

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ГАЛИЧФАРМ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2018р.**

Засновникам та керівництву
Публічного акціонерного товариства «Галичфарм»

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Галичфарм» (надалі - «Компанія»), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2018р., звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про рух грошових коштів, звіту про власний капітал, приміток до річної фінансової звітності за рік, що закінчився на зазначену дату, а також зі стислого викладу суттєвих принципів облікової політики та інших приміток.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31.12.2018р. та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ або МСБО») та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Компанія в рядку 1100 «Запаси» звіту про фінансовий стан на 31.12.2018р. відобразила запаси в сумі 375 353 тис.грн. Ми отримали змогу розпочати виконання завдання після звітної дати та з огляду на це не брали участь в інвентаризації запасів станом на 31.12.2018р. За допомогою альтернативних процедур ми також не змогли впевнитися в кількості запасів, утримуваних на 31.12.2018р., які відображені у звіті про фінансовий стан. У зв'язку з цим ми не могли визначити, чи була необхідність в яких-небудь коригуваннях запасів станом на 31.12.2018р., а також відповідних елементів, які формують звіт про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід за період, що закінчився зазначеною датою.

Компанія в рядку 1035 «Інші фінансові інвестиції» звіту про фінансовий стан на 31.12.2018р. відобразила фінансові інвестиції у вигляді пакетів акцій у сумі 66 024 тис.грн. Відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», такі фінансові інвестиції мають обліковуватись за справедливою вартістю. Згідно з Приміткою 11, Компанія не має можливості визначити справедливую вартість таких інвестицій. У зв'язку з цим аудитор не могли визначити, чи була необхідність в яких-небудь коригуваннях фінансових інвестицій станом на 31.12.2018р, а також відповідних елементів, які формують звіт про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід за період, що закінчився зазначеною датою.

Компанія в рядку 1035 «Інші фінансові інвестиції» звіту про фінансовий стан на 31.12.2018р. відобразила фінансові інвестиції у вигляді векселів у сумі 212 546 тис.грн. Відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», на такі фінансові активи Компанія повинна оцінити очікувані кредитні збитки. Аудитор не отримали доказів визнання очікуваних кредитних збитків. У зв'язку з цим ми не могли визначити, чи була необхідність в яких-небудь коригуваннях фінансових інвестицій станом на 31.12.2018р., а також відповідних елементів, які формують звіт про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід за період, що закінчився зазначеною датою.

Ми зазначаємо, що примітка 22 приміток до річної фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився на 31.12.2018р., не містить інформації про назву фактичної контролюючої сторони (кінцевого бенефіціара), про

повне коло пов'язаних із Компанією осіб, характер відносин із пов'язаними сторонами, а також інформацію про здійснені операції та залишки заборгованості, в тому числі зобов'язання, що не відповідає вимогам МСБО 24 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін». Отже, ми не мали змоги оцінити потенційний вплив відносин із пов'язаними особами на фінансову звітність Компанії.

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Як зазначено у примітці 2 приміток до річної фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився на 31.12.2018р., управлінський персонал переконаний, що має усі передумови для забезпечення безперервної діяльності у майбутньому та що не існує суттєвої невизначеності щодо подій або умов, яка могла б поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї. При цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Ми визначили, що додатково до питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням», немає інших питань, які варто відобразити в нашому звіті.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі звіту про управління, до складу якого входить звіт про корпоративне управління емітента, і який не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію, і 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 та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Аудитором розглянуто звіт про управління і будь-яких суттєвих невідповідностей або/та викривлень не ідентифіковано. Звіт про управління, який складається відповідно до законодавства, узгоджується з фінансовою звітністю Компанії за рік, що закінчився на 31.12.2018р.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ, Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність, в цілому, не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи 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, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- 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 у 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 застосовано 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 у 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 варто 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

На підставі вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», за результатами обов'язкового аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес, додатково, окрім наведеного в інших розділах цього звіту, наводимо таку інформацію.

Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту: Наглядова рада Компанії.

Дата призначення суб'єкта аудиторської діяльності: 18.12.2018р.

Загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень: з 04.02.2019р. по 22.03.2019р.

За результатами виконання аудиту фінансової звітності Компанії не ідентифіковано ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства.

Цей звіт незалежного аудитора узгоджений з додатковим звітом для Наглядової Ради Компанії.

Суб'єкт аудиторської діяльності не надавав Компанії послуги, заборонені законодавством. Суб'єкт аудиторської діяльності не надавав Компанії або контролюваним нею суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту.

Ключовий партнер з аудиту та суб'єкт аудиторської діяльності є незалежними від Компанії при проведенні аудиту.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «ПІ.ЕС.ПІ. АУДИТ» (код за ЄДРПОУ 40482683).

Місцезнаходження: Україна, м. Київ, вулиця Золотоустівська, будинок 23 А, /літера «М»/.

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес: 4670.

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості: №0754, видане рішенням Аудиторської палати України від 25.01.2018р. за №354/3, чинне до 31.12.2023р.

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є:

Юлія Мельник
Сертифікований аудитор
Сертифікат аудитора: серія А №007618, чинний до 22.02.2023р.

Директор
Дмитро Сушко
Сертифікований аудитор
Сертифікат аудитора: серія А №005423, чинний до 26.06.2023р.

Товариство з обмеженою відповідальністю
«АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «ПІ.ЕС.ПІ. АУДИТ»
01135, м. Київ, Шевченківський район, вул. Золотоустівська, буд. 23 А, /літера «М»/

Дата надання висновку: 11.04.2019р.