключове питання аудиту	Аудиторські процедури відносно ключового питання аудиту
<p>У Компанії є істотні залишки фінансових інвестицій на звітну дату. Оцінка керівництвом можливості використання цих активів з максимальною вигодою є складною, в значній мірі суб'єктивною і ґрунтується на припущеннях, зокрема, на прогнозі здатності заробити на перепродажу інвестицій. Інвестиції придбалися з метою перепродажу. Таким чином, це питання було одним з найбільш істотних для нашого аудиту.</p>	<p>Ми проаналізували та перевірили інформацію, використану Компанією для визначення активів, включаючи інформацію про історію придбання, оцінку на дату придбання та на дату балансу та отримали достатні докази від третіх осіб про наявність та вартість активів.</p>

Придбання виробничих запасів та їх використання

Інформація про придбання, використання, вибуття, знецінення активів розкрита Товариством у Примітках до фінансової звітності у довільній формі.

Ключове питання аудиту	Аудиторські процедури відносно ключового питання аудиту
<p>У Компанії є істотні залишки оборотних активів на звітну дату. Оцінка керівництвом можливості використання цих активів у виробництві є складною, в значній мірі суб'єктивною і ґрунтується на припущеннях, зокрема, на прогнозі здатності клієнтів (покупців) Товариства проводити оплату за поставлену готову продукцію. Крім того, частина запасів є необхідним технологічним залишком, що має бути в наявності для належної роботи підприємства по технологічним нормам, згідно з нормативами виробництва в галузі та з наявністю суттєвих ризиків несвоечасної поставки від постачальників.</p> <p>Таким чином, це питання було одним з найбільш істотних для нашого аудиту.</p>	<p>Ми проаналізували інформацію, використану Компанією для визначення знецінення активів, включаючи інформацію про історію придбання, оцінку, використання, та продажу. Вибірково перевірили фактичну наявність, фізичний стан та використання оборотних активів, що знайшло відображення в наших робочих документах.</p>

Відображення кредиторської заборгованості

Інформація про кредиторську заборгованість що виникла в результаті придбання активів та отриманих послуг, а також кредитів банків розкрита Товариством у Примітках до фінансової звітності у довільній формі.

Ключове питання аудиту	Аудиторські процедури відносно ключового питання аудиту
<p>У Компанії є істотні залишки довгострокової та поточної кредиторської заборгованості на звітну дату. Оцінка керівництвом можливості погашення заборгованостей є складною, в значній мірі суб'єктивною і ґрунтується на припущеннях, зокрема, на прогнозі здатності клієнтів (покупців) Товариства проводити оплату за поставлену готову продукцію. Довгострокова кредиторська заборгованість значно перевищує суму довгострокової дебіторської заборгованості, а поточна кредиторська заборгованість значно менше поточної дебіторської заборгованості та грошові кошти на рахунках в банках. Підприємство має власні оборотні кошти для погашення своїх зобов'язань.</p> <p>Таким чином, це питання було одним з найбільш істотних для нашого аудиту.</p>	<p>Ми проаналізували інформацію, використану Компанією для відображення кредиторської заборгованості, включаючи інформацію про історію виникнення та підтвердження контрагентами – постачальниками, банками-позичальникам грошових коштів та випуск власних облігацій. Для чого були надіслані запити контрагентам і отримані акти звірок на підтвердження достовірності залишків довгострокової та поточної кредиторської заборгованості на звітну дату.</p>

Визнання, оцінка та розкриття подій, які можуть вплинути на здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність	
Відомості про події та обставини, які можуть вплинути на здатність Товариства безперервно продовжувати свою діяльність не знайшли свого відображення в примітках до фінансової звітності	
Ключове питання аудиту	Аудиторські процедури відносно ключового питання аудиту
У примітках до фінансової звітності, Товариство не відобразило розкриття інформації щодо загрози безперервно продовжувати діяльність у доступному для огляду майбутньому.	Наші процедури включали в себе аналіз рішень, винесених судами різних юрисдикцій, обговорення даних питань з Управлінським персоналом. Був проаналізований вплив втрати контролю над активами Товариства на подальші бізнес-процеси. Була складена карта можливих напрямків руху товариства та його активів, а також майбутніх грошових потоків. Аудитори довели до найвищого управлінського персоналу свою точку зору, щодо необхідності відображення зазначених подій та їх впливу на безперервну діяльність Товариства у розкриттях до фінансових звітів, однак Керівництво вважає, що Товариство буде продовжувати діяльність як безперервно діюче підприємство.

