

У к р а ї н а
м. Київ, вул. Бажана, 34/24
м. Бровари, вул. Черняхівського 23-б к.171
р/р №26004271769

АТ «Райффайзен
Банк АВАЛЬ»

Тел./факс: 044 574-50-28

www.uvm-audit.org.ua

**Ю В М
А У Д И Т**

Chernigivska str. №4
Keiv region
Brovary, Ukraine

JS Postal Pensionary Bank AVAL

Swift: AVAL UA UK BRO
ac. 017-001180319

№ 25
05/04/13

А У Д И Т О Р С Ь К И Й В И С Н О В О К
(звіт незалежного аудитора)

незалежної аудиторської фірми

ТОВ “ЮВМ – аудит”

щодо фінансової звітності

Публічного акціонерного товариства
«УКРМЕДТЕХ»

станом на 31 грудня 2012 р.

м. Київ

“ 05” квітня 2013 р.

Керівництву Публічного акціонерного товариства «Укрмедтех».

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Публічне акціонерне товариство “ Укрмедтех ”. Ідентифікаційний код ЄДРПОУ 01981402. Юридична та фактична адреси: 04073, м. Київ, вул. Московський 21-А.

Виписка серії ААБ №528803 з єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців. Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних та фізичних осіб - підприємців: 19.12.1991р. № 1 069 120 0000 003593.

Ми провели аудиторську перевірку фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Укрмедтех». (надалі Товариство). Аудит було здійснено відповідно до Міжнародних стандартів аудиту та Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики) Рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29.09.2011 № 1360. Повний пакет фінансових звітів Товариства складається з:

1. Балансу станом на 31.12.2012 р, валюта якого складає 1635,0 тис. грн.
2. Звіту про фінансові результати за 2012 р., з чистим збитком 300,0 тис. грн.
3. Звіту про рух грошових коштів за 2012 р.;
4. 4. Звіту про власний капітал за 2012 р. а також з стислого викладу суттєвих принципів облікової політики та інших приміток, включаючи інформацію, яка пояснює вплив переходу з попередньо застосованих П(С)БО на МСФЗ (надалі разом – «попередня фінансова звітність»). Попередню фінансову звітність було складено управлінським персоналом із використанням описаної у п.4 Облікова політика Звіту про перевірку фінансової звітності ПАТ, концептуальної основи спеціального призначення, що ґрунтується на застосуванні вимог МСФЗ, як того вимагає МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ».

Ця попередня фінансова звітність складена з метою формування інформації, яка буде використана для підготовки порівняльної інформації при підготовці першої фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2013 р. з урахуванням можливих коригувань, які будуть зроблені в разі змін вимог стандартів та тлумачень, що будуть використані при складанні першої фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2013 року.

Управлінський персонал несе відповідальність за складання попередньої фінансової звітності згідно з вищезазначеною концептуальною основою спеціального призначення, описаною в п.4 Облікова політика Звіту про перевірку фінансової звітності ПАТ. Управлінський персонал також несе відповідальність за такий внутрішній контроль, який він визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї попередньої фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що попередня фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у попередній фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень попередньої фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання суб'єктом господарювання попередньої фінансової звітності з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають

обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання попередньої фінансової звітності.

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

У 2012 році ПАТ складає попередню фінансову звітність по МСФО. Однак, ця звітність не вважається повністю відповідної МСФЗ, так як вона відповідає не всім вимогам міжнародних стандартів, так як не містить порівняльну інформацію за порівняльний період.

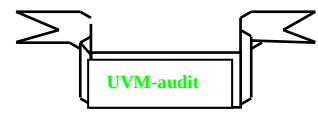
На нашу думку, попередня фінансова звітність станом на 31.12.2012 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до концептуальної основи спеціального призначення, описаної в п.4 Облікова політика Звіту про перевірку фінансової звітності ПАТ, включаючи припущення управлінського персоналу щодо стандартів та тлумачень, що, як очікується, будуть чинними, та облікових політик, що, як очікується, будуть прийняті на дату, коли управлінський персонал підготує перший повний пакет фінансової звітності згідно з МСФЗ станом на 31.12.2013 року.

Ми звертаємо увагу на Звіт про звіряння (узгодження) Власного капіталу та Загального сукупного прибутку та Приміток до фінансової звітності, які пояснює ймовірність внесення коригувань у вхідні залишки балансу на 01.01.2012 р. та попередню фінансову звітність за 2012 рік під час складання балансу першого повного пакету фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2013 р. Також звертаємо увагу на те, що тільки повний пакет фінансової звітності за МСФЗ, який включає три Баланси (Звіти про фінансовий результат), по два Звіти про фінансові результати (Звіти про сукупний дохід), Звіти про рух грошових коштів, Звіти про власний капітал, і відповідні примітки (в тому числі порівняльну інформацію до всіх приміток, що вимагається МСФЗ), може забезпечити достовірне відображення фінансового стану Публічного акціонерного товариства, результатів його операційної діяльності та руху грошових коштів згідно з МСФЗ. Наша думка не модифікована щодо цього питання.

Активи і зобов'язання враховуються на тій підставі, що Товариство зможе виконати свої зобов'язання і реалізувати активи в процесі звичайної діяльності як мінімум 12 місяців з дати складання перевіреної аудитором фінансової звітності. Проведені аудиторські процедури дають нам можливість підтвердити припущення про безперервність діяльності Товариства. Звертаємо увагу на умови здійснення діяльності у звітному році, а саме на політичні та економічні зміни в Україні, які впливали та можуть впливати на діяльність Товариства. Річна фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінським персоналом можливого впливу умов здійснення діяльності на операції та фінансовий стан Товариства та не містить посилання, які могли б мати місце, якби Товариство не змогло продовжувати свою діяльність у майбутньому.

Проведені аудиторські процедури дають нам можливість підтвердити припущення про безперервність діяльності Товариства. Звертаємо увагу на умови здійснення діяльності у звітному році, а саме на політичні та економічні зміни в Україні, які впливали та можуть впливати на діяльність Товариства.

Вартість чистих активів Товариства визначена з урахуванням "Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних Товариств", затверджених рішенням ДКЦПФР № 485 від 17.11.2004 р. Вартість чистих активів акціонерного товариства станом на 31.12.2012р. більша від статутного капіталу Товариства та більша нормативного і складають 501 тис. грн. Вимоги п.3 ст.155 Цивільного кодексу України дотримуються.



Попередню фінансову звітність Публічного акціонерного товариства було складено в процесі зміни концептуальної основи з П(С)БО на МСФЗ. Таким чином, попередня фінансова звітність Публічного акціонерного товариства може бути не прийнятною для інших цілей.

Цей аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) може бути представлено відповідним органам Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Аудиторську перевірку проведено незалежною аудиторською фірмою ТОВ “ЮВМ – аудит”.

Свідоцтво про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які одноособово надають аудиторські послуги № 2488 рішення Аудиторської Палати України № 98 від 26.01.2001р., рішення Аудиторської Палати України № 158 від 26.01.2006 р. та рішення Аудиторської Палати України № 224/3 від 23.12.2010 р.

Свідоцтво № 0199 Про відповідність системи контролю якості, Рішення АПУ від 22.12.2011 р. № 244/5 “Про результати зовнішніх перевірок системи контролю якості, створених аудиторськими фірмами та аудиторами” - пройшли зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг.

Реквізити ТОВ “ЮВМ –аудит ” : адреса : м. Київ, вул. Бажана 34/24 т/ф. 574-50-28.

(юридична) м. Бровари, вул. Черняхівського 23-б к. 171.

Аудитор

Максимчук А.І.

