

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

Керівництву  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«ХУСТФАРМ»

**Звіт щодо аудиту фінансової звітності****Думка**

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ХУСТФАРМ» (надалі Товариство), що складається зі Звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2022 р., Звіту про фінансові результати, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіту про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою, Приміток до річної фінансової звітності за 2022 рік та Додатку до приміток річної фінансової звітності (Інформація за сегментами) , включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2022 р., її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», інших законодавчих та нормативних актів, що визначають особливості складання фінансової звітності в Україні (національна концептуальна основа).

**Основа для думки**

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 Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, визначеними в Законі України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», 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.

**Пояснювальний параграф - подальші події**

Аудиторами проведено процедури вивчення та ідентифікації подій, що відбулися у період між датою фінансової звітності (31.12.2022 року) та датою аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора). В процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності за період після 31.12.2022 року до дати аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора) нами не було виявлено:

- подій, які відбулися у період між датою фінансової звітності (31.12.2022

- року) та датою аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора) і потребують коригування або розкриття у фінансовій звітності;
- подій, що надають докази щодо умов, які виникли після дати фінансової звітності, та які можуть суттєво вплинути на прийняття економічних рішень користувачами фінансової звітності.

Тобто, відповідно до МСА 560 «Події після звітного періоду» нами не виявлено умов, що мали б привести до коригування фінансової звітності Товариства внаслідок подій після дати фінансової звітності.

### **Суттєва невизначеність, що стосується безперервності**

Аудитори звертають увагу що поточна політична та економічна ситуація в Україні, зокрема війна з росією та карантинні заходи, пов'язаних із COVID-19, коливання курсу національної валюти, відсутність чинників покращення інвестиційного клімату в Україні у сукупності створюють суттєву невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Вплив такої майбутньої невизначеності наразі неможливо оцінити. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Обставини, які при цьому будуть виникати, можуть негативно впливати на фінансовий стан і результати діяльності Товариства у такий спосіб і такою мірою, що наразі не можуть бути визначені.

Товариство веде свою діяльність на території, де не ведуться воєнні дії, тому фінансові результати за звітний період не мали впливу з боку воєнних подій. Товариство відслідковує ситуацію на сході країни та вживає заходи для зменшення можливих ризиків та їх впливу на роботу Товариства. Діяльність Товариства за 1-й квартал 2023 року є прибутковою і вплив обставин, пов'язаних з війною, на діяльність Товариства не є суттєвим. Однак, негативний вплив подій, пов'язаних з війною, може в майбутньому негативно позначитися на фінансовому становищі і фінансових результатах Товариства. Оцінка впливу цих подій щодо безперервності та продовження господарської діяльності Товариства, на нашу думку, зараз неможлива.

Незважаючи на це, Товариство продовжує свою діяльність в Україні та докладає усіх можливих зусиль для забезпечення населення фармацевтичною продукцією.

Економічна стабільність Товариства більшою мірою буде залежати від ефективності фіскальних і інших заходів, які реалізує уряд України, а також кризових явищ незалежних від Товариства.

Дана фінансова звітність підготовлена на основі припущення, що Товариство функціонуватиме в майбутньому. Це допущення передбачає реалізацію активів і виконання Товариством узятих на себе зобов'язань, в ході своєї звичайної діяльності. Таким чином, фінансова звітність не містить яких-небудь коригувань відображених сум активів, які були б необхідними, якби Товариство не мало можливості продовжувати свою діяльність в майбутньому або у випадку коли вона була б вимушена реалізовувати свої активи не в ході своєї звичайної господарської діяльності.

## **Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї**

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію, яка є Звітом про управління за 2022 рік, що складається та подається Товариством згідно з пунктами 2 та 7 статті 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та «Методичними рекомендаціями зі складання звіту про управління», затвердженими наказом Міністерства фінансів України 07.12.2018 №982.

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 Товариства нашою відповідальністю є ознайомитися з цією 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.

За наслідками проведених нами аудиторських процедур ми не виявили суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Товариством у Звіті про управління.

## **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 національної концептуальної основи 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 Товариства 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, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Товариства 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 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.

Подальший опис нашої відповідальності за аудит фінансової звітності включено в додаток 1 до цього звіту аудитора. Цей опис, розміщений на сторінці 5, є частиною нашого звіту аудитора.

Аудит проведений згідно з договором б/н від 24.04.2023. Дата початку проведення аудиту – 25.04.2023, закінчення – 31.05.2023.

ТОВ АФ «Контракти-Аудит»,  
код за ЄДРПОУ 20845165;  
номер у реєстрі АПУ: 0705  
(за розділом «Суб'єкти аудиторської  
діяльності, які мають право проводити  
обов'язковий аудит фінансової звітності»)  
<https://audit-consulting.biz/>

Партнер завдання з аудиту,  
директор фінансовий - аудитор  
(сертифікат аудитора А№002124)

м. Львів, вул. Зелена, 109, к. 305  
31 травня 2023 року



Андрій ЄЛІСЄВ

## Додаток 1 до звіту аудитора

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, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні повернути 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. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариства 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 відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо керівництву Товариства 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.

Прошито,  
пронумеровано та скріплено підписом  
і печаткою

*Місикова*  
аркуш 18