Відображення дебіторської заборгованості	
Інформація про знецінення дебіторської заборгованості розкрита Товариством у Примітках до фінансової звітності у довільній формі. Інформація про дебіторську заборгованість що виникла в результаті продажу готової продукції та наданих послуг розкрита Товариством у Примітках до фінансової звітності у довільній формі	
Ключове питання аудиту	Аудиторські процедури відносно ключового питання аудиту
У Компанії є істотні залишки поточної дебіторської заборгованості на звітну дату. Оцінка керівництвом можливості погашення заборгованостей є складною, в значній мірі суб'єктивною і ґрунтується на припущеннях, зокрема, на прогнозі здатності клієнтів (покупців) Товариства проводити оплату за поставлену готову продукцію. Поточна дебіторська заборгованість перевищує суму поточної кредиторської заборгованості. Таким чином, це питання було одним з найбільш істотних для нашого аудиту.	Ми проаналізували інформацію, використану Товариством для визначення знецінення дебіторської заборгованості, включаючи інформацію про історію погашення дебіторської заборгованості, строковій структурі дебіторської заборгованості і застосуванням рівнями нарахування резерву під знецінення дебіторської заборгованості на звітну дату.

Ми оцінили адекватність і повноту інформації про проведену переоцінку основних засобів у фінансовій звітності, та розкриття її у примітках до фінансової звітності та встановили, що зазначена інформація потребувала додаткових (ключових) процедур.

Ми встановили, що товариство не тестувала активи на відповідність справедливій вартості, однак в результаті ключових процедур було встановлено відхилення що є не значним.

Ми оцінили адекватність і повноту розкриття інформації про нарахований резерв на знецінення дебіторської заборгованості у фінансовій звітності, та встановили що зазначена інформація розкрита у примітках, а розрахунок резервів відбувається з дотриманням вимог МСФЗ 9. Ми оцінили події та обставини, які можуть вплинути на здатність Товариства безперервно продовжувати свою

діяльність та з'ясували, що ці питання не знайшли свого повного відображення в примітках до фінансової звітності.

Ми проаналізували вплив незакритих судових процесів в яких Товариство виступає відповідачем та відкритих проваджень проти Товариства та встановили, що відсутні певні загрози фінансових витрат та перешкод господарської діяльності Товариства.

1.5. Ідентифікація фінансової звітності суб'єкта господарювання, що підлягала аудиту

Фінансова звітність що підлягала аудиту складена у відповідності до обраної концептуальної основи – Міжнародних і стандартів і бухгалтерського обліку та фінансової звітності і складається з наступних звітів:

- Баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2018 року (охоплює період з 01.01.2018р. по 31.12.2018р.); Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2018 рік (охоплює період з 01.01.2018р. по 31.12.2018р.); Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2018 рік (охоплює період з 01.01.2018р. по 31.12.2018р.), Звіт про власний капітал за 2018 рік (охоплює період з 01.01.2018р. по 31.12.2018р.) та Примітки до річної фінансової звітності за 2018 рік в довільній формі.

Фінансова звітність Товариства за 2018 фінансовий рік є річною фінансовою звітністю, яка складена з урахуванням вимог МСФЗ. Датою переходу Товариства на облік відповідно до МСФЗ було 01 січня 2012 року.

Фінансова звітність складена на основі принципу справедливої вартості, крім тих, справедливу вартість яких неможливо оцінити достовірно. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу Товариства.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва Товариства розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

1.6. Незалежність

Під час складання цього висновку аудиторами у відповідності до розділу 290 «Незалежність» Кодексу етики професійних бухгалтерів було виконано усі відповідні етичні процедури стосовно незалежності. Загрози власного інтересу, власної оцінки, захисту, особистих та сімейних стосунків та тиску при складанні цього висновку не виникало.

Аудитор є незалежним від суб'єкта господарювання відповідно до етичних норм, які стосуються аудиту, та виконав вимоги інших обов'язків з етики, встановлених положеннями кодексу РМСЕБ.

1.7. Відповідальність

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання достовірної фінансової звітності, що надає правдиву та неупереджену інформацію відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, і за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень у наслідок шахрайства або помилки; виконання значних правочинів (10 і більше відсотків) вартості активів Товариства за даними останньої річної фінансової звітності, стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства»; наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку разом з фінансовою звітністю; невідповідного використання управлінським

персоналом припущення про безперервність діяльності емітента цінних паперів на основі проведеного фінансового аналізу діяльності емітента у відповідності з вимогами МСА № 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до міжнародних стандартів аудиту».

