



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«АУДИТОРСЬКА ФІРМА «НИВА-АУДИТ»**

Свідоцтво про включення до Реєстру
аудиторських фірм та аудиторів № 0146 від 26.01.2001р. №98
33028, Рівненська обл., місто Рівне, ВУЛИЦЯ ЛЕРМОНТОВА, будинок 5А, квартира 1

**Учасникам та керівним посадовим особам
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
"УКРМЕДПРОМ",
НКЦПФР**

м. Київ

13 квітня 2020 р.

Звіт незалежного аудитора щодо консолідованої фінансової звітності
**ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
"УКРМЕДПРОМ",**
код ЄДРПОУ 31106596

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо консолідованої фінансової звітності
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
"УКРМЕДПРОМ",
станом на 31.12.2019 р. за 2019 р.

Адресат

Аудиторський звіт (звіт незалежного аудитора) призначається для керівництва ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "УКРМЕДПРОМ", консолідована фінансова звітність якого перевіряється, і може бути використаний для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі – Комісія).

I. ЗВІТ ЩОДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності ПАТ "УКРМЕДПРОМ", код за ЄДРПОУ 31106596, адреса Товариства: 01015, м. Київ, вул. Лаврська, будинок 16В, що складається з Консолідованого Балансу (Звіт про фінансовий стан) (Форма № 1-к) станом на 31.12.2019 року; Консолідованого Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2-к) станом на 31.12.2019 року; Консолідованого Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), (Форма № 3-к) станом на 31.12.2019 року; Консолідованого Звіту про власний капітал (Форма № 4-к) станом на 31.12.2019 року; Приміток до фінансової звітності за 2019 рік.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, консолідована фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах (або надає правдиву та неупереджену інформацію) фінансовий стан ПАТ "УКРМЕДПРОМ" на 31 грудня 2019 року, та фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

У зв'язку з тим, що за умовами договору не було передбачено проведення заглибленого аналізу якості ведення податкового обліку, аудитори не виключають, що подальшою податковою перевіркою можуть бути виявлені незначні викривлення.

В Україні відбуваються політичні і економічні зміни, які впливають на діяльність підприємств, що працюють в даних умовах. Негативні явища, які відбуваються в Україні, а саме політична нестабільність, падіння ВВП та високий рівень інфляції, коливання, погіршення інвестиційного клімату безумовно впливають на діяльність Товариства та його прибутковість.

Дана річна консолідована фінансова звітність не включає коригування, які б могли мати місце, якби Товариство не в змозі продовжувати свою діяльність в майбутньому.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з етичними вимогами, застосовними в до нашого аудиту консолідованої фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, як, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту консолідованої фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту консолідованої фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Інша інформація (питання)

Наша думка щодо консолідованої фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом консолідованої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомлення з іншою інформацією та при цьому розгляд існування суттєвої невідповідності між іншою інформацією і консолідованою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ, ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

Управлінський персонал ПАТ «УКРМЕДПРОМ», в особі відповідальних посадових осіб, несе відповідальність, зазначену у параграфі 6 б) МСА 210 "Узгодження умов завдань з аудиту":

- за складання і достовірне подання консолідованої фінансової звітності за 2019 рік, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV з наступними змінами та доповненнями; Міжнародних стандартів фінансової звітності;

- за внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання консолідованої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки;

- за наявність суттєвих невідповідностей між консолідованою фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Товариством та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю;

- за невідповідне використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності Товариства на основі проведеного фінансового аналізу діяльності Товариства у відповідності з вимогами МСА № 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до міжнародних стандартів аудиту».

Відповідальна особа несе відповідальність також за:

- початкові залишки на рахунках бухгалтерського обліку;

- правомочність (легітимність, законність) здійснюваних господарських операцій та господарських фактів;

- доказовість, повноту та юридичну силу первинних облікових документів;

- методологію та організацію бухгалтерського обліку;

- управлінські рішення, договірне забезпечення та іншу адміністративну документацію.

