

Товариство з обмеженою відповідальністю

02222, м. Київ,
пр. Маяковського
буд. 69, кв. 178
тел./факс: (044) 223-82-69

"Успіх-Аудит"
Аудиторська фірма

ЗКПО 33231186
п/р UA81320478000000002600746272
в ПАТ АБ «Укргазбанк»
МФО 320478

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА (АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК) ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ФАРМАЦІЯ» станом на 31 грудня 2020 року

Адресат:

КИЇВСЬКІЙ МІСЬКІЙ ДЕРЖАВНІЙ АДМІНІСТРАЦІЇ

КЕРІВНИЦТВУ КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ФАРМАЦІЯ»

І. ЗВІТ З АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

І.1. Думка

Ми провели аудит фінансової звітності компанії Комунального підприємства «Фармація», що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2020 року, звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, надає правдиву та неупереджену інформацію про фінансовий стан Комунального підприємства «Фармація» на 31 грудня 2020 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

І.2. 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 Комунального підприємства «Фармація» згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) 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.

1.3. Інша інформація

1.3.1. Основні відомості про юридичну особу:

Повне найменування	Комунальне підприємство «Фармація»
Код за ЄДРПОУ	05415852
Дата державної реєстрації	04.08.1992 р.
Місцезнаходження	01030, м. Київ, вул. Івана Франка, будинок 38-Б
Дата та номер запису про взяття та зняття з обліку, назва та ідентифікаційні коди органів статистики, Міністерства доходів, Пенсійного фонду України, в яких юридична особа перебуває на обліку:	<i>Головне управління регіональної статистики:</i> Ідентифікаційний код органу: 21680000; Дата взяття на облік: 17.06.1994 р. <i>ДПП у Шевченківському районі ГУ ДФС У м. Києві:</i> Ідентифікаційний код органу: 39561761; Відомості про відомчий реєстр: (дані про взяття на облік як платника податків); Дата взяття на облік: 08.08.1992 р.; Номер взяття на облік: 20688 <i>ДПП у Шевченківському районі ГУ ДФС У м. Києві:</i> Ідентифікаційний код органу: 39561761; Відомості про відомчий реєстр: (дані про взяття на облік як платника єдиного внеску); Дата взяття на облік: 04.08.1992 р.; Номер взяття на облік: 03-31540
Вид діяльності за КВЕД (основний)	47.73 Роздрібна торгівля фармацевтичними товарами в спеціалізованих магазинах
Керівник, головний бухгалтер, кількість працівників (середня)	В.о.Генерального директора – Кузора В.В. Головний бухгалтер – Обухова Н.В. Кількість працівників (середня) – 857 осіб

1.3.2. Опис аудиторської перевірки та опис важливих аспектів облікової політики

Концептуальною основою для підготовки фінансової звітності Комунального підприємства «Фармація», далі – Підприємство, за 2020 рік є Національні Положення (стандарти) бухгалтерського обліку, далі – НП(С)БО.

Фінансова звітність Підприємства за 2020 року є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Підприємства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Фінансова звітність підготовлена на підставі правил обліку та оцінки об'єктів обліку за історичною собівартістю.

При підготовці фінансової звітності за НП(С)БО, як на початок, так і на кінець звітного періоду, використано такі самі облікові політики, тобто Підприємство не здійснювало зміни в обліковій політиці та оцінці, включаючи методи визначення собівартості, які

вплинули б на звітний період. У наступному звітному періоді також не передбачено зміни в обліковій політиці та оцінці.

Об'єктом перевірки за період з 01 січня 2020 року по 31 грудня 2020 року є повний комплект фінансової звітності складений відповідно до П(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», а саме:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2020 року (Ф. № 1);
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2020 року (Ф. № 2);
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2020 року (Ф. № 3);
- Звіт про власний капітал за 2020 року (Ф. № 4);
- Примітки до річної фінансової звітності за 2020 року (Ф. № 5);
- Додаток до приміток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами».

Крім того, були оцінені бухгалтерські принципи, які використовувались на Підприємстві, були розглянуті принципи оцінки матеріальних статей балансу, які були застосовані керівництвом Підприємства, а також фінансова звітність в цілому.

Облікова політика Підприємства (наказ № 975 від 30.12.2016 року) на період перевірки залишалась незмінною.

Річна фінансова звітність складена на підставі даних бухгалтерського обліку Підприємства за станом на кінець останнього дня звітного року. Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

1.3.3. 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 НП(С)БО 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 Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, 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.

1.3.4. 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 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 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 компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути 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 Підприємство 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 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 застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму 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 користь для інтересів громадськості.

II. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

2.1. Розкриття інформації про необоротні активи

Станом на 31.12.2020 р. необоротні активи Підприємства становили **66541 тис. грн.**, до їх складу входили:

Нематеріальні активи – 10993 тис. грн. (первісна вартість – 14647 тис. грн., накопичена амортизація – 3654 тис. грн.). До складу нематеріальних активів включено вартість програмного забезпечення.

