



01033, м. Київ, вул. Саксаганського, будинок 15, офіс 3
Тел.: +380503450123
nv-audit.com
office@nv-audit.com

ЄДРПОУ 24165740
IBAN UA363808050000000026004757142 в
АТ «РАЙФФАЙЗЕН БАНК», МФО 380805

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

про фінансову звітність
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ФІТОФАРМ»
станом на 31.12.2024р.

Акціонеру ПРАТ «ФІТОФАРМ»
Управлінському персоналу ПРАТ «ФІТОФАРМ»
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Ми провели аудит фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ФІТОФАРМ» (далі – ПРАТ «ФІТОФАРМ», Товариство), що складається з:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31.12.2024р;
- 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 2024 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 ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

1. Товариство у звітному році не застосувало вимоги 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, суттєво не 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 обґрунтовано необхідної та підтверджуваної 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 оцінило суму очікуваного відшкодування вартості необоротних активів (нематеріальних активів, основних засобів, інших необоротних активів), відображених у балансі (звіті про фінансовий стан) станом на 31.12.2024 року в сумі 49 178 тис. грн, за існування ознак можливого зменшення їх корисності, що є відхиленням від вимог М(С)БО 36 «Зменшення корисності активів». Слід зазначити, що у Примітці 6 до річної фінансової звітності наведено, що на балансі враховуються основні засоби, які залишились на території м. Бахмут, балансовою вартістю 17 969 тис. грн. 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.

Отже, не дотримання вимог М(С)БО 36 «Зменшення корисності активів» призвело до висловлення нами думки із застереженням щодо фінансової звітності за звітний рік.

3. Товариство у звітному році не застосувало вимоги 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 2,5% ТОВ «ІНВЕСТ ПЛАТИНУМ» у розмірі 3 849 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 2024 року та 31 грудня 2023 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.

4. Станом на 31.12.2024 року на балансі враховуються суттєві суми дебіторської заборгованості, а саме: за товари, роботи та послуги у сумі 93 673 тис. грн, інша поточна дебіторська заборгованість у сумі 76 304 тис. грн. Резерв під очікувані кредитні збитки станом на 31.12.2024р. становить 2 274 тис. грн. Згідно Наказу про облікову політику та розкриття інформації про облікові політики у підрозділі «Фінансові інструменти» розділу 3 «Суттєві положення облікової політики, оцінки, судження та припущення» Приміток до фінансової звітності, Товариство застосовує спрощений підхід у розрахунку очікуємих кредитних збитків для дебіторської заборгованості контрагентів. В зв'язку з цим, Товариство не відслідковує зміни кредитного ризику, а натомість на кожну звітну дату визнає резерв кредитних збитків за весь строк дії фінансового інструменту. Товариство розробило матрицю резервів, яка базується на історичних кредитних збитках. Рівні збитків за минулі періоди не коригуються з урахуванням поточної і прогностичної інформації про макроекономічні фактори, так як зобов'язання щодо виконання умов договорів мають короткостроковий характер і вплив коригувань не є суттєвим. При цьому, відносно дебіторської заборгованості, простроченої більше ніж на 90 днів, резерв під очікувані кредитні збитки визнається на індивідуальній основі, а у випадку її прострочення більше ніж на 180 днів в розмірі 100% такої заборгованості. Управлінський персонал нам не



надав розрахунок очікуваних кредитних збитків. За відсутністю такого розрахунку, ми не змогли оцінити вплив даного відхилення на балансову вартість фінансових активів, відповідного резерву під очікувані кредитні збитки та фінансового результату за рік. Отже, ми не змогли визначити, чи є потреба в будь-яких коригуваннях цих сум. На дату складання нашого звіту, дебіторська заборгованість не погашена в повному обсязі.

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

Ми звертаємо увагу на розділ 1.10 Приміток до фінансовій звітності, в якому описуються події та умови, що склалися у зв'язку з тим, що 24 лютого 2022 року розпочалось та триває військове вторгнення в Україну з боку Російської Федерації, наслідки якого на діяльність Товариства є непередбачуваними.