Для проведення аудиторської перевірки за 2019 р., відповідно до Міжнародних стандартів аудиту МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», були надані наступні документи:

- Консолідований Баланс (Звіт про фінансовий стан) (Форма № 1-к) станом на 31.12.2019 року;

- Консолідований Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2-к) станом на 31.12.2019 року;

- Консолідований Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), (Форма № 3-к) станом на 31.12.2019 року;

- Консолідований Звіт про власний капітал (Форма № 4-к) станом на 31.12.2019 року;

- Примітки до фінансової звітності за 2019 рік;

- Статутні, реєстраційні документи;

- Протоколи, накази;

- Первинні та зведені документи бухгалтерського обліку.

Підготовка консолідованої фінансової звітності вимагає від керівництва ПАТ «УКРМЕДПРОМ» розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання консолідованої фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього

контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки. При складанні консолідованої фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування компанії.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї консолідованої фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА), зокрема, до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містить перевірену аудитором фінансову звітність», МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

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 ПАТ «УКРМЕДПРОМ», а також оцінку загального подання фінансових звітів. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень консолідованої фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки.

Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання консолідованої фінансової звітності.

Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання консолідованої фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання.

Перевірка проводилась відповідно до статті 10 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 року № 2258-VIII з наступними змінами та доповненнями, Законів України «Про цінні папери та Фондовий ринок» від 23 лютого 2006 року № 3480-IV з наступними змінами та доповненнями, «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» від 30 жовтня 1996 року № 448/96-ВР, з наступними змінами та доповненнями, Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСАНВ), затверджених в якості національних стандартів аудиту рішенням АПУ від 26.01.2017 року №338/8 (надалі – МСА), з урахуванням інших нормативних актів, що регулюють діяльність учасників Фондового ринку.

Аудиторська перевірка включає оцінку застосованих МСФЗ та суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом ПАТ «УКРМЕДПРОМ», також оцінку загального подання фінансових звітів в цілому. Перевіркою не розглядалося питання правильності сплати податків, зборів, обов'язкових платежів.

Отримані аудиторські докази, на думку аудитора, забезпечують достатню та відповідну основу для висловлення аудиторської думки.

Нашими цілями є по-перше, але не виключно, отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки та по-друге - випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА та Вимог до аудиторського висновку, що подається до НКЦПФР у складі документів для реєстрації випуску,

випуску та проспекту емісії окремих видів цінних паперів, звіту про результати розміщення акцій (крім цінних паперів інститутів спільного інвестування), затверджені рішенням Комісії від 08.10.2013 року №2187, зареєстровані в Міністерстві фінансів України від 29.10.2013 року за №1827/24359 із наступними змінами та доповненнями, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності. Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення консолідованої фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість продовжити безперервну діяльність суб'єкта перевірки. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у

фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора.

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст консолідованої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення. Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту. Ми також надаємо тим, кого наділений найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів. З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту.

Подальший опис відповідальності аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності міститься на веб-сайті АФ "Н-АУДИТ" ТОВ www.audit-n.com.ua. Цей опис є частиною нашого аудиторського звіту.

II. ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ

Основні відомості про ПАТ "УКРМЕДПРОМ"

Повна назва підприємства	назва	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "УКРМЕДПРОМ"
Скорочена назва підприємства	назва	ПАТ "УКРМЕДПРОМ"
Організаційно-правова		ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО

форма підприємства	
Ознака особи	Юридична
Код за ЄДРПОУ	31106596
Місцезнаходження:	01015, м. Київ, вул. Лаврська, будинок 16В
Дата державної реєстрації	04.08.2000 рік
Ліцензії	Ліцензія на оптову торгівлю лікарськими засобами №1020 дата видачі 02.12.2015 року, яка немає строку дії та діє до моменту відкликання.
Номер запису в ЄДР	1 072 120 0000 000384
Основні види діяльності КВЕД:	Код КВЕД 21.10 Виробництво основних фармацевтичних продуктів (основний); Код КВЕД 21.20 Виробництво фармацевтичних препаратів і матеріалів; Код КВЕД 26.60 Виробництво радіологічного, електромедичного й електротерапевтичного устаткування; Код КВЕД 46.46 Оптова торгівля фармацевтичними товарами; Код КВЕД 47.73 Роздрібна торгівля фармацевтичними товарами в спеціалізованих магазинах; Код КВЕД 72.11 Дослідження й експериментальні розробки у сфері біотехнологій; Код КВЕД 32.50 Виробництво медичних і стоматологічних інструментів і матеріалів
Учасники/Засновник підприємства	МІНІСТЕРСТВО ОХОРОНИ ЗДОРОВ'Я УКРАЇНИ Код ЄДРПОУ засновника: 00012925 Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 128712507.00
Керівник, кількість працівників	Керівник – Ткачик Тетяна Анатоліївна(до 19.07.2019 року) Олійник Олексій Володимирович(від 20.07.2019 року до 25.10.2019 року) Ястремський Володимир Петрович(від 26.10.2019 року до 19.11.2019 року) Бабенко Михайло Миколайович(від 20.11.2019 року) Середня кількість працівників – 396 осіб
Дата останніх змін до Статуту	Статут затверджено Наказом Міністерства охорони здоров'я України від 17.07.2014 року №505

Станом на 31.12.2019 року ПАТ "УКРМЕДПРОМ" не має філій та відокремлених підрозділів.

Аудиторам надано до перевірки фінансову звітність складену за МСФЗ, а саме:

- Консолідований Баланс (Звіт про фінансовий стан) (Форма № 1-к) станом на 31.12.2019 року;
- Консолідований Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2-к) станом на 31.12.2019 року;
- Консолідований Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), (Форма № 3-к) станом на 31.12.2019 року;
- Консолідований Звіт про власний капітал (Форма № 4-к) станом на 31.12.2019 року;
- Примітки фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.

Консолідована фінансова звітність Товариства за 2019 фінансовий рік є звітністю, яка відповідає вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ).

Аудиторський висновок було підготовлено відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду іншого надання впевненості та супутніх послуг а також вимог НКЦПФР, діючих до такого висновку станом на дату його формування та інших стандартів, що стосуються підготовки аудиторського висновку.

Дійсна перевірка, проводилася у відповідності з вимогами Закону України "Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні" від 30.10.1996 року № 448/96-ВР з наступними змінами та доповненнями, Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" від 23.02.2006 року № 3480-IV з наступними змінами та доповненнями, Закону України " Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21.12.2017 року № 2258-VIII з

наступними змінами та доповненнями, «Про акціонерні товариства» від 17.09.2008 № 514-VI, з наступними змінами та доповненнями та Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, прийнятих Аудиторською палатою України в якості національних, які використовуються під час аудиторської перевірки фінансової звітності підприємства і перевірок на відповідність. Ці стандарти вимагають, щоб планування і проведення аудиту було спрямовано на одержання розумних доказів відсутності суттєвих перекручень і помилок у фінансовій звітності підприємства.

Аудитори керувалися законодавством України у сфері господарської діяльності та оподаткування, встановленим порядком ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності, міжнародними стандартами аудиту, використовували як загальнонаукові методичні прийоми аудиторського контролю (моделювання, абстрагування та ін.) так і власні методичні прийоми (документальні, розрахунково-методичні узагальнення результатів аудиту). Перевірка проводилась відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, зокрема Міжнародних стандартів аудиту 700, 701, 705, 720. Перевіркою передбачалось та планувалось, в рамках обмежень, встановлених договором, щодо обсягу, строків перевірки, та з урахуванням розміру суттєвості помилок з метою отримання достатньої інформації про відсутність або наявність суттєвих помилок у перевірній фінансовій звітності та задля складання висновку про ступінь достовірності фінансової звітності та надання оцінки реального фінансового стану об'єкта перевірки. Під час аудиту проводилось дослідження, шляхом тестування доказів щодо обґрунтування сум чи іншої інформації, розкритої у фінансовій звітності, а також оцінка відповідності застосованих принципів обліку та звітності в Україні, чинних протягом періоду перевірки.

