



ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНИХ АУДИТОРІВ

Учаснику Товариства з обмеженою відповідальністю «Фармацевтична компанія «Здоров'я»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Фармацевтична компанія «Здоров'я» («Компанія»), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 р., звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток, включаючи стислий виклад значущих облікових політик та іншу пояснювальну інформацію.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного у розділі «*Основа для думки із застереженням*» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2020 р. та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та вимог законодавства України щодо фінансового звітування.

Основа для думки із застереженням

За роки, що закінчилися 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 р., Компанія здійснила ряд операцій із суб'єктами господарювання, щодо яких існують ознаки того, що вони можуть бути пов'язаними сторонами. За результатами цих операцій було визнано, зокрема:

- залишки за виданими безпроцентними фінансовими допомогами у сумі 71,102 тисячі гривень, включені до складу іншої поточної дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2020 р. (31 грудня 2019 р.: 60,833 тис. грн);
- інші довгострокові зобов'язання у вигляді незабезпеченої позики у розмірі 324,123 тисячі гривень станом на 31 грудня 2019 р.;

Суб'єкт господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю «Фармацевтична компанія «Здоров'я»

Код ЄДРПОУ: 31437750

Адреса: Україна, 61013, м. Харків, вул. Шевченка, 22.

Незалежний аудитор: Приватне акціонерне товариство «КПМГ Аудит», компанія, яка зареєстрована згідно із законодавством України, член глобальної організації незалежних фірм KPMG, що входять до KPMG International Limited, приватної англійської компанії з відповідальністю, обмеженою гарантіями своїх учасників.

Код ЄДРПОУ № 31032100.

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: № 2397.

Адреса: вул. Московська, 32/2, Київ, Україна 01010



ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНИХ АУДИТОРІВ

Учаснику Товариства з обмеженою відповідальністю «Фармацевтична компанія «Здоров'я»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Фармацевтична компанія «Здоров'я» («Компанія»), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 р., звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток, включаючи стислий виклад значущих облікових політик та іншу пояснювальну інформацію.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного у розділі «*Основа для думки із застереженням*» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2020 р. та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та вимог законодавства України щодо фінансового звітування.

Основа для думки із застереженням

За роки, що закінчилися 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 р., Компанія здійснила ряд операцій із суб'єктами господарювання, щодо яких існують ознаки того, що вони можуть бути пов'язаними сторонами. За результатами цих операцій було визнано, зокрема:

- залишки за виданими безпроцентними фінансовими допомогами у сумі 71,102 тисячі гривень, включені до складу іншої поточної дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2020 р. (31 грудня 2019 р.: 60,833 тис. грн);
- інші довгострокові зобов'язання у вигляді незабезпеченої позики у розмірі 324,123 тисячі гривень станом на 31 грудня 2019 р.;

Суб'єкт господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю «Фармацевтична компанія «Здоров'я»

Код ЄДРПОУ: 31437750

Адреса: Україна, 61013, м. Харків, вул. Шевченка, 22.

Незалежний аудитор: Приватне акціонерне товариство «КПМГ Аудит», компанія, яка зареєстрована згідно із законодавством України, член глобальної організації незалежних фірм KPMG, що входять до KPMG International Limited, приватної англійської компанії з відповідальністю, обмеженою гарантіями своїх учасників.

Код ЄДРПОУ № 31032100.

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: № 2397.