Як зазначено в розділ 1.10 Приміток до фінансовій звітності, ці події та умови, вказують що існує суттєва невизначеність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Плани керівництва стосовно цих питань також викладені у розділ 1.10 Приміток до цієї фінансової звітності. Фінансова звітність не містить жодних коригувань, які могли б знадобитися у результаті цієї невизначеності.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ

Ключові питання – це питання, що на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися 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. Крім питань, викладених в розділі «Основа для думки із застереженням» та розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» нашого звіту, ми визначили, що немає ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Управлінський персонал несе відповідальність щодо Звіту про управління за 2024 рік. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на Звіт про управління за 2024 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 2024 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 2024 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».

ІНШІ ПИТАННЯ

Аудит фінансової звітності ПРАТ «ФІТОФАРМ», за попередній рік, що закінчився 31.12.2023 року, був проведений іншим аудитором, який 20 березня 2024 року висловив думку із застереженням щодо цієї фінансової звітності. Основою думки із застереженням стало не застосування вимог МСБО 16 «Основні засоби» в частині подальшої оцінки основних засобів, вимог МСБО 36 «Зменшення корисності активів» в частині не визначення суми збитку від знецінення активів, а також вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» щодо обліку фінансового активу, вартість якого є суттєвою.

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 в 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 край 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

Розкриття інформації у складі Звіту незалежного аудитора відповідно до вимог Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, затвердженими Рішенням НКЦПФР № 555 від 22.07.2022р. (глава 1,4 розділу II Вимог 555) зі змінами та доповненнями.

1. Основні відомості про ПРАТ «ФІТОФАРМ»

Повне найменування учасника ринків капіталу та організованих товарних ринків:
ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ФІТОФАРМ»/ ПРАТ «ФІТОФАРМ»



Код ЄДРПОУ – 05430596

Офіційна сторінка в Інтернеті: www.fitofarm.ua

ПРАТ «ФІТОФАРМ» створене у результаті приватизації орендного підприємства «Артемівська фармацевтична фабрика» згідно з рішенням Донецького регіонального відділення Фонду державного майна України (наказ № 2851 від 28.06.1995 р.), і є його правонаступником. Товариство зареєстроване виконавчим комітетом Артемівської міської ради Донецької області від 27.07.1995 р. (рішення № 312).

Станом на 31 грудня 2024 року Товариство:

- не є підприємством, що становить суспільний інтерес, згідно з Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»;
- не має дочірніх підприємств;
- не є ані контролером, ані учасником небанківської фінансової групи.

Товариством повністю розкрита інформація про кінцевого бенефіціарного власника та структура власності станом на 31.12.2024 р. відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/3639 (див. Примітку 17 до фінансової звітності 2024 року).

Терміни виконання завдання

Завдання з аудиту фінансової звітності за рік, який закінчився 31.12.2024р. ПРАТ «ФІТОФАРМ» виконано відповідно до умов договору від 28.11.2024 р. № 2811/1.

Терміни проведення аудиту: з 28.11.2024р. по 27.03.2025 р.

2. Розкриття інформації щодо власного капіталу та його складових

Станом на 31.12.2021 р. власний капітал Товариства має наступну структуру:

Пасив балансу	(в тис. грн.)	
	31.12.2024 р.	31.12.2023 р.
Зареєстрований (статутний) капітал	61129	61129
Капітал у дооцінках	6205	8597
Резервний капітал	1433	1433
Нерозподілений прибуток	54250	44515
Усього власного капіталу	123017	115674

Статутний капітал, відповідно п.5.1. Статуту (нова редакція), затвердженого рішенням єдиного акціонера (протокол № 16 від 28.04.2023 р.) та балансу Товариства становить 61 129 тис. грн. (61 129 270,51 грн.) та поділений на 79 388 663 простих іменних акцій номінальної вартості 77 копійок, що підтверджується Свідоцтвом ТУ ДКЦПФР в м. Києві і Київській обл. від 18.08.2011р. № 413/1/11 (видано 22.12.2016 р.).

Статутний капітал сформовано у повному обсязі. Зміни до вартості статутного капіталу за звітний період 2024 року не вносились.

Дані щодо розміщення цінних паперів станом на 31.12.2024 р. підтверджені реєстром власників іменних цінних паперів, наданим ПАТ «Національний депозитарій України».