Використовуючи загальнонаукові та специфічні методичні прийоми, були перевірені дані, за якими була складена перевірена звітність. Під час перевірки були досліджені бухгалтерські принципи оцінки матеріальних статей балансу, що застосовані на об'єкті перевірки: оцінка оборотних і необоротних активів, методи амортизації основних засобів, тощо.

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

Опис аудиторської перевірки та опис важливих аспектів облікової політики

Планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок. Дослідження здійснювалось шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у консолідованій фінансовій звітності, а також оцінка відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам, щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, чинним протягом періоду перевірки.

Консолідована фінансова звітність підприємства підготовлена згідно з вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ).

Консолідована фінансова звітність складається з фінансової звітності материнської компанії («Компанії») та підприємств, підконтрольних материнській Компанії (дочірніх підприємств). Контроль над дочірніми підприємствами здійснюється шляхом прямого або не прямого впливу Компанії на фінансову та операційну діяльність дочірнього підприємства. Фінансові звіти дочірніх підприємств включаються до консолідованої фінансової звітності з дати переходу контролю над підприємствами.

Доходи і витрати дочірніх підприємств, придбаних або проданих протягом року, включаються до консолідованого звіту про прибутки за збитки, починаючи з дати придбання і до фактичної дати продажу, відповідно. Сукупний дохід або збиток відноситься до власників компанії та міноритарних акціонерів (частки меншості), навіть якщо частка меншості має негативне значення.

Всі внутрішньо групові операції, баланси та нереалізовані прибутки/збитки елімінуються в ході консолідації.

В разі необхідності, вносяться коригування до фінансової звітності дочірніх підприємств з метою відображення транзакцій та балансів у відповідності до облікової політики Товариства.

Підставою для бухгалтерського обліку є первинні документи, які фіксують факти їх здійснення. Стан аналітичного та синтетичного обліку задовільний, бухгалтерська та статистична звітність складається своєчасно та в повному обсязі.

Аудитором визначена правильність накопичення інформації в регістрах бухгалтерського обліку. Планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у консолідованій фінансовій звітності суттєвих помилок. Дослідження

здійснювалось шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у консолідованій фінансовій звітності, а також оцінка відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам, щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, чинним протягом періоду перевірки.

Консолідована Фінансова звітність Товариства підготовлена згідно з вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ), та Облікової політики ПАТ «УКРМЕДПРОМ». Річна консолідована фінансова звітність складена на підставі даних бухгалтерського обліку Товариства за станом на кінець останнього дня звітного року.

Відомості щодо діяльності. Розкриття інформації про стан бухгалтерського обліку та фінансової звітності

Консолідована фінансова звітність Товариства станом на 31.12.2019 року в усіх суттєвих аспектах достовірно та повно подає фінансову інформацію про ПАТ «УКРМЕДПРОМ» станом на 31.12.2019 року згідно з нормативними вимогами щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні.

Товариство для складання фінансової звітності використовує Концептуальну основу за Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ). Аудиторською перевіркою було охоплено повний пакет консолідованої фінансової звітності, складеної станом на 31.12.2019 року.

Товариством консолідована фінансова звітність складалась протягом 2019 року своєчасно та представлялась до відповідних контролюючих органів.

Бухгалтерський облік Товариства ведеться з використанням комп'ютерної техніки та програмного забезпечення ІС-бухгалтерія.

Фінансова звітність Товариства за 2019 рік своєчасно складена та подана до відповідних державних органів управління у повному обсязі. В цілому методологія та організація бухгалтерського обліку Товариства відповідає встановленим вимогам чинного законодавства та прийнятої підприємством облікової політики за 2019 рік.

Аудиторською перевіркою підтверджено, що бухгалтерський облік на підприємстві протягом 2019 року вівся в цілому у відповідності до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" № 996-XIV від 16.07.99 року з наступними змінами та доповненнями, відповідно до МСФЗ та Інструкції "Про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств та організацій", затвердженої Наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 року № 291 з наступними змінами та доповненнями та інших нормативних документів з питань організації обліку. Порушень обліку не виявлено.

