



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
**АУДИТОРСЬКА ФІРМА
НВ КОНСАЛТИНГ**

01015, м. Київ, вул. Старонаводницька, буд. 4-б, кв. 35
Тел.: +380965583869
www.audit-nvc.com
E-mail: office@audit-nvc.com

ЄДРПОУ 42012144
IBAN UA763808050000000026003629282
в АТ «Райффайзен Банк» МФО 380805

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
про фінансову звітність
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ФІТОФАРМ»

станом на 31.12.2023 року

Адресати: Власники та керівництво ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ФІТОФАРМ»

ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Ми провели аудит фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ФІТОФАРМ», що складається з:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31.12.2023р;
- Звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за рік, що закінчився на зазначену дату;
- Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився на зазначену дату;
- Звіту про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату;
- Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик та іншу пояснювальну інформацію.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2023 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства України, що регулює питання бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ

1. Товариство у звітному році не застосувало вимог МСБО 16 «Основні засоби» та Наказу Товариства про облікову політику від 29.12.2020р. №175/1 в частині подальшої оцінки основних засобів. Товариство в якості моделі обліку основних засобів використовує модель переоцінки. Наказом передбачено, що переоцінка повинна проводитися досить часто для того, щоб забезпечити впевненість в тому, що справедлива вартість переоцінених активів істотно не відрізняється від їх балансової вартості, принаймні раз в 3 роки і з залученням незалежного

оцінювача. Остання переоцінка основних засобів проводилася Товариством станом на 31.12.2018р. Тобто, на кінець звітного року слід було здійснити переоцінку основних засобів, або отримати думку незалежного експерта, що справедлива вартість основних засобів, що враховуються на балансі Товариства на кінець звітного року не суттєво відрізняється від їх балансової вартості. Ми не отримали прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо справедливої вартості основних засобів, оскільки управлінський персонал не надав нам усієї обґрунтованої та підтвердженої інформації щодо справедливої вартості зазначених активів. Нам не вдалося визначити потенційний вплив на фінансову звітність вищезазначеного питання та ми не змогли визначити, чи є потреба в будь-яких корегуваннях цих сум.

2. Товариство не визначило суму збитку від знецінення активів (основних засобів, які залишилися на території м. Бахмут, балансовою вартістю 21 335 тис. грн) (Примітка 6 до річної фінансової звітності), що є відхиленням від вимог М(С)БО 36 «Зменшення корисності активів». На дату складання фінансової звітності Товариство втратило контроль над цими активами, не має до них доступу, відповідно, вони не використовуються у виробничій діяльності, і не має очікування їх використання найближчим часом в наступному періоді. Фактично існують ознаки знецінення основних засобів. Такі основні засоби не відповідають критеріям визнання їх в якості активів на звітну дату.
3. Товариство у звітному році не застосувало вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» щодо обліку фінансового активу, вартість якого є суттєвою, а саме довгострокових фінансових інвестицій у вигляді корпоративних прав (частка у статутному капіталі 7,94% ТОВ «ІНВЕСТ ПЛАТИНУМ» у розмірі 12 226 тис. грн). Відповідно до вимог МСФЗ 9 цей фінансовий актив слід оцінювати за справедливою вартістю. Товариство не здійснило експертну оцінку, щодо визначення справедливої вартості корпоративних прав. Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року відповідні фінансові інвестиції відображено за собівартістю. Ми не отримали від управлінського персоналу дані, необхідні для розрахунку фінансових інвестицій за справедливою вартістю. Отже, нам не вдалося визначити потенційний вплив на фінансову звітність вищезазначеного питання та ми не змогли визначити, чи є потреба в будь-яких коригуваннях цих сум.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність відповідно до цих стандартів описана у розділі нашого звіту «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності». Ми є незалежними по відношенню до компанії згідно з етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності («Кодексу етики професійних бухгалтерів», виданому Радою з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів), а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами докази є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

СУТТЄВА НЕВИЗНАЧЕНІСТЬ, ЩО СТОСУЄТЬСЯ БЕЗПЕРЕРВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ

Складаючи фінансову звітність управлінський персонал оцінював здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі з урахуванням всіх змін, що сталися в господарській діяльності Товариства та доступної інформації про майбутнє, враховуючи можливі результати подій та реально можливі відповіді на такі події.

Ми звертаємо увагу на Примітки 1, п.1.10, до цієї фінансової звітності, в яких зазначається, як військова агресія Росії проти України, що триває по теперішній час, негативно вплинула на діяльність Товариства. У цій Примітці зазначається, що з початком повномасштабної війни ставало дедалі складніше, а потім і зовсім неможливо продовжувати виробництво на потужностях в м. Бахмуті.

