

## **ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

Акціонерам та Наглядовій Раді  
Акціонерного Товариства «Галичфарм»

### **Звіт про аудит фінансової звітності**

#### **Думка із застереженням**

Ми провели аудит фінансової звітності АТ «Галичфарм» (далі – Компанія), що складається із Звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2020 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 (далі - фінансова звітність).

На нашу думку, за винятком неповного розкриття інформації, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту щодо питання 1,4 та за винятком впливу питань 2-3, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням», фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2020 року, та її фінансові результати, а також рух грошових потоків за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV (зі змінами) щодо складання фінансової звітності.

#### **Основа для думки із застереженням**

*Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності*

Як зазначено в Примітках 10 та 18, Компанією передано у заставу основні засоби чистою балансовою вартістю 137 423 тис. грн., з метою забезпечення виконання зобов'язань по кредитах, отриманих Компанією у АТ «Банк «Фінанси та кредит» (що знаходиться на стадії припинення діяльності). Зобов'язання Компанії за отриманими кредитами, зазначені у фінансовій звітності у складі поточних зобов'язань станом на 31.12.2020, складають 1 394 964 тис. грн., з яких 709 756 тис. грн. - відсотки по кредитним зобов'язанням та 152 516 тис. грн - комісія. Термін виконання зобов'язань по вищезазначених договорах сплинув.

Вплив економічної кризи та нестабільності, які пов'язані із тривалим карантинном внаслідок розповсюдження коронавірусної інфекції COVID-19 (Примітка 2), як в усьому світі так і в Україні, не дає можливості передбачити із достатньою вірогідністю остаточного врегулювання зазначеного, а також оцінити можливий вплив на операційну діяльність Компанії.

Як зазначено в Примітці 3 ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітках 2 та 28, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, але Керівництво впевнено, що завдяки заходам, які здійснюються в Компанії та плануються у найближчому майбутньому, зможуть уникнути факторів, які впливають на безперервність діяльності.

Фінансова звітність містить розкриття інформації про це питання.

#### *Інші фінансові інвестиції*

В звіті про фінансовий стан Компанії у складі необоротних активів станом на 31.12.2020 визначаються «Інші фінансові інвестиції» у вигляді пакетів акцій на загальну суму 121 819 тис. грн. (станом на 01.01.2020 – 66 024 тис. грн.).

Оскільки, Компанією не визначено справедливую вартість утримуваних на балансі «Інших фінансових інвестицій» в сумі 66 024 тис. грн. (Примітка 12 до річної фінансової звітності), що є відхиленням від вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», ми не мали змоги отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі та оцінити зазначеного впливу на елементи, що формують Звіт про прибутки та

збитки та інший сукупний дохід за 2020 фінансовий рік, а також потреби в будь-яких коригуваннях цих сум.

#### *Операції та залишки з пов'язаними особами*

Компанія розкрила у Примітці 25 до цієї фінансової звітності лише операції з пов'язаними сторонами в частині обсягів компенсацій ключовому персоналу Компанії, що не відповідає вимогам МСФЗ (IAS) 24 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін». Примітка 25 не містить інформацію щодо назви фактичної контролюючої сторони для цілей цієї фінансової звітності.

Отже, у нас не було можливості отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі щодо повноти розкриття Компанією цієї інформації станом на 31 грудня 2020 року та за 2020 фінансовий рік. Відповідно, ми не мали змоги в повній мірі оцінити потенційний вплив відносин із пов'язаними особами та їх вплив на внесення коригувань до розкриття залишків та операцій з пов'язаними сторонами у фінансовій звітності Компанії за 2020 фінансовий рік.

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 Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) 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 із застереженням.

#### **Пояснювальний параграф**

##### *Коригування попередніх періодів*

Ми звертаємо вашу увагу на Примітку 26 до фінансової звітності, у якій йдеться про те, що у фінансову звітність станом на 31 грудня 2020 року і за 2020 фінансовий рік були внесені коригування. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

#### **Ключові питання аудиту**

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були найбільш 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.

Додатково до питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

**Аналіз визнання, оцінки та розкриття виручки, які можуть призвести до виникнення ризику суттєвого викривлення фінансової звітності Компанії**

**Примітка 6**

Дохід за договорами з покупцями складається в основному з продажу готової продукції (1 233 469 тис. грн) та доходу від продажу товарів (27 366 тис. грн).

Дохід від продажу товарів визнається в момент передачі контролю над цим товаром покупцеві та є важливим елементом того, як Компанія оцінює свою ефективність.