Розкриття інформації щодо обліку необоротних активів

На думку аудиторів, облік необоротних активів Товариства, відповідає чинному законодавству України, а саме згідно обраній концептуальній основі, Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій від 30.11.1999 року № 291. Порушень в обліку необоротних активів не виявлено.

За перевірений період незалежною аудиторською перевіркою встановлено, що необоротні активи ПАТ «УКРМЕДПРОМ» складають 225 498 тис грн станом на 31.12.2019 року, у т. ч. нематеріальні активи за залишковою вартістю станом на 31.12.2019 року – 727 тис грн, основні засоби за залишковою вартістю станом на 31.12.2019 року – 111 274 тис грн.

Незавершені капітальні інвестиції станом на 31.12.2019 року становлять – 55 355 тис грн.

Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств станом на 31.12.2019 року становлять – 57 482 тис грн.

Інші фінансові інвестиції станом на 31.12.2019 року – 660 тис грн.

Балансова вартість необоротних активів ПАТ «УКРМЕДПРОМ» станом на 31 грудня 2019 та 2018 років:

Необоротні активи	На 31.12. 2018 р.	На 31.12.2019 р.	Зміни(+,-)
Нематеріальні активи(тис грн)	1 124	727	-397
Незавершені капітальні інвестиції(тис грн)	18 788	55 355	+36 567
Основні засоби(тис грн)	108 067	111 274	+3 207
Довгострокові фінансові інвестиції, які	57 482	57 482	-

обліковуюються за методом участі в капіталі інших підприємств(тис грн)			
Інші фінансові інвестиції(тис грн)	660	660	-
Разом	186 121	225 498	+39 377

Розкриття інформації щодо обліку дебіторської заборгованості

Аудит даних дебіторської заборгованої ПАТ «УКРМЕДПРОМ» станом на 31.12.2019 р. свідчить, що облік дебіторської заборгованості, ведеться згідно чинного законодавства України. Облік дебіторської заборгованості вівся згідно з обраною концептуальною основою. Проведена підприємством інвентаризація була проведена вірно згідно з чинним законодавством "Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань" від 02.09.2014 року № 879 з наступними змінами та доповненнями.

Таким чином аудитор підтверджує, що станом на 31.12.2019 року становить: дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги – 179 395 тис грн, дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами – 7 832 тис грн, дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – 34 748 тис грн, у т.ч. з податку на прибуток – 806 тис грн., дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків – відсутня, інша поточна дебіторська заборгованість – 36 579 тис грн. Зауважень до обліку не виявлено.

Дебіторська заборгованість ПАТ «УКРМЕДПРОМ» станом на 31 грудня 2019 та 2018 років представлена наступним чином:

Дебіторська заборгованість	На 31.12. 2018 р.	На 31.12.2019 р.	Зміни(+,-)
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги(тис грн)	212 181	179 395	-32 786
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами(тис грн)	16 130	7 832	-8 298
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом(тис грн)	37 191	34 748	-2 443
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків(тис грн)	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість(тис грн)	13 790	36 579	+22 789
Разом	279 292	258 554	-20 738

Грошові кошти. Касові та банківські операції. Облік розрахунків

Облік касових та банківських операцій ПАТ «УКРМЕДПРОМ» , відповідає чинному законодавству України. Порушень в обліку валютних цінностей не виявлено. За перевірений період облік розрахунків вівся з дотриманням діючих вимог. Залишки коштів готівки в касі та залишки на розрахунковому рахунку відповідають даним аналітичного обліку, даним касової книги, та даним банківських виписок. Станом на 31.12.2019 року в консолідованому балансі ПАТ «УКРМЕДПРОМ» сума грошових коштів та їх еквівалентів – 5 218 тис грн.

