

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ  
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ  
КОНСАЛТ УКРАЇНА»

код ЄДРПОУ 35572900

вул. Кіквідзе, 31, офіс 15,  
м. Київ, 01133, Україна



AUDITOR FIRM  
«AUDIT CONSULT UKRAINE»  
LIMITED LIABILITY COMPANY

State registration code 35572900

Kikvidze Str.31 off. 15,  
Kyiv, 01133, Ukraine

---

tel/fax +38 (044) 251 47 43, 251 47 46; e-mail: info@acu.expert; www.ac-ukr.com.ua  
Certificate of registration in the Register of audit activity №4081, 13 December 2007

## **Аудиторський висновок**

**(звіт незалежного аудитора)**

**стосовно фінансової звітності**

**Публічного акціонерного товариства  
«УКРМЕДТЕХ»**

**за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року.**

м. Київ

«10» квітня 2017р.

**Адресат:**

**Акціонерам та Правлінню Публічного акціонерного товариства  
«УКРМЕДТЕХ»**

**Національній комісії з цінних паперів  
та фондового ринку України**



ТОВ «АФ «АУДИТ КОНСАЛТ УКРАЇНА», код ЄДРПОУ 35572900.

Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів: № 4081

## **Вступний параграф:**

### **Основні відомості про емітента:**

*Повна назва:* Публічне акціонерне товариство «Укрмедтех».

*Скорочена назва:* ПАТ «Укрмедтех».

*Ідентифікаційний код ЄДРПОУ:* 01981402.

*Юридична адреса:* 04073, м. Київ, вул. Московський 21-А.

*Дата державної реєстрації:* Виписка з єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців: 19.12.1991, 07.06.2005; номер запису про включення відомостей про юридичну особу до ЄДР №1 0693 120 0000 003593. Дата видачі від 10.04.2014р.

*Розрахунковий рахунок:*

➤ 26008000018411, в ПАТ «УКРСОЦБАНК» Мінське відділення, МФО 300023

*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.

*Міжнародний ідентифікаційний номер (ISIN):* UA4000069462.

*Відповідальні особи:* Директор – Гаркавцев Олександр Володимирович.

Головний бухгалтер – Шмиголь Ганна Сергіївна.

### **Опис перевіреної фінансової інформації**

Ми провели аудиторську перевірку фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Укрмедтех» (надалі Товариство). Повний пакет фінансових звітів Товариства складається з:

1. Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2016р,  
валюта якого складає 2136 тис.грн.
2. Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), за 2016р.  
з сукупним доходом 957 тис.грн.
3. Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2016р .
4. Звіту про власний капітал за 2016р.
5. Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року.

Для перевірки також були надані:

- Установчі і реєстраційні документи Товариства;
- Регістри синтетичного та аналітичного обліку за 2016 рік; первинні документи;
- Інша документація нормативно-розпорядчого характеру, що стосується питання і періоду перевірки.

Бухгалтерський облік господарської діяльності Товариства здійснювався бухгалтерією з дотриманням єдиних методологічних принципів ведення бухгалтерського обліку, передбачених Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 р. 996 – XIV.

Бухгалтерський облік господарської діяльності Товариства здійснювався бухгалтерією з дотриманням єдиних методологічних принципів ведення бухгалтерського обліку, передбачених Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 р. 996 – XIV. В подальшому, у фінансовій звітності, складеній на основі записів за П(С)БО, здійсненні коригування, необхідні для подання такої звітності за МСФЗ. Ці коригування включають певні зміни класифікації з метою відображення економічної сутності відповідних операцій, включаючи класифікації окремих активів та зобов'язань, доходів та витрат, у відповідних статтях фінансової звітності. Істотні положення облікової політики Фінансова та бухгалтерська звітність Товариства, згідно з основними засадами облікової політики, формується з дотриманням принципів обачності, безперервної діяльності, періодичності, історичної собівартості, єдиного грошового вимірника (гривні).