Адреса: вул. Московська, 32/2, Київ, Україна 01010

Оцінка зменшення корисності поворотної безвідсоткової фінансової допомоги	
Див. Примітку 19 до фінансової звітності.	
Назва ключового питання аудиту	Як це питання вирішувалось під час аудиту
<p>На 31 грудня 2020 р. Компанія мала значний залишок іншої поточної дебіторської заборгованості з одним контрагентом, що представлена поворотною безвідсотковою фінансовою допомогою, що підлягає сплаті на вимогу. Балансова вартість цієї фінансової допомоги становить 65,902 тисячі гривень станом на 31 грудня 2020 р. Управлінський персонал відніс цю іншу поточну дебіторську заборгованість до Стадії 3 і визнав резерв очікуваних кредитних збитків на основі оцінки очікуваних грошових потоків з урахуванням наявності застави по виданій фінансовій допомозі.</p> <p>Оскільки балансова вартість цієї заборгованості є значною, а оцінка зменшення корисності залишків заборгованості є суб'єктивною та вимагає застосування управлінським персоналом суттєвого судження, це питання є ключовим питанням аудиту.</p>	<p>У ході аудиту ми проаналізували процеси та принципи облікової політики, пов'язані з оцінкою резерву очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, що оцінюються за амортизованою вартістю, а також оцінили структуру та впровадження систем і засобів контролю, пов'язаних із цим процесом.</p> <p>Наші аудиторські процедури включали, серед іншого:</p> <ul style="list-style-type: none"> - перегляд договорів фінансової допомоги та аналіз строків погашення згідно з договорами з метою підтвердження прийнятності припущення щодо того, що погашення фінансової допомоги вимагається на звітну дату, а також перегляд договору застави нерухомості під видану фінансову допомогу; - аналіз припущень, використаних управлінським персоналом Компанії для віднесення заборгованості до Стадії 3, в тому числі з врахуванням даних із зовнішніх джерел щодо фінансового стану та платоспроможності дебітора; - оцінку обґрунтованості майбутніх грошових потоків на основі нашого розуміння, в тому числі з урахуванням вартості нерухомості, наданої в заставу; - перевірка оцінки справедливої вартості нерухомості, наданої в заставу. Наші аудиторські процедури, виконані за допомоги наших спеціалістів з оцінки, включали, серед іншого оцінку того, чи відповідає застосована методологія та використана модель вимогам міжнародних стандартів оцінки, критичний розгляд суджень управлінського персоналу та аналіз обґрунтованості припущень, використаних під час визначення

	<p>справедливої вартості, по відношенню до зовнішніх аналітичних звітів та наших знань про галузь, де функціонує заставний актив.</p> <p>Ми також оцінили повноту розкриттів інформації в фінансовій звітності щодо цих залишків заборгованості.</p>
--	--

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається із Річного звіту емітента цінних паперів (включаючи звіт про корпоративне управління) та звіту про управління, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудиторів щодо неї.

Наша думка 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 та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, 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. Як вказано в розділі «Основа для думки із застереженням» вище, ми не змогли виконати необхідні аудиторські процедури по деяких питаннях. Відповідно ми не можемо дійти висновку, чи інша інформація містить суттєве викривлення стосовно цього питання.

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 вимог законодавства України щодо фінансового звітування 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 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 аудиторів 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 аудиторів, 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 Компанії;
- 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, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудиторів 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 аудиторів. 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 подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг та 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, про дії, спрямовані на усунення загроз, і вжиті застережні заходи.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудиторів, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли 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

Згідно з вимогами статті 14(4) Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» ми надаємо наступну інформацію в нашому Звіті незалежних аудиторів, що вимагається додатково до вимог МСА.

Призначення аудитора та тривалість виконання аудиторського завдання

Ми були призначені аудиторами фінансової звітності Компанії станом на 31 грудня 2020 р. та за рік, що закінчився зазначеною датою, управлінським персоналом 10 грудня 2020 р. Загальна тривалість виконання нами аудиторських завдань без перерв складає три роки, починаючи з року, що закінчився 31 грудня 2018 р., по рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

Надання неаудиторських послуг

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, ми не надавали Компанії інших послуг, крім послуг з обов'язкового аудиту, інформація про які не розкрита у Звіті про управління або в фінансовій звітності Компанії.



Додатковий звіт для аудиторського комітету

Ми підтверджуємо, що цей звіт аудиторів узгоджений з додатковим звітом для аудиторського комітету Компанії.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежних аудиторів, є:



Тетяна Фодчук

Сертифікований аудитор

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності №101452

Заступник директора,

ПрАТ «КПМГ Аудит»

28 квітня 2021 р.

Київ, Україна