

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо фінансової звітності

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ «ЗДОРОВ'Я»

за 2022 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 2022 року, і складається із Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2022р., Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2022р., Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2022р., Звіту про власний капітал за 2022р., Приміток до річної фінансової звітності за 2022р.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан на 31 грудня 2022 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

У складі залишків Товариства відображені залишки за операціями із суб'єктами, щодо яких існують ознаки того, що вони можуть пов'язаними :

- залишки за виданими безпроцентними фінансовими допомогами станом на 01.01.2022 р. та станом на 31.12.2022 р. у сумі 75 тис.грн., які включені до складу іншої поточної дебіторської (рядок 1155 Звіту про фінансовий стан);
- у складі нерозподіленого прибутку станом на 01.01.2022 р. та на 31.12.2022 р. (рядок 1420 Звіту про фінансовий стан) знаходяться витрати на створення резерву очікуваних кредитних збитків під видані фінансові допомоги в сумі 75 000 тис.грн.;

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

Керівництвом Товариства були оцінені результати діяльності і перспективи подальшого розвитку, тому загроза безперервності оцінена як низька.

Також звертаємо увагу, що на дату затвердження цієї звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року Україна була під впливом військової агресії російської федерації і Товариство здійснювало свою діяльність в непередбачуваних умовах війни, що супроводжуються існуванням факторів, які будуть мати вплив на діяльність Товариства подальшому. Управлінський персонал не оцінив вплив існуючих факторів як такі, що є суттєвими та ставлять під загрозу безперервність діяльності Товариства. Належне розкриття інформації про можливий вплив на безперервність діяльності наведене у Примітці 38 Приміток до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року.

Аудитором було враховано, що оцінки управлінського персоналу базуються на даних і подіях, що можуть суттєво змінитись за короткий проміжок часу. 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 розглядались в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Додатково до питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що нижче описані питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті. Ці питання розглядались в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались 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 1 438 695 тисяч гривень	
<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 якості ключового питання аудиту в зв'язку з суттєвістю суми виручки, великою кількістю операцій з кінцевими споживачами - як фізичними особами (населенням), так і юридичними 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 2022 рік 1 438 695 тис. грн. 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>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 очікуваними результатами діяльності Товариства; - 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. <p>Наше тестування не виявило суттєвої невідповідності</p>

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 2022 рік;
- Звіту про управління (Звіт Керівництва) за 2022 рік;
- Фінансова звітність в електронному форматі iXBRL.

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. Як описано вище у розділі «*Основа для думки із застереженням*», ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі щодо повноти та достовірності розкриття інформації з пов'язаними сторонами. Відповідно ми не можемо дійти висновку, чи містить інша інформація суттєве викривлення стосовно цього питання.

Річний звіт емітента за 2022 рік

Товариство підготувало річний Звіт емітента за 2022 рік. У цьому звіті 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.

Ми не виявили фактів, які б необхідно було включити до нашого звіту незалежного аудитора.

Звіт про управління за 2022 рік

Товариство підготувало Звіт про управління за 2021 рік. У цьому Звіті про управління за 2021 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.

Фінансова звітність в електронному форматі iXBRL

Управлінський персонал Товариства має законодавчий обов'язок подавати фінансову звітність та звіт про управління в єдиному електронному форматі відкритих даних на порталі «Система фінансової звітності» (<https://portal.frs.gov.ua/PublicData/PublicDataSearch.aspx>). Фінансова звітність в електронному форматі iXBRL - це єдиний файл, що містить електронне представлення фінансової звітності та звіту про управління, що підлягали аудиту, та не замінює ці звіти.

Нашим обов'язком є виконати процедури щодо перевірки правильності переносу сум з фінансової звітності Товариства до файлу XBRL та отримати достатні відповідні докази, що фінансова звітність Товариства в електронному форматі iXBRL не містить суттєвих відхилень від змісту фінансової звітності та звіту про управління Товариства, що підлягали аудиту.

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.