Станом на 31.12.2024 р. акції розміщені наступним чином:



Акціонери	Кількість акцій (шт.)	Сума, грн.	Відсоток у СК, %
MIRAPHYTOS HOLDING LTD (МІРАФІТОС ХОЛДІНГ ЛТД) Республіка Кіпр Адреса засновника: Іфігенеїас, 14, 3036, Лімасол, Кіпр	79 388 663	61 129 270,51	100
Усього	79 388 663	61 129 270,51	100

Розмір статутного капіталу повністю відповідає установчим документам та інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань.

Дивіденди протягом 2024 року не нараховувались та не сплачувались.

Резервний капітал не змінювався.

Капітал у дооцінках складає 6205 тис. грн.

Чистий прибуток за результатами діяльності у 2024 році становить 7343 тис. грн, що в порівнянні з попереднім періодом зменшився на 1729 тис. грн, в основному за рахунок зменшення чистого доходу від реалізації продукції та іншого доходу.

Нерозподілений прибуток станом на 31.12.2024 р. в порівнянні з попереднім періодом збільшився на 9735 тис. грн або на 17% та становить 54250 тис. грн.

Розмір власного капіталу відповідає вимогам законодавства, у фінансовій звітності відображений вірно.

3. Розкриття інформації щодо випусків облігацій, які перебували в обігу в 2024 році.

У 2019 році за рішенням єдиного акціонера ПРАТ «ФІТОФАРМ» Мірафітос Холдінг ЛТД №3 від 29.10.2019р. була проведена конвертація іменних, відсоткових, забезпечених облігацій ПРАТ «ФІТОФАРМ», а саме:

- серії А (ISIN UA4000195994, свідоцтво про реєстрацію випуску облігацій №116/2/2016, дата реєстрації 08.11.2016р., дата видачі 12.01.2017р.), випущених ПРАТ «ФІТОФАРМ» загальною номінальною вартістю 35 382 320 грн. в 35 032 шт. іменних, відсоткових, звичайних (незабезпечених) облігацій серії Г загальною номінальною вартістю 35 382 320 грн.;

- серії Б (ISIN UA4000195697, свідоцтво про реєстрацію випуску облігацій №108/2/2016, дата реєстрації 06.10.2016р., дата видачі 13.01.2017р.), випущених ПРАТ «ФІТОФАРМ» загальною номінальною вартістю 30 000 000 грн. в 30 000 шт. іменних, відсоткових, звичайних (незабезпечених) облігацій серії Д загальною номінальною вартістю 30 000 000 грн.;

- серії В (ISIN UA4000195705, свідоцтво про реєстрацію випуску облігацій №109/2/2016, дата реєстрації 10.10.2016р., дата видачі 13.01.2017р.), випущених ПРАТ «ФІТОФАРМ» загальною номінальною вартістю 34 617 000 грн. в 34 617 шт. іменних, відсоткових, звичайних (незабезпечених) облігацій серії Є загальною номінальною вартістю 34 617 000 грн.

ПАТ «Національний депозитарій України» листом від 04.12.2019р. № 3719 повідомив про завершення конвертації облігацій ПРАТ «ФІТОФАРМ» серії А в серію Г, серії Б в серію Д та серії В в серію Є та НКЦПФР видані відповідні свідоцтва про реєстрацію випуску облігацій підприємств, якими засвідчується внесення до Державного реєстру випусків зазначених вище цінних паперів ПРАТ «ФІТОФАРМ»:



- Свідоцтво реєстраційний 84/2/2019, дата реєстрації 20.11.2019р., дата видачі 19.12.2019р. облігації 35 032 шт. іменних, відсоткових, звичайних (незабезпечених) облігацій серії Г загальною номінальною вартістю 35 382 320 грн.;

- 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.

Погашення облігацій серії Г загальною номінальною вартістю 35382320грн. відбулося у 2022 році відповідно п.5.3 Рішення про емісію облігацій з метою проведення конвертації облігацій існуючого випуску ПРАТ «ФІТОФАРМ».

В 2024 році згідно Договорів про купівлю та продажу цінних паперів №24/12/2024-Є від 24.12.2024р. ПРАТ «ФІТОФАРМ» здійснило достроковий викуп облігацій серії Д (30000 шт. на 30000000 грн.) та серії Є (34617 шт. на 34617000 грн.) у ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «МАРЕ».

В 2025 році Товариством планується анулювання свідоцтв про реєстрацію випуску облігацій серії Д (30000 штук на 30 000 000 грн.), серії Є (34617 шт. на 34 617 000 грн.) та серії Г (35032 шт. на 35 382 320 грн.). На даний час статус облігацій серій Д та Є - викуплені емітентом, облігації серії Г - цінні папери що погашаються або анулюються.