Сертифікат серії А № 003555 від 15.11.2007р.

Директор аудиторської фірми
“ Ю В М - а у д и т “

Кузуб М.В.

Сертифікат серії А № 004416 від 30.11.2000р. та продовжений до 30.11.2014р. - АПУ

Свідоцтво серії АБ №000626 від 11.12.2007р. та продовжене до 23.12.2015р. - ДКЦПФР

Свідоцтво серії А № 001225 від 30.05.2006р. та продовжене до 30.11.2014р. -Держфінпослуг.

Дата видачі аудиторського висновку

“ 05” квітня 2013 р.

З В І Т
ПРО ПЕРЕВІРКУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Публічного акціонерного товариства
«Укрмедтех»

за період з 01.01.2012 р. по 31.12.2012 р.

Зміст

- 1 Замовлення та його виконання
- 2 Інформація про підприємство
- 3 Операційне середовище, ризики та економічні умови
 - Операційне середовище
 - Валютний ризик
 - Концентрація кредитного ризику
 - Стратегія управління фінансовим ризиком
 - Заява про відповідність
- 4 Облікова політика
 - Основа складання
 - Використання оцінок
 - Операції в іноземній валюті
 - Нематеріальні активи
 - Основні засоби
 - Грошові кошти
 - Дебіторська заборгованість
 - Запаси
 - Процентні кредити та позики
 - Витрати на позики
 - Непередбачені активи та непередбачені зобов'язання
 - Визнання доходів та витрат
 - Податок на прибуток
 - Внески до Державного пенсійного фонду
- 5 Ведення бухгалтерського обліку
 - Обсяг аудиторської перевірки
- 6 Фінансова звітність
 - 6.1 Роз'яснення до Балансу
 - А. Оборотні активи
 - В. Оборотні активи
 - С. Власний капітал
 - Д. Заборгованість
 - 6.2 Дії, що виникли після дати Балансу
- 7 Операції з пов'язаними сторонами
- 8 Непередбачені зобов'язання
- 9 Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів
- 9 Заключення
- 10 Додатки

1 Замовлення та його виконання

Публічне акціонерне товариство “ Укрмедтех ”.

Знаходиться за адресою: Московський проспект, 21-А, м.Київ, 04073.

Завдання аудиторської фірми ТОВ “ЮВМ - аудит” на проведення аудиту відповідно договору за № 12. Місце проведення аудиту: Московський проспект, 21-А, м.Київ, 04073.

Аудиторську перевірку проведено незалежною аудиторською фірмою ТОВ “ЮВМ – аудит”.

Свідоцтво про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які одноособово надають аудиторські послуги № 2488 рішення Аудиторської Палати України № 98 від 26.01.2001р., рішення Аудиторської Палати України № 158 від 26.01.2006р. та рішення Аудиторської Палати України № 224/3 від 23.12.2010р.

Свідоцтво № 0199 Про відповідність системи контролю якості, Рішення АПУ від 22.12.2011 № 244/5 “Про результати зовнішніх перевірок системи контролю якості, створених аудиторськими фірмами та аудиторами” – пройшли зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг.

Реквізити ТОВ “ЮВМ –аудит ” : адреса : м. Київ, вул. Бажана 34/24 т/ф. 574-50-28.
(юридична) м. Бровари, вул. Черняхівського 23-б к.171.

р/р № 26004271769 АТ "Райффайзен Банк АВАЛІ" МФО 380805, код 20587317.

Директор аудиторської фірми – Кузуб М.В. Сертифікат аудитора серії А № 004416 рішення Аудиторської Палати України № 96 від 30.11.2000р., №140 від 29.10.2004р. та №207/2 від 29.10.2009р.

Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ А №001225 від 30.05.2006р. видане Державною комісією з регулювання ринків фінансових послуг України розпорядження № 5826 від 30 червня 2006р. та № 1011 від 24 грудня 2009р. термін дії Свідоцтва продовжено до 30.11.2014р.

Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторів, які можуть проводити перевірки фінансових установ, що здійснюють діяльність на ринку цінних паперів серії АБ №000626. Рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового № 2301 від 11.12.2007р. Строк дії Свідоцтва продовжено до 23.12.2015р.

Сертифікат № 3394 виданий Центром підготовки і перепідготовки кадрів та інформаційно-аналітичного забезпечення страхової діяльності.

2 Інформація про Товариство

- 2.1. Публічне акціонерне товариство «Укрмедтех».
- 2.2. Ідентифікаційний код ЄДРПОУ 01981402.
- 2.3. Юридична та фактична адреси: 04073, м. Київ, вул. Московський 21-А.

- 2.4. Розрахунковий рахунок:
 - 26008000018411, в ПАТ «Укрсоцбанк» м.Київ МФО 300023.

2.5. Виписка серії ААБ №528803 з єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців. Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних та фізичних осіб - підприємців: 19.12.1991р. № 1 069 120 0000 003593.

Довідка про взяття на облік платника податків форма №4-ОПП від 29.07.2011р. № 2141/29-106 узятий на облік в органах ДПП Оболонського р-ну м.Києва від 16.07.1996р. за №37.

Міжнародний ідентифікаційний номер (ISIN): UA4000069462.

Форма власності: приватна

- 2.6. Основні види діяльності за КВЕД:
 - 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна
 - 49.41 Вантажний автомобільний транспорт
 - 52.29 Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту

Органами управління ПАТ є : загальні збори, наглядова рада, правління та ревізійна комісія. Товариство не входить до будь-яких асоціацій, корпорацій, концернів та об'єднань.

Відповідальні особи:

Директор – Гаркавцев Олександр Володимирович.

Головний бухгалтер – Шмиголь Ганна Сергіївна.

3 Операційне середовище, ризики та економічні умови

Операційне середовище

Українській економіці все ще притаманні ознаки ринку, що розвивається. Ці ознаки включають недостатньо розвинену ділову інфраструктуру та відсутність нормативної бази, що регулює діяльність підприємств, обмежену конвертованість національної валюти та водночас наявність численних засобів контролю валютних операцій, низький рівень ліквідності на ринках капіталу. Уряд вживає заходів для вирішення цих питань, однак до цього часу йому не вдалося запровадити реформи, необхідні для створення банківської, правової та регуляторної систем, що існують у країнах з більш розвинутою ринковою економікою. Внаслідок цього операціям в Україні притаманні ризики, яких не існує в умовах більш розвинених ринків.

Крім того, на операційне середовище та ризики значно вплинули зміни в податковому законодавстві, викликані при прийнятті Податкового Кодексу.

Крім того, Притаманні ризики в діяльності підприємств можливі внаслідок зміни податкового законодавства, так з 01.01.2011р. прийнятий Податковий Кодекс України, який вніс значні зміни в існуючу систему оподаткування України.

Концентрація кредитного ризику

Фінансові інструменти, що потенційно можуть призвести до концентрації кредитного ризику Підприємства, складаються, в основному, з дебіторської та кредиторської заборгованості за торговими операціями. Кредитний ризик, пов'язаний з дебіторською заборгованістю за торговими операціями, зменшується з огляду на обмежену базу місцевих клієнтів. Кредитний ризик, пов'язаний з кредиторською заборгованістю за торговими операціями, збільшується через отримання кредитів.

Стратегія управління фінансовим ризиком

Підприємство може наражатись на фінансові ризики у зв'язку зі зміною цін на певні види послуг. Підприємство не очікує на значне зниження цін на послуги у передбачуваному майбутньому. Підприємство переглядає перспективи щодо цін регулярно в ході розгляду необхідності активного управління фінансовим ризиком.