ІНШІ ПИТАННЯ

Попередня фінансова звітність за 2021 рік перевірялась ТОВ «Аудиторська компанія «Дівайс Груп» (номер в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 3616). Аудиторська думка була видана із застереженням. Підстава для модифікації: у складі залишків Товариства відображені залишки за операціями із суб'єктами, щодо яких існують ознаки того, що вони можуть бути пов'язаними, а саме: залишки за виданими безпроцентними фінансовими допомогами станом на 01.01.2021р. у сумі 71 тис. грн та станом на 31.12.2021р. в сумі 70 тис. грн, які включені до складу іншої поточної дебіторської (рядок 1155 Звіту про фінансовий стан); у складі нерозподіленого прибутку станом на 01.01.2021р. та на 31.12.2021р. (рядок 1420 Звіту про фінансовий стан) знаходяться витрати на створення резерву очікуваних кредитних збитків під видані фінансові допомоги в сумі 75 000 тис. грн.

ЗВІТ ПРО ДОТРИМАННЯ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ВИМОГ

ПОВНЕ НАЙМЕНУВАННЯ ЮРИДИЧНОЇ ОСОБИ

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

НАЙМЕНУВАННЯ ОРГАНУ, ЯКИЙ ПРИЗНАЧИВ АУДИТОРА

Згідно рішення Загальних зборів від 03 листопада 2022 року (Протокол №3/11 від 03.11.2022 р.) ТОВ «АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «ДІВАЙС-ГРУП» було призначено у якості аудитора фінансової звітності за 2022 рік.

ДАТА ПРИЗНАЧЕННЯ АУДИТОРА ТА ЗАГАЛЬНА ТРИВАЛІСТЬ ВИКОНАННЯ ЗАВДАННЯ

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «ДІВАЙС-ГРУП» було призначено аудитором 03 листопада 2022 року. Це другий рік нашого призначення на виконання аудиторського завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ «ЗДОРОВ'Я». Загальна тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності становить 2 роки.

ДІЇ У ВІДПОВІДЬ НА ОЦІНЕНІ РИЗИКИ

АУДИТОРСЬКІ ОЦІНКИ

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

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

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 бізнес-ризиків наведений у Примітці 1 до фінансової звітності. Обліковий ризик під час аудиту нами ідентифікувався як підвищений у питаннях, які описані у розділі «Ключові питання аудиту» нашого Звіту незалежного аудитора.

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.

Основні застереження щодо суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності

Основним застереженням є застереження щодо ризику шахрайства. При ідентифікації та оцінці ризиків суттєвого викривлення в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством та недотриманням вимог законодавчих та нормативних актів, наші процедури, серед іншого, включали наступне:

Запити управлінському персоналу та тим, кого наділено найвищими повноваженнями, включаючи отримання та перегляд підтверджувальної документації стосовно політики та процедур Товариства щодо:

- ідентифікації, оцінювання та дотримання вимог законодавчих та нормативних актів, а також наявності відомостей про будь-які випадки їх порушення;
- виявлення та реагування на ризики шахрайства та наявності відомостей про будь-яке фактичне, підозрюване або передбачуване шахрайство;
- внутрішні контролю, запроваджені для зменшення ризиків, пов'язаних з шахрайством або недотриманням вимог законодавства та нормативних актів.

Обговорення з членами команди із завдання з аудиту та залученими внутрішніми фахівцями з оподаткування того, за яких обставин та на якому етапі фінансова звітність Товариства може бути вразливою щодо суттєвого викривлення внаслідок шахрайства, включаючи спосіб вчинення шахрайства. В рамках такого обговорення ми ідентифікували потенціал для шахрайства у таких сферах: визнання виручки від реалізації товарів, робіт та послуг, нехтування управлінським персоналом заходів контролю.

Отримання розуміння законодавчих і нормативних актів, які застосовуються до Товариства, та складають нормативно-правову основу його діяльності. При цьому ми приділяли особливу увагу тим законам і нормативним актам, які безпосередньо впливали на фінансову звітність або які мали фундаментальний вплив на діяльність Товариства.

