

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Керівництву ТОВ «ГЛЕДФАРМ ЛТД»

Власнику ТОВ «ГЛЕДФАРМ ЛТД»

I.	ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ				
1.	<p><i>ДУМКА</i></p> <p>Ми провели аудит фінансової звітності ТОВ «ГЛЕДФАРМ ЛТД» (далі - «Компанія»), що складається з Звіту про фінансовий стан, складений станом на 31 грудня 2021 року, Звіту про прибутки та збитки та інший сукупний дохід, Звіту про рух грошових коштів, Звіту про зміни у власному капіталі за рік, що скінчився зазначеною датою та Приміток до фінансової звітності, що включають стислий виклад значущих облікових політик.</p> <p>На нашу думку, фінансова звітність, що додається, достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31.12.2021р., результати діяльності, рух капіталу та грошові потоки Компанії за 2021 рік відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV (далі – ЗУ № 996-XIV) щодо складання фінансової звітності.</p>				
2.	<p><i>ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ</i></p> <p>Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (далі – 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 <i>Кодексом етики професійних бухгалтерів</i> Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (<i>Кодекс РМСЕБ</i>) 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.</p>				
3.	<p><i>КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ</i></p> <p>Це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися 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. Щодо кожного питання, описаного нижче, наш опис того, як дане питання розглядалось під час нашого аудиту, наведено в цьому контексті</p> <table border="1" data-bbox="260 1592 1530 2049"> <thead> <tr> <th data-bbox="260 1592 847 1653">Ключові питання аудиту</th> <th data-bbox="847 1592 1530 1653">Як відповідне ключове питання розглядалось під час нашого аудиту</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="260 1653 847 2049"> <p>1. Повнота та визнання доходу від звичайної діяльності</p> <p>Основною діяльністю Компанії є продаж лікарських засобів як придбаних (товарів), так і власного виробництва (готової продукції). Відповідно до Міжнародного стандарту 15 «Дохід від договорів з клієнтами» (далі – МСФЗ 15) для обліку доходів, що виникають за договорами з клієнтами, застосовується модель, що містить п'ять етапів та вимагає визнання доходу в сумі відшкодування, яке Компанія очікує отримати в обмін на передачу</p> </td> <td data-bbox="847 1653 1530 2049"> <p>- ми провели аналіз договірних умов постачання товарів та готової продукції з основними ключовими покупцями Компанії на предмет дати визначення доходів, наявності знижок, які надаються після дати продажу, умов повернення товарів та наявності інших контрактних зобов'язань;</p> <p>- ми обговорили з керівництвом Компанії наявну систему внутрішнього контролю відвантаження товарів (продукції) та обліку цих операцій;</p> <p>- вибірково перевірили первинні документи з відвантаження товарів та готової продукції;</p> <p>- ми перевірили правильність застосування відпускних цін, визначення сум доходів, вирахування з доходів,</p> </td> </tr> </tbody> </table>	Ключові питання аудиту	Як відповідне ключове питання розглядалось під час нашого аудиту	<p>1. Повнота та визнання доходу від звичайної діяльності</p> <p>Основною діяльністю Компанії є продаж лікарських засобів як придбаних (товарів), так і власного виробництва (готової продукції). Відповідно до Міжнародного стандарту 15 «Дохід від договорів з клієнтами» (далі – МСФЗ 15) для обліку доходів, що виникають за договорами з клієнтами, застосовується модель, що містить п'ять етапів та вимагає визнання доходу в сумі відшкодування, яке Компанія очікує отримати в обмін на передачу</p>	<p>- ми провели аналіз договірних умов постачання товарів та готової продукції з основними ключовими покупцями Компанії на предмет дати визначення доходів, наявності знижок, які надаються після дати продажу, умов повернення товарів та наявності інших контрактних зобов'язань;</p> <p>- ми обговорили з керівництвом Компанії наявну систему внутрішнього контролю відвантаження товарів (продукції) та обліку цих операцій;</p> <p>- вибірково перевірили первинні документи з відвантаження товарів та готової продукції;</p> <p>- ми перевірили правильність застосування відпускних цін, визначення сум доходів, вирахування з доходів,</p>
Ключові питання аудиту	Як відповідне ключове питання розглядалось під час нашого аудиту				
<p>1. Повнота та визнання доходу від звичайної діяльності</p> <p>Основною діяльністю Компанії є продаж лікарських засобів як придбаних (товарів), так і власного виробництва (готової продукції). Відповідно до Міжнародного стандарту 15 «Дохід від договорів з клієнтами» (далі – МСФЗ 15) для обліку доходів, що виникають за договорами з клієнтами, застосовується модель, що містить п'ять етапів та вимагає визнання доходу в сумі відшкодування, яке Компанія очікує отримати в обмін на передачу</p>	<p>- ми провели аналіз договірних умов постачання товарів та готової продукції з основними ключовими покупцями Компанії на предмет дати визначення доходів, наявності знижок, які надаються після дати продажу, умов повернення товарів та наявності інших контрактних зобов'язань;</p> <p>- ми обговорили з керівництвом Компанії наявну систему внутрішнього контролю відвантаження товарів (продукції) та обліку цих операцій;</p> <p>- вибірково перевірили первинні документи з відвантаження товарів та готової продукції;</p> <p>- ми перевірили правильність застосування відпускних цін, визначення сум доходів, вирахування з доходів,</p>				

реалізованих лікарських засобів. МСФЗ 15 вимагає застосовувати судження і враховувати всі доречні факти і обставини на всіх етапах моделі визнання доходів.

