

www.inpactglobal.org

вулиця Сверстюка Євгена, будинок 6е, офіс А3
Київ, Україна, 02147
+38 044 299 44 99
+38 044 200 02 57
www.device-group.com.ua

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо фінансової звітності

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ «ЗДОРОВ'Я»

за 2023 рік

Адресати: учасникам ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ «ЗДОРОВ'Я»

Керівництву ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ «ЗДОРОВ'Я»

НАЦІОНАЛЬНІЙ КОМІСІЇ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ
ТА ФОНДОВОГО РИНКУ

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ «ЗДОРОВ'Я» (далі –Товариство), складеної за МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, і складається із Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2023р., Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2023р., Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2023р., Звіту про власний капітал за 2023р., Приміток до річної фінансової звітності за 2023р.

На нашу думку, за винятком впливу питань описаних у розділі «Основа для думки з застереженням», фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан на 31 грудня 2023 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності (МСБО та МСФЗ), Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996 - XIV від 16.07.1999р. внутрішньої обліковою політикою Товариства та іншими нормативно-правовими актами, щодо ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні.

Основа для думки із застереженням

Станом на 01.01.2023 та станом на 31.12.2023 р. у складі Нерозподіленого прибутку (рядок 1420 Звіту про фінансовий стан) знаходяться витрати на створення резерву очікуваних кредитних збитків під видані фінансові допомоги в сумі 75 000 тис.грн. із суб'єктами, щодо яких існують ознаки того, що вони можуть пов'язаними.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі нашого звіту «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності». Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики

професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ), 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

Ми звертаємо увагу на Примітку 1 «Розкриття загальної інформації про фінансову звітність», розділ «Безперервність діяльності» та Примітку 36 «Події після звітної дати» за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, в яких розкривається на дату затвердження цієї звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року інформація про продовження російської військової агресії та збройного вторгнення російської федерації. Наразі неможливо передбачити негативний розвиток подій та їх вплив на економіку України та фінансовий стан та фінансові результати Товариства. Вищезазначені питання вказують на існування суттєвої невизначеності, що може поставити під сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо даного питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які 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 розділах «Основа для думки з застереженням» та «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності», ми визначили, що нижче описані питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Щодо кожного питання, описаного нижче, наш опис того, як відповідне питання розглядалось під час нашого аудиту, наведено в цьому контексті.

Ключові питання аудиту	Як ключове питання було розглянуто під час аудиту
Визнання виручки від реалізації готової продукції 2 235 706 тисяч гривень	
<p><i>Дивіться Примітку 6.</i></p> <p>Виручка від реалізації товарів є одним з ключових показників діяльності Товариства.</p> <p>Ці обставини створюють ризик того, що виручка може бути завищена через передчасне визнання доходу для досягнення поточних чи майбутніх цілей або очікувань, або ж занижена через неправильне переміщення доходів до пізнішого періоду.</p> <p>Не дивлячись на те, що під час визнання виручки Товариством застосовується обмежене професійне судження, на додаток до зазначеного вище, ми зосередили свою увагу на цій області в</p>	<p>Наші процедури включали, серед іншого:</p> <ul style="list-style-type: none"> - аналіз облікової політики Товариства з визнання виручки від реалізації товарів, включаючи критерії її визнання; - отримання розуміння і оцінку ефективності заходів внутрішнього контролю в області визнання виручки від реалізації, тестування ефективності заходів внутрішнього контролю над визнанням виручки від реалізації; - аналітичні процедури, які передбачали, серед іншого, вивчення динаміки визнання виручки за місяцями на предмет виявлення незвичних коливань, співставлення з порівняльною інформацією за попередній рік, а також з

<p>якості ключового питання аудиту в зв'язку з суттєвістю суми виручки, великою кількістю операцій з кінцевими споживачами - як фізичними особами (населенням), так і юридичним особами. В результаті чого виручка потребує значних зусиль під час проведення аудиту і вимагає від нас підвищеної уваги.</p> <p>За результатами наших процедур виявлено, що виручка від реалізації готової продукції (ліків та лікарських засобів) становила за 2023 рік 2 235 706 тис. грн.</p> <p>Основними покупцями є роздрібні торговельні мережі. Товари переходять у власність покупців по даті поставки. Надання знижок є системне і сезонне, та у рівній степені застосовані до всіх покупців. Відстрочки з оплати становлять не більше 60 календарних днів, тому компонент фінансування у виручці не визнається.</p>	<p>очікуваними результатами діяльності Товариства;</p> <ul style="list-style-type: none"> - проведення детального тестування на вибірковій основі, в тому числі отримання зовнішніх підтверджень від покупців - юридичних осіб, тестування первинних облікових документів, що призводять до визнання виручки від реалізації; - проведення перевірки розкриття інформації стосовно виручки (доходу) і Примітка до фінансової звітності у т.ч. щодо операцій з пов'язаними особами.
--	---