Для обліку доходу, який виникає по договорам з клієнтами, МСФЗ 15 передбачає модель, що включає п'ять етапів, і вимагає визнання доходу у сумі, що відображає відшкодування, право на яке Компанія очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг покупцеві.

Визнання доходу Компанії включає суттєві судження та оцінки, зроблені керівництвом, включаючи те, чи містять договори з продажу кілька зобов'язань щодо виконання, які слід обліковувати окремо, та найбільш відповідний метод визнання доходу за визначеними зобов'язаннями щодо виконання а також використання істотних оцінок стосовно можливості повернення продукції(товару).

З огляду на суттєвість цієї статті у фінансовій звітності та значну кількість операцій з реалізації за договорами, виникає можливість наявності розбіжності оцінки та визнання доходу через суб'єктивність такої оцінки та, відповідно, потрапляє у зону підвищеної уваги аудитора.

Наші аудиторські процедури щодо впливу застосування МСФЗ 15 і своєчасності визнання виручки від основної діяльності включали наступне:

Ми проаналізували Облікову політику щодо визнання доходу у відповідності до вимог МСФЗ 15.

Ми проаналізували умови договорів продажу із ключовими покупцями на вибірковій основі, включаючи умови можливості надання знижок та повернення продукції (товарів).

Ми перевірили точність визнаних доходів шляхом детального тестування окремих операцій визнання доходу.

Здійснили пошук незвичайних проводок визнання доходу під час тестування всіх проводок, що були зроблені близько до кінця звітної періоду;

Тестування структури та операційної ефективності механізмів контролю, що застосовується до обліку виручки.

Ми вибірково проаналізували різні елементи у виконаних договорах з клієнтами для розуміння дотримання дійсності контракту, та наявності відокремлених товарів або послуг.

Ми вибірково проаналізували різні елементи у виконаних договорах з клієнтами для розуміння дотримання дійсності контракту, та наявності відокремлених товарів або послуг.

Ми проаналізували достатність та відповідність розкриття якісної і кількісної інформації, яка би давала користувачам фінансової звітності змогу оцінити характер, обсяг, час і можливу невизначеність доходів і грошових потоків, що виникають внаслідок договорів з клієнтами.

Ми переконалися, що після закінчення звітної періоду не було проведено операцій скасування доходів, що могло би свідчити про можливі фіктивні доходи, визнані протягом звітної періоду. Крім того, ми перевірили визнання доходу в належному періоді.

Також, ми оцінили достатність розкритої інформації в Примітці 6 до фінансової звітності, зіставили її з вимогами до розкриття інформації МСФЗ.

Враховуючи вищезазначене, з приводу цього питання нашу думку не модифіковано.

**Відповідність розподілу доходів та витрат та визначення деяких видів активів  
Примітки 6,7,13**

В частині розподілу доходів та витрат, та визначення деяких видів активів, як то запасів, що за своєю суттю не є оборотними активами, а поточними витратами періоду, Компанія дотримується внутрішніх управлінських рішень. Для ведення бухгалтерського обліку концептуальною основою Компанією обрано Облікову політику згідно до Міжнародних стандартів (МСБО).

Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансових звітів» здійснює класифікацію витрат за двома напрямками: за характером витрат і за функціями витрат.

Компанія обліковує витрати за методом функції витрат або «собівартості реалізації». Витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини «собівартості реалізації». Згідно з цим методом суб'єкт господарювання розкриває інформацію про собівартість реалізації окремо від інших витрат. Цей метод може надавати доречнішу інформацію користувачам, ніж класифікація витрат за характером, але розподіл витрат на функції може вимагати довільного розподілу та значного судження.

Оскільки, відображення Компанією у складі запасів активів, які за своєю суттю є суттєвими, можуть бути віднесені до витрат періоду та впливають на збільшення активів та фінансового результату, ми зосередили свою увагу на цьому питанні, як ключовому.

**Наші аудиторські процедури включали наступне:**

Ми проаналізували підходи та судження, що були використані управлінським персоналом Компанії для обліку собівартості реалізації та розподілу всіх видів витрат періоду, а також усі види оборотних активів та дійшли висновку, сума транспортно-заготівельних витрат, віднесені до складу запасів, нижче загальної межі суттєвості та не вплине на викривлення статті запасів у фінансовій звітності.

Ми проаналізували усі види доходів та витрат та дійшли висновку, що суми умовно нарахованого ПДВ, списані на адміністративні витрати та витрати на збут не є суттєвими та не вплинуть на викривлення статей адміністративних витрат та витрат на збут у фінансовій звітності.

Також, ми оцінили достатність розкритої інформації в Примітці 13.