2. Операції з пов'язаними особами

Значний обсяг операцій Компанія здійснює з пов'язаними особами, такі операції можуть мати значний вплив на фінансовий стан та результати діяльності Компанії, що відображені у фінансовій звітності.

3. Резерв очікуваних кредитних збитків

Підхід до формування резерву під очікувані кредитні збитки фінансових активів є одним із ключових оціночних суджень Керівництва Компанії. Виявлення об'єктивних ознак знецінення і визначення очікуваних кредитних збитків є процесами, що включають високий рівень суб'єктивного судження, які вимагають використання припущень і аналізу різних факторів. Використання різних моделей і припущень може істотно вплинути на рівень резерву під очікувані кредитні збитки фінансових активів. Враховуючи суттєвість суми торговельної дебіторської заборгованості та високий рівень суб'єктивності суджень та припущень, ми вважаємо оцінку очікуваних кредитних збитків за торговельною дебіторською заборгованістю ключовим питанням аудиту.

визначення суми контрактного зобов'язання відповідно до МСФЗ 15;

- ми надіслали запити та отримали підтвердження сум торговельної дебіторської заборгованості.

- ми надали запит та отримали від керівництва перелік пов'язаних осіб Компанії;

- ми провели аналіз повноти переліку пов'язаних осіб;

- ми провели порівняльний аналіз даних про обсяги операцій з пов'язаними особами з відповідним розкриттям (Примітка 5 до фінансової звітності).

- на вибірковій основі ми перевірили коректність сум торговельної та іншої дебіторської заборгованості за строками виникнення станом на звітну дату шляхом звірки залишків відповідно до документів, що підтверджують дату її виникнення;

- ми перевірили історичні дані Компанії за 2019-2020 роки для визначення фактичної суми кредитних збитків. Ми виконали перерахунок очікуваних кредитних збитків, які оцінюються на колективній основі. Ми перевірили повноту і правильність відповідного розкриття до фінансової звітності.

4. *ПОЯСНЮВАЛЬНИЙ ПАРАГРАФ: ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ*

Звертаємо увагу, що у Примітці 7 «Події після дати балансу» до фінансової звітності Компанія надає інформацію щодо своєї діяльності під час воєнного стану, запровадженого через військову агресію Російської Федерації проти України. Ці події не є коригуючими. Наразі наслідки цих подій для Компанії важко прогнозувати та Компанія не визначила фінансового впливу цих подій, проте Компанія визначає для себе можливе зниження обсягу реалізації опираючись на прогноз обсягу фармацевтичного ринку в цілому. Нами не було модифіковано нашу думку у зв'язку з цим питанням.

5. *ІНША ІНФОРМАЦІЯ*

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає Звіт про управління, підготовлений відповідно до статті 11 ЗУ № 996-XIV, який ми отримали до дати випуску цього Звіту аудитора.

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 проведенням нами аудиту фінансової звітності наш обов'язок полягає в ознайомленні із зазначеною вище іншою інформацією та у розгляді питання про те, чи наявні суттєві невідповідності між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, одержаними в ході аудиту, та чи не містить інша інформація інших можливих суттєвих викривлень. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо до висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не маємо що повідомити у цьому зв'язку.

6. *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 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.

7.

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 вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту. Окрім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо 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 не виявлення 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 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, доходимо висновку, 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 в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансової 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 Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру звітності та зміст фінансової звітності включно з розкриттям 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, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, виявлені під час аудиту, 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 їх про всі стосунки та 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 були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту.

II. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Додатково до вимог Міжнародних стандартів аудиту, у Звіті незалежного аудитора ми надаємо також інформацію відповідно до ч. 4 ст. 14 Закону України від 21.12.2017р. № 2258-VIII «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (далі – ЗУ № 2258-VIII):

1.

ПРИЗНАЧЕННЯ АУДИТОРА ТА ЗАГАЛЬНА ТРИВАЛІСТЬ ВИКОНАННЯ ЗАВДАННЯ

Протоколом Ревізійної комісії, яка виконує функції аудиторського комітету, від 22.12.2021р. №3 та Рішенням учасника від 22.12.2021р. № 206-А нас було призначено суб'єктом аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії за 2021 рік. Загальна тривалість безперервного виконання повноважень із проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії становить 3 роки.

2.

