



Factor Audit
AUDIT FIRM

Factor Audit

Дата 25.05.2017 № 28/1/17-9A
на № _____

Харків, 25.05.2017

Державне підприємство
«Державний науковий центр
лікарських засобів і медичної
продукції»

Звіт незалежного аудитора

Звіт
про перевірку фінансової звітності
за період з 01.01.2016 по 31.12.2016



ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Цей звіт незалежного аудитора складено згідно з вимогами Закону України «Про бухгалтерський облік та аудиторський контроль» та інших актів законодавства.

Ми провели незалежний аудит фінансової звітності за період з 01.01.2019 по 31.12.2019 року зазначеної компанії. Наша аудиторська діяльність була проведена згідно з вимогами Закону України «Про бухгалтерський облік та аудиторський контроль» та інших актів законодавства.

- Діяти з 01.01.2019 по 31.12.2019 року
- За період з 01.01.2019 по 31.12.2019 року
- Діяти згідно з вимогами Закону України «Про бухгалтерський облік та аудиторський контроль» та інших актів законодавства
- Діяти згідно з вимогами Закону України «Про бухгалтерський облік та аудиторський контроль» та інших актів законодавства

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Ми провели незалежний аудит фінансової звітності за період з 01.01.2019 по 31.12.2019 року зазначеної компанії. Наша аудиторська діяльність була проведена згідно з вимогами Закону України «Про бухгалтерський облік та аудиторський контроль» та інших актів законодавства.

Наша аудиторська діяльність була проведена згідно з вимогами Закону України «Про бухгалтерський облік та аудиторський контроль» та інших актів законодавства.

Ми провели незалежний аудит фінансової звітності за період з 01.01.2019 по 31.12.2019 року зазначеної компанії. Наша аудиторська діяльність була проведена згідно з вимогами Закону України «Про бухгалтерський облік та аудиторський контроль» та інших актів законодавства.

Наша аудиторська діяльність була проведена згідно з вимогами Закону України «Про бухгалтерський облік та аудиторський контроль» та інших актів законодавства.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Для уповноваженого органу управління та керівництва *державного підприємства «Державний науковий центр лікарських засобів і медичної продукції»*

Ми провели аудиторську перевірку доданої фінансової звітності **державного підприємства «Державний науковий центр лікарських засобів і медичної продукції»**, зареєстрованого в Єдиному державному реєстрі підприємств та організацій України 10.01.1996 за кодом 00482329 та розташованого за адресою: вул. Астрономічна, буд. 33, Харківська обл., м. Харків, 61085, Україна, яка складається з:

- Балансу станом на 31.12.2016, валюта якого складає 22.119 тис. грн.,
- Звіту про фінансові результати за період з 01.01.2016 по 31.12.2016 з чистим збитком 3.416 тис. грн.,
- Звіту про рух грошових коштів за 2016 рік,
- Звіту про власний капітал за 2016 рік,
- Приміток до річної фінансової звітності.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірність представлення цієї фінансової звітності, складеної у відповідності до тих вимог Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України, які відносяться до складання такої фінансової звітності, і за такий внутрішній контроль, який з точки зору управлінського персоналу необхідний, щоб надати можливість скласти фінансову звітність, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлювання думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів нашої аудиторської перевірки. Ми провели аудиторську перевірку у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиту таким чином, щоб отримати обґрунтовану впевненість в тому, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур задля отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриття інформації у фінансовій звітності. Відбір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного представлення фінансової звітності підприємства, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю на підприємстві. Аудит включає також оцінку відповідності



використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального представлення фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та належні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Вартість нематеріальних активів, відображених в балансі Підприємства на 31.12.2016 складає 18.353 тис. грн. Оцінка нематеріальних активів здійснена Підприємством по первісній вартості. Ми не мали змоги отримати достатні та належні аудиторські докази щодо правильності оцінки нематеріальних активів Підприємства у зв'язку з відсутністю на Підприємстві відповідних первинних документів. Переважну долю в вартості нематеріальних активів складає вартість прав на використання двох земельних ділянок. В зв'язку з запланованим урядом України формуванням активного ринку землі, Підприємство буде мати змогу в подальших звітних періодах здійснити оцінку нематеріальних активів за їх справедливою вартістю згідно норм П(с)БУ 9 «Нематеріальні активи». В ході виконання аудиторських процедур ми отримали відповідні і достатні докази того, що ринкова вартість вищеназваних земельних ділянок значно перевищує їх балансову вартість.

Вартість додаткового капіталу Підприємства, відображеного в балансі Підприємства на 31.12.2016 складає 22.564 тис. грн. Ми не мали змоги отримати достатні та належні аудиторські докази щодо оцінки вартості додаткового капіталу Підприємства у зв'язку з відсутністю на Підприємстві відповідних первинних документів і аналітичної інформації про його склад.