## **Інша інформація**

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року. Інша інформація не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї та складається з наступних звітів:

1. Звіту про управління за 2020 рік, підготовлений згідно з ст.6, ст.11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV;
2. Річна інформація емітента цінних паперів за 2020 рік, що формується відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03.12.20113 № 2826 і буде нам надана згодом після дати звіту аудитора.

Інша інформація не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

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 нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з Іншою інформацією, зазначеною вище (у разі її надання), та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця 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.

## **Звіт про управління за 2020 рік**

Компанія підготувала Звіт про управління за 2020 р. У Звіті про управління ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, крім інформації про яку йдеться мова у параграфі розділу «Основа для думки із застереженням нашого звіту», а саме, ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі щодо: справедливої вартості утримуваних на балансі «Інших фінансових інвестицій» в сумі 66 024 тис. грн; розкриття інформації відносно операцій з пов'язаними сторонами та щодо обґрунтованості застосування припущення про безперервність діяльності. Відповідно, ми не можемо дійти висновку, чи Інша інформація (в частині Звіту про управління (звіту про корпоративне управління) за 2020 рік містить суттєве викривлення стосовно цього питання.

### **Річна інформація емітента цінних паперів за 2020 рік**

Компанія планує підготувати та оприлюднити Річну інформацію про емітента цінних паперів за 2020 рік після дати оприлюднення цього звіту незалежного аудитора. Після отримання та ознайомлення з Річною інформацією про емітента цінних паперів, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, ми повідомимо про це питання додатково тих осіб, кого наділено найвищими повноваженнями.

### **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 вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності та за таку 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, 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 аудиту, ми використовуємо професіональне 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 невиявлення 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 продовжувати 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 коли за край 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.

## **Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів**

### **Інші питання**

– складання та подання фінансової звітності відповідно до вимог п. 6 ст. 11 та п. 5 ст. 12-1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV.

Подання Компанією фінансової звітності, складеної на основі Таксономії UA XBRL МСФЗ за 2020 рік, планується після оновлення відповідальними урядовими структурами електронного формату Таксономії.

**Висловлення думки щодо інформації, зазначеної у пунктах 5-9 частини 3 ст.40-1 та перевірка інформації, зазначеної у пп.1-4 частини 3 ст.40-1 Закону України «Про цінні папери і фондовий ринок» в редакції від 24.09.2020 № 3480-IV (далі – Закон 3480-IV) відносно Звіту про корпоративне управління Групи, що буде включений до Річної інформації емітента цінних паперів за 2020 рік**

На підставі роботи, проведеної нами під час аудиту, ми прийшли до висновку, що інформація а саме: опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками Компанії; перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій Компанії; інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента; порядок призначення та звільнення посадових осіб Компанії; повноваження посадових осіб Компанії, розкрита у Звіті про корпоративне управління Компанії станом на 31.12.2020, як вимагається пп. 5-9 частини 3 ст. 40-1 Закону 3480-IV, крім інформації, що зазначена у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту.

Крім того, ми перевірили інформацію включену до Звіту про корпоративне управління, розкриття якої вимагається пп.1-4 частини 3 ст.40-1 Закону 3480-IV, а саме:

- посилання на власний кодекс корпоративного управління, яким керується Компанія, яким Компанія добровільно вирішила застосовувати з розкриттям відповідної інформації про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги.
- інформація про проведені загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на зборах рішень,
- про персональний склад Наглядової ради та колегіального виконавчого органу Компанії, їхніх комітетів (за наявності), інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень.

Інформація, яка міститься в Звіті про корпоративне управління за 2020 рік розкрита відповідно до вимог пунктів 1-4 частини 3 статті 40.1 Закону 3480-IV (за винятком наявності власного кодексу корпоративного управління) та узгоджується з фінансовою звітністю.

**Виконання вимог частини 4 статті 14 Закону України від 21.12.2017 № 2258-VIII «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (далі – Закон) щодо надання додаткової інформації за результатами обов'язкового аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес.**

**Наводимо інформацію щодо розкриття вимог Закону.**

ТОВ «Крестон Джі Сі Джі Аудит» було обрано для виконання цього завдання з обов'язкового аудиту Наглядовою радою АТ «Галичфарм» згідно Протоколу № 24 від 09 жовтня 2020 року. Загальна тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності АТ «Галичфарм» для ТОВ «Крестон Джі Сі Джі Аудит» з урахуванням продовження повноважень та повторних призначень становить 5 років. Для ТОВ «Крестон Джі Сі Джі Аудит» це друге завдання з аудиту фінансової звітності Компанії, після визнання Компанії суб'єктом суспільного інтересу відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Метою нашого аудиту є підвищення ступеня довіри визначених користувачів до фінансової звітності Компанії.

