

ЗВІТ –ВИСНОВОК
Ревізійної комісії
за підсумками перевірки фінансово-господарської діяльності
Публічного акціонерного товариства “Галичфарм” за 2016 рік

Ревізійна комісія Публічного акціонерного товариства «Галичфарм» провела перевірку фінансово-господарської діяльності товариства за 2016 рік відповідно до компетенції Ревізійної комісії та на підставі ст. 73, 74 Закону України « Про акціонерні товариства» , Статуту Товариства та Положення про ревізійну комісію.

1. Загальні відомості

1.1 Відомості про ревізійну комісію

Голова Ревізійної комісії – Мартиненко Віктор Миколайович, переобраний позачерговими Загальними зборами акціонерів 27.10.15 р. протоколом № 32 терміном на три роки, та протоколом Ревізійної комісії №1 від 27.10.15 р. - головою Ревізійною комісії.

Члени Ревізійної комісії – Жаркова Наталя Миколаївна, Скібінська Оксана Степанівна перебрані позачерговими загальними зборами акціонерів 27.10.15 р. протоколом № 32 терміном на три роки.

1.2 Відомості про перевірку

Ревізійна комісія на протязі 2016 року проводила щоквартальні перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства та річної звітності.

Перевірка здійснювалась за даними фінансової звітності Товариства, що включає: Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.16р., Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіт про власний капітал за 2016 рік та примітки до фінансової звітності.

1.3 Перелік питань , що перевіряються Ревізійною комісією

1. Підтвердження достовірності та повноти даних фінансової звітності за відповідний період.
2. Виявлення фактів порушення законодавства під час провадження фінансово-господарської діяльності, а також встановленого порядку ведення бухгалтерського обліку та подання звітності.

1.5 Відомості про Товариство

Повна назва: **Публічне акціонерне товариство «Галичфарм» (далі – Товариство).**

Скорочена назва – **ПАТ « Галичфарм» , АТ « Галичфарм».**

Код за ЄДРПОУ – **05800293.**

Місцезнаходження Товариства: 79024, Львівська область, м. Львів, вул.Опришківська, 6/8.

Товариство засноване згідно з рішенням конференції трудового колективу від 28.06.91 р. шляхом перетворення Львівського виробничого хіміко-фармацевтичного об'єднання «Львівфарм». Дата реєстрації 10.06.93 р., орган реєстрації - виконавчий комітет Львівської міської Ради. Нова редакція Статуту Товариства затверджена Рішенням позачергових

загальних зборів акціонерів (Протокол № 36 від 11.07.16 р.) і зареєстрована державним реєстратором 18.07.16 р. за номером 1_415_004013_99.

Основні види діяльності (КВЕД-2010):

21.20 - Виробництво фармацевтичних препаратів і матеріалів (основний);

46.46 - Оптова торгівля фармацевтичними товарами;

47.73- Роздрібна торгівля фармацевтичними товарами в спеціалізованих магазинах;

49.41 Вантажний автомобільний транспорт.

Основними напрямками діяльності Товариства згідно статутних документів є:

- виробництво лікарських засобів;
- виробництво виробів медичного призначення ;
- виробництво препаратів для ветеринарії;
- оптова торгівля лікарськими засобами власного виробництва та інших виробників лікарських засобів , а також продукцією виробничо-технічного призначення і виробів народного споживання, придбаною в інших суб'єктах господарювання , через державну , приватну, кооперативну торгівлю та власні магазини за національну валюту;
- наукові дослідження та розробки.

В організаційну структуру Товариства входить філія «Дроговижський хімзавод», яка на даний момент знаходиться на консервації.

2. Розкриття інформації за видами активів та пасивів Товариства.