4. Розкриття інформації щодо прийняття рішення про майбутній випуск облігацій та відповідності розміру власного капіталу Товариства вимогам законодавства

Товариство має наміри здійснити в 2025 році емісію іменних, відсоткових, звичайних (незабезпечених) облігацій.

Відповідно до вимог п.49 (абзац 2) Положення про порядок здійснення емісії корпоративних облігацій та їх обігу, що затверджено рішенням НКЦПФР від 06.09.2024 р. за № 28/21/1105/K03 «емітент облігацій може здійснювати емісію на суму, яка з урахуванням суми випусків незабезпечених облігацій цього самого емітента, реєстрація яких не скасована на дату прийняття рішення про розміщення облігацій, не перевищує трикратного розміру власного капіталу..»

За даними фінансової звітності сума власного капіталу станом на 31.12.2024 р. становить 123 017 тис. грн, відповідно трикратний розмір складає – 369 051 тис. грн.

Сума нескасованих облігацій за даними Товариства на зазначену вище дату складає: 99 999 320 грн., в тому числі

серії Д (30000 штук на 30 000 000 грн.),

серії Є (34617 шт. на 34 617 000 грн.),

серії Г (35 032 шт. на 35 382 320 грн.).

З урахуванням зазначеного вище майбутній випуск облігацій, відповідно до вимог законодавства, може бути здійснений в межах 269 052 тис. грн. (369 051 мінус 99 999).



5. Розкриття інформації щодо повноти та достовірності складу і структури фінансових інвестицій:

В примітці 7 до фінансової звітності розкрита інформація щодо довгострокових фінансових інвестицій.

Аудиторською фірмою висловлена думка із застереженням в частині недотримання вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» щодо визначення справедливої вартості корпоративних прав ТОВ «ІНВЕСТ ПЛАТИНУМ» у розмірі 3 849 тис. грн.

6. Іншої інформації про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність юридичної особи у майбутньому, та оцінку ступеня їх впливу – аудиторами не виявлено.

Інші питання щодо дотримання законодавчих та нормативних актів

Надання неаудиторських послуг та незалежність

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, що ми виконуємо, ми не надавали Товариству інших послуг, крім послуг з обов'язкового аудиту.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Обсяг аудиту визначено нами таким чином, щоб ми могли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі для висловлення нашої думки про те, чи складена фінансова звітність Товариства у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансового звітування з урахуванням обґрунтованості облікових оцінок, засобів контролю, а також специфіки галузі в якій Товариство здійснює свою діяльність.

Наш аудит проведено згідно з МСА та відповідними етичними вимогами і він надає нам можливість формулювати таку думку. Внаслідок властивих для аудиту обмежень більшість аудиторських доказів, на основі яких сформовані наші висновки та на яких ґрунтується наша думка, є швидше переконливими, ніж остаточними, а отже аудит не надає абсолютної гарантії, що фінансова звітність не містить викривлень, і наш аудит не гарантує майбутню життєздатність Компанії, ефективність чи результативність ведення справ Компанії управлінським персоналом.

Підготовка електронної форми фінансової звітності, складеної на основі Таксономії UA МСФЗ XBRL

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 XBRL.

Станом на дату цього аудиторського звіту Товариство планує підготувати та подати електронний формат Таксономії UA МСФЗ XBRL 2024 року після дати випуску цього аудиторського звіту.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НВ АУДИТ УКРАЇНА».

Код ЄДРПОУ: 24165740.

Місцезнаходження: 01033, м. Київ, вул. Саксаганського, буд. 15, оф. 3.



Інформація про включення в реєстр: Номер реєстрації в реєстрі «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» - №4612.

Відповідно до Договору № 2811/1 від 28 листопада 2024 року нами було надано послуги з аудиту фінансової звітності станом на 31.12.2024р.

Дата початку аудиту – 28 листопада 2024 року, дата закінчення аудиту – 27 березня 2025 року.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Харламова Галина Володимирівна

Ключовий партнер з аудиту
/номер у реєстрі 100282/

Г.В. Харламова

27 березня 2025 року

01033, Україна, м. Київ, вул. Саксаганського, буд. 15, оф. 3

