

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Акціонерам
Публічного Акціонерного Товариства «Галичфарм»

Основні відомості про аудиторську фірму:

Найменування аудиторської фірми: ТОВ «Крестон Джі Сі Джі Аудит»

Код за ЄДРПОУ: 31586485

Місцезнаходження аудиторської фірми: Україна, 03150, м. Київ, вул. Горького (Антоновича), 172, оф.716

Номер і дата видачі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською Палатою України: Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів від 28.02.2002 р. № 2846, видане Аудиторською Палатою.

Номер та дата видачі Свідоцтва про відповідність системи контролю якості, виданого Аудиторською Палатою України: № 339/3 від 23.02.2017.

Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності: період, що закінчився 31 грудня 2017 р.

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ПАТ «Галичфарм» (далі – Компанія), що складається із Звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2017 року, та Звіту про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід, Звіту про зміни у власному капіталі, Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2017 року, та її фінансові результати, а також рух грошових потоків за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки із застереженням

Інвентаризація

Ми були призначені аудиторами Компанії у 2018 році та з огляду на це не приймали участь у інвентаризації необоротних активів у сумі 280 886 тис. грн. та запасів станом на 31 грудня 2017 року. За допомогою альтернативних процедур ми також не змогли впевнитися в кількості запасів, утримуваних на 31 грудня 2017 року, які відображені у Звіті про фінансовий стан на 31 грудня 2017 року у сумі 346 106 тис. грн. У зв'язку з цим ми не могли визначити чи була необхідність в яких-небудь коригуваннях основних засобів та запасів станом на 31 грудня 2017 року, а також відповідних елементів, які формують Звіт про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід, Звіт про зміни у власному капіталі та Звіт про рух грошових коштів за період, що закінчився зазначеною датою.

Інші фінансові інвестиції

Інші фінансові інвестиції у Звіті про фінансовий стан відображені у сумі 277 765 тис. грн.

Компанія у складі необоротних активів за статтею інші фінансові інвестиції враховує векселі у сумі 212 546 тис. грн., які на думку аудиторів мають обліковуватися серед оборотних активів як інша поточна дебіторська заборгованість, у зв'язку із тим, що строк їх погашення припадає на 2015 рік. По векселям розглядається справа в судових інстанціях щодо погашення даних векселів емітентом. На думку аудиторів Компанія мала б створити резерв сумнівних боргів в сумі 112 832 тис. грн. Записи

Компанії свідчать, що якби витрати на створення резерву сумнівних боргів за векселями були визнані, то суму інших фінансових інвестицій потрібно було б зменшити на 112 832 тис. грн., відповідно інші витрати збільшились би на 112 832 тис. грн., витрати з податку на прибуток, чистий прибуток та власний капітал зменшилися би відповідно на 20 310 тис. грн., на 92 522 тис. грн. та 92 522 тис. грн.

Інші фінансові інвестиції Компанії відображені без врахування забезпечення, створеного для компенсації витрат від знецінення фінансових активів у сумі 99 714 тис. грн. , що призвело до завищення фінансових інвестицій та довгострокових забезпечень в сумі 99 714 тис. грн..

Пов'язані особи

Примітка 22 не розкриває повне коло пов'язаних з Компанією осіб, характер відношень зі зв'язаними сторонами, а також інформацію про здійснені операції та Залишки заборгованості, в тому числі зобов'язання, у відповідності з Вимогами МСФЗ (IAS) 24 "Розкриття інформації відносно 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 у розділі «Відповідальність аудитора за виконання аудиту фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії відповідно до «Кодексу етики професійних бухгалтерів» Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») і етичними вимогами, що стосуються нашого аудиту фінансової звітності в Україні, і виконали інші етичні обов'язки відповідно до цих вимог і кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено у розділі «Відповідальність аудитора за виконання аудиту фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії відповідно до «Кодексу етики професійних бухгалтерів» Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») і етичними вимогами, що стосуються нашого аудиту фінансової звітності в Україні, і виконали інші етичні обов'язки відповідно до цих вимог і 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 до фінансової звітності Компанії, Керівництво переконано, 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 суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались 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.