АУДИТОРСЬКІ ОЦІНКИ

Твердження про ідентифікацію та оцінку нами ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки викладено у параграфі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» розділу «Звіт щодо аудиту фінансової звітності». З метою забезпечення основи для ідентифікації й оцінки ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності виконали процедури оцінки ризиків, які включали:

- запити управлінському персоналу з метою отримання інформації для ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки;
- аналітичні процедури;
- спостереження;
- інспектування документів.

Відповідно до МСА 450 «Оцінка викривлень, ідентифікованих під час аудиту» нами було розглянуто питання щодо вибору та застосування облікової політики та облікових оцінок щодо визначення їх впливу на звітність в цілому. Нами оцінено їх вплив на звітність, що перевірялася. Нами також були проведені аналітичні процедури щодо аналізу показників ліквідності та платоспроможності.

Через властиві обмеження аудиту існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення фінансової звітності можуть залишитись не виявленими навіть у разі якщо аудит належно спланований і виконується у відповідності до МСА. Потенційний вплив властивих обмежень є особливо значущим у випадку викривлення внаслідок шахрайства. Протягом усього аудиту ми зберігали професійний скептицизм, визнаючи можливість існування суттєвого викривлення внаслідок шахрайства.

Під час виконання цього завдання з обов'язкового аудиту нами не було виявлено інших питань стосовно аудиторських оцінок окрім тих, що зазначені в параграфі «Ключові питання» розділу «Звіт щодо аудиту фінансової звітності», інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити у відповідності до вимог пп.4 п.3 ст. 14 ЗУ № 2258-VIII «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

3.

ПОЯСНЕННЯ ЩОДО РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ АУДИТУ В ЧАСТИНІ ВИЯВЛЕННЯ ПОРУШЕНЬ, ЗОКРЕМА ПОВ'ЯЗАНИХ ІЗ ШАХРАЙСТВОМ

Згідно з МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», ми виконали процедури необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Нами були подані запити управлінському персоналу Компанії, які, на нашу думку, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Нами виконані аналітичні процедури, в тому числі по суті, з використанням деталізованих даних, спостереження та інші. Ми отримали розуміння зовнішніх чинників, діяльності Компанії, структури його власності та корпоративного управління, структури та способу фінансування, облікової політики, цілей та стратегій і пов'язаних з ними бізнес-ризиків, оцінок та оглядів фінансових результатів.

Ми не ідентифікували факти шахрайства, інші ніж ті, про які нам було повідомлено управлінським персоналом, та не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства або помилок.

4.

УЗГОДЖЕННЯ ЗВІТУ АУДИТОРА З ЗВІТОМ ДЛЯ АУДИТОРСЬКОГО КОМІТЕТУ

Ми підтверджуємо, що цей звіт узгоджений із додатковим звітом для Ревізійної комісії, яка виконує функції аудиторського комітету.

5.

НАДАННЯ ПОСЛУГ ЗАБОРОНЕНИХ ЗАКОНОДАВСТВОМ ТА НЕЗАЛЕЖНІСТЬ

Ми повідомляємо, що ми не надавали Компанії жодних послуг, заборонених МСА та п. 4 ст. 6 ЗУ № 2258-

VIII. Твердження про нашу незалежність, у тому числі ключового партнера, по відношенню до Компанії наведено в параграфі «Основа для висловлення думки» розділу «Звіт щодо аудиту фінансової звітності».

6.

ПОЯСНЕННЯ ЩОДО ОБСЯГУ АУДИТУ ТА ВЛАСТИВИХ АУДИТУ ОБМЕЖЕНЬ

Опис обсягу аудиту викладений у параграфі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» розділу «Звіт щодо аудиту фінансової звітності».

Масштаби нашої перевірки не були обмежені будь-яким чином та нам було надано доступ до всієї запитуваної нами інформації та документів.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є аудитор ТОВ «АФ ОЛГА Аудит» Бабін Андрій Володимирович, сертифікат аудитора №006388, виданий 24.04.2008 року.

м. Київ
15 липня 2022 року

Партнер із завдання
сертифікат аудитора №006388,
виданий 24.04.2008 року.

Директор
ТОВ «АФ ОЛГА Аудит»
сертифікат аудитора серія А
№005206, виданий 23.04.2002
року



Бабін А.В.

Сурменко А.А.

Товариство з обмеженою відповідальністю «АФ ОЛГА Аудит».
Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 33230560
Юридична адреса: Україна, 04071, м. Київ, вул. Хорива 39-41 .
Фактична адреса: Україна, 04071, м. Київ, вул. Хорива 39-41 .
Телефон: 545-65-75

Товариство з обмеженою відповідальністю «АФ ОЛГА Аудит» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності до розділу 4 «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес».

Посилання на реєстр:

<https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoi-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audit-finansovoi-zvitnosti-pidpryjemstv-shho-stanovljat-suspilnyj-interes/>