Заява про відповідність

Фінансова звітність Публічного акціонерного представлена в тисячах гривень. Операції Товариства вимірюються в гривнях; таким чином, гривня є функціональною валютою. Всі операції в валютах інших, ніж гривня, розглядаються як операції в іноземній валюті.

4 Облікова політика

У 2012 році ПАТ складає попередню фінансову звітність по МСФО. Це означає, що звітність ПАТ в 2012 році складається на основі МСФЗ. Однак, ця звітність не вважається повністю відповідною МСФЗ, так як вона відповідає не всім вимогам міжнародних стандартів, так як не містить порівняльну інформацію за порівняльний період.

Перша фінансова звітність ПАТ за МСФЗ буде складатись за звітний період 2013 року.

За 2012 р. товариство складає попередню фінансову звітність за МСФЗ. При складанні попереднього звіту за МСФЗ за 2012 р. не дотримуються деякі вимоги МСФЗ 1, МСБО 1 і МСБО 34.

Дані попередньої фінансової звітності, складеної за 2012. р на основі МСФЗ, будуть використані в якості зрівняних даних для складання повних фінансових звітів за МСФЗ за звітний період 2013 року.

Відповідно до Закону «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» з 2012 року публічні акціонерні товариства складають фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ). Відповідно до спільного листа НБУ, Мінфіну та Держстату від 01.12.2011 р., АТ обирає датою переходу на МСФЗ з 01.01.2012 р.

Основні допущення – принцип нарахування та безперервності.

Основні засоби відображаються за історичною або умовною вартістю, за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від знецінення. На дату переходу до МСФЗ Товариство використало справедливую вартість в якості умовної вартості. З цією метою керівництво визначило справедливую вартість об'єктів основних засобів станом на дату переходу до МСФЗ. При цьому справедлива вартість визначалась як сума, на яку актив можна було б обміняти в операціях між добре обізнаними, незалежними одна від одної сторонами, які бажають здійснити таку операцію. Справедлива вартість активів, для яких існує ринок, визначалась за їхньою ринковою вартістю. Якщо для об'єкта основних засобів, через його спеціальне призначення, не існувало ринкових індикаторів справедливої вартості, і даний об'єкт рідко є предметом продажу, за виключенням випадків продажу як частини діючого господарського об'єкта, для оцінки справедливої вартості використовувався дохідний метод амортизованої вартості заміщення.

Відповідно МСБО 38, критерієм признання нематеріального активу є:

- ідентифікованість;
- контроль (ПАТ отримає дохід, а не треті особи);
- принесе в майбутньому економічні вигоди чи зменшення витрат.

Сума, яка підлягає амортизації, становить первісну вартість або умовну вартість об'єкта основних засобів, за вирахуванням його ліквідаційної вартості. Ліквідаційна вартість активу – це очікувана сума, яку одержали б на даний момент від реалізації об'єкта основних засобів після вирахування очікуваних витрат на вибуття, якби даний актив уже досяг того віку та стану, у якому, як можна очікувати, він буде перебувати наприкінці строку свого корисного використання.

Амортизація основних засобів нараховується з метою списання вартості відповідного активу протягом строку корисного використання і розраховується з використанням прямолінійного методу у діапазоні від 3 до 50 років.

Незавершене будівництво включає витрати, безпосередньо пов'язані з будівництвом основних засобів, включаючи відповідний розподіл накладних витрат, понесених безпосередньо під час будівництва. Незавершене будівництво не амортизується. Амортизація незавершеного будівництва починається з моменту готовності даних активів до експлуатації, тобто коли вони перебувають у місці та стані, який забезпечує їхню експлуатацію відповідно до намірів керівництва.

Нематеріальні активи в момент придбання оцінюються по первісній вартості. Їх облік

ведеться по первісній вартості за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від знецінювання. Амортизація нематеріальних активів розраховується з використанням прямолінійного методу. Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання не амортизуються та перевіряються на предмет знецінювання на кожен звітний дату.

При трансформації фінансової звітності об'єкти основних засобів, які були придбані (побудовані) з метою продажу, та відповідають всім умовам МСБО 5, переведені до статті «Необоротні активи для продажу». Необоротні активи та групи вибуття для продажу обліковуються по найменшій вартості – балансовій вартості або справедливій за вирахуванням витрат на продаж. Такі активи не підлягають амортизації, повинні бути доступними до негайного продажу та їх продаж повинен бути високо вірогідним. Діяльність, що припиняється – це компонент підприємства, який або вибув, або класифікується, як «призначений для продажу» та уявляє собою або окрему лінію бізнесу, або географічний сегмент, або дочірнє підприємство, придбане виключно з ціллю перепродажу.

Відповідно до МСБО 2, до запасів будуть відноситися активи, які відповідають наступним критеріям:

- перебувають у процесі виробництва продукції (послуг) із метою продажу (готова продукція, напівфабрикати, незавершене виробництво);
- утримуються для продажу за умов звичайної господарської діяльності (товари);
- принесуть в майбутньому економічні вигоди;
- будуть використані для господарської діяльності протягом 1 року;
- можуть бути оцінені;

Запаси відображаються за меншою з двох величин: первісної вартості та чистої вартості реалізації. Первісна вартість запасів включає витрати на сировину, прямі витрати на оплату праці та відповідні накладні витрати, понесені до доведення запасів до їхнього теперішнього місця розташування та стану. При переміщенні запасів з базових складів в підрозділи та при продажу запасів застосовувався метод ідентифікованої вартості оцінки відповідної одиниці запасів. При передачі запасів у виробництво їхня оцінка здійснюється з використанням методу середньозваженої вартості. Чиста вартість реалізації визначається виходячи з розрахункової ціни продажу, за вирахуванням всіх очікуваних витрат на завершення виробництва та реалізацію.

Фінансові активи представлені кредитами та дебіторською заборгованістю. Класифікація залежить від характеру та цілі фінансових активів і визначається на момент первісного визнання.

Торгова та інша дебіторська заборгованість з фіксованими платежами або платежами, які можна визначити, яка не має котирування на активному ринку, класифікується як кредити та дебіторська заборгованість. Кредити та дебіторська заборгованість оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка, за вирахуванням збитку від знецінення. Доходи з відсотків визнаються із застосуванням методу ефективної ставки відсотка, за винятком короткострокової дебіторської заборгованості, коли визнання відсотків не буде мати істотного впливу. Короткострокова дебіторська заборгованість, на яку не нараховуються відсотки, відображається за номінальною вартістю.

Відповідні резерви на покриття збитків від сумнівної заборгованості визнаються і складі прибутку або збитку, коли існують об'єктивні свідчення того, що актив знецінився.

Нарахування резерву під сумнівну заборгованість здійснюється у розмірі 10% коли існує вірогідність не отримання суми заборгованості в повному обсязі до визначеної дати; та 100% у випадку, коли існує вірогідність не отримання суми заборгованості в повному обсязі.

Акціонерний капітал визнається за історичною вартістю, скоригованою на вплив від застосування МСФО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» для внесків, зроблених до 31 грудня 2000 року. Вплив від застосування МСФО 29 відображається в Балансі в складі додаткового капіталу.

Резерви визнаються, коли підприємство має поточне юридичне або конструктивне зобов'язання внаслідок минулої події, і при цьому існує ймовірність, що воно буде змушене

погасити дане зобов'язання і можна зробити достовірну оцінку зобов'язання. І відповідно МСБО 37 "Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи" створені непередбачені зобов'язання відображаються у розділі II пасиву балансу "Забезпечення наступних витрат і платежів" по статті "Інші забезпечення". До них

відносять нараховані у звітному періоді майбутні витрати та платежі (податки, гарантійні зобов'язання, резервні відрахування на сплату майбутніх відпусток працівників тощо), величина яких на дату складання балансу визначається шляхом попередніх оцінок, а також суми цільового фінансування, витрати за якими на дату балансу також є розрахунковими.

