

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо аудиту річної фінансової звітності

ПРИВАТНОГО ПІДПРИЄМСТВА

«Фармацевтична компанія «Здорова Родина»  
станом на 31 грудня 2020 року

Керівництву  
ПП «Фармацевтична компанія  
«Здорова Родина»

### Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності приватного підприємства «Фармацевтична компанія «Здорова Родина» (далі - *Підприємство*), що складається із *балансу станом на 31 грудня 2020 року та звіту про фінансові результати* за рік, що закінчився зазначеною датою.

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 ПП «Фармацевтична компанія «Здорова Родина» на 31 грудня 2020 року та її фінансові результати за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до національних положень(стандартів) бухгалтерського обліку (П(С)БО) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності».

### Основа для думки із застереженням

- *аудитори не мали можливості спостерігати за інвентаризацією активів та зобов'язань на кінець звітного періоду у зв'язку з призначенням аудитора після закінчення звітного періоду. Однак в Підприємстві цю процедуру виконувала інвентаризаційна комісія ( наказ № 28/10 від 28.10.2020 року), якій висловлено довіру.*

*За даними бухгалтерського обліку наслідки інвентаризації відображені у 2020 році. Згідно вимог МСА аудитором були виконані альтернативні процедури, які обґрунтовують думку, що активи та зобов'язання наявні. Тому аудитори вважають, що можливий вплив на фінансову звітність невиявлених викривлень, якщо такі є, не може бути суттєвим або всеохоплюючим;*

- *аудитори не в змозі безумовно підтвердити дебіторську та кредиторську заборгованість Підприємства оскільки на час закінчення аудиту частково отримано відповіді на запити, щодо взаємних розрахунків з контрагентами;*
- *для аудиту надано фінансову звітність малого підприємства, що не відповідає вимогам п.2 П(с)БО 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва»*

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

Ми є незалежними по відношенню до Підприємства згідно з етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

У відповідності з проведеними в процесі аудиту процедурами ми вважаємо, що проведений нами аудит дає обґрунтовану підставу для висловлення нашої думки щодо здатності Підприємства безперервно продовжувати діяльність та його платоспроможності в наступних періодах, згідно з вимогами МСА 570 "Безперервність".

### 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 в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

При здійсненні оцінки ключових питань аудиторами використовувалися різноманітні прийнятні методи, включаючи дані подібних інструментів, історичні дані і методи екстраполяції, аналіз інших наявних ринкових даних, обговорення з управлінським персоналом методики оцінки та ключових припущень, що були використані управлінським персоналом.

Ми визначили, що нижче описані питання є ключовими питаннями аудиту, інформацію щодо яких слід відобразити у нашому звіті.

#### Основні засоби:

- відповідність оцінки та класифікації основних засобів чинним П(С)БО;
- правильність визначення строку корисної експлуатації (використання) основних засобів;

- відповідність нарахування та відображення в обліку зносу основних засобів згідно П(С)БО 7 «Основні засоби» та обраній обліковій політиці;
- достовірність відображення вартості основних засобів у фінансовій звітності Товариства.

#### Запаси:

- правильність визначення та оцінки запасів на дату балансу;
- достовірність відображення вартості запасів у фінансовій звітності підприємства.

#### Дебіторська заборгованість та поточні зобов'язання:

- своєчасність та повноту відображення в обліку дебіторської заборгованості та зобов'язань Товариства;
- правильність визначення, оцінки та класифікації заборгованості;
- відповідність обліку розрахунків з дебіторами та кредиторами П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість» та П(С)БО 11 «Зобов'язання»;
- отримання від контрагентів підтвердження сум заборгованості станом на 31.12.2020 року;
- достовірність відображення заборгованості у обліку та у фінансовій звітності Товариства.

Крім питань, викладених у розділі «Основа для думки із застереженням» ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію, щодо яких слід надати в нашому звіті.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності, що надає правдиву та неупереджену інформацію відповідно до національних стандартів фінансової звітності, і 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 Підприємства 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 Підприємство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.



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

### **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, який 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.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю ;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжити свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому 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. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг 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 застосовно, 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. Ми описуємо ці питання в нашому 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.

### Інформація, за винятком фінансової звітності та звіту аудитора щодо неї

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення (МСА) 720.

Аудиторами не виявлено невідповідностей між представленою фінансовою звітністю, що підлягає аудиту, та іншою інформацією, що підлягає оприлюдненню.

### ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ:

Повне найменування аудиторської фірми відповідно до установчих документів, якою було здійснено аудиторську перевірку	Підприємство з обмеженою відповідальністю аудиторська фірма «Івано-Франківськ-аудит»
Код за ЄДРПОУ	22196268
Номер включення до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	№ 001060 видане Аудиторською палатою України.
Номер свідоцтва про відповідність системи контролю якості	№ 0597 від 31.03.2016 року, яке чинне до 31.12.2021 року
Місцезнаходження	76019 м.Івано-Франківськ вул.П.Мирного, 8
Електронна адреса	if_audit@com.if.ua
Контактні телефони:	0 (50) 950 07 47
Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку ( <u>ключовий партнер завдання з аудиту</u> ) номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	Мосійчук Михайло Дмитрович № 102177

### Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

- Договір щодо надання аудиторських послуг № 108 від 12 липня 2021 року.
- Дата початку проведення аудиту: 14 липня 2021 року, дата закінчення: 20 серпня 2021 року.

Директор аудиторської фірми  
«ІФ-аудит» (сертифікат № 001422)

М. Мосійчук

«20» серпня 2021 року  
76019, м.Івано-Франківськ, вул.П.Мирного, 8





Додаток 1  
до Національного положення (стандарту)  
бухгалтерського обліку 25 "Спрощена фінансова  
звітність"  
(пункт 5 розділу I)

**ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО**

**Фінансова звітність малого підприємства**

Підприємство	Дата(рік,місяць,число)	Коди	
<b>ПП "Фармацевтична компанія "Здорова Родина"</b>	за ЄДРПОУ	2021	01
Територія <b>ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА</b>	за КОАТУУ	34078368	01
Організаційно-правова форма господарювання <b>Приватне підприємство</b>	за КОПФГ	2610100000	
Вид економічної діяльності <b>Роздрібна торгівля фармацевтичними товарами в спеціалізованих магазинах</b>	за КВЕД	120	
Середня кількість працівників, осіб <b>462</b>		47.73	
Одиниця виміру: <b>тис. грн. з одним десятковим знаком</b>			
Адреса, телефон <b>вулиця Галицька, буд. 130, оф. 8, м. ІВАНО-ФРАНКІВСЬК, ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА обл., 76018</b>			0502004118

**1.Баланс на 31 грудня 2020 р.**

Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	159,0	30,7
первісна вартість	1001	712,4	712,4
накопичена амортизація	1002	( 553,4 )	( 681,7 )
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби :	1010	22 017,8	21 299,3
первісна вартість	1011	38 719,1	43 142,0
знос	1012	( 16 701,3 )	( 21 842,7 )
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>22 176,8</b>	<b>21 330,0</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси :	1100	122 620,4	137 419,2
у тому числі готова продукція	1103	122 056,0	135 585,9
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 994,6	2 394,6
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	282,9	290,2
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	24 599,6	38 098,8
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	54 114,0	32 738,0
Витрати майбутніх періодів	1170	16,4	16,4
Інші оборотні активи	1190	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>203 627,9</b>	<b>210 957,2</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>225 804,7</b>	<b>232 287,2</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	14 135,7	22 000,0
Додатковий капітал	1410	3 173,4	3 173,4
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	42 285,2	57 413,8
Неоплачений капітал	1425	( - )	( 4 673,3 )
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>59 594,3</b>	<b>77 913,9</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення</b>			
<b>III. Поточні зобов'язання</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	129 244,3	108 656,4
розрахунками з бюджетом	1620	920,7	1 051,2
у тому числі з податку на прибуток	1621	920,7	1 051,2
розрахунками зі страхування	1625	7,2	-
розрахунками з оплати праці	1630	19,8	-4,5
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	36 018,4	44 670,2
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>166 210,4</b>	<b>154 373,3</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>225 804,7</b>	<b>232 287,2</b>

**2. Звіт про фінансові результати**  
за Рік 2020 р.

Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	895 257,5	845 035,6
Інші операційні доходи	2120	8 617,9	9 969,4
Інші доходи	2240	3 176,9	2 156,5
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	907 052,3	857 161,5
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 796 923,7 )	( 757 814,0 )
Інші операційні витрати	2180	( 91 679,1 )	( 80 525,8 )
Інші витрати	2270	( - )	( - )
<b>Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)</b>	<b>2285</b>	<b>( 888 602,8 )</b>	<b>( 838 339,8 )</b>
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	18 449,5	18 821,7
Податок на прибуток	2300	( 3 320,9 )	( 3 387,9 )
<b>Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)</b>	<b>2350</b>	<b>15 128,6</b>	<b>15 433,8</b>

Керівник

(підпис)

Головний бухгалтер

(підпис)

ЕП Михайлюк

Микола

Ярославович

ЕП Слюсарчук

Тетяна

Петрівна

Михайлюк Микола Ярославович

(ініціали, прізвище)

Слюсарчук Тетяна Петрівна

(ініціали, прізвище)