Підприємством не була проведена інвентаризація запасів перед складанням фінансової звітності. Вартість запасів, відображених в балансі Підприємства на 31.12.2016 складає 1.330 тис. грн. В ході виконання альтернативних аудиторських процедур для підтвердження існування і оцінки запасів ми не мали змоги отримати підтвердження існування запасів загальною вартістю 149,6 тис. грн., які, за поясненням управлінського персоналу, на момент виконання процедур знаходилися у м. Києві.

В балансі Підприємства на 31.12.2016 відображена заборгованість по короткостроковим кредитам банків в сумі 55 тис. грн. Ми не мали змоги отримати достатні та належні аудиторські докази щодо існування такої заборгованості і правильності її оцінки у зв'язку з відсутністю на Підприємстві відповідних первинних документів, договорів, тощо.

Підприємством не розраховані і не відображені в фінансовій звітності забезпечення на оплату відпусток працівників.

Можливий вплив вищеназваних питань може бути суттєвим відносно відповідних статей фінансової звітності, проте не є, на нашу думку, всеохоплюючим для фінансової звітності в цілому.

Після дати балансу, 14.03.2017, Підприємством була отримана згода Державної служби України з лікарських засобів та контролю за наркотиками на списання



основних засобів, які морально та фізично зношені, непридатні до подальшого використання, відновлення яких неможливе або економічно недоцільне у відповідності до «Порядку списання об'єктів державної власності», затвердженого постановою Кабінету міністрів України від 08.11.2007 №1314. Первісна вартість таких об'єктів на 31.12.2016 складала 1.094,1 тис. грн., залишкова вартість – 0,7 тис. грн. Підприємством не були виконані коригування фінансової звітності згідно норм П(с)БУ 6 "Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах".

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, про які йдеться в параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність, яку ми перевірили, подає достовірно, у всіх суттєвих аспектах, фінансовий стан державного підприємства «Державний науковий центр лікарських засобів і медичної продукції» станом на 31 грудня 2016 року, його фінансові результати, рух власного капіталу і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, у відповідності до тих вимог Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України, які відносяться до складання такої фінансової звітності.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо вашу увагу на те, що за результатами діяльності станом на 31.12.2016. Підприємство отримало накопичений збиток в розмірі 15.915 тис. грн. Підприємство має прострочену заборгованість по платежам до бюджету, зокрема по земельному податку - в розмірі 1.895 тис. грн., по податку на додану вартість – в розмірі 5.879 тис. грн., перед Пенсійним фондом України по виплатам на фінансування різниць між сумою пенсії, призначеної відповідно Закону України «Про наукову і науково-технічну діяльність» і сумою пенсій, обчисленою відповідно інших законодавчих актів, в розмірі 1.720,1 тис. грн. Загальний обсяг простроченої заборгованості перевищує доходи Підприємства за 2016 рік. Окрім того, після дати балансу, 13.02.2017 Підприємством було отримане податкове повідомлення-рішення, згідно якого грошові зобов'язання Підприємства з податку на доходи фізичних осіб і пені, які були нараховані за результатами перевірки органів Державної фіскальної служби за несвоєчасне перерахування податку до бюджету у попередніх звітних періодах, складають 560,4 тис. грн. На дату нашого аудиторського звіту вищезазначані зобов'язання не були сплачені. Несприятливе зовнішнє середовище, пов'язане з економічною і політичною кризою в країні, ускладненою військовим конфліктом на сході України, можуть надалі мати негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Підприємства. Крім того, переважна більшість основних фондів Підприємства, які використовуються в основній діяльності, фізично і морально зношені. Усі ці умови вказують на існування невизначеності, яка може вплинути на здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Управлінський персонал не ідентифікував цієї суттєвої невизначеності, тому під час підготовки фінансової звітності використовував припущення про безперервність функціонування Підприємства. Таким чином, фінансова звітність Підприємства не включає коригування, які б виникли, якби Підприємство не могло продовжувати свою діяльність в майбутньому.

Грошові кошти Підприємства загальною сумою 131,1 тис. грн. розміщені на рахунках в банках, які, згідно рішенням НБУ, знаходяться в стадії ліквідації. Існує



невизначеність відносно можливості Підприємства в подальшому контролювати вищеназвані активи. Підприємство обліковує такі грошові кошти в складі інших необоротних активів.

Висловлюючи нашу умовно-позитивну думку, ми не брали до уваги вищеназвані питання.



Новікова Валентина Іванівна
Директор
Аудитор
Сертифікат N 003774
Серія А

Циганенко Ірина Борисівна
Аудитор
Сертифікат N 005252
Серія А

25.05.2017

ТОВ «АФ «ФАКТОР - АУДИТ»
вул. Чернишевська, буд.46,
м. Харків, 61002, Україна
тел./факс: (057) 717-10-15