2.1.1 Нематеріальні активи

Облік нематеріальних активів здійснювався відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 8 «Нематеріальні активи», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 18.10.99 р. №242 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 02.11.99 р. за №750/4043 (із змінами та доповненнями). У фінансових звітах інформація про наявність і рух об'єктів нематеріальних активів, а також їх амортизацію, відображалась відповідно до міжнародного стандарту бухгалтерського обліку (далі МСБО, IAS) 38 «Нематеріальні активи», МСБО 36 «Зменшення корисності активів» та інших МСБО (МСФЗ). Первісна вартість нематеріальних активів станом на 31.12.16 р. складала 5'934 тис. грн. Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснювалося із застосуванням прямолінійного методу протягом терміну їх експлуатації . Термін корисного використання встановлюється постійно діючою комісією при початку використання активу. Витрати на амортизаційні відрахування відображені у складі адміністративних витрат товариства. Станом на 31.12.2016 на балансі товариства немає нематеріальних активів з невизначеним строком дії .Протягом звітного періоду змін в оцінках термінів експлуатації , а також зміни методів амортизації нематеріальних активів не було. Станом на 31.12.16р. накопичена амортизація нематеріальних активів складає 3'543 тис. грн. Залишкова вартість нематеріальних активів станом на 31.12.16 р. складає 2'391 тис. грн.

2.1.2 Основні засоби

Первісна вартість основних засобів та інших необоротних матеріальних активів Товариства, станом на 31.12.16 р., складає 296'598 тис. грн. Амортизація основних засобів нараховувалась прямолінійним методом. Метод нарахування амортизації протягом періоду, що перевірявся, Товариством не змінювався. На початок звітної періоду до складу основних засобів включались матеріальні активи, очікуваний строк корисного використання яких більше одного року, та первісна вартість яких більше 2 500 грн., в 2016 році до складу основних засобів включаються матеріальні активи, очікуваний строк корисного використання яких більше одного року, та первісна вартість яких більше 6 000 грн. Станом на 31.12.16 р. знос основних засобів та інших необоротних матеріальних активів складав 118'127 тис. грн., чиста балансова вартість –178'471 тис. грн. У 2016 році переоцінка основних засобів та інших необоротних матеріальних активів не проводилась. Надходження основних засобів протягом звітної періоду здійснювалося шляхом придбання нових об'єктів за грошові кошти та шляхом створення основних засобів власними силами.

2.1.3 Запаси

В Товаристві для цілей бухгалтерського і управлінського обліку запаси розподілялися на:

- Виробничі запаси;
- Малоцінні та швидкозношувані предмети;
- Виробництво;
- Брак у виробництві;
- Напівфабрикати;
- Готова продукція;
- Товари.

Одиницею обліку запасів є кожне найменування товарно-матеріальних цінностей. Запаси оцінені по собівартості придбання. Витрати на придбання включали:

- ціну закупівлі (суми, сплачені постачальникам згідно з договорами);
- витрати на транспортування;
- інші витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням запасів.

При вибутті запасів їх оцінка здійснювалась за ідентифікованим методом. Методи оцінки при вибутті запасів були незмінними протягом періоду, що перевірявся.

Переоцінка товарно-матеріальних цінностей у періоді, що перевірявся, не проводилась.

Станом на 31.12.16 р. вартість запасів складала 258'300 тис. грн.

У 2016 році була проведена річна інвентаризація, відхилень не виявлено.

2.1.4 Кошти і розрахунки

Безготівкові розрахунки між Товариством та контрагентами здійснювались через уповноважені банки згідно з договорами на розрахунково-касове обслуговування шляхом перерахування коштів з рахунку платника на рахунок одержувача коштів.

Порушень по готівкових розрахунках та по касі не виявлено. Порушень у розрахунках з банківськими установами не виявлено. Залишок грошових коштів на 31.12.16 р. складав 17'450 тис. грн.