Фінансова звітність Товариства за 2016 фінансовий рік є річною фінансовою звітністю, яка відповідає вимогам МСФЗ. Фінансова звітність складена на основі принципу справедливої вартості, крім тих, справедливу вартість яких неможливо оцінити достовірно. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу Товариства.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва Товариства 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 року.

Істотні положення облікової політики, фінансова та бухгалтерська звітність Товариства, згідно з основними засадами облікової політики, формується з дотриманням принципів обачності, безперервної діяльності, періодичності, історичної собівартості, єдиного грошового вимірника (гривні).

При складанні цієї фінансової звітності управлінський персонал Товариства застосував МСФЗ і при цьому чітко та беззастережно стверджує, що фінансова звітність відповідає МСФЗ. Товариство використовувало такі самі облікові політики для підготовки звіту про фінансовий стан за МСФЗ на початок періоду та щодо попереднього періоду, відображеного у його фінансовій звітності за МСФЗ.

Ми звертаємо увагу на те, що фінансова звітність ПАТ «Укрмедтех» станом на 31.12.2016 року складена за Міжнародними стандартами фінансової звітності з представленням порівняльної інформації по відношенню до попереднього звітного періоду 2015 року.

### ***Опис обсягу аудиторської перевірки.***

Ми спланували та провели аудиторську перевірку у відповідності до вимог:

- ЗУ «Про аудиторську діяльність» від 22.04.1993 року № 3125XII із змінами і доповненнями;
- ЗУ Про цінні папери і фондовий ринок» від 23.02.2006 року № 3480- IV зі змінами та доповненнями;
- ЗУ «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» від 30.10.1996 року № 448/96 ВР зі змінами та доповненнями;);
- ЗУ «Про акціонерні товариства» від 17.09.2008 №514-VI. зі змінами та доповненнями;
- Міжнародними стандартами контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСАНВ), рік видання 2014, затверджених в якості національних стандартів аудиту рішенням АПУ від 29.12.2015 № 320/1 (надалі – МСА) (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");
- Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі МСФЗ);
- Закону України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні" №996-XIV від 16.07.99 р. зі змінами та доповненнями;
- іншими нормативно правовими актами, які регламентують відносини, що виникають у сфері здійснення операцій з цінними паперами та фондовому ринку та проведення аудиту.

МСА вимагають та зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку, щоб одержати обґрунтовану впевненість у тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень та помилок. Аудит передбачає перевірку шляхом вибіркового тестування доказів, які підтверджують суми розкриття інформації у фінансових звітах. Аудиторська перевірка включає й оцінювання застосування принципів бухгалтерського обліку та суттєвих облікових оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінювання надання звітів в цілому.

На нашу думку, проведена аудиторська перевірка забезпечує розумну основу для складання аудиторського висновку.

## ***Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність***

Управлінський персонал несе відповідальність за складання та достовірне представлення цієї фінансової звітності відповідно Міжнародних стандартів фінансової звітності та вимог чинного законодавства. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Відповідальність за правильність підготовки вказаної фінансової звітності та вступне сальдо по балансу несуть посадові особи Товариства. Управлінський персонал відповідає за твердження, що інформація щодо стосунків пов'язаних сторін належно відображені в обліку, що всі виконані операції відображені в облікових записях, що не виправлені викривлення є несуттєвими як окремо, так і для фінансової звітності в цілому. Управлінський персонал несе відповідальність за твердження:

- що аудиторам надано доступ до всієї інформації, яка є доречною, всі облікові реєстри та підтверджувальні документи, всі протоколи зборів та ін.;
- що не має жодних планів або намірів, що можуть суттєво змінити балансову вартість або класифікацію активів і зобов'язань, відображених у фінансових звітах;
- що Товариство має право власності на всі свої активи, а інформація про обмеження права власності надана до перевірки;
- що в обліку відображено усі зобов'язання та розкрито всі гарантії, надані третім сторонам;
- що не існує подій, що відбулися після закінчення періоду та які потребують додаткового коригування або розкриття у фінансових звітах або у Примітках до них;
- що розкрили всю інформацію про відсутність випадків фактично вчиненого або підозрюваного шахрайства.