Гроші та їх еквіваленти ПАТ «УКРМЕДПРОМ» станом на 31 грудня 2019 та 2018 років представлені наступним чином:

Гроші та їх еквіваленти	На 31.12. 2018 р.	На 31.12.2019 р.	Зміни(+,-)
Гроші та їх еквіваленти(тис грн) в т.ч.:	5 962	5 218	-744
Готівка	-	-	-
Рахунки в банках	5 962	5 218	-744

Розкриття інформації щодо поточних фінансових інвестицій

Відповідно до проведеної аудиторської перевірки даних інвестиційної діяльності Підприємства, аудитор підтверджує, що станом на 31.12.2019 року поточні фінансові інвестиції ПАТ «УКРМЕДПРОМ» – відсутні. Зауважень до обліку не виявлено.

Розкриття інформації про відображення зобов'язань і забезпечень у фінансовій звітності

Бухгалтерський облік та оцінка зобов'язань здійснюється відповідно до МСФЗ та Інструкції про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку від 30.11.99 року № 291. Реальність розміру всіх статей пасиву балансу в частині зобов'язань станом на 31.12.2019 року, а саме в III розділі "Поточні зобов'язання і забезпечення" підтверджуються актами звірки з кредиторами та даними інвентаризації, яка проведена згідно з вимогами чинного законодавства України.

Фактичні дані про зобов'язання ПАТ «УКРМЕДПРОМ» за 2019 рік вірно відображені у консолідованому балансі відповідно до обраної концептуальної основи, і становлять: - поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги станом на 31.12.2019 року становить – 334 357 тис грн, поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – 3 589 тис грн., поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування – 560 тис грн, поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці – 2 593 тис грн, поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами – 442 тис грн., поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками – 1 863 тис грн.

Поточні забезпечення станом на 31.12.2019 року становлять – 8 078 тис грн.

Інші поточні зобов'язання станом на 31.12.2019 року – 19 954 тис грн.

Довгострокові зобов'язання і забезпечення ПАТ «УКРМЕДПРОМ» станом на 31.12.2019 рік становлять – 796 тис грн, на 31.12.2018 рік – 857 тис грн.

Поточні зобов'язання та забезпечення ПАТ «УКРМЕДПРОМ» станом на 31 грудня 2019 та 2018 років представлені наступним чином:

Поточні зобов'язання та забезпечення	На 31.12. 2018 р.	На 31.12.2019 р.	Зміни(+,-)
Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги(тис грн)	343 829	334 357	-9 472
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом(тис грн)	2 983	3 589	+606
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці(тис грн)	88	2 593	+2 505
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування(тис грн)	-	560	+560
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами(тис грн)	340	442	+102
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками(тис грн)	16 328	1 863	-14 465
Поточні забезпечення(тис грн)	5 671	8 078	+2 407
Інші поточні зобов'язання(тис грн)	19 001	19 954	+953
Разом	388 240	371 436	-16 804

Інформація про відсутність у заявника прострочених зобов'язань щодо сплати податків (наявність/відсутність податкового боргу) та зборів

Прострочені зобов'язання щодо сплати податків та зборів не виявлено.

Інформація про наявність/відсутність у ПАТ «УКРМЕДПРОМ» правопорушень на ринку цінних паперів

Протягом 2019 року у відношенні ПАТ «УКРМЕДПРОМ» було складено акт про правопорушення на ринку цінних паперів від 25.04.2019 №330-ДП-Е, відповідно до якого встановлено наступне.

Відповідно до вимог пункту 13 розділу II «Прикінцеві та перехідні положення» Закону України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо спрощення ведення бізнесу та залучення інвестицій емітентами цінних паперів» від 16.11.2017 № 2210-VIII (далі – Закон № 2210), статuti та внутрішні положення підлягають приведенню у відповідність із цим Законом, зокрема: для публічних акціонерних товариств та банків до 1 січня 2019 року.

Відповідно до вимог абзаців 1 та 2 пункту 1 розділу II «Прикінцеві та перехідні положення» Закону № 2210 цей Закон набирає чинності з 1 січня 2018 року, крім: підпункту 13, абзаців другого - сьомого підпункту 29, підпункту 47 пункту 17 розділу I цього Закону, які набирають чинності з 1 травня 2018 року.