2.1.5 Дебіторська заборгованість

Облік дебіторської заборгованості здійснювався в 2016 році у відповідності до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 10 "Дебіторська заборгованість", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 08.10.99 р. за №237 (із змінами та доповненнями). У фінансових звітах інформація про наявність і рух дебіторської заборгованості відображалась відповідно до МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання», МСБО 36 «Зменшення корисності активів» та іншими МСБО (МСФЗ). Дебіторська заборгованість, яка виражена в іноземній валюті, переведена у валюту звітності відповідно до МСБО(ІАС) 21 «Вплив змін валютних курсів». Прибутки та збитки, що виникли в результаті та перерахування відображаються у звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід.

Відбулись зміни в оцінці ризику непогашення дебіторської заборгованості. На початок звітного періоду резерв боргів на підприємстві створювався у випадку наявності ризику втрат коштів, в 2016 році величина сумнівних боргів визначається виходячи з аналізу платоспроможності окремих постачальників та за наявності простроченого боргу більше 180 днів у покупців, що відповідає вимогам національних та міжнародних стандартів та вимогам облікової політики Товариства.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи послуги	На 31.12.15 р., тис. грн.	На 31.12.16 р., тис. грн.
чиста реалізаційна вартість	238 452	827 714

Дебіторська заборгованість за розрахунками станом на 31.12.16 р. (у порівнянні з даними станом на 31.12.15 р.) складала:

Вид дебіторської заборгованості	На 31.12.15р., тис.грн.	На 31.12.16р., тис.грн.
з бюджетом	11 084	11 364
за виданими авансами	37 016	33 333
Інша поточна дебіторська заборгованість	199 565	1 726
Разом:	247 665	46 423

2.1.6 Кредиторська заборгованість

Визнання, облік та оцінка зобов'язань здійснювались відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.01.00 р. №20 (із змінами та доповненнями).

Кредиторська заборгованість за розрахунками станом на 31.12.16 р. (в порівнянні з даними станом на 31.12.15 р.) складала:

Вид кредиторської заборгованості	На 31.12.15 р., тис. грн.	На 31.12.16 р., тис. грн.
За товари, роботи, послуги	95 534	67 061
з одержаних авансів	89	159
з бюджетом	7374	6 148
зі страхування	1 690	1 595
з оплати праці	3 925	5 566
з учасниками	-	-
інші поточні зобов'язання	202 571	396 400
Разом:	311 183	476 929

Розрахунки по заробітній платі та з підзвітними особами проводились у 2016 році відповідно до чинного законодавства. Товариство дотримується умов колективного договору по оплаті праці, компенсацій та інших пільг.

Нарахування та сплата єдиного соціального внеску здійснювалось Товариством згідно з діючим законодавством.

Розкриття інформації за видами зобов'язань подано в фінансовій звітності достовірно та повно відповідно до МСФЗ та встановлених вимог чинного законодавства України.

В 2016 році відбулись зміни Статутного фонду, а саме позачерговими зборами акціонерів від 23.02.2016 року було прийняте рішення додаткового випуску акцій в кількості 7 092 600 штук на суму 63 833 400,00 грн. Емісія акцій Товариства була проведена шляхом випуску 7 092 600 простих іменних акцій номінальною вартістю 9,00 гривень за акцію у бездокументарній формі існування на загальну суму 63 833 400,00 грн шляхом приватного розміщення та зареєстрована Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 26.04.2016 року реєстраційний №43/1/2016. Товариством 18 серпня 2016 року одержано постійне свідоцтво про реєстрацію випуску акцій. Усі акції додаткового випуску Товариства повністю сплачені коштами.

Статутний фонд становить 76 600 080,00 грн.

У звітному році проведено викуп власних акцій в кількості 3 582 штук на загальну суму – 29,9 тис. грн.

Згідно з рішенням загальних зборів акціонерів дивіденди за 2015 рік не нараховувались і не виплачувались.

3. Дотримання законодавства під час провадження фінансово-господарської діяльності та подання звітності.