## ***Відповідальність аудитора***

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародними стандартами контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСАНВ), рік видання 2014, затверджених в якості національних стандартів аудиту рішенням АПУ від 29.12.2015 № 320/1. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок. Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає 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 оцінку загального подання фінансової звітності.

Аудитор не може передбачати майбутні події або умови, які можуть обумовити припинення підприємством його безперервної діяльності. Відповідно, відсутність в аудиторському звіті (висновку) будь-яких згадок про фактори невизначеності, що стосуються безперервності діяльності, не може розглядатися як гарантія здатності суб'єкта продовжувати свою діяльність безперервно.

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

### ***Підстава для висловлення умовно - позитивної думки***

Аудитори не мали змоги спостерігати за проведенням інвентаризації, яка проводилась в Публічного акціонерного товариства «Укрмедтех» перед складанням фінансової звітності за 2016 рік, оскільки ця дата передувала даті, призначеній для проведення аудиту, тому ми не маємо можливості висловити свою думку стосовно процедури її проведення та результатів. Однак, на підприємстві цю процедуру виконувала інвентаризаційна комісія, якій ми висловлюємо довіру, згідно вимог МСА.

Аудитор не згодний з управлінським персоналом стосовно прийнятності розкриттів, а саме: у Фінансовій звітності відсутні розкриття, необхідні для забезпечення достовірного подання, оскільки Фінансова звітність не містить даних про результати переоцінки (визначення справедливої вартості) основних засобів та інвестиційної нерухомості на початок звітного періоду (01.01.2016 ) та на звітну дату (31.12.2016). У Фінансовій звітності на зазначені звітні дати основні засоби відображені за історичною вартістю за вирахуванням накопиченого зносу. Аудитори не отримали достатньої впевненості щодо оцінки основних засобів та інвестиційної нерухомості через незалучення Товариством незалежного оцінювача, інші аудиторські процедури не були ефективними.

Крім того, на Товаристві підтвердження дебіторської заборгованості проведене не в повному обсязі. Аудитор не мав змоги отримати достатні і належні аудиторські докази щодо дебіторської та кредиторської заборгованості, оскільки під час проведення аудиту ми не отримали від окремих контрагентів підтвердження сум дебіторської заборгованості та кредиторської заборгованості.

За оцінкою аудиторів, вищезазначені зауваження мають обмежений вплив на фінансові звіти (в межах суттєвості) і не перекручують загальну річну фінансову звітність Товариства та стан справ в цілому.

Припущення про безперервність господарської діяльності товариства, розглядається аудитом у відповідності до МСА 570 «Безперервність» як така, що продовжуватиме свою діяльність у близькому майбутньому, не маючи ні наміру, ні потреби ліквідуватися або припиняти її. Це базується на судженні аудитора, а також на даних бухгалтерського обліку товариства та проведених бесід (наданих запитів) управлінському персоналу по даному питанню.

### ***Висловлення умовно-позитивної думки***

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази забезпечують достатню та відповідну основу для висловлення умовно-позитивної аудиторської думки.

На нашу думку за винятком можливого впливу питань, про які йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПАТ «Укрмедтех» станом на 31 грудня 2016р., його фінансові результати, рух грошових коштів та рух власного капіталу за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

### ***Пояснювальний параграф***

Не змінюючи нашої думки, наводимо додаткову інформацію. В результаті проведення аудиторської перевірки встановлено, що в періоді, який перевірявся не повне застосування МСФЗ1 та не повне розкриття інформації у фінансовій звітності відповідно вимогам МСФЗ є результатом недосконалого законодавства України, яке унеможлиблює вільне застосування всіх МСФЗ.

