



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

ЄДРПОУ 24165740  
п/р UA093003350000000026004757142  
АТ «РАЙФФАЙЗЕН БАНК», МФО 300335

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

про фінансову звітність  
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ФІТОФАРМ»  
станом на 31.12.2025р.

*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), складеної на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі (iXBRL), що включає звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні станом на 31.12.2025 р., звіт про фінансовий результат, прибуток або збиток, за функцією витрат за 2025 рік, звіт про рух грошових коштів, прямий метод за 2025 рік, звіт про зміни у власному капіталі за 2025 рік, та інші примітки до фінансової звітності, включаючи стислий виклад суттєвої інформації про облікову політику.

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 2025 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо 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. 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. Керівництвом Товариства не було здійснено оцінку суми очікуваного відшкодування вартості необоротних активів (нематеріальних активів, основних засобів, інших непоточних фінансових активів), відображених у звіті про фінансовий стан станом на 31.12.2025 року в сумі 44 142 тис. грн з метою проведення тестування на знецінення відповідно до вимог МСБО 36 «Зменшення корисності активів» станом на 31 грудня 2025 року. У зв'язку з цим ми не отримали достатніх та прийнятних аудиторських доказів щодо того, що балансова вартість зазначених необоротних активів не перевищує їх суму очікуваного відшкодування, оскільки управлінський персонал не надав усієї обґрунтовано необхідної та підтверджувальної інформації щодо визначення такої суми. Відповідно, ми не мали можливості визначити, чи були необхідними будь-які коригування балансової вартості необоротних активів у сумі 44 142 тис. грн, а також відповідних статей фінансової звітності, зокрема звіту про фінансовий стан та звіту про фінансові результати, станом на 31 грудня 2025 року.

3. Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року у звіті про фінансовий стан Товариства у складі інших непоточних фінансових активів враховуються довгострокові фінансові інвестиції у сумі 3 849 тис.грн. (частка у статутному капіталі 2,5% ТОВ «ІНВЕСТ ПЛАТИНУМ»). Відповідно до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» дані інвестиції мають обліковуватися за справедливою вартістю через прибутки та збитки. Товариством не здійснювалась оцінка справедливої вартості зазначених фінансових інвестицій. У зв'язку з цим ми не отримали достатніх та прийнятних аудиторських доказів щодо справедливої вартості зазначених фінансових інвестицій. Відповідно, ми не мали можливості визначити, чи були необхідними будь-які коригування балансової вартості фінансових інвестицій у сумі 3 849 тис. грн, а також відповідних статей звіту про фінансові результати за відповідні роки..

4. Як зазначено у Примітці 800500 до цієї фінансової звітності, Товариство визнає резерв під очікувані кредитні збитки за всіма борговими інструментами, які не обліковуються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток. Товариство не визнавало резерв з очікуваних кредитних збитків за торговельною та іншою поточною дебіторською заборгованістю, яка станом на 31.12.2025р. становить 319 400 тис.грн. Ми не отримали прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо оцінок управлінського персоналу з не визнання резервів під очікувані кредитні збитки торговельної та іншої поточної дебіторської заборгованості, оскільки управлінський персонал не надав нам усієї обґрунтовано необхідної та підтверджуваної інформації, включаючи прогнозну інформацію, необхідної для оцінки здатності дебіторів виконувати свої зобов'язання. Отже, ми не змогли достовірно визначити, чи є потреба в будь-яких корегуваннях цих сум.

5. Станом на 31.12.2025р. у звіті про фінансовий стан Товариства у складі статті «Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість» обліковується заборгованість за договором купівлі-продажу фінансових інструментів у сумі 123 650 тис. грн. Відповідно до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», зазначена дебіторська заборгованість після первісного визнання має обліковуватися за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективної ставки відсотка та з урахуванням оцінки очікуваних кредитних збитків. Однак Товариство обліковує зазначену дебіторську заборгованість за собівартістю, що не відповідає вимогам МСФЗ 9. У зв'язку з цим фінансова звітність не відображає можливі коригування балансової вартості дебіторської

заборгованості, а також пов'язані з цим доходи/витрати та резерв очікуваних кредитних збитків. На нашу думку, вплив зазначеного відхилення від вимог МСФЗ є суттєвим, але не всеосяжним для фінансової звітності.

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 Товариства 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 Примітку 810000 до фінансової звітності, в якій 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.

Ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в цій Примітці, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

У зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України та введенням воєнного стану в Україні керівництво Товариства вжило всі необхідні заходи щодо забезпечення безперервної її діяльності, а також вживає постійних заходів для забезпечення роботи Товариства в безперебійному режимі за умови відсутності загрози життю та здоров'ю працівників і клієнтів.

Фінансова звітність не містить жодних коригувань, які могли б знадобитися у результаті цієї невизначеності.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

## **ІНША ІНФОРМАЦІЯ**

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за Іншу інформацію (фінансову та нефінансову), підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року. Інша інформація (фінансова та не фінансова) складається зі Звіту про управління за 2025 рік, підготовлений згідно із ст.6, ст.11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV;

Інша інформація не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

Наша думка із застереженням 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, зазначеною вище та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, 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.

Товариство підготувало Іншу інформацію (Звіт про управління за 2025). У Іншій інформації за звітний період ми не виявили суттєву невідповідність та або неузгодженість між іншою інформацією та



фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, крім питань які описані в розділі «Основа для думки із застереженням».

## **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 Товариство 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 Товариства 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 Товариство 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

Відповідно до Вимог до інформації, що має міститися в аудиторському звіті щодо річної фінансової звітності, звіті щодо огляду проміжної фінансової інформації та звіті з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації, затверджених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 22.07.2021 № 555 (у редакції рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 19.12.2025 № 09/21/3398/K03), у цьому розділі додатково розкривається така інформація:

### *Інформація про суб'єкта аудиторської діяльності та умови договору*

№ з/п	Найменування інформації	Дані для заповнення
1	Ідентифікаційний код юридичної особи суб'єкта аудиторської діяльності	24165740
2	Вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності	<a href="http://www.nv-audit.com">www.nv-audit.com</a>
3	Дата та номер договору на проведення аудиту / огляду та / або виконання завдання з надання обґрунтованої впевненості	№ 29/10/25 від 29 жовтня 2025 року
4	Дата початку та дата закінчення проведення аудиту / огляду та / або виконання завдання з надання обґрунтованої впевненості	29 жовтня 2025 року - 30 квітня 2026 року
5	Обов'язковий аудит фінансової звітності (зазначити так / ні)	так
6	Завдання з надання обґрунтованої	ні



впевненості (зазначити так / ні)

Інформація відповідно до додатка 2 до Вимог

У цьому розділі додатково розкривається інформація відповідно до додатка 2 до Вимог:

№ з/п	Найменування інформації	Дані для заповнення / склад
1	Інформація про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності юридичної особи (заявника або учасника ринків капіталу та організованих товарних ринків), наявної у такої особи станом на дату підготовки звіту з надання впевненості (з наданням відповідних підтверджуючих документів передбачених постановою Кабінету Міністрів України і Національного банку України від 19 вересня 2023 року № 1011) <sup>1</sup>	<u>Кінцеві бенефіціарні власники:</u> Курганов Руслан Анатолійович, громадянин України. Нікітенко Олексій Миколайович, громадянин України. Зац Віктор Володимирович, громадянин України.  <u>Структура власності:</u> MIRAPHITOS HOLDING LTD (нерезидент) – володіє 100% статутного капіталу.
2	Інформація про:	
3	те, чи є заявник або учасник ринків капіталу та організованих товарних ринків протягом звітного періоду:	Ні
4	контролером / учасником небанківської фінансової групи (ні / так, із зазначенням найменування та місцезнаходження небанківської фінансової групи)	Ні
5	підприємством, що становить суспільний інтерес (ні / так, із зазначенням критеріїв віднесення до підприємства, що становить суспільний інтерес)	Ні
6	наявність у заявника або учасника ринків капіталу та організованих товарних ринків материнських / дочірніх компаній із зазначенням найменування, організаційно-правової форми та місцезнаходження	ні
7	факти наявності зв'язків з іноземними державами зони ризику <sup>5</sup> протягом	Зв'язки з іноземними державами, що належать до зони ризику, відсутні.

У складі цього розділу наведено інформацію, підготовлену Замовником відповідно до додатка 2 до Вимог, для використання разом із цим аудиторським звітом.



**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 № 29/10/25 від 29 жовтня 2025 року нами було надано послуги з аудиту фінансової звітності станом на 31.12.2025р.

Дата початку аудиту – 29 жовтня 2025 року, дата закінчення аудиту – 30 квітня 2026 року.

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

**Ключовий партнер з аудиту**  
/номер у реєстрі 100235/

30 квітня 2026 року

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



**О.М. Налбатова**