Товариство у 2016 році вело бухгалтерський облік за журнально-ордерною системою в програмному забезпеченні «1С: Підприємство 8.2», з використанням плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств

і організацій, затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 р. №291 (із змінами та доповненнями).

Відповідно до Закону України від 16.07.99 р. №996-XIV "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні" основні принципи, методи і процедури, що використовувалися Товариством для ведення бухгалтерського обліку та формування фінансової звітності, визначені в наказі про облікову політику

Принципи облікової політики Товариства застосовувались при веденні бухгалтерського обліку та не змінювались протягом 2016 року.

Стан та ведення бухгалтерського обліку Товариства відповідають вимогам чинного законодавства України. Статті балансу та звіту про фінансові результати за 2016 рік відображають дані аналітичного та синтетичного обліку. Класифікація та відображення активів, зобов'язань у фінансової звітності Товариства відповідає вимогам законодавства України.

Подання звітності до відповідних державних органів (Міжрегіонального головного управління Міністерства доходів і зборів, Пенсійного фонду, Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, Державної служби статистики, тощо) проводиться в установлені законодавством строки.

Розкриття інформації в 2016 р. здійснювалось згідно Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів № 2826 від 03.12.2013 р.

Товариство має власну веб-сторінку в мережі Інтернет www.galychpharm.com. Регулярна та особлива інформація Товариства в 2016 р. розкривалася на веб-сайті www.stockmarket.gov.ua, на власній веб-сторінці та опубліковувалася в газеті «Бюлетень. Цінні папери України» без порушень в установлені законодавством строки.

Органи управління та контролю за діяльністю Товариства дотримуються правил та процедур, встановлених чинним законодавством України, Статутом Товариства та внутрішніми документами Товариства.

Виконавча Дирекція працювала у відповідності з вимогами Статуту підприємства. Основні напрямки діяльності товариства відповідають напрямкам, схваленим загальними зборами акціонерів. Засідання Виконавчої Дирекції проводились регулярно, на засіданнях розглядалися питання поточної виробничої діяльності товариства та соціальні питання.

4. Можливі фактори ризику в діяльності Товариства.

На кінець звітної періоду Україна перебуває в нестабільному економічному середовищі. Знецінення національної валюти призвело до інфляції. Поточна девальвація національної валюти України має пряму залежність зі структурними проблемами економіки України і впливає на діяльність Товариства .

Але завдяки налагодженій системі внутрішнього контролю за діяльністю, що здійснюється керівними органами Товариства, відпрацьованій технології роботи, впровадженій схемі розмежування повноважень та контролю за роботою, коло факторів ризику Товариства у господарській діяльності значно звужено.

Можна виділити наступні фактори ризику:

- ризик зміни правового середовища (в т.ч. податкової політики);
- ризик кризових явищ на фінансовому ринку;
- політичний ризик (ризик продовження періоду політичної нестабільності);
- макроекономічні та форс-мажорні ризики.
- ризик, пов'язаний зі змінами кон'юнктури ринку, в якому діє Товариство. (ризик є передбачуваним та регулярно відслідковується та оцінюється).

5. Основні висновки за результатами роботи Ревізійної комісії

За результатами проведеної перевірки Ревізійна комісія констатує, що

1. Активи, зобов'язання та власний капітал Товариства в суттєвих аспектах розкриті достовірно, з дотриманням обраної концептуальної основи. Фінансова звітність Товариства є повною та достовірною.

2. Протягом звітного року не виявлені суттєві порушення законодавства під час провадження фінансово-господарської діяльності, а також встановленого порядку ведення бухгалтерського обліку та подання звітності.

Враховуючи викладене вище, Ревізійна комісія Товариства пропонує визнати роботу Виконавчої дирекції за 2016 рік задовільною, а річний звіт та баланс затвердити.

Голова ревізійної комісії

Мартиненко В.М.

Члени ревізійної комісії

Жаркова Н.М.

Скібінська О.С.