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Вони розкриваються у примітках до фінансової звітності, окрім випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, є незначною.

Підприємство не має ніяких інших пенсійних програм, крім державної пенсійної системи України, що вимагає від роботодавця здійснення поточних внесків, які розраховуються як відсоткова частка від загальної суми заробітної плати. Ці витрати в звіті про прибутки та збитки відносяться до періоду, в якому нараховується заробітна плата. Крім цього, на Підприємстві не існує програм додаткових виплат при виході на пенсію та інших компенсаційних програм, які б потребували додаткових нарахувань.

Дохід ПАТ – це валове надходження економічних вигід протягом періоду, що виникає у ході звичайної діяльності суб'єкта господарювання, коли власний капітал зростає в результаті цього надходження, а не в результаті внесків учасників власного капіталу (згідно з МСБО 18).

Доходи від реалізації оцінюються за справедливою вартістю компенсації, отриманої в оплату або очікуваної до отримання. Доходи від реалізації зменшуються на очікувану суму повернутих клієнтам товарів та готової продукції.

Доходи від реалізації визнаються за умови виконання всіх наведених нижче умов:

- Підприємство передало покупцю усі істотні ризики та вигоди.
- Підприємство більше не бере участі в управлінні та не здійснює контроль за реалізованими товарами, готовою продукцією.
- Сума доходів може бути достовірно визначена.
- Існує вірогідність, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, будуть отримані підприємством.
- Понесені витрати можуть бути достовірно оцінені.

При визначенні доходу використовується метод нарахування. Витрати визнаються одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони були здійснені. В фінансовій звітності для відображення витрат використовується модель по функціям затрат.

Згідно МСФЗ 36 «Знецінення активів» облік знецінення активів буде базуватися на принципі обачності, дотримання якого, зокрема, не допускає завищення їх (активів) оцінки. Під знеціненням мається на увазі зниження корисності активів, яке виражається у перевищенні їх балансовою вартістю над відшкодовуванню сумою (§8 IAS 36). Тестування активів на знецінення, ПАТ проводитиме на основі вже виявлених ознак знецінення окремих об'єктів або генеруючих одиниць. Ознак знецінення активів (зовнішні):

- Значне зниження ринкової вартості активу;
- Значні зміни в технологічному процесі;
- Значне зростання відсоткових ставок, які впливають на рентабельність активів ПАТ;
- Чисті активи ПАТ значно перевищують його ринкову капіталізація внутрішні;
- Реструктуризація чи припинення деяких видів діяльності;
- Значне зниження грошових надходжень, очікуваних у процесі експлуатації активу.
- Моральний та фізичний знос, що впливає на актив.

Ознак знецінення, для тестування активів на знецінення, протягом року на Товаристві не було.

Керівництво підприємства звертає увагу користувачів звітності на таку особливість, притаманну фінансовій звітності, яка складається в 2012 році.

У 2012 році ПАТ складає попередню фінансову звітність по МСФО. Це означає, що річна фінансова звітність ПАТ за 2012 р. складається на основі МСФЗ. Однак, ця звітність не вважається повністю відповідною МСФЗ, тому що вона відповідає не всім вимогам міжнародних стандартів. При складанні попереднього звіту за МСФЗ за 2012 р. не дотримуються деякі вимоги МСФЗ 1, МСБУ 1 і МСБО 34.

Компанією МСБО 1 «Подання фінансової звітності» застосовується частково. В порушення посилювальної якісної характеристики фінансової звітності – зі ставності та вимог п.21 МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» фінансова звітність товариства за 2012 рік не містить три звіти про фінансовий стан, два звіти про сукупні доходи, два звіти про рух грошових коштів, два звіти про зміни у власному капіталі та відповідні примітки, що включають порівняльну інформацію за 2011 рік відповідно вимогам МСФЗ.

Протягом звітного року управлінський персонал товариства не здійснював перевірку зменшення корисності нематеріальних активів з невизначеним строком корисної експлуатації, що є відхиленням від вимог п.10 МСБО (IAS) 36 «Зменшення корисності активів».

Дані попередньої фінансової звітності, складеної за 2012 р. на основі МСФЗ, будуть використані в якості зрівняних даних для складання повних фінансових звітів за МСФЗ за звітний період 2013 року.

Відповідно до Закону «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» з 2012 року публічні акціонерні товариства складають фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ). Відповідно до спільного листа НБУ, Мінфіну та Держстату від 01.12.2011 р., ПАТ обирає датою переходу на МСФЗ з 01.01.2012 р.

5 Ведення бухгалтерського обліку

Підприємство самостійно визначає свою облікову політику. Облікова політика Підприємства оформлена документально згідно наказу “Про облікову політику”.

Господарські операції здійснюються на основі первинних документів, на основі яких складають зведені облікові документи. Інформація, що міститься у прийнятих до обліку первинних документах, систематизується на рахунках бухгалтерського обліку в регістрах синтетичного та аналітичного обліку. Облік ведеться в журнально-ордерній.

Інвентаризація основних засобів та запасів проводилася, за період, що підлягав перевірці. Інвентаризація зобов’язань не проводилася, за період, що підлягав перевірці.

Зберігання документів, регістрів та звітності здійснюється на протязі встановленого законодавством періоду.

Обсяг аудиторської перевірки

Ми провели аудит у відповідності з вимогами та положеннями Закону України «Про аудиторську діяльність», інших законодавчих актів України та у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі - МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 122 від 18 квітня 2003 року, в тому числі у відповідності із МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора».

Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також зобов’язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень. Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми й розкриття інформації у фінансових звітах, а також оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансових звітів.

Нами були виконані процедури аудиту згідно вимог МСА 500 «Аудиторські докази», що відповідають меті отримання достатніх і прийнятних аудиторських доказів. У процесі виконання аудиторських процедур ми звернули увагу на доречність та достовірність інформації, що використовується нами як аудиторські докази. Аудиторські докази необхідні нам для обґрунтування аудиторської думки та звіту. За своїм характером докази є сукупними і отримувались нами в основному за допомогою аудиторських процедур, які виконувались в процесі аудиту.

У своїй роботі аудитори використовували принцип вибіркової перевірки. Під час перевірки до уваги бралися тільки суттєві викривлення. Планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок. Дослідження здійснювалося шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності, а також оцінка відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам, щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, чинним протягу періоду перевірки.

Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих

ризиків, аудитори розглядали заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Аудитори не спостерігали за інвентаризацією наявних активів та зобов'язань станом на 31 грудня 2012 року, але нами були виконані процедури, які обґрунтовують думку, що ці активи та зобов'язання наявні.

Метою проведення аудиторської перевірки фінансової звітності є надання аудиторіві можливості висловити думку стосовно того, чи складена фінансова звітність в усіх суттєвих аспектах згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності.

На нашу думку, отримані аудиторські докази є достатньою та відповідною основою для висловлення аудиторської думки. Аудиторський висновок складений відповідно до пункту 15 частини другої статті 7, пунктів 8, 9, 13 статті 8 Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», статті 40 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», Законів України «Про аудиторську діяльність», «Про акціонерні товариства», Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, а також рішення Аудиторської палати України від 18.04.2003 № 122/2 «Про порядок застосування в Україні Стандартів аудиту та етики Міжнародної федерації бухгалтерів» з урахуванням вимог Положення щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку (затвердженого рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29 вересня 2011р. №1360), зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28.11.2011 р. за № 1358/20096.