Інша інформація

Управлінський персонал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ «ЗДОРОВ'Я» несе відповідальність за іншу інформацію, що подається разом з фінансовою звітністю та звітом незалежного аудитора.

Інша інформація складається з:

- Річного звіту емітента цінних паперів за 2023 рік;
- Звіту про управління (Звіт Керівництва) за 2023 рік;

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на таку іншу інформацію і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з аудитом цієї фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з такою 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.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Річний звіт емітента за 2023 рік

Ми не мали можливості оглянути Звіт емітента за 2023 рік. Коли ми ознайомимося з іншою інформацією, наведеною у Річній інформації емітента цінних паперів, якщо ми дійдемо висновку, що вона містить суттєві викривлення, нам потрібно буде повідомити інформацію про це питання тим, кого наділено найвищими повноваженнями.

Звіт про управління за 2023 рік

Товариство підготувало Звіт про управління за 2023 рік. У цьому Звіті про управління за 2023 рік, ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ ЗА ФІНАНСОВІ ЗВІТНІСТЬ

Управлінський персонал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ «ЗДОРОВ'Я» несе відповідальність за складання та достовірне подання фінансової звітності відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996 - XIV від 16.07.1999р., що надає правдиву та неупереджену інформацію відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, за внутрішній контроль, який керівництво ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ «ЗДОРОВ'Я» (далі –Товариство) визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень у наслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосується 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

Нашими цілями є отримання обґрунтованої 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, 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 МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту. Окрім того, ми:

- ідентифікуємо та визначаємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та 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, невірні 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 та 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, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів здатність Товариства продовжувати безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми

повинні привернути увагу в 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. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Товариство 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 лежать в основі 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 в 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 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

Повне найменування юридичної особи

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ «ЗДОРОВ'Я».

Призначення аудитора та загальна тривалість завдання з аудиту

Згідно рішення Загальних зборів від 14 травня 2024 року (Протокол №Б/Н від 14.05.2024 р.) ТОВ «АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «ДІВАЙС-ГРУП» було призначено у якості аудитора фінансової звітності за 2023 рік.

Це третій рік нашого призначення на виконання аудиторського завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ «ЗДОРОВ'Я». Загальна тривалість, без перерв та з урахуванням продовжень, виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності становить 3(три) роки.

АУДИТОРСЬКІ ОЦІНКИ

Аудиторські ризики

Твердження про ідентифікацію та оцінку нами ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки викладено у розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту незалежного аудитора.

Опис та оцінка ризиків щодо суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, у тому числі внаслідок шахрайства

Під час планування аудиту ми визначили, що завдання з аудиту фінансової звітності Товариства супроводжується високим аудиторським ризиком, складовим якого є: бізнес-ризик Товариства, обліковий ризик та ризик шахрайства.

За нашими аудиторськими оцінками бізнес-ризик полягав у: фінансових ризиках, притаманних діяльності Товариства; операційних ризиках та ризиках загрози інформаційній безпеці; ринкових ризиках та економічної та політичної невизначеності, результат якої залежить від подій, які не є під контролем Товариства.

Опис заходів, вжитих для врегулювання ідентифікованих ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності.

На підставі ідентифікованих та оцінених нами ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності ми провели наступні аудиторські процедури:

- підвищили рівень професійного скептицизму, зокрема, уважність до документації та необхідність у підтвердженні пояснень та заяв управлінського персоналу;
- призначили відповідно до обставин групу із виконання завдання, в тому числі було призначено контролера якості виконання завдання;
- виконали аналітичні процедури для виявлення будь-яких незвичайних або несподіваних взаємозв'язків, які можуть вказувати на ризики суттєвих викривлень внаслідок шахрайства, та там, де це потрібно, збільшили обсяг вибірки;
- дослідили, чи були наявні істотні і/чи незвичні операції, що відбулися близько перед закінчення року та на початку наступного року;
- оцінили прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованості облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності, зроблених управлінським персоналом;
- здійснили оцінку загального подання, структури та змісту фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також того, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного їх відображення;
- проаналізували прийнятність використаних управлінським персоналом припущень про безперервність діяльності, як основи для бухгалтерського обліку на основі отриманих аудиторських доказів. Період оцінки безперервної діяльності охоплював період не менше дванадцяти місяців від дати затвердження фінансової звітності;
- проаналізували інформацію про те, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів продовжувати безперервну діяльність.