Облік нематеріальних активів організовано згідно з НП(С)БО 8 «Нематеріальні активи», затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 18.10.1999 р. № 242, із змінами та доповненнями.

Незавершені капітальні інвестиції – 64 тис. грн., вартість не введених в експлуатацію основних засобів.

Основні засоби – **55484 тис. грн.** (первісна вартість – 185040 тис. грн.; знос – 129556 тис. грн.). Облік основних засобів організовано згідно з НП(С)БО 7 «Основні засоби», затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 року № 92, із змінами та доповненнями. Аналітичний та синтетичний облік основних засобів дозволяє правильно відобразити в обліку їх надходження та вибуття.

2.2. Розкриття інформації про оборотні активи

Станом на 31.12.2020 р. оборотні активи Підприємства становили **679652 тис. грн.**, в тому числі:

Запаси – 324311 тис. грн., в тому числі: виробничі запаси – 429 тис. грн.; товари – 323882 тис. грн.

Бухгалтерський облік запасів відображався відповідно до НП(С)БО 9 «Запаси», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 20.10.1999 року № 246, із змінами та доповненнями.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги становить 6181 тис. грн. Заборгованість реальна, має плинний характер, із термінами виникнення до трьох місяців.

Дебіторська заборгованість за виданими авансами становить 17428 тис. грн.,

Інша поточна дебіторська заборгованість – 1017 тис. грн.

Бухгалтерський облік дебіторської заборгованості ведеться відповідно до П(с)БО 10 «Дебіторська заборгованість», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 08.10.1999 року № 237, із змінами та доповненнями.

Гроші та їх еквіваленти – 326998 тис. грн., в тому числі: залишок на поточних рахунках в національній валюті – 321881 тис. грн., готівка – 1185 тис. грн. Залишок грошових коштів підтверджується відповідними виписками банківських установ.

Витрати майбутніх періодів – 180 тис. грн. – витрати, що мали місце протягом поточного звітнього періоду, але належать до наступних звітних періодів.

Інші оборотні активи – 3537 тис. грн. – відображено суми оборотних активів, які не можуть бути включені до наведених вище статей розділу «Оборотні активи», а саме сальдо субрахунку 643 «Податкові зобов'язання», субрахунок 644 «Податковий кредит».

2.3. Розкриття інформації про власний капітал

Станом на 31.12.2020 р. власний капітал Підприємства становив **179750 тис. грн.**, в тому числі:

Зарєстрований (пайовий) капітал – 2000 тис. грн. що відповідає сумі, що зафіксована в Статуті Підприємства.

Додатковий капітал – 176557 тис. грн. – відображено залишкову вартість безкоштовно отриманих активів та основних засобів.

Резервний капітал – 1193 тис. грн.

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) – відсутнє значення, 0,00 тис. грн.

Чистий фінансовий результат за наслідками діяльності Підприємства у 2020 р. – прибуток 27846 тис. грн., який був розподілений наступним чином: відрахування до резервного капіталу -1193 тис. грн., сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно законодавства – 5569 тис. грн., створення спеціальних цільових фондів – 18935 тис. грн., сума чистого прибутку на матеріальне заохочення 1114 тис. грн.

2.4. Розкриття інформації про поточні зобов'язання і забезпечення

Станом на 31.12.2020 р. поточні зобов'язання і забезпечення Підприємства становлять **566443 тис. грн.**, в тому числі:

Поточна кредиторська заборгованість за:

товари, роботи, послуги – 142791 тис. грн.;

розрахунками з бюджетом – 5761 тис. грн.; в т.ч. з податку на прибуток - 1944 тис. грн.

розрахунками зі страхування – 1045 тис. грн.;

– розрахунками з оплати праці – 4791 тис. грн.

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами – 402931 тис. грн.

Поточні забезпечення – 2983 тис. грн.

Інші поточні зобов'язання – 572 тис. грн.

Бухгалтерський облік зобов'язань у ведеться відповідно до НП(С)БО 11 «Зобов'язання», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.01.2000 року № 20, зі змінами та доповненнями.

2.5. Розкриття інформації про облік фінансових результатів

Визначення фінансових результатів діяльності Підприємства протягом звітного періоду проводилось у відповідності до запровадженої облікової політики.

Чистий фінансовий результат: прибуток за 2020 рік склав 27846 тис. грн., що підтверджується даними балансу, синтетичних та аналітичних регістрів.

В 2020 році Підприємством було отримано річний дохід від всіх видів діяльності в розмірі більшому ніж двадцять мільйонів гривень, тому Підприємством застосовується коригування фінансового результату до оподаткування на усі різниці.

Дані Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) про балансний прибуток співставні з даними балансу. Фінансовий результат забезпечується операційною та фінансовою діяльністю Підприємства.

2.6. Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність юридичної особи у майбутньому та оцінку ступеня їхнього впливу

Ми зазначаємо, що після дати балансу на дату звіту (висновку) незалежного аудитора до уваги аудитора не потрапили жодні значні події, які могли б вплинути на здатність Підприємства продовжувати свою безперервну діяльність, або таких, що не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте могли мати суттєвий вплив на фінансовий стан Підприємства. До нашої уваги не потрапили інші факти та обставини, які можуть суттєво вплинути на діяльність Підприємства у майбутньому.