Концептуальною основою фінансової звітності, яку використано Товариством для підготовки фінансових звітів, є законодавство України, зокрема Національні положення (станданти) бухгалтерського обліку в Україні, затверджені Міністерством Фінансів України. Застосовуючи тестування, ми перевірили інформацію, яка підтверджує цифровий матеріал, на якому ґрунтується звітність. Під час перевірки досліджено бухгалтерські принципи оцінки матеріальних статей балансу, використаних керівництвом Товариства: оцінка основних засобів, товарів, МШП.

Під час аудиту зроблено дослідження шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовому звіті, а також оцінку відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні, чинним протягом періоду перевірки.

Вважаємо, що аудиторська перевірка звітності, складеної Замовником, дає достатньо підстав для складення відповідної думки.

Розкриття інформації наведено в тис. грн.

6 Фінансова звітність

6.1 Роз'яснення до Балансу

А. Основні засоби

Згідно облікової політики та відповідно п.29 МСБО 16, Товариство обрало метод обліку основних засобів: модель собівартості за п. 30 «Після визнання активом, об'єкт основних засобів обліковується за його собівартістю мінус накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності».

Первинна вартість основних засобів, на балансі станом на 31.12.2012 р., складала 155 тис. грн. Знос станом на 31.12.2012 р. складає 90 тис. грн., залишкова вартість основних засобів станом на 31.12.2012 р. становить 123 тис. грн.

Справедлива (залишкова) вартість інвестиційної нерухомості – 747 тис. грн.

При відображенні у обліку руху основних засобів порушень не визначено.

Оцінка основних засобів станом на 31.12.2012 р. відповідно МСФЗ не переоцінена та відображена в обліку по залишковій вартості.

Амортизація нараховується прямолінійним методом. Термін амортизації 2-3-5-20-50 років в залежності від технічної характеристики основного засобу. Амортизація нараховується з місяця, що слідує за місяцем вводу в експлуатацію об'єкта основних засобів. Надходження підтвердженні первинними документами на придбання та оцінені за вартістю придбання.

Нематеріальні активи

Первинна вартість нематеріальних активів станом (програмне забезпечення) на 31.12.2012 р., складала 6 тис. грн. Накопичена амортизація нематеріальних активів станом на 31.12.2012 р. складає 2 тис. грн., залишкова вартість нематеріальних активів станом на 31.12.2012 р. становить 4 тис. грн..

Незавершене будівництво станом на 31.12.2012 р. в Товаристві не встановлено.

Відстрочені податкові активи 560 тис. грн.

В. Оборотні активи

Виробничі запаси

Оцінка товарно-матеріальних цінностей відбувається, виходячи з первинних документів, за цінами та в кількості зазначених в них та при трансформації звітності в відповідності з обліковою політикою Товариства і в частині вимог п.9 та 10 МСБО 2. Порушень при веденні обліку руху товарно-матеріальних цінностей перевіркою не виявлено.

Протягом року на Товаристві для оцінки вибуття запасів використовували метод собівартості перших за часом надходження запасів, який залишався незмінним протягом перевіреного періоду.

Інвентаризація запасів проводилася.

Облік товарно-матеріальних цінностей вівся на активному балансовому рахунку 20 «Виробничі запаси».

Виробничі запаси станом на 31.12.2012 року відсутні.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги станом на 31.12.2012 р. складає 70 тис. грн. Розрахунок резерву сумнівних боргів на Товаристві був здійснений при трансформації звітності в сумі – 15 тис. грн..

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – 7 тис.грн., інша поточна дебіторська заборгованість 137 тис. грн. грн Інформація про іншу дебіторську заборгованість для перевірки надавалась, але в аудиторському висновку не відображається в зв'язку з тим, що становить комерційну таємницю Товариства.

Підтвердження дебіторської заборгованості від сторонніх організацій надано для перевірки в повному обсязі.

Інвентаризація заборгованостей Товариства за 2012 рік проводилась частково. На момент проведення інвентаризації в Товаристві, аудитор присутній не був, так як дата проведення інвентаризації передувала даті проведення аудиторської перевірки. В зв'язку з цим, наш аудиторський висновок буде модифіковано відповідним чином.

Грошові кошти

Облік касових операцій ведеться згідно з «Положенням про ведення касових операцій у національній валюті в Україні», затвердженого постановою НБУ № 72 від 19.02.2001р.

Безготівкові розрахунки здійснюються Товариством з дотриманням вимог діючого законодавства. У наявності маютьяся виписки банку з додатками до них, підібрані в хронологічному порядку.

Станом на 31.12.2012 року залишок грошових коштів в національній валюті становить 1 тис. грн.

С. Власний капітал

Найменування емітента Публічне акціонерне товариство "УКРМЕДТЕХ" Код ЄДРПОУ 01981402 Організаційно-правова форма емітента 230 Акціонерне товариство Виписка з Єдиного Державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців серія ААБ № 528803 від 05.07.2011 року № запису про державну реєстрацію та дата видачі свідоцтва № 1 069 120 0000 003593 від 19.12.1991 р. Дата та номер останньої реєстрації дій 05.07.2011 р. за № 10691050008003593 Орган, що видав свідоцтво Оболонська районна у м. Києві державна адміністрація Юридична адреса та місце знаходження 04073, м. Київ проспект Московський, 21-а Тел./факс 418-86-74

Статутний капітал (грн.) 106 580,00 Номінальна вартість простої акції (грн.) 0,05 Кількість простих акцій 2 131 600 Частка простих акцій у статутному капіталі (%) 100.00. Найменування органу, що видав свідоцтво про реєстрацію випуску цінних паперів, дата, номер Територіальне управління ДКЦПФР в м. Києві та Київської обл. № 82\10\1\10 від 21.05.2010 р., виданого 29.08.2011 р.

Первинна дата реєстрації установчих документів та орган реєстрації Статут зареєстровано 12.07.1996 року Мінською районною державною адміністрацією м. Києва та затверджено Начальником регіонального відділення Фонду державного майна України по м. Києву від 28.06.1996 року. Дата реєстрації змін та доповнень до установчих документів та орган реєстрації за 2011 рік Нова редакція Статуту зареєстрована 05.07.2011 року за № 1 069 105 0008 003593 Оболонською районною державною адміністрацією в м. Києві та затверджена черговими загальними зборами акціонерів згідно Протоколу № 15 від 15.06.2011 року.

Код цінних паперів (ISIN) UA 4000069462.

Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій видане Територіальним управлінням ДКЦПФР в м. Києві та Київській області №82/10/1/10; дата реєстрації 21.05.2010р.; дата видачі 29.08.2011р. на загальну суму 106 580грн. Кількість простих іменних акцій 2131600шт., номінальною вартістю 0,05грн. Форма випуску – бездокументарна. (Свідоцтво №82/10/1/10 від 26.10.2010р., видане територіальним управлінням ДКЦПФР в м. Києві та Київській області, втрачає чинність). Міжнародний ідентифікаційний номер (ISIN): UA4000103980.

Облік Статутного капіталу ведеться підприємством на балансовому рахунку №40 “Статутний капітал”. Залишки по цьому рахунку відповідають даним ГК та Статутному капіталу, зафіксованому в Установчих документах.

Склад акціонерів у статутному капіталі Товариства станом на 31 грудня 2012р., грн..

