

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Акціонерам
Публічного акціонерного товариства «Київмедпрепарат»

Основні відомості про аудиторську фірму:

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

Код за ЄДРПОУ: 31586485

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

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

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

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

Думка із застереженням

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

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

Основа для думки із застереженням

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

На нашу думку існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, пов'язана із тим, що Компанія передала у заставу декілька об'єктів нерухомості з метою забезпечення виконання перед НБУ зобов'язань банку, який знаходиться на стадії припинення діяльності. Примітка 2 не розкриває належно інформацію про це питання.

Інвентаризація

Ми були призначені аудиторами Компанії у 2018 році та з огляду на це не приймали участь у інвентаризації необоротних активів у сумі 248 613 тис. грн. та запасів станом на 31 грудня 2017 року. За допомогою альтернативних процедур ми також не змогли впевнитися в кількості запасів, утримуваних на 31 грудня 2017 року, які відображені у Звіті про фінансовий стан на 31 грудня 2017 року у сумі 487 467 тис. грн. У зв'язку з цим ми не могли визначити чи була необхідність в яких-небудь коригуваннях основних засобів, запасів станом на 31 грудня 2017 року, а також відповідних елементів, які формують Звіт про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід, Звіт про зміни у власному капіталі, Звіт про рух грошових коштів за період, що закінчився зазначеною датою.

Основні засоби

Основні засоби Компанії у звіті про фінансовий стан відображені у сумі 185 901 тис. грн. Компанія не визнала витрати на знецінення капітальних інвестицій, які не придатні для подальшого використання та не відповідають визначенню активу, що є відхиленням від вимог МСФЗ. Записи Компанії свідчать, що якби управлінський персонал визнав витрати на знецінення капітальних інвестицій, то балансову вартість основних засобів потрібно було б зменшити на суму 750 тис. грн., відповідно інші витрати збільшилися би на 750 тис. грн., а витрати з податку на прибуток, чистий прибуток та власний капітал зменшилися би відповідно на 135 тис. грн., на 615 тис. грн. та 615 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за виданими авансами

Дебіторська заборгованість за виданими авансами у звіті про фінансовий стан відображена у сумі 54 272 тис. грн. Компанія не визнала резерв сумнівних боргів за авансом, що обліковується у складі дебіторської заборгованості без руху більше року. Записи Компанії свідчать, що якби управлінський персонал визнав витрати на створення резерву сумнівних боргів за дебіторською заборгованістю за виданими авансами, то її розмір потрібно було б зменшити на суму 19 861 тис. грн., відповідно інші витрати збільшилися би на 19 861 тис. грн., а витрати з податку на прибуток, чистий прибуток та власний капітал зменшилися би відповідно на 3 575 тис. грн., на 16 286 тис. грн. та 16 286 тис. грн.

Пов'язані особи

Примітка 24 не містить інформації про назву фактичної контролюючої сторони (кінцевого бенефіціара), про повне коло пов'язаних із Компанією осіб, характер відносин із пов'язаними сторонами, а також інформацію про здійснені операції та залишки заборгованості, в тому числі зобов'язання, що не відповідає вимогам МСФЗ (IAS) 24 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін». Також, Примітка 24 не містить інформації про обсяги компенсацій ключовому персоналу.

Отже, ми не мали змоги оцінити потенційний вплив відносин із пов'язаними особами на фінансову звітність Компанії.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено у розділі «Відповідальність аудитора за виконання аудиту фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії відповідно до «Кодексу етики професійних бухгалтерів» Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») і етичними вимогами, що стосуються нашого аудиту фінансової звітності в Україні, і виконали інші етичні обов'язки відповідно до цих вимог і кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

На нашу думку існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, про що викладено у розділі «Основа для думки із застереженням».

Ключові питання аудиту

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

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

Інша інформація

Керівництво несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація містить річну регулярну інформацію, що розкривається емітентом за 2017 рік, але не включає фінансову звітність та наш звіт по даній звітності.

Річна регулярна інформація, що розкривається емітентом за 2017 рік, ймовірно будуть надані нам після дати цього звіту.

Наша думка про фінансову звітність не поширюється на іншу інформацію, і ми не надаємо і не будемо надавати звіт, що виражає впевненість у будь-якій формі щодо даної інформації.

У зв'язку з проведенням нами аудиту фінансової звітності наш обов'язок полягає в ознайомленні з вказаною вище інформацією і розгляді питання про те, чи є суттєві невідповідності між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими в ході аудиту, і чи не містить інша інформація інших можливостей істотних викривлень.

Якщо при ознайомленні з річною регулярною інформацією, що розкривається емітентом за 2017 рік ми прийдемо до висновку, що в них містяться суттєві викривлення, ми повинні довести це до відома тих, хто наділений найвищими повноваженнями.

Пояснювальний параграф

Операційне середовище

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

Коригування попередніх періодів

Ми далі звертаємо вашу увагу на Примітку 25 до фінансової звітності, у якій йдеться про те, що у фінансову звітність станом на 31 грудня 2016 року і за рік, який закінчився на зазначену дату, були внесені коригування.

Нашу думку не було модифіковано щодо цих питань.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал вважає необхідною для підготовки фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При підготовці фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

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

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

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

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

Номер та дата договору на проведення аудиту: Договір № 916/06 від 16 січня 2018 року.

Дата початку та дата закінчення аудиту: Аудит проводився з 25 січня 2018 р. по 21 лютого 2018 р.

Дата аудиторського висновку (звіту): 21 лютого 2018 року

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

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

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

21.02.2018 року
м. Київ, Україна