Пояснення щодо того, якою мірою вважалось можливим виявити шахрайство

Ступінь спроможності наших аудиторських процедур щодо виявлення порушень, зокрема шахрайства, залежить від його характеру та складності виявлення суттєвих викривлень у окремій фінансовій звітності, що можуть виникати внаслідок шахрайства. Ці фактори включають ефективність системи внутрішнього контролю Товариства, а також характер, строки і обсяг застосованих аудиторських процедур.

Ми здійснили розробку та виконання аудиторських процедур відповідно на наших обов'язків, зазначених в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності». Ці процедури спрямовані на реагування на оцінені ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства та виявлення випадків недотримання законодавчих та нормативних вимог, які можуть мати суттєвий вплив на фінансову звітність.

Узгодженість аудиторського звіту з додатковим звітом аудиторському комітету або його еквіваленту

Ми підтверджуємо, що наша аудиторська думка щодо фінансової звітності, викладена в цьому звіті незалежного аудитора, узгоджується з Додатковим звітом для Аудиторського комітету, який складався відповідно до вимог статті 35 Закону України «Про аудит фінансової звітності аудиторську діяльність», який ми випустили 19 вересня 2025 року.

Надання неаудиторських послуг та незалежність

Ми підтверджуємо, що наскільки ми знаємо і переконані, ми не надавали ТОВАРИСТВУ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ «ЗДОРОВ'Я» заборонені законодавством неаудиторські послуги, зазначені у четвертій частині статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність». Крім того, ми не надавали Товариству інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту.

ТОВ «АК «Дівайс-Груп», включаючи ключового партнера з аудиту, були незалежними по відношенню до Товариства при проведенні аудиту.

Обсяг аудиту та аудиторські обмеження

Опис обсягу аудиту викладений у параграфі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту незалежного аудитора.

Обсяг аудиту визначено нами таким чином, щоб ми могли виконати роботу в достатньому обсязі для висловлення нашої думки щодо фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ «ЗДОРОВ'Я», процесів обліку та засобів контролю, які використовуються, а також з урахуванням специфіки галузі, в якій Товариство здійснює свою діяльність.

Через властиві для аудиту обмеження разом із властивими обмеженнями системи внутрішнього контролю існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення можна не виявити, навіть коли аудит належно спланований і виконаний відповідно до вимог МСА.

Узгодженість Звіту з управління з фінансовою звітністю

У відповідності до ст.14 Закону України від 21.12.2017 р. №2258-VIII «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (далі Закон №2258) та ґрунтуючись на результати нашої проведеної роботи повідомляємо наступне:

- Ми дійшли висновку, що фінансова інформація, наведена у Звіті з управління за 2023 рік, в усіх суттєвих аспектах у відповідності до фінансової звітності та з іншою інформацією, отриманою нами під час аудиту;
- Ми маємо звітувати у разі, якщо доходимо висновку, що Звіт з управління містить суттєві викривлення. Ми не маємо що повідомити з цього приводу.

Звітування у відповідності ч.4 ст.14 Закону №2258.

Дані щодо перевірки інформації, зазначеної в п.1-4 ч.3 ст.127 Закону України від 23.02.2006 року №3480

Ми перевірили інформацію, зазначену в пунктах 1-4 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 23.02.2006 р. №3480, яка міститься в Звіті про корпоративне управління, що є складовою частиною Звіту про управління (Звіту керівництва) ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ «ЗДОРОВ'Я».

Ця інформація включає всю інформацію про кодекс корпоративного управління, інформацію про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги, в т.ч. пояснення причин тих чи інших рішень, інформацію про проведені загальні збори та загальний опис прийнятих на таких зборах рішень, персональний склад наглядової ради та одноособового виконавчого органу.