Найменування юридичної особи	Кількість простих іменних акцій (штук)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)
Гаркавцев Михайло Володимирович	551 793	25.8864
Гаркавцев Олександр Володимирович	551696	25.8817
Лимар Володимир Іванович	671946	31.5231
Лимар Олена Миколаївна	285443	13.391
Фізичні особи, з часткою менше 10%	70722	3,3178
Р а з о м	2 131 600	100,00

Акції оцінені по засновницькій вартості. Частка держави в Статутному капіталі ПАТ відсутня.

Проведений аудит дає нам право підтвердити формування величини Статутного капіталу у розмірі 106 580грн.

У відповідності з вимогами Закону України «Про аудиторську діяльність», «Про цінні папери і фондовий ринок», Статуту ПАТ , ми провели аудит достовірності бухгалтерського обліку наявності та руху **власного капіталу** Товариства шляхом перевірки як засновницьких документів, так і даних первинного, аналітичного і синтетичного обліку в розрізі його фактичної структури:

- статутного капіталу в розмірі 107 тис. грн.;
- Додатковий вкладений капітал – 5тис.грн.
- Інший додатковий капітал – 593тис.грн.
- Нерозподілений прибуток в розмірі 2953тис.грн.

Дивіденди за 2012р. не нараховувались, загальні збори заплановано провести 22.04.2013р.

Проведений аудит дає нам право підтвердити правильність та адекватність визначення як загальної величини власного капіталу, його структури за переліченим вище призначення, так і достовірності його відображення у відповідних статтях Балансу (форма №1) станом на 31.12.2012року.

Д. Заборгованість

Довгострокові фінансові зобов’язання станом на 31.12.2012 р. не встановлені.

Поточна кредиторська заборгованість станом на 31.12.2012 р. складає 569 тис. грн., в тому числі: кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги 496 тис. грн., кредиторська заборгованість перед бюджетом 32 тис. грн., заборгованість зі страхування 6 тис. грн., поточна заборгованість з оплати праці 16 тис. грн., заборгованість з учасниками 19 тис. грн. та інші поточні зобов’язання 0 тис. грн.

Інформація про поточну кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги, інші поточні зобов'язання та довгострокові фінансові зобов'язання для перевірки надавалась, але в аудиторському висновку не відображається в зв'язку з тим, що становить комерційну таємницю Товариства.

Облік розрахунків з підзвітними особами ведеться згідно первинних документів. Перевіркою не встановлено порушень ведення обліку розрахунків з підзвітними особами.

Визначення, облік та оцінка зобов'язань відповідає, прийнятій на Товаристві політиці. Вибіркова перевірка дає змогу зробити висновок, що у всіх суттєвих аспектах зобов'язання Товариства у бухгалтерському обліку відображені у повному обсязі та відповідають розміру визнаних засобів чи витрат.

6.2 Дії, що виникли після дати Балансу

За період з 01.01.2013 р. по 25.03.2013 р. не пройшли події, що могли суттєво вплинути на фінансову звітність Публічного акціонерного товариства.

Протягом звітного періоду не відбувалось ні купівлі, ні продажу понад 10 відсотків вартості активів (у тому числі акцій (частки, паю) у статутному (складеному, пайовому) капіталі іншої юридичної особи), не пов'язану з основною діяльністю.

Інформація про зміни в організаційній структурі ПАТ за звітний період: змін не було.

Протягом звітного періоду створення нових дочірніх підприємств емітента та набуття підприємством статусу залежного від емітента не відбувалось.

Інформацію стосовно системи оцінки та управління ризиками.

Товариство для ефективного управління ризиками здійснює такі заходи:

- регулярно виявляє та оцінює ризики, які впливають на досягнення стратегічних та операційних цілей;
- забезпечує прийняття рішень з врахуванням їх потенційних ризиків та встановленню ризик-апетиту;
- обирає оптимальну стратегію управління ризиками, порівнюючи ступінь зниження ризику та вартість заходів з їх управління;
- здійснює регулярний моніторинг ефективності заходів з управління ризиками;
- рекомендує страхування ризиків, управління якими всередині компанії нерационально чи неможливо.

7 Операції з пов'язаними сторонами

Протягом 2012 року Товариство не мало операції з пов'язаними сторонами.

8 Непередбачені зобов'язання

Податкові та юридичні питання

Українське законодавство, що регулює оподаткування та аспекти здійснення операцій, продовжує розвиватися як наслідок переходу до ринкової економіки. Положення законодавчих та нормативних актів не завжди чітко сформульовані, а їх інтерпретація залежить від точки зору місцевих, регіональних і центральних органів державної влади та інших урядових інститутів. Нерідко точки зору різних органів на певне питання не співпадають. Керівництво вважає, що діяльність Товариства здійснювалась відповідно до законодавства, і всі передбачені законодавством податки були нараховані або сплачені.

Захворювання

За період, що підлягав перевірці, на Товаристві не зафіксовані випадки виробничого травматизму чи професійного захворювання, що є позитивним фактором. Відповідно, виплат

сум компенсацій втрат від нещасних випадків на виробництві та від професійних захворювань протягом періоду – не було.

Оподаткування

Внаслідок наявності в українському комерційному законодавстві, й податковому зокрема, положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в загалом нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Підприємства, можливо, що Підприємство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи, пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва, Підприємство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

Економічне середовище

Підприємство здійснює свою основну діяльність на території України. Закони та нормативні акти, які впливають на операційне середовище в Україні, можуть швидко змінюватися. Подальший економічний розвиток залежить від спектру ефективних заходів, які вживаються українським Урядом, а також інших подій, які перебувають поза зоною впливу Підприємства. Майбутнє спрямування економічної політики з боку українського Уряду може мати вплив на реалізацію активів Підприємства, а також на здатність Підприємства сплачувати заборгованості згідно строків погашення.

Цілі та політика управління фінансовими ризиками.

Основні фінансові інструменти підприємства включають торгову кредиторську заборгованість, банківські кредити, цінні папери, фінансову оренду. Основною ціллю даних фінансових інструментів є залучення коштів для фінансування операцій Підприємства. Також Підприємство має інші фінансові інструменти, такі як торгова дебіторська заборгованість, грошові кошти та короткострокові депозити.

Основні ризики включають кредитний ризик, ризик ліквідності та валютний ризик.

Політика управління ризиками включає наступне:

Кредитний ризик. Підприємство укладає угоди виключно з відомими та фінансово стабільними сторонами. Операції з новими клієнтами здійснюються на основі попередніх оплат. Дебіторська заборгованість підлягає постійному моніторингу. Відносно кредитного ризику, пов'язаного з іншими фінансовими інструментами, які включають фінансові інвестиції, доступні для продажу, та фінансові інвестиції до погашення, ризик пов'язаний з можливістю дефолту контрагента, при цьому максимальний ризик дорівнює балансовій вартості інструменту.

В області управління капіталом керівництво Товариства ставить своєю метою гарантувати Товариству можливість ведення безперервної діяльності для забезпечення доходів акціонерам та вигід іншим зацікавленим сторонам, а також підтримка оптимальної структури капіталу з метою зниження витрат на його залучення.

Для підтримки структури капіталу та його корегування Товариство може коригувати суму дивідендів, які сплачуються акціонерам, провести повернення капіталу акціонерам, випустити нові акції чи продати активи для зниження заборгованості.

Звіт

щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

**Публічного акціонерного товариства
«Укрмедтех»**

станом на 31 грудня 2012 р.

Розкриття інформації статті 41.

В результаті проведення аудиторських процедур нами не було встановлено фактів про інші події, інформація про які мала б надаватись користувачам звітності згідно з вимогами статті 41 Закону України „Про цінні папери та фондовий ринок”.