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

1.7.2. Відповідальність аудитора 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 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 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 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 б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму 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 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 відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і 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 своєму звіті

аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо 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.

Аудиторський висновок, який подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі – Комісія) при розкритті інформації емітентами цінних паперів, складений відповідно до вимог МСА, зокрема до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність», МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

1.8. Наша методологія аудиту

1.8.1. Методологічні аспекти

Наша методологія аудиту передбачає визначення суттєвості і оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності. Зокрема, ми проаналізували, в яких ділянках керівництво виносило суб'єктивні судження, наприклад, щодо значущих бухгалтерських оцінок, що включало застосування припущень і розгляд майбутніх подій, з якими в силу їх характеру пов'язана невизначеність. Ми також розглянули ризик уникнення засобів внутрішнього контролю керівництвом, включаючи, крім іншого, оцінку наявності ознак необ'єктивності керівництва, яка створює ризик істотного спотворення внаслідок недобросовісних дій.

1.8.2. Суттєвість

На визначення обсягу нашого аудиту вплинуло застосування нами суттєвості. Аудит призначений для отримання достатньої впевненості в тому, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. Спотворення можуть виникати в результаті шахрайства або помилки. Вони вважаються суттєвими, якщо розумно очікувати, що окремо або в сукупності вони вплинуть на економічні рішення користувачів, прийняті на основі цієї фінансової звітності.

Суттєвість на рівні фінансової звітності Товариства на підставі розрахунку аудиторів складає: 3915,6 тис. грн.

Обсяг аудиторських процедур покриває в тому числі 61% виручки Компанії, 90% загальної балансової вартості придбаних та списаних необоротних активів. Обсяг аудиторських процедур по дебіторській заборгованості становить 81%, по кредиторській заборгованості становить 83%

Ґрунтуючись на своєму професійному судженні, ми встановили певні кількісні порогові значення для суттєвості, в тому числі для суттєвості на рівні фінансової звітності Компанії в цілому. За допомогою цих значень і з урахуванням якісних факторів, ми визначили обсяг нашого аудиту, а також характер, терміни проведення і обсяг наших аудиторських процедур і оцінили вплив спотворень (взятих окремо і в сукупності), при наявності впливу таких, на фінансову звітність в цілому.

Ми прийняли рішення використовувати в якості базового показника для визначення рівня суттєвості розрахунок, тому що ми вважаємо, що саме цей базовий показник найбільш повно характеризує результати діяльності Товариства. Ми встановили істотність на рівні 3915,6 тис. грн. що складає 1,1% валюти балансу, або 0,8% виручки, що потрапляє в діапазон прийнятних кількісних порогових значень суттєвості, які можна застосувати для підприємств, орієнтованих на отримання прибутку, в даній галузі.

1.8.3. Концептуальна основа та правова база

При проведенні перевірки аудитори керувалися Законами та наступними правовими та нормативними актами України:

- «Про цінні папери і фондовий ринок» від 23.02.2006 року № 3480- IV зі змінами та доповненнями (надалі ЗУ № 3480);
- «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» від 30.10.1996 року № 448/96 ВР зі змінами та доповненнями (надалі ЗУ 448/96);
- «Про акціонерні товариства» від 17.09.2008 року № 514-VI зі змінами та доповненнями (надалі – ЗУ № 514);
- Міжнародними стандартами контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг;
- Кодексом етики професійних бухгалтерів;
- Міжнародними стандартами фінансової звітності (надалі МСФЗ);
- іншими нормативно-правовими актами, які регламентують відносини, що виникають у сфері здійснення операцій з цінними паперами та фондовому ринку та проведення аудиту.

2. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

2.1. Про узгодженість звіту про управління, який складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю за звітний період

Аудитор висловлює думку відповідно до статті 14 пункту 3 абз.5 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» щодо Звіту про управління, що надається ПрАТ «Фітофарм» до Закону України від 05.10.2017 № 2164-VIII - Про внесення змін до Закону України № 996 "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" та Наказу Міністерства фінансів України від 7 грудня 2018 року № 982 «Про затвердження Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління» узгоджений з фінансовою звітністю ПрАТ «Фітофарм» за звітний період та не містить суттєвих викривлень.