УЗГОДЖЕННЯ АУДИТОРСЬКОГО ЗВІТУ З ДОДАТКОВИМ ЗВІТОМ АУДИТОРСЬКОМУ КОМІТЕТУ

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».

НЕНАДАННЯ ПОСЛУГ, ЗАБОРОНЕНИХ ЗАКОНОДАВСТВОМ, НЕЗАЛЕЖНІСТЬ ПАРТНЕРА ТА ФІРМИ

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

Інформація Звіту з управління, складена в усіх суттєвих аспектах у відповідності до фінансової звітності.

ДАНІ ЩОДО ПЕРЕВІРКИ ІНФОРМАЦІЇ, ЗАЗНАЧЕНОЇ В П.1-4 Ч.3 СТ.127 ЗАКОНУ УКРАЇНИ «ПРО РИНКИ КАПІТАЛУ ТА ОРГАНІЗОВАНІ ТОВАРНІ РИНКИ» 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.

ЩОДО ІНФОРМАЦІЇ, ЗАЗНАЧЕНОЇ В П.5-9 Ч.3 СТ.127 ЗАКОНУ УКРАЇНИ «ПРО РИНКИ КАПІТАЛУ ТА ОРГАНІЗОВАНІ ТОВАРНІ РИНКИ» 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, складений в усіх суттєвих аспектах відповідно до вимог пунктів 5-9 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані

товарні ринки» від 23.02.2006 року №3480 та «Принципів корпоративного управління», затверджених рішення НКЦПФР від 22.07.2014 року №955.

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.

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 КОМІСІЯ 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»

Вступний параграф (основні відомості про юридичну особу)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ «ЗДОРОВ'Я» на дотримання Вимог 555 провело розкриття у п.1 Приміток до фінансової звітності за рік 2022 року 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 19 березня 2021 року №163;
- що не є контролером/учасником небанківської фінансової групи;
- що він є підприємством, що становить суспільний інтерес;
- щодо наявності/відсутності материнських/дочірніх компаній.

На нашу думку

Товариством дотримано вимоги, встановлені встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року №163 щодо повного розкриття інформації про кінцевого бенефіціарного власника, яка є повністю ідентична інформації, що розміщена у єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань Міністерства юстиції України..

- Товариство не є контролером/учасником фінансової небанківської групи.
- Товариство є підприємством, що становить суспільний інтерес.
- Товариство не є материнським підприємством, не має дочірніх компаній.

Законодавство не встановлені вимоги щодо розрахунку пруденційних показників, тому думка щодо правильності їх розрахунку не висловлюється.

Додаткова інформація відповідно до глави 4 «Вимоги до інформації щодо емітентів цінних паперів (крім цінних паперів ІСІ)» розділу II вимог Рішення НАЦІОНАЛЬНОЇ КОМІСІЯ 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».

На нашу думку:

- Розмір статутного капіталу відповідає Статуту, даними ЄДР, первинними документами, регістрами бухгалтерського обліку, даними фінансової звітності.
- 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.
- Ми не знайшли свідчень про існування фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства окрім тих, які розкриті Товариством у фінансовій звітності.

ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ

Основні відомості про аудиторську фірму

1. Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «ДІВАЙС - ГРУП» (ЄДРПОУ 33498239).
2. Номер в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОБОВ'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ та ОБОВ'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ, ЩО СТАНОВЛЯТЬ СУСПІЛЬНИЙ ІНТЕРЕС, 3616.
3. Місцезнаходження: вул. СВЕРСТЮКА ЄВГЕНА 6е, офіс А3, місто КИЇВ, УКРАЇНА, 02147.
4. Сайт: www.device-group.com.ua

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

Дата договору на проведення аудиту від 16 травня 2023 року.

Дата початку проведення аудиту: 16 травня 2023 року.

Дата закінчення проведення аудиту: 30 квітня 2024 року.

Перевірка проводилася в межах адміністративного офісу ТОВ «АК «Дівайс-Груп».

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

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

Дата складання Звіту незалежного аудитора 30 квітня 2024 року.

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