Ми визначили, що (за винятком питань, викладених у розділі «Основа для думки із застереженням») відсутні ключові питання аудиту, про які необхідно повідомити в нашому звіті незалежного аудитора.

Пояснювальний параграф

Операційне середовище

Ми звертаємо вашу увагу на те, що вплив економічної кризи та політичної нестабільності, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Компанії.

Коригування попередніх періодів

Ми далі звертаємо вашу увагу на Примітку 23 до фінансової звітності, у якій йдеться про те, що у фінансову звітність станом на 31 грудня 2016 року і за рік, який закінчився на зазначену дату, були внесені коригування.

Нашу думку не було модифіковано щодо цих питань.

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 та за систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал вважає необхідною для підготовки фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При підготовці фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності компанії 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 компанії.

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 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.

В рамках проведеного у відповідності до МСА аудиту, ми застосовуємо професіональне судження та зберігаємо професійний скептицизм протягом усього аудиту. Крім того, ми виконуємо наступне:

- Виявляємо і оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки; розробляємо і проводимо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики; отримуємо аудиторські докази, які є достатніми і прийнятними, щоб служити основою для висловлення нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення у результаті недобросовісних дій вищий, ніж ризик невиявлення суттєвого викривлення у результаті помилки, так як недобросовісні дії може включати змову, підробки, навмисне викривлення, включаючи пропуск сум, викривлене представлення інформації або дії, що оминають системи внутрішнього контролю.
- Отримуємо розуміння системи внутрішнього контролю, що має значення для аудиту, з метою розробки аудиторських процедур, обставинам, які відповідають але не є метою висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю компанії;
- Оцінюємо належний характер застосованої облікової політики та обґрунтованість бухгалтерських оцінок і відповідного розкриття інформації, підготовленої керівництвом;
- Робимо висновок про правомірність застосування управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів, чи є суттєва невизначеність у зв'язку з подіями або умовами, яка може викликати значні сумніви щодо здатності компанії продовжити свою безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку що така суттєва невизначеність дійсно існує, ми повинні привернути увагу у нашому звіті до відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо воно є неналежним, модифікувати нашу думку. Наші висновки засновані на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту. Однак, майбутні події або умови можуть змусити компанію припинити свою безперервну діяльність;
- Оцінюємо загальне подання, структуру і зміст фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи подає фінансова звітність операції і події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми здійснюємо інформаційну взаємодію з тими, кого наділено найвищими повноваженнями, та управлінським персоналом, та доводимо до їх відома, крім інших питань, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту, та значні аудиторські результати, виявлені під час аудиту, включаючи будь-які значні недоліки заходів внутрішнього контролю, які ми виявили в процесі аудиту.

Ми також представляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, заяву про те, що аудитор виконав відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляє їх про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на незалежність аудитора, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З тих питань, що ми довели до відома тих, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначаємо питання, що були значущими для аудиту фінансової звітності за поточний період і, відповідно, є ключовими питаннями аудиту. Ми наводимо ці питання в нашому звіті, крім випадків, коли публічне розкриття інформації про ці питання заборонено законом або нормативним актом, або коли у вкрай рідкісних обставинах, коли ми доходимо висновку, що інформація про якесь питання не повинна бути наведена у нашому звіті, оскільки негативні наслідки від публічного розкриття такого питання перевищать вигоди від повідомлення громадськості інформації про таке питання.

Номер та дата договору на проведення аудиту: Договір № 917/06 від 16 січня 2018 року.

Дата початку та дата закінчення аудиту: Аудит проводився з 25 січня 2018 р. по 28 лютого 2018 р.

Дата аудиторського висновку (звіту): 28 лютого 2018 року

Розмір винагороди за проведення річного аудиту, грн.: 125 000 грн.

Партнер із завдання Домрачов Андрій Павлович
сертифікат аудитора № 004891, серія А,
виданий на підставі рішення Аудиторської палати України
№ 104 від 30 листопада 2001 року
та продовжений рішенням Аудиторської палати України
№ 317/2 від 26 листопада 2015 року до 30 листопада 2020 року

Директор
ТОВ «Крестон Джі Сі Джі Аудит»
А.П. Домрачов

28 лютого 2018 року
м. Київ, Україна