Обсяг аудиту визначено нами таким чином, щоб ми могли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі для висловлення нашої думки про те, чи складена фінансова звітність Компанії у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансового звітування з урахуванням обґрунтованості облікових оцінок, засобів контролю, а також специфіки галузі в якій Компанія здійснює свою діяльність.

Наш аудит проведено згідно з МСА та відповідними етичними вимогами і він надає нам можливість формулювати таку думку із застереженням. Внаслідок властивих для аудиту обмежень більшість аудиторських доказів, на основі яких сформовані наші висновки та на яких ґрунтується наша думка, є швидше переконливими, ніж остаточними, а отже аудит не надає абсолютної гарантії, що фінансова звітність не містить викривлень, і наш аудит не гарантує майбутню життєздатність Компанії, ефективність чи результативність ведення справ Компанії управлінським персоналом.

**Ідентифікація й оцінка ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки на рівні фінансового звіту та тверджень через розуміння Клієнта та її середовища, включаючи внутрішній контроль.**

**Загальні процедури ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки, які застосовувалися під час нашого аудиту:**

- аналіз середовища внутрішнього контролю Компанії, процесу ідентифікації бізнес-ризиків, доречних для цілей фінансового звітування, які застосовані у Компанії, оцінювання значущості ризиків, ймовірності їх виникнення, а також прийняття рішень Компанією щодо механізму розгляду цих ризиків;
- процедури зовнішнього підтвердження, у т. ч. щодо залишків рахунків дебіторської заборгованості та їх умови, а також провели інспектування документів після завершення періоду та системи внутрішнього контролю Компанії, пов'язаною із сплатою дебіторської заборгованості та інших фінансових активів.
- аналіз регуляторних ризиків (регуляторне середовище, у т. ч. застосована концептуальна основа фінансового звітування та правове та політичне середовище);
- розуміння заходів контролю ІТ, включаючи пов'язані бізнес-процеси, що стосуються фінансового звітування, основних заходів, які Компанія використовує для моніторингу внутрішнього контролю за фінансовим звітуванням;
- тестування журнальних проводок;
- аналіз інформації, що отримана у попередніх періодах;
- виконання аналітичних процедур по суті разом із детальними тестами, як процедурами по суті відповідно до вимог професійних стандартів щодо відображених сум/або коефіцієнтів, беручи до уваги джерело, порівнянність, характер і відповідність доступної інформації, та заходи внутрішнього контролю за підготовкою фінансової звітності;
- аналіз обставин щодо впливу на коефіцієнти, які використовуються для оцінки фінансового стану, результатів діяльності або руху грошових коштів Компанії та мали прогнозно привести до викривлень

інформації, зокрема змін в тенденціях чи важливих коефіцієнтах фінансової звітності або їх співвідношеннях.

Серед ідентифікованих нами ризиків, які були значущими під час аудиту фінансової звітності Компанії поточного періоду та на які, згідно з нашими професійними судженнями, доцільно було звернути увагу та які призвели до модифікації нашої думки викладені у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту.

#### *Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності (Примітка 3)*

Наші дії у відповідь на оцінені ризики включали:

- оцінки висновку управлінського персоналу щодо обґрунтованості застосування припущення про безперервність діяльності.
- опитування ключових представників управлінського персоналу для отримання розуміння пом'якшувальних заходів та планів дій Компанії у непередбачуваних обставинах;
- аналіз звітів наглядової ради щодо очікуваного впливу цього питання на бізнес Компанії;
- отримання письмових доказів щодо планів Компанії у випадку ймовірного впливу пандемії;
  - перегляд підготовленого управлінським персоналом аналізу чутливості прогнозів майбутніх грошових потоків Компанії до змін у припущеннях;
- оцінювання розкриттів інформації щодо безперервності діяльності у контексті вимог до розкриттів інформації застосованої концептуальної онови фінансового звітування

#### *Операції та залишки з пов'язаними особами (Примітка 25)*

Наші дії у відповідь на оцінені ризики щодо операцій з пов'язаними особами, включали:

- обговорення з командою із завдання вразливості фінансової звітності до ризиків шахрайства;
- пошук належної історичної інформації, зокрема через інтернет або особливі зовнішні бази даних ділової інформації;
- оцінювання розкриттів інформації щодо пов'язаної сторони у контексті вимог до розкриттів інформації застосованої концептуальної основи фінансового звітування;
- поєднання запитів щодо розуміння заходів контролю та обговорення з управлінським персоналом і тими, кого наділено найвищими повноваженнями, фактів нерозкриття інформації щодо пов'язаних осіб, у т. ч. кінцевих бенефіціарних власників;
- аналіз надійності відповідей та запевнень управлінського персоналу.