З метою складання фінансової звітності за МСФЗ за 2016рік, згідно вимог українського законодавства Товариством було застосовано форми фінансової звітності, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013р. №73 (із змінами внесеними наказом Мінфіну від 27.06.2013 р. №627 та наказом Мінфіну від 08.02.2014 р. №48). Зазначені форми звітності передбачають більш детальне розкриття про активи, зобов'язання, статті доходів та витрат, ніж це передбачено в МСБО 1, але це не викривлює показники фінансового стану Компанії та результатів її діяльності за 2016рік. Міжнародні стандарти передбачають подання у фінансовій звітності порівняльної інформації, статті з нульовими залишками у звіті не наводяться, додаткові статті, заголовки та проміжні підсумкові суми наводяться у звіті про фінансовий результат, якщо таке подання поліпшить розуміння фінансового становища Товариства. Фінансова звітність складена на основі реальних даних бухгалтерського обліку та відповідно до вимог Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності і не містить істотних суперечностей. Ті невідповідності і відхилення, які вказані в цьому параграфі не є суттєвими і в цілому не спотворюють фінансовий стан Товариства.

Крім того, Оцінка Інвестиційної нерухомості станом на 31.12.2016р. відповідно МСФЗ не переоцінена та відображена в обліку по собівартості в складі основних засобів.

Слід зауважити, що згідно з п. 2 ст. 19 Закону України «Про акціонерні товариства» від 17.09.2008 №514-VI, зі змінами та доповненнями, Резервний капітал створюється для покриття збитків товариства. Протягом 2016 року резервний капітал у ПАТ «Укрмедтех» не створювався.



## Висловлення думки щодо активів та зобов'язань Товариства

### 1) Класифікація та оцінка активів.

Класифікація та оцінка активів в бухгалтерському обліку Товариства відповідає вимогам відповідних Положень (нормативів) бухгалтерського обліку в Україні.

В цілому, організація та ведення бухгалтерського обліку відповідає вимогам Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16 липня 1999р. №996-XIV з урахуванням змін та доповнень, Положенням (стандартам) бухгалтерського обліку в Україні та визначеній обліковій політиці Товариства.

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 формі з застосуванням бухгалтерської програми «1-С».

У 2012 році ПрАТ склало попередню фінансову звітність по МСФО. Однак, ця звітність не вважалася повністю відповідною МСФЗ, так як вона не відповідала всім вимогам міжнародних стандартів, так як не містила порівняльну інформацію за порівняльний період. Попередню фінансову звітність Публічного акціонерного товариства було складено в процесі зміни концептуальної основи з П(С)БО на МСФЗ.

З 2013р. Товариство складає фінансову звітність за МСФЗ.

#### 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 31.12.2016 р., складає 1781 тис. грн. Знос станом на 31.12.2016 р. складає 1200 тис. грн., залишкова вартість основних засобів станом на 31.12.2016 р. становить 581 тис. грн.

#### **Розшифровка інформації щодо основних засобів**

| Станом на 31.12.2016                    | Тис. грн. |
|-----------------------------------------|-----------|
| СТАТТІ                                  | 2016 рік  |
| Первісна вартість на початок року       | 1781      |
| Придбання основних засобів              | -         |
| Вибуття основних засобів ("-"вибуття)   | -         |
| Придбання основних засобів (поліпшення) | -         |
| Балансова вартість основних засобів,    | 1781      |
| Будинки та споруди                      | 1 704     |
| Машини та обладнання                    | 58        |
| Транспортні засоби                      | 19        |

При відображенні у обліку руху основних засобів порушень не визначено.

Амортизація нараховується прямолінійним методом. Термін амортизації 2-3-5-10-70 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.

Розрахунок зменшення корисності активів при формування фінансової звітності не проводився. Станом на 01.01.2016 року та 31.12.2016 року незалежний оцінювач не залучався для проведення оцінки основних засобів та нематеріальних активів, так як за свідченням

управлінського персоналу історична вартість цих активів приближена до справедливої вартості.

Оцінка Інвестиційної нерухомості станом на 31.12.2016р. відповідно МСФЗ не переоцінена та відображена в обліку по собівартості в складі основних засобів. Собівартістю інвестиційної нерухомості, яка поліпшена самим Товариством, є собівартість на дату завершення її будівництва або поліпшення. До цієї дати підприємство застосовує МСБО 16. Із дати введення, нерухомість стає інвестиційною та застосовується МСБО 40. В зв'язку з цим, наш аудиторський висновок буде модифіковано відповідним чином.