На підставі наданих до аудиторської перевірки документів, ми можемо зробити висновок, що інформація про події, які відбулися протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до зміни вартості його цінних паперів і визнаються частиною першою статті 41 Закону України „Про цінні папери та фондовий ринок” своєчасно оприлюднюється товариством та надається користувачам звітності.

Інша допоміжна інформація.

Звіт щодо результатів виконання додаткових вимог, визначених п. 2.7 «Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики)», затверджених рішенням ДКЦПФР від 29.09.2011 року №1360

- **Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства.**

Вартість чистих активів Товариства визначена з урахуванням “Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних Товариств”, затверджених рішенням ДКЦПФР № 485 від 17.11.2004р. Вартість чистих активів акціонерного товариства станом на 31.12.2012 р більша від статутного капіталу Товариства та нормативного і складають 501 тис. грн. Вимоги п.3 ст.155 Цивільного кодексу України дотримуються.

- **Наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю.**

Під час виконання завдання аудитор здійснив аудиторські процедури щодо виявлення наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом у відповідності з МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність».

В результаті проведення аудиторських процедур нами не було встановлено фактів про інші події, інформація про які мала б надаватись користувачам звітності згідно з вимогами статті 41 Закону України „Про цінні папери та фондовий ринок”.

На підставі наданих до аудиторської перевірки документів, ми можемо зробити висновок, що інформація про події, які відбулися протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до зміни вартості його цінних паперів і визнаються частиною першою статті 41 Закону України „Про цінні папери та фондовий ринок” своєчасно оприлюднюється товариством та надається користувачам звітності.

Аудитор не отримав достатні та прийнятні аудиторські докази того, щодо наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів (Товариством) та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю.

- **Виконання значних правочинів**

Значний правочин – правочин (крім правочину з розміщення товариством власних акцій), учинений акціонерним товариством, якщо ринкова вартість майна (робіт, послуг), що є його предметом, становить 10 і більше відсотків вартості активів товариства, за даними останньої річної фінансової звітності.

Аудитор виконав процедури на відповідність законодавству у частині вимог до закону: п.1-5 ст.70 Закону України «Про акціонерні товариства».

Товариство у 2012 році відповідно до ст.70 Закону України «Про акціонерні товариства» не мало виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності).

- **Відповідність стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту відповідно до Закону України "Про акціонерні товариства"**

Аудитор здійснив виконання процедур з метою висловлення думки щодо стану корпоративного управління, у тому числі внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства».

Метою виконання процедур щодо стану корпоративного управління, у тому числі внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» було отримання доказів, які дозволяють сформулювати судження щодо:

- 1) відповідності системи корпоративного управління у товаристві вимогам Закону України «Про акціонерні товариства» та вимогам Статуту,
- 2) достовірності та повноти розкриття інформації про стан корпоративного управління у розділі «Інформація про стан корпоративного управління» річного звіту акціонерного товариства.

Кількісний склад сформованих органів корпоративного управління відповідає вимогам Статуту. Функціонування органів корпоративного управління регламентується положеннями Статуту.

Аудитором виконані аудиторські процедури щодо перевірки звіту про корпоративне управління, який є складовою частиною Річної інформації емітента цінних паперів Товариства за 2012 рік.

За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління у тому числі внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» можна зробити висновок, що прийнята та функціонуюча система корпоративного управління у Товаристві відповідає вимогам Статуту та вимогам Закону України «Про акціонерні товариства».

- **Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства**

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», аудитор виконав процедури необхідні для отримання інформації, яка використовуватиметься під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства.

Аудитором були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників суб'єкта господарювання, які на думку аудитора, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Аудитором були проведені аналітичні процедури. Аудитором були виконані спостереження та перевірка. Аудитор отримав розуміння, зовнішніх чинників, діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

Аудитор не отримав доказів стосовно суттєвого викривлення фінансової звітності Товариства за 2012 рік внаслідок шахрайства.

У 2012 році ПАТ складає попередню фінансову звітність по МСФО. Це означає, що звітність ПАТ в 2012 році складається на основі МСФЗ. Однак, ця звітність не вважається

повністю відповідною МСФЗ, так як вона відповідає не всім вимогам міжнародних стандартів, так як не містить порівняльну інформацію за порівняльний період.

Перша фінансова звітність ПАТ за МСФЗ буде складатись за звітний період 2013 року.

За 2012 р. товариство складає попередню фінансову звітність за МСФЗ. При складанні попереднього звіту за МСФЗ за 2012 р. не дотримуються деякі вимоги МСФЗ 1, МСБО 1 і МСБО 34.

Дані попередньої фінансової звітності, складеної за 2012. р на основі МСФЗ, будуть використані в якості зрівняних даних для складання повних фінансових звітів за МСФЗ за звітний період 2013 року.

Відповідно до Закону «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» з 2012 року публічні акціонерні товариства складають фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ). Відповідно до спільного листа НБУ, Мінфіну та Держстату від 01.12.2011 р., АТ обирає датою переходу на МСФЗ з 01.01.2012 р.

Звіт про звіряння (узгодження) Власного капіталу

Станом на 01.01.2012р. (тис.грн.)

Власний Капітал за ПСБО		861
Нарахування резервів відпусток, ЄСВ, сумнівних боргів	зменшення	64
	збільшення	-
Власний Капітал за МСФЗ		797

Станом на 31.12.2012р. (тис.грн.)

Власний Капітал за ПСБО		575
Вплив операції з коригування амортизації та основних засобів; Нарахування резервів відпусток, ЄСВ, сумнівних боргів; до рахування амортизації	зменшення	80
Дооцінка нематеріальних активів, Згортання ПДВ в авансах отриманих з податковим зобов'язанням	збільшення	6
Власний Капітал за МСФЗ		501

Звіт про звіряння (узгодження) загального сукупного прибутку

Станом на 31.12.2012р. (тис.грн.)

Чистий прибуток за ПСБО		-290
Вплив операції з коригування амортизації основних засобів; Нарахування резервів відпусток, ЄСВ, сумнівних боргів; до рахування амортизації	зменшення	16
Приведення до справедливої вартості нематеріальних активів	збільшення	6
Чистий прибуток (-збиток) за МСФЗ		-300

Аналіз та оцінка фінансових показників .

Аналіз та економічна оцінка платоспроможності та фінансової стійкості Товариства здійснені на основі даних фінансових звітів, шляхом розрахунків системи показників – коефіцієнтів про ліквідність і фінансову стійкість та на основі перевірки даних первинного, аналітичного та синтетичного обліку. Для складання довідки були надані: Фінансові звіти за 2012р та 2011р., оборотно – сальдові відомості по рахунках.

Коефіцієнт швидкої ліквідності. Аналіз ліквідності дозволяє визначити спроможність Товариства сплачувати свої поточні зобов'язання. Коефіцієнт швидкої ліквідності обчислюється як

відношення найбільш ліквідних оборотних засобів (грошових коштів та їх еквівалентів, поточних фінансових інвестицій та дебіторської заборгованості) до поточних зобов'язань Товариства. Він відображає платіжні можливості Товариства щодо сплати поточних зобов'язань за умовами своєчасного проведення розрахунків, тобто показує, скільки ліквідних коштів припадає на 1 грн. поточної заборгованості, і становить 0,35. Що відповідає оптимальному значенню (0,6-0,8). Товариство зможе виконати свої зобов'язання перед кредиторами, якщо вони одночасно зажадають від Товариства повернення боргів на 35%.

Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття) розраховується як відношення оборотних активів до поточних зобов'язань Товариства, та показує достатність ресурсів Товариства, які можуть бути використані для погашення його поточних зобов'язань. Орієнтовне позитивне значення показника 1-2. Розрахований коефіцієнт не вищий за оптимальне значення. Так, значення цього показника за даними балансу Товариства на кінець періоду становить 0,35. Це свідчить про те, що Товариство за рахунок наявних коштів, мобілізації боргів на свою користь та реалізації запасів і інших активів в змозі одночасно задовольнити вимоги кредиторів на 35%.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності обчислюється як відношення грошових коштів та їх еквівалентів, поточних фінансових інвестицій до поточних зобов'язань Товариства. Він показує, яка частина боргів Товариства може бути сплачена негайно. Орієнтовне позитивне значення показника 0,25-0,5. Значення цього показника за даними балансу Товариства на кінець року становить 0.

Коефіцієнт фінансової стійкості (автономії) показує питому вагу власного капіталу в загальній сумі засобів, авансованих у його діяльність. Значення цього показника на кінець року становить 0,31. Це свідчить про те, що Товариство здійснює свою діяльність за рахунок позичкового капіталу на 69%.

Коефіцієнт структури капіталу (фінансування) характеризує залежність Товариства від залучених засобів. Розраховані коефіцієнти звітного періоду вищі за оптимальне значення – це свідчить про залежність Товариства від залучених коштів.

Коефіцієнт рентабельності активів в 2012р. становив «-» 0,211 – це свідчить про те, що кожна вкладена гривня принесла Товариству збиток в розмірі 0,211грн.

За результатами діяльності Товариство отримало збиток в розмірі – 300тис.грн.

ЗАКЛЮЧЕННЯ

На підставі проведеної перевірки фінансової звітності Публічного акціонерного товариства “Укрмедтех”, ідентифікаційний код ЄДРПОУ 01981402, юридична та фактична адреси 04073, м. Київ, вул. Московський 21-А, можна зробити наступні заключення:

У 2012 році ПАТ складає попередню фінансову звітність по МСФО. Це означає, що звітність ПАТ в 2012 році складається на основі МСФЗ. Однак, ця звітність не вважається повністю відповідною МСФЗ, так як вона відповідає не всім вимогам міжнародних стандартів, так як не містить порівняльну інформацію за порівняльний період, дані, представлені у фінансовій звітності, відповідають сальдо і оборотам в регістрах бухгалтерського обліку. Крім того, відповідно до спільного п.6 листа НБУ, Мінфіну та Держстату від 01.12.2011 р. №12-208/1757-14830, №31-08410-06-5/30523, №04/4-07/702, ПАТ обирає датою переходу на МСФЗ з 01.01.2012 р. та подає балансові звіти лише на 01.01.2012р. та 31.12.2012р., а порівняльна інформація про прибутки та збитки за 2011р. не наводилася, хоча це й суперечить п.21 та п.22 МСФЗ 1.

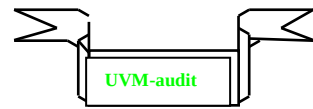
Привертаємо увагу на той факт, що незважаючи на стабілізаційні заходи, які вживаються Урядом України, з метою підтримки підприємницького сектору, існує невизначеність щодо зовнішніх та внутрішніх факторів ринкових коливань у світовій економіці. Ми не маємо змоги передбачити можливі майбутні зміни у цих умовах та їх вплив на фінансовий стан, результати діяльності та економічні перспективи Товариства.

Умовно - позитивна думка. На думку аудитора, за винятком впливу коригувань, що могли б бути потрібними, про які йдеться в попередньому параграфі, та якщо б ми були в змозі підтвердити кількість основних засобів, фінансова звітність Публічного акціонерного товариства «Укрмедтех» справедливо та достовірно відображає інформацію згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності загального призначення. Попередню фінансову звітність Публічного акціонерного товариства було складено в процесі зміни концептуальної основи з П(С)БО на МСФЗ. Таким чином, попередня фінансова звітність Публічного акціонерного товариства може бути не прийнятною для інших цілей.

Вартість чистих активів Товариства визначена з урахуванням “Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних Товариств”, затверджених рішенням ДКЦПФР № 485 від 17.11.2004 р. Вартість чистих активів акціонерного товариства станом на 31.12.2012 р. більша від статутного капіталу Товариства і складають 501 тис. грн. та більша від нормативного. Вимоги п. 3 ст. 155 Цивільного кодексу України дотримуються.

Активи і зобов’язання враховуються на тій підставі, що Товариство зможе виконати свої зобов’язання і реалізувати активи в процесі звичайної діяльності як мінімум 12 місяців з дати складання перевіреної аудитором фінансової звітності. Проведені аудиторські процедури дають нам можливість підтвердити припущення про безперервність діяльності Товариства. Звертаємо увагу на умови здійснення діяльності у звітному році, а саме на політичні та економічні зміни в Україні, які впливали та можуть впливати на діяльність Товариства. Річна фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінським персоналом можливого впливу умов здійснення діяльності на операції та фінансовий стан Товариства та не містить посилення, які могли б мати місце, якби Товариство не змогло продовжувати свою діяльність у майбутньому.

Проведений аналіз показників фінансового стану товариства дає нам можливість зробити висновок, що вищевказаний досягнутий рівень показників забезпечує Товариству



високу платоспроможність та фінансову стійкість при вірогідності його безперервного функціонування, як суб'єкта господарювання.

Товариство дотримується принципів корпоративного управління, які затверджені Загальними зборами акціонерів.

Фінансова звітність підписана уповноваженими особами.

Додатки, підписані аудитором:

1. Балансу станом на 31.12.2012 р, валюта якого складає 1635,0 тис. грн.
2. Звіту про фінансові результати за 2012 р., з чистим збитком 300,0 тис. грн.
3. Звіту про рух грошових коштів за 2012 р.;
4. Звіту про власний капітал за 2012 р.

Аудиторську перевірку проведено незалежною аудиторською фірмою ТОВ “ЮВМ – аудит”.

Свідоцтво про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які одноособово надають аудиторські послуги № 2488 рішення Аудиторської Палати України № 98 від 26.01.2001р., рішення Аудиторської Палати України № 158 від 26.01.2006 р. та рішення Аудиторської Палати України № 224/3 від 23.12.2010 р.

Свідоцтво № 0199 Про відповідність системи контролю якості, Рішення АПУ від 22.12.2011 р. № 244/5 “Про результати зовнішніх перевірок системи контролю якості, створених аудиторськими фірмами та аудиторами” - пройшли зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг.

Реквізити ТОВ “ЮВМ –аудит ” : адреса : м. Київ, вул. Бажана 34/24 т/ф. 574-50-28.

(юридична) м. Бровари, вул. Черняхівського 23-б к. 171.

Аудитор

Максимчук А.І.

Сертифікат серії А № 003555 від 15.11.2007р. - АПУ

Директор аудиторської фірми
“ Ю В М - а у д и т “

Кузуб М.В.

*Сертифікат серії А № 004416 від 30.11.2000р. та продовжений до 30.11.2014р.- АПУ
Свідоцтво серії АБ №000626 від 11.12.2007р. та продовжене до 23.12.2015р. - ДКЦПФР
Свідоцтво серії А № 001225 від 30.05.2006р. та продовжене до 30.11.2014р. -Держфінтослуг.*

Дата видачі аудиторського висновку “ 05 ” квітня 2013 р.

Цей аудиторський висновок складено в трьох оригінальних примірниках. З яких перший та другий примірник отримано замовником “ 05 ” квітня 2013 р. Третій примірник аудиторського висновку знаходиться у справах аудиторської фірми „ЮВМ – аудит”.

Керівництво прийняло всі зауваження та рекомендації до уваги і претензій до аудитора не має.

Керівник _____