2.7. Показники ліквідності, платоспроможності та рентабельності

Показник	Нормативне значення	Станом на 31.12.2019	Станом на 31.12.2020
1. Аналіз ліквідності підприємства			
1.1. Коефіцієнт покриття	> 1	1,72	1,20
1.2. Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,6 - 0,8	0,31	0,62
1.3. Коефіцієнт абсолютної ліквідності	> 0 збільшення	0,18	0,58
1.4. Чистий обіговий капітал (тис. грн.)	> 0 збільшення	90309	113209
2. Аналіз платоспроможності (фінансової стійкості) підприємства			
2.1. Коефіцієнт платоспроможності (автономії)	> 0,5	0,55	0,24
2.2. Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами	> 0,1	0,13	1,0
2.3. Коефіцієнт маневреності власного капіталу	> 0,1 збільшення	1,37	3,78
3. Аналіз рентабельності підприємства			
3.1. Коефіцієнт рентабельності активів	> 0 збільшення	0,12	0,04
3.2. Коефіцієнт рентабельності власного капіталу	> 0 збільшення	0,16	0,15

Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття), станом на 31.12.2020 р. склав 1,20 (на 31.12.2019 р. – 1,72). Цей коефіцієнт розраховується як відношення оборотних активів до поточних зобов'язань Підприємства, які можуть бути використані для погашення його поточних зобов'язань і свідчить, що на одну гривню поточних зобов'язань припадає 1,20 грн. поточних активів (теоретичне значення – більше 1).

Коефіцієнт швидкої ліквідності відображає, що станом на 31.12.2020 р. на 1 грн. поточної заборгованості Підприємство має 0,62 грн. ліквідних активів (на 31.12.2019 р. цей показник становив 0,31). Коефіцієнт розраховується як відношення найбільш ліквідних оборотних засобів (грошових коштів та їх еквівалентів та дебіторської заборгованості) до поточних зобов'язань Підприємства і відображає платіжні можливості щодо сплати поточних зобов'язань за умови своєчасного проведення розрахунків з дебіторами.

Позитивне значення чистого оборотного капіталу у звітному періоді становить 113209 тис. грн., станом на 31.12.2020 р. цей показник становив також позитивне значення у розмірі 90309 тис. грн. Розраховується цей показник як різниця між оборотними активами Підприємства та його поточними зобов'язаннями. Його показник свідчить про спроможність Підприємства своєчасно сплачувати свої поточні зобов'язання.

Коефіцієнт платоспроможності (фінансової стійкості) станом на 31.12.2020 р. склав 0,24 (на 31.12.2019 р. цей показник становив 0,55). Розраховується цей показник як відношення власного капіталу Підприємства до підсумку балансу і показує питому вагу власного капіталу в загальній сумі засобів, авансованих у його діяльність. Значення даного коефіцієнта свідчить про відсутність ризиків суттєвого фінансового впливу на господарську діяльність Підприємства, про здатність в повному обсязі розраховатися по всіх зобов'язаннях з контрагентами та висловити впевненість про можливість Підприємства продовжувати свою безперервну діяльність.

Наведені коефіцієнти ліквідності, платоспроможності та рентабельності діяльності у 2020 році свідчать про стабільність фінансового стану Підприємства. При цьому,

показники ліквідності показують, що Підприємство має достатньо оборотних активів на покриття поточних зобов'язань.

III. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

Найменування юридичної особи, ідентифікаційний код	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Успіх - Аудит»; 33231186
Місцезнаходження юридичної особи та її фактичне місцезнаходження	02222, м. Київ, пр. Маяковського, буд. 69, к. 178 03035, вул. Г. Кирпи, буд. 2 «А», оф. 408
Номер реєстрації в реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Аудиторської палати України	Номер реєстрації у реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності») - 3519
Номер Свідоцтва та термін чинності про відповідність системи контролю якості, виданого Аудиторською палатою України	№ 0694, термін чинності до 31.12.2022 р. Рішенням Аудиторської палати України від 27.10.2017 р. внесено до переліку фірм, які відповідають критеріям для проведення обов'язкового аудиту
Дозвільні документи аудиторів, що здійснювали перевірку	Ватаманюк Марія Михайлівна: номер реєстрації у реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (розділ «Аудитори») – 100583; Фроленко Ірина Альбертівна: номер реєстрації у реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (розділ «Аудитори») – 100582
Електронна адреса	uspikha@ukr.net
Телефон	(044) 223 – 82 – 69
Основні відомості про умови договору на проведення аудиту	
Дата та номер договору на проведення аудиту	10 лютого 2021 року; № 21/2
Термін проведення аудиту	10 лютого 2021 року – 25 лютого 2021 року
Дата складання Звіту незалежного аудитора щодо фінансової звітності	25 лютого 2021 року

Директор ТОВ АФ «Успіх-Аудит»



М.М. Ватаманюк

Аудитор

І.А. Фроленко