Внаслідок військових дій в м. Бахмут, Товариство було вимушено припинити виробництво фармацевтичної продукції за визначеною адресою, розширити Ліцензію на виробництво та

розпочати виробництво на контрактних майданчиках, зі збереженням ключового персоналу для організації цієї роботи.

Товариством проводиться інтеграція системи якості ПРАТ «ФІТОФАРМ» в системи якості контрактних виробників, трансфер методів контролю, перенесення технологій та валідація технологічного процесу. При цьому відповідальність за випуск серії несе ПРАТ «ФІТОФАРМ» і залишається гарантом якості, безпеки та ефективності лікарських засобів, що виготовляються на майданчиках контрактних виробників у містах Суми, Лубни, Черкаси, Харків).

Таким чином, Керівництво Товариства вживає всіх необхідних заходів для ефективної роботи, що гарантує діяльність Товариства на безперервній основі.

Аудитор отримав достатні відповідні аудиторські докази та на їх основі зробив висновок щодо доречності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи бухгалтерського обліку при складанні фінансової звітності за 2023 рік.

Але, Керівництво не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив в подальшому на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан Товариства в майбутньому.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

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. Додатково до питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» та «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті. Ці питання розглядались в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Щодо кожного питання, описаного нижче, наш опис того, як відповідне питання розглядалось під час нашого аудиту, наведено в цьому контексті.

Короткострокові кредити банків

З метою фінансування розвитку підприємства та забезпечення росту продаж Товариство залучає кредити банків для поповнення обігових коштів. Дотримання співвідношення власного та залученого капіталу є одним з істотних показників стабільної роботи підприємства та одним з істотних питань нашого аудиту.

Ми проаналізували інформацію, використану Товариством для відображення в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності кредиторської заборгованості, включаючи інформацію про історію виникнення та підтвердження її погашень.

Станом на 31.12.2023 року на балансі Товариства враховується заборгованість за отримані кредити на загальну суму 45248 тис. грн, а саме:

- *в національній валюті:*

- відновлювальна кредитна лінія: кредитний договір № КІЕ-Кл-18489 від 31.08.2022 року з АТ «ПУМБ» у сумі 10 249 тис. грн;

- відновлювальна кредитна лінія: кредитний договір № КБ-КІЕ-КФ-2333/6 від 17.08.2023 з АТ «ПУМБ» у сумі 34 999 тис. грн.

Операції з пов'язаними сторонами

Ми провели тестування щодо ідентифікації пов'язаних сторін та операцій з ними, отримали прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі стосовно відображення в обліку операцій з пов'язаними сторонами та того, що операції були належно санкціоновані та схвалені, отримали твердження керівництва, що операції з пов'язаними сторонами здійснювалися в рамках тих умов, що й операції з непов'язаними сторонами.

Пов'язаними сторонами, з якими Товариство здійснювало операції у 2023 році були:

- єдиний акціонер MIRAPHYTOS HOLDING LTD (Мірафітос Холдінг ЛТД);
- ТОВ «Автомобільна група ICT»;

1. Масштабні операції з пов'язаними сторонами:

(тис. грн)

Вид операції	Назва компанії (пов'язаної сторони)	
	ТОВ «Автомобільна група ICT»	Мірафітос Холдінг ЛТД
Нараховано роялті за користування торгівельними марками і знаком (з урахуванням податку на репатріацію) (9од.)		13369
Перераховано роялті за користування торгівельними марками і знаком		8181
Перераховано оренда плата автомобілів для використання у господарській діяльності	3596	
Угода про прощення боргу	5149	
оплата за основні засоби	918	
Отримання фінансової допомоги	2600	
Повернення фінансової допомоги	478	

2. Залишки заборгованості з пов'язаними сторонами на кінець звітного періоду складають:

Найменування компанії	Дебіторська заборгованість, тис. грн.	Кредиторська заборгованість, тис. грн.
MIRAPHYTOS HOLDING LTD (Мірафітос Холдінг ЛТД)	0	31124
ТОВ «Автомобільна група ICT»	0	3501
Всього	0	34625

В процесі виконання аудиторських процедур перевірки фінансової звітності ПРАТ «ФІТОФАРМ», в інформації щодо операцій з пов'язаними сторонами відхилень не встановлено.

Операції з пов'язаними сторонами розкриті у Примітці 17 до даної фінансової звітності.

ІНШІ ПИТАННЯ

Розкриття інформації щодо довгострокових зобов'язань за облігаціями

Примітки п.12.1.2 На балансі Товариства на початок звітного року враховувалися зобов'язання за облігації (випущені).