Оцінка Інвестиційної нерухомості станом на 31.12.2016 р. - за свідченням управлінського персоналу, вартість нерухомості приближена до справедливої вартості.

#### **Оборотні активи**

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 ідентифікованої собівартості відповідної одиниці запасів, який залишався незмінним протягом перевіреного періоду. До складу малоцінних необоротних активів включалися активи вартістю до 6000 грн.

Облік товарно-матеріальних цінностей вівся на активному балансовому рахунку 20 «Виробничі запаси», балансова вартість запасів на кінець року відсутня..

#### **Дебіторська заборгованість**

Визнання, класифікацію та розкриття інформації щодо дебіторської заборгованості компанія здійснює відповідно до МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття", МСБО 1 "Подання фінансових звітів" та МСБО 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка".

Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги станом на 31.12.2016 р. складає 214 тис. грн. (керівництвом, на підставі аналізу дебіторської заборгованості станом на 31.12.2016р., визнано за недоцільним створення резерву сумнівних боргів).

Інша поточна дебіторська заборгованість – 1184 тис. грн.

Інформація про 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 не в повному обсязі.

#### **Грошові кошти**

Облік касових операцій ведеться згідно з «Положенням про ведення касових операцій у національній валюті в Україні», затвердженого постановою НБУ № 637 от 15.12.2004р.

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

Станом на 31.12.2016 року залишок грошових коштів в національній валюті становить 105 тис. грн.

## **2). Відображення зобов'язань у фінансовій звітності.**

Облік і визнання зобов'язань та резервів Товариством здійснюється відповідно до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Зобов'язання компанії, класифікуються на довгострокові (строк погашення понад 12 місяців) і поточні (термін погашення до 12 місяців).



Поточні зобов'язання станом на 31.12.2016 р. складають 1080 тис. грн., в тому числі: кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги 877 тис. грн., кредиторська заборгованість перед бюджетом 44 тис. грн., заборгованість зі страхування 3 тис. грн., поточна заборгованість з оплати праці 18 тис. грн., заборгованість з учасниками 20 тис. грн. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами – відсутня. . Поточні забезпечення (резерв на виплати відпусток та резерв на відрахування на ЄСВ) – не нараховувалися, в зв'язку з цим, наш аудиторський висновок буде модифіковано відповідним чином.

Інші поточні зобов'язання 118 тис. грн.

Витрати з податку на прибуток не відображаються у фінансовій звітності компанії відповідно до МСБО 12 «Податки на прибуток». Поточний податок на прибуток визначається виходячи з оподатковуваного прибутку за рік, розрахованої за правилами податкового законодавства України.

Тис. грн.

| Поточні зобов'язання за:                           | 2016 рік      |             |
|----------------------------------------------------|---------------|-------------|
|                                                    |               | Примітки    |
| короткострокові кредити банків                     | -             |             |
| товари, роботи, послуги                            | 877           | Поточна     |
| розрахунками з бюджетом                            | 44            | Поточна     |
| розрахунками зі страхування                        | 3             | Поточна     |
| з оплати праці                                     | 18            | Поточна     |
| кредиторська заборгованість за одержаними авансами | -             | Поточна     |
| Поточні забезпечення                               | -             | Не створено |
| розрахунками з учасниками                          | 20            |             |
| Інші поточні зобов'язання                          | 118           | Поточна     |
| <b>РАЗОМ:</b>                                      | <b>1080,0</b> |             |

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 .

### 3). Відображення складу власного капіталу.

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.

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 490-74-53

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.

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 2016р., грн..**

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

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:

- Зареєстрованого капіталу в розмірі 107 тис. грн.;
- Додатковий вкладений капітал – 5 тис.грн.
- Капітал у дооцінках – 589 тис.грн.
- Нерозподілені прибутки - 355 тис.грн.

Дивіденди за 2015р. – 2016р. не нараховувались.