Отриманий нами звіт про управління має як фінансову та нефінансову інформацію, яка характеризує стан і перспективи розвитку підприємства та розкриває основні ризики і перспективи розвитку його діяльності відповідно до загальної стратегії ПрАТ «Фітофарм». Але звіт не містить оцінок подій, а саме вплив нових МСФЗ, що будуть застосовуватися з 01.01.2019р. на майбутню діяльність Товариства та ризики щодо безперервності діяльності.

Ми не виявили не узгодженість звіту про управління, який складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю за звітний період.

2.2. Про наявність суттєвих викривлень у звіті про управління та їх характер

Аудитори не встановили суттєвих викривлень у звіті про управління.

2.3. Про наявність суттєвої невизначеності, яка може ставити під сумнів здатність продовження діяльності юридичної особи, фінансова звітність якої перевіряється, на безперервній основі у разі наявності такої невизначеності

Враховуючи місцезнаходження Товариства, яке входить до Переліку населених пунктів, розташованих у зоні Операції об'єднаних сил (ООС), згідно з Указом Президента України від 30 квітня 2018 року № 116/2018 «Про рішення Ради національної безпеки і оборони України від 30 квітня 2018 року «Про широкомасштабну антитерористичну операцію в Донецькій та Луганській областях» можуть мати місце ознаки суттєвого зменшення корисності активів.

Управлінський персонал не ідентифікував суттєвої невизначеності, яка могла б поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність, тому використовував припущення про безперервність функціонування Товариства, як основи для обліку під час підготовки фінансових звітів.

Аудитор не може передбачати майбутні події або умови, які можуть обумовити припинення підприємством його безперервної діяльності. Відповідно, відсутність в аудиторському звіті (висновку)

будь-яких згадок про фактори невизначеності, що стосуються безперервності діяльності, не може розглядатися як гарантія здатності суб'єкта продовжувати свою діяльність безперервно.

2.4. Про наявність суттєвих викривлень у звіті емітента та їх характер

Річний звіт емітента, на дату складання цього Звіту ще не був складений та оприлюднений, тому ми не висловлювали думку щодо повноти та достовірності складання цього звіту.

2.5. Аудиторські оцінки, що включають, зокрема:

2.5.1. Опис та оцінку ризиків щодо суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевіряється, зокрема внаслідок шахрайства

Аудитори не встановили ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності за 2018 рік ПрАТ «Фітофарм», зокрема в наслідок шахрайства.

2.5.2. Стислий опис заходів, вжитих аудитором для врегулювання ризиків щодо суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності

Проведені аналітичні процедури, процедури по суті, протестовані засоби контролю. Зменшений ризик недобросовісних дій щодо визнання виручки зменшений за рахунок проведення перевірки доходів та витрат. Ми провели оцінку того, які види виручки, транзакцій і облікової політики могли б привести до виникнення ризиків недобросовісних дій. Проведені перевірки щодо обраних сальдо рахунків та передумов, перевищення повноважень з боку керівництва, визнання доходу, використання пов'язаних сторін невідповідним чином, упередженість в оцінках і неправильні бухгалтерські проводки.

2.5.3. Основні застереження щодо ризиків

Про виявлені ризики було повідомлено найвищому управлінському персоналу в Листі керівництву. Аудитори перевірили вплив виявлених ризиків та можливість викривлення Фінансової звітності в результаті впливу зазначених ризиків та співставили отримані результати з визначеним рівнем суттєвості фінансової звітності.

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

В ході проведеного аудиту фінансової звітності станом за 2018 рік, нами не виявлені факти щодо порушень зокрема пов'язаних з шахрайством.

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

Цим ми підтверджуємо, що аудиторський звіт узгоджений зі звітом для органу наділеному повноваженням аудиторського комітету, а саме Керівництву

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

Цим ми стверджуємо, що ТОВ «МАКАУДИТСЕРВІС» не надавав послуг, заборонених законодавством, а також ключовий партнер з аудиту є незалежним від ПрАТ «Фітофарм».

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

Інші послуги, у тому числі інші аудиторські послуги, протягом 2018 року ТОВ «МАКАУДИТСЕРВІС» до ПрАТ «Фітофарм» не надавалися.

2.5.8. Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Обсяг аудиту визначено нами таким чином, щоб ми могли виконати роботи в достатньому обсязі для висловлення нашої думки про фінансову звітність в цілому з урахуванням географічної та управлінської структури Товариства, які використовуються в облікових процесах і засобах контролю, а також з урахуванням специфіки галузі, в якій Товариство здійснює свою діяльність.