НКЦПФР видані Свідоцтва про реєстрацію випуску облігацій підприємств, якими засвідчує, що випуск облігацій, який здійснюється ПРАТ «ФІТОФАРМ» внесені до Державного реєстру випусків цінних паперів:

- Свідоцтво реєстраційний 85/2/2019, дата реєстрації 20.11.2019р., дата видачі 19.12.2019р. облігації 30 000 шт іменних, відсоткових, звичайних (незабезпечених) облігацій серії Д загальною номінальною вартістю 30 000 000 грн;

- Свідоцтво реєстраційний 86/2/2019, дата реєстрації 20.11.2019р., дата видачі 19.12.2019р. облігації 34 617 шт іменних, відсоткових, звичайних (незабезпечених) облігацій серії Є загальною номінальною вартістю 34 617 000 грн.

Вартість інших довгострокових зобов'язань у звітному році не змінювалась та складає 64 617 тис. грн.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV 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 Товариства 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 Товариства.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА

Нашими цілями 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 таке 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 останніми 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;
- 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 ту 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 розкриттям інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції і 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 значні недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищим 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 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 або 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.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Інша інформація, яка вимагається статтею 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»

У відповідності до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» ми наводимо в нашому Звіті незалежного аудитора наступну інформацію, яка вимагається на додаток до вимог Міжнародних стандартів аудиту:

Узгодженість Звіту про управління з фінансовою звітністю

Управлінський персонал несе відповідальність щодо Звіту про управління за 2023 рік. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на Звіт про управління за 2023 рік.

Згідно з Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017р. № 2258-VIII, ми повинні узгодити Звіт про управління Товариства за 2023 рік, який складається відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996-XIV, з фінансовою звітністю за звітний період. Ми повинні повідомити про наявність суттєвих викривлень у Звіті про управління та їх характер на підставі виконаної нами роботи. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

На підставі роботи, виконаної в ході нашого аудиту, на нашу думку, в усіх суттєвих аспектах:

- Звіт про управління за 2023 рік складено у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та відповідає вимогам, викладеним в Методичних рекомендаціях зі складання Звіту про управління, інформація, яка представлена в Звіті затверджених наказом Міністерства фінансів України 07.12.2018р. № 982, а наведена в ньому інформація узгоджується з фінансовою звітністю Товариства;

- Ми дійшли висновку, що існує суттєве викривлення сум або інших показників, наведених у Звіті про управління Товариства, на які впливають відхилення від МСФЗ, наведені у розділі «Основа для думки із застереженням».

Дотримання вимог ЗУ № 3480-IV

Згідно з вимогами ст. 40¹ ЗУ № 3480-IV, від нас вимагається перевірити та висловити думку щодо деяких розділів Звіту про корпоративне управління.

Під час ознайомлення та перевірки даних, наведених у Звіті про корпоративне управління, ми дійшли висновку, що Звіт про корпоративне управління містить інформацію, розкриття якої вимагається ст. 40¹ ЗУ № 3480-IV.

ЗВІТУВАННЯ ЩОДО ВИМОГ НКЦПФР

- Нас було залучено провести аудит ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ФІТОФАРМ» на основі договору № 2011-ОА від 20.11.2023р., у період з 20 листопада 2023 р. по дату цього звіту.

- Інформація щодо структури власності та кінцевого бенефіціарного власника Товариства наведена у Примітці 17 до фінансової звітності.
- Станом на 31 грудня 2023 р. Товариство не є ані контролером, ані учасником небанківської фінансової групи.
- Товариство не є підприємством, що становить суспільний інтерес, згідно з Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».
- Станом на 31 грудня 2023 р. Товариство не має дочірніх підприємств.
- Підсумки фінансово-господарської діяльності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р. наведені у Звіті про управління (звіті керівництва).

ПІДГОТОВКА ЕЛЕКТРОННОЇ ФОРМИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ У ФОРМАТІ IXBRL

Відповідно до вимог статті 12-1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» підприємства складають та подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі iXBRL.

Станом на дату цього аудиторського звіту управлінський персонал Товариства ще не підготував пакет звітності у форматі XBRL.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЩО ПРОВІВ АУДИТ

Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСКА ФІРМА «НВ КОНСАЛТИНГ»

Код ЄДРПОУ: 42012144.

Місцезнаходження: 01015, м. Київ, вул. Старонаводницька, буд. 4-б, кв. 35.

Інформація про включення в реєстр: Номер реєстрації в реєстрі «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» - №4723.

Відповідно до Договору № 2011-ОА від 20.11.2023р. нами було надано послуги з аудиту фінансової звітності станом на 31.12.2022р.

Дата початку аудиту – 15 січня 2024 року, дата закінчення аудиту – 11 березня 2024 року.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора є Геращенко Світлана.

Ключовий партнер з аудиту

/номер у реєстрі 100181/



Світлана Геращенко

20 березня 2024 року

01015, Україна, м. Київ,

вул. Старонаводницька, буд. 4-б, кв. 35