Дані щодо перевірки інформації, зазначеної в п.5-9 ч.3 ст.127 Закону України від 23.02.2006 року №3480

Ми виконали завдання з надання обґрунтованої впевненості щодо інформації, наведеної у Звіті про корпоративне управління, що є складовою частиною Звіту про управління (Звіту керівництва)

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ «ЗДОРОВ'Я».

На нашу думку, Звіт про корпоративне управління, складовою якого є Звіт з управління, складений в усіх суттєвих аспектах відповідно до вимог пунктів 5-9 частини третьої статті 127 Закону України від 23.02.2006 року №3480-IV «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» та містить відомості, передбачені п.п.6-11 п. 43 «Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами», затвердженим Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 06.06.2023 р. № 608.

Інформація про підсумки перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства ревізійною комісією

Відповідно до Статуту Товариство самостійно організовує та здійснює облік результатів власної фінансово-господарської діяльності. Створення і функціонування ревізійної комісії не передбачене Статутом Товариства.

Стан корпоративного управління

Стан корпоративного управління Товариства відповідає Статуту та законодавству України та вимогам «Принципів корпоративного управління», затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 22.07.2014 року №955.

Органами управління Товариства у відповідності зі статутними документами є: Загальні збори учасників Товариства, Наглядова рада та одноособовий виконавчий орган – Директор. Вищим органом Товариства є Загальні збори учасників. Головний бухгалтер забезпечує складання і подання у встановлені строки фінансової звітності.

Товариство має організаційну структуру управління з чітким розподілом повноважень та обов'язків управлінського персоналу. Вимоги, задачі, функції, обов'язки викладені у Статуті Товариства, посадових інструкціях.

Додаткова інформація відповідно до глави 1 «Загальні вимоги до інформації розділу «Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів звіту суб'єкта аудиторської діяльності розділу II вимог Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 22.07.2021 №555 «Про затвердження Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку»

Товариство у п.1 Приміток до фінансової звітності за рік 2023 року розкрило інформацію щодо:

- кінцевого бенефіціарного власника, що підтверджується затвердженою структурою власності відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від березня 2021 року №163;
- що не є контролером та/або учасником небанківської фінансової групи;
- що він є підприємством, що становить суспільний інтерес;
- щодо відсутності материнських і дочірніх компаній.

Додаткова інформація відповідно до глави 4 «Вимоги до інформації щодо емітентів цінних паперів (крім цінних паперів ІСІ)» розділу II вимог Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 22.07.2021 №555 «Про затвердження Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку».

- Розмір статутного капіталу станом на 31.12.2023 р. відповідає Статуту, даними ЄДР, первинними документами, регістрами бухгалтерського обліку, даними фінансової звітності і становить 526300 тис.грн.
- Статутний капітал сформований і сплачений повністю. Сплата до статутного капіталу була проведена грошовими коштами у період з 2002 р. по 2021 р.
- Нами не виявлена інформація про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.
- Інформація щодо складу і структури фінансових інвестицій розкрита у фінансовій звітності та ми не знайшли свідчень, які б змусили нас вважати, що така інформація не є достовірною.

На діяльність Товариства не поширюються нормативні вимоги щодо дотримання пруденційних показників.

Стосовно інформації про наявність інших факторів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому та їх оцінка

За винятком питань, описаних в розділах нашого звіту «Основа для думки з застереженням» та «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності» щодо фінансової звітності, нами не виявлено інших факторів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому, які не знайшли відображення в даній фінансовій звітності.

Інші питання

При ознайомленні з цим звітом необхідно враховувати обмежений характер процедур з оцінки питань, пов'язаних з діяльністю Товариства та організацію системи бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю. Крім того, потрібно враховувати, що критерії оцінки, застосовані нами, можуть відрізнятися від критеріїв, що застосовуються Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Куліченко Оксана Вікторівна

Оксана КУЛІЧЕНКО

(номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 102228)



ТОВ «АК «ДІВАЙС - ГРУП»

Номер в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 3616.
ЄДРПОУ 33498239

Місцезнаходження: вул. СВЕРСТЮКА ЄВГЕНА 6е, офіс А3, місто КИЇВ, УКРАЇНА, 02147.

Сайт: www.device-group.com.ua

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

Дата договору на проведення аудиту від 15 травня 2024 року.

Дата початку проведення аудиту: 15 травня 2024 року.

Дата закінчення проведення аудиту: 22 вересня 2025 року.

Київ, Україна
22 вересня 2025 року