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 (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2016року.

.

#### **4). Облік фінансових результатів.**

##### **Класифікація та оцінка витрат виробництва та обігу**

Облік витрат виробництва відповідає прийнятій товариством обліковій політиці. Бухгалтерський облік витрат Товариство здійснює на підставі наступних первинних документів: актів виконаних робіт, накладних, інших первинних та розрахункових документів. Витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або

збільшенням зобов'язань. Витратами звітного періоду визнаються або зменшення активів, або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу підприємства, і ці витрати достовірно оцінені.

Витрати Товариства відображені в “Звіті про фінансові результати ” за період, що підлягав перевірці, склали:

- Адміністративні витрати – 2013 тис.грн.

На нашу думку, інформація представлена в статтях у Звіті про фінансові результати розкрита в усіх суттєвих аспектах і достовірно відображає величину і структуру витрат Товариства.

#### **Облік фінансових результатів.**

Перевіркою підтверджуємо достовірність чистого доходу від реалізації товарів, робіт, послуг, наведених у Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за рік у сумі 2970 тис.грн.

Інші доходи – відсутні.

Дохід визнається під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу і оцінка доходу достовірно визначена. Дохід відображається в бухгалтерському обліку в сумі справедливої вартості активів, що отримані або підлягають отриманню.

Доходи та витрати Товариства відображені в “ Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) ”. На нашу думку, інформація представлена в статтях у Звіті про фінансові результати розкрита в усіх суттєвих аспектах і достовірно відображає величину і структуру витрат Товариства.

#### ***5). Фінансова звітність.***

Відповідно до МСА №700 Фінансова звітність складена на основі даних бухгалтерського обліку Товариства. Фінансова звітність підприємства формується з дотриманням таких принципів: автономності підприємства, безперервності діяльності, періодичності, історичної (фактичної) собівартості, нарахування та відповідності доходів і витрат (за яким для визначення фінансового результату звітного періоду зіставлялися доходи звітного періоду з витратами, які були здійснені для отримання цих доходів. При цьому доходи і витрати відображаються в обліку і звітності у момент їх виникнення, незалежно від часу надходження і сплати грошей), повного висвітлення (фінансова звітність містить всю інформацію про фактичні та потенційні наслідки операцій та подій, які можуть вплинути на рішення, що приймаються на її основі), послідовності, обачності, превалювання змісту над формою (операції обліковуються відповідно до їх сутності, а не лише виходячи з юридичної форми), єдиного грошового вимірника (вимірювання та узагальнення всіх операцій підприємства у фінансовій звітності проводиться в єдиній грошовій одиниці). Фінансова звітність справедливо та достовірно відображає інформацію згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності та відповідає вимогам законодавства.

На Товаристві фінансова звітність складалася протягом року своєчасно та представлялася до відповідних контролюючих органів.

### ***Інші питання (Звіт аудитора щодо розкриття іншої інформації емітента)***

Відповідно до проведених процедур щодо іншої інформації аудитори повідомляють про наступне:

1. Ми отримали і перевірили інформацію стосовно вартості чистих активів Публічного акціонерного товариства “ Укрмедтех ”, що визначена з урахуванням «Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств», затверджених рішенням ДКЦПФР №485 від 17.11.2004р. Вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2016р. складає 1056 тис. грн., що більше від зареєстрованого статутного капіталу (107 тис. грн.). Таким чином, вартість чистих активів Товариства відповідає вимогам чинного законодавства, зокрема вимогам п.3 статті 155 «Статутний капітал акціонерного товариства» Цивільного кодексу України.
2. Ми отримали і перевірили інформацію про виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності), відповідно до Закону України "Про акціонерні товариства". На підставі наданих до аудиторської перевірки документів ми можемо зробити висновок, що Товариство у 2016 році відповідно до ст.70 Закону України «Про акціонерні товариства» при виконанні значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності) дотримувалось вимог законодавства України та Статуту товариства.
3. Ми отримали і перевірили інформацію стосовно стану корпоративного управління Товариства. Так протягом звітного року в ПАТ “ Укрмедтех ” функціонували наступні органи корпоративного управління: Загальні збори акціонерів, Директор та Ревізор. Кількісний склад сформованих органів корпоративного управління затверджено загальними зборами товариства. Функціонування органів корпоративного управління регламентується положеннями Статуту. Щорічні загальні збори акціонерів на протязі 2016 року проводились у відповідності з нормами ст.32 Закону України „Про акціонерні товариства”, а саме не пізніше 30 квітня року наступного за звітним. Протягом звітного року Директор товариства здійснювало поточне управління фінансово-господарською діяльністю в межах повноважень, які встановлено Статутом. Контроль за фінансово-господарською діяльністю акціонерного товариства протягом звітного року здійснювався Ревізор. За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління аудиторська фірма може зробити висновок: прийнята та функціонуюча система корпоративного управління у товаристві відповідає вимогам Закону України „Про акціонерні товариства” та вимогам Статуту товариства.
4. 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.