Фінансова звітність складена на основі фінансової інформації окремих об'єктів обліку. У тому випадку, якщо об'єкт був визнаний нами значним, щодо його фінансової інформації нами проводився аудит, виходячи з рівня суттєвості, встановленого для такого об'єкту.

У тому випадку якщо процедури, проведені на рівні значного компонента, на наш погляд, не забезпечували нас достатній обсяг аудиторських доказів для висловлення думки про фінансову звітність в цілому, щодо інших компонентів Товариства ми проводили аналітичні процедури на рівні Компанії та аудит окремих залишків по рахунках і видів операцій.

Вибір нами інших компонентів Товариства для проведення аудиту окремих залишків по рахунках і видів операцій проводився окремо для кожної статті фінансової звітності, включеної в обсяг аудиту, і залежав в тому числі від таких факторів як: рівень аудиторських доказів, отриманих від аудиту значних компонентів, і рівень концентрації залишків по рахунках і видів операцій в структурі Товариства. Крім того, вибір ряду інших компонентів ми змінюємо на циклічній основі.

В цілому аудиторські процедури, виконані нами на рівні значних, і включали в тому числі детальні тестування і тестування контролів на вибірковій основі, забезпечили достатній, на наш погляд, покриття щодо окремих показників фінансової звітності.

Процедури були виконані аудиторською групою із залученням фахівців у сфері обліку, методології МСФЗ, а також експертів в області оцінки основних засобів.

За результатами процедур, проведених Процедури були виконані аудиторською групою на вибірковій основі, аналітичних та інших процедур на рівні Компанії, а також процедур щодо процесу підготовки фінансової звітності, на наш погляд, нами були отримані достатні належні аудиторські докази для формування нашої думки щодо фінансової звітності Товариства в цілому.

3. Основні відомості про аудиторську фірму:

Повна назва юридичної особи

відповідно до установчих документів ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«МАКАУДИТСЕРВІС»

Код за ЄДРПОУ

21994619

Юридична адреса

02140 м. Київ, Дарницький район, вул. Вишняківська,
буд. 13, оф. 1

Місцезнаходження юридичної особи

04071 м. Київ, вул. Оболонська, буд. 29а, оф. 200

Номер і дата видачі Свідоцтва про

Свідоцтво про внесення в реєстр суб'єктів

внесення до Реєстру аудиторських

аудиторської діяльності

фірм та аудиторів, виданого

№ 1988, видане рішенням АПУ

Аудиторською палатою України

від 23.02.2001 г. № 99.

Приналежність до реєстру

Товариство знаходиться у реєстрі у Розділі СУБ'ЄКТИ
АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО
ПРОВОДИТИ ОБОВ'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ
ЗВІТНОСТІ,

та в Розділі СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОБОВ'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ, ЩО СТАНОВЛЯТЬ СУСПІЛЬНИЙ ІНТЕРЕС

Номер, дата видачі сертифіката аудитора

Замай Олег Олегович СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА Серія А № 006208 виданий рішенням аудиторської палати від 19.01.2007 року, дійсний до 19.01.2022 року.

Телефон/факс

(044) 22-88-914

Електронна адреса

makaudit@ukr.net

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

Наглядова рада Товариства, Протокол №24/09-18 від 24.09.2018р.

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

01.10.2018 р. – 16.04.2019р.

Основні відомості про умови договору про проведення аудиту:

Дата и номер договору на проведення аудиту

А-ФИФА/01.10.2018р.

Аудитор
сертифікат серії А №
00489



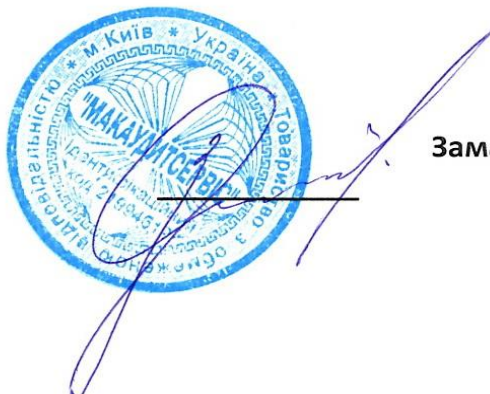
Плитник Світлана Олексіївна

Партнер з завдання
сертифікат серії А №
003947



Плитник Андрій Петрович

Ключовим Партнером завдання аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора є Генеральний директор ТОВ «МАКАУДИТСЕРВІС» сертифікат серії А № 006208



Замай Олег Олегович

Аудиторський висновок (звіт) складено 16.04.2019 року