#### *Інші фінансові інвестиції (Примітка 12)*

Наші дії у відповідь на оцінені ризики щодо відображення у звітності Компанії необоротних активів, без урахування можливого зменшення їх корисності, включали:

- оцінювання розкриттів інформації щодо інших фінансових інвестицій у контексті вимог до розкриттів інформації застосованої концептуальної основи фінансового звітування;
- обговорення з управлінським персоналом і тими, кого наділено найвищими повноваженнями планів подальших дій у зв'язку із не визначенням справедливої вартості утримуваних на балансі «Інших фінансових інвестицій».

У розділі «Ключові питання аудиту» цього звіту, нами розкриті питання, які були значущими під час аудиту фінансової звітності Компанії поточного періоду та на які, згідно з нашими професійними судженнями, доцільно було звернути увагу. Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

У розділі «Пояснювальний параграф» цього звіту нами розкрито питання, на які, на наше професійне судження, також доцільно звернути увагу. Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому, при цьому ми не вносили подальших застережень до нашої думки щодо цих питань.

Під час виконання цього завдання з обов'язкового аудиту, ми проаналізували, в яких областях існували ризики щодо упередженості та формування управлінським персоналом суб'єктивних суджень, наприклад, щодо суттєвих бухгалтерських оцінок, що включало застосування припущень і розгляд майбутніх подій, з якими внаслідок їх характеру пов'язана невизначеність. Всі виявлені нами значні ризики, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити відповідно до частини 4,3 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 №



2258 VIII, зазначені у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту та розділі «Ключові питання аудиту» цього звіту та були обговорені з найвищим управлінським персоналом Компанії.

Згідно результатів нашого аудиту, всі виявлені порушення, що є значущими ризиками, були обговорені з найвищим управлінським персоналом Компанії, ті з них, які потребували внесення виправлень у фінансову звітність виправлені, крім тих, що залишились невиправленими та описані у розділі «Основа для думки із застереженням», або значні ризики, які додатково описані у розділі «Ключові питання аудиту».

Виявлені нами порушення не пов'язані із ризиком шахрайства.

Інформацію, що міститься у звіті незалежного аудитора, що надається за результатами аудиту фінансової звітності АТ «Галичфарм» за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, було узгоджено з інформацією у Додатковому звіті для Наглядової ради від 19 березня 2021 року. Ми не виявили жодних фактів неузгодженості інформації між Додатковим звітом для Наглядової ради та інформацією, зазначеною у Звіті незалежного аудитора.

ТОВ «Крестон Джи Сі Джи Аудит» не надавало Компанії інших послуг, заборонених відповідно до вимог статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258 VIII протягом 2020 року та у період з 1 січня 2021 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора.

Протягом 2020 року ТОВ «КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ» не надавало Компанії інших послуг, окрім послуг з обов'язкового аудиту.

ТОВ «КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ» та ключовий партнер з аудиту є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) 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. Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних додаткових фактів або питань, які могли б вплинути на нашу незалежність та на які ми б хотіли звернути увагу.

#### **Відповідно до розділу XV додатка 38 Положення 2826**

1	Найменування аудиторської фірми	ТОВ "КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ"
2	Ідентифікаційний код юридичної особи	31586485
3	Місцезнаходження аудиторської фірми	03150, м. Київ, вул. Антоновича, 172
4	Номер реєстрації аудиторської фірми в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	2846
5	Дата і номер рішення про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг	23.02.2017 № 339/3
6	Звітний період, за який проведено аудит консолідованої фінансової звітності	2020 рік
7	Номер та дата договору на проведення аудиту	Договір №2351/IFRS/111/08 від 16.10.2020 року
8	Дата початку та дата закінчення аудиту	01.12.2020 до 19.03.2021
9	Дата аудиторського звіту	19.03.2021
10	Розмір винагороди за проведення річного аудиту, грн	476 400,00 грн., в т. ч. ПДВ 79 400,00 грн.

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є:

Миронова Людмила Іванівна

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів №100990

За і від імені аудиторської фірми ТОВ «Крестон Джі Сі Джі Аудит»

Директор  
ТОВ «Крестон Джі Сі Джі Аудит»

Андрій Домрачов  
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів №101004

БЦ Палладіум Сіті  
Київ, 03150, Україна  
вул. Горького (Антоновича), 172  
Київ, Україна  
Дата надання висновку: 19 березня 2021 року