5. Нами отримана і перевірена інформація стосовно ідентифікації й оцінки ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства. Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності, у відповідності до вимог МСА 315 для отримання розуміння діяльності суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, аудиторською компанією отримано розуміння зовнішніх чинників діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру і спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії суб'єкта господарювання і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінка та огляд фінансових результатів, отримані письмові запевнення від управлінського персоналу про відповідальність, встановлення і підтримання внутрішнього контролю для запобігання та виявлення фактів шахрайства.

Ми не встановили моменти приховування, змови, підробки, навмисного невідображення операцій в обліку, які є елементами шахрайства, тому аудитори мають право сприймати надану інформацію, записи і документи як достовірні.

Не змінюючи нашої думки, ми звертаємо увагу на той факт, що вплив економічної кризи та політичної нестабільності, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Товариства.

Хоча управлінський персонал вважає, що він вживає належні заходи на підтримку стабільності діяльності Товариства, необхідні за існуючих обставин, подальша нестабільність ситуації може спричинити негативний вплив на діяльність Товариства, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінок управлінського персоналу.

Цей Звіт не включає коригувань у зв'язку з впливом подій в Україні, які мали місце після звітної дати.

Ми не вносимо застереження до нашого висновку щодо цього аспекту.

Аудиторський звіт призначений для вказаних користувачів та не може використовуватись для інших користувачів та іншими сторонами.

### ***Основні відомості про аудиторську фірму***

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Аудит Консалт Україна».

Скорочене найменування: ТОВ «АФ «Аудит Консалт Україна».

Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, видане Аудиторською палатою України, №4081, видане Рішенням АПУ 13.12.2007р. № 185/5., чинне до 29.11.2017р.

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості №0469, видане згідно рішення АПУ №293/4 від 24.04.2014р.. чинне до 31.12.2019р.

Місцезнаходження ТОВ «АФ «Аудит Консалт Україна»:

м. Київ, вул. Кіквідзе, 31, приміщення 15,

тел. 044 251 47 46, факс 044 251 47 43

### ***Основні відомості про умови договору на проведення аудиту***

Перевірку річної фінансової звітності ПАТ «Укрмедтех» у складі Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2016р., Звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за 2016 рік, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2016 рік, Звіту про власний капітал за 2016 рік та Приміток до річної фінансової звітності за 2016 рік. проведено згідно з Договором про проведення аудиту фінансової звітності №02/03/A-17-V від 02.03.2017р.

Період, яким охоплено проведення аудиту –01.01.2016р. –31.12.2016р.

Дата початку перевірки - 02.03.2017р.

Дата закінчення перевірки – 10.04.2017р.

Дата аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора) – 10.04.2017р.

Місце проведення аудиту: м. Київ, вул. Московський 21-А.

**Генеральний директор**

**ТОВ «АФ «Аудит Консалт Україна»**\_\_\_\_\_

**С.О.Цибко**

*сертифікат аудитора №007178 серії А,  
виданий Аудиторською Палатою України  
29.05.2014р., дійсний до 29.05.2019 р.*