Відповідно до вимог частини 5 статті 89 Цивільного кодексу України зміни до установчих документів юридичної особи, які стосуються відомостей, включених до єдиного державного реєстру, набирають чинності для третіх осіб з дня їх державної реєстрації. Юридичні особи та їх учасники не мають права посилалися на відсутність державної реєстрації таких змін у відносинах із третіми особами, які діяли з урахуванням цих змін.

За результатом проведеного моніторингу інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань встановлено, що з 01.05.2018 по 01.01.2019 відсутні записи щодо внесення змін до установчих документів Товариства.

Таким чином, ПАТ «УКРМЕДПРОМ» порушено вимоги пункту 13 розділу II «Прикінцеві та перехідні положення» Закону № 2210, в частині не приведення статуту та внутрішніх положень у відповідність із цим Законом до 01.01.2019.

На дату розгляду справи про правопорушення на ринку цінних паперів товариство не усунило вищезазначене правопорушення.

Враховуючи вищевикладене, на підставі пункту 5 статті 8 Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», підпункту 2.1 пункту 2 розділу XVII Правил розгляду справ про порушення вимог законодавства на ринку цінних паперів та застосування санкцій, затверджених рішенням Комісії від 16.10.2012 №1470.

Розкриття інформації про статутний та власний капітал

Аудиторами підтверджується дотримання вимог обліку власного капіталу.

Протягом 2019 року на підприємстві був чинний Статут, затверджений Наказом Міністерства охорони здоров'я України від 17.07.2014 року №505.

ПАТ «УКРМЕДПРОМ» було створено відповідно до Постанови Кабінету Міністрів України від 05.06.2000 № 897 «Про подальше реформування медичної та мікробіологічної промисловості» (далі - Постанова 897).

Засновником ПАТ «УКРМЕДПРОМ» є держава в особі Міністерства охорони здоров'я України (надалі – МОЗ України).

Статутний фонд ПАТ «УКРМЕДПРОМ» створюється шляхом передачі майна державних підприємств, які належать до сфери управління МОЗ України, і на базі яких утворюються дочірні підприємства Компанії, та пакетів акцій акціонерних товариств, що перебувають у державній власності.

Підприємство має Свідоцтво про випуск акцій № 444/1/01. Дата реєстрації 11.09.2001, дата видачі 09.10.2014.

У 2019 році розмір статутного капіталу відповідно до засновницьких документів та даних Єдиного державного реєстру, не змінювався.

Нерозподілений прибуток станом на 31.12.2019 р. (рядок 1420 пасиву Консолідованого Балансу (Звіту про фінансовий стан) складає 82 988 тис. грн.

Емісії акцій в 2019 році не було.

Викупу власних акцій в 2019 році не було.

Станом на 31.12.2019 року ПАТ «УКРМЕДПРОМ» було створено резервний капітал на загальну суму – 16 715 тис грн.

Станом на 01.01.2019 року нерозподілений прибуток становив 45 136 тис грн, станом на 31.12.2019 року нерозподілений прибуток становить 82 988 тис. грн.

Структура власного капіталу ПАТ «УКРМЕДПРОМ»:

Стаття Балансу	Код рядка	На початок звітного року, тис грн.	На кінець звітного року, тис грн.
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	168 699	168 699
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	3 939	3 664
Додатковий капітал	1410	45 573	45 551
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	16 715	16 715
Нерозподілений прибуток(непокритий)	1420	45 136	82 988

збиток)			
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	(316)	(316)
Інші резерви	1435	-	-
Усього	1495	279 746	317 301

Сума власного капіталу більша, ніж сума статутного капіталу, що задовольняє вимогам законодавства щодо безперервності діяльності.

На нашу думку, інформація про власний капітал достовірно та справедливо відображена у фінансовій звітності і відповідає вимогам МСФЗ.

Розкриття інформації про відповідність вартості чистих активів

Балансова вартість чистих активів ПАТ «УКРМЕДПРОМ» (активи за вирахуванням зобов'язань) станом на 31.12.2019 року складають:

Необоротні активи	225 498,0 тис грн.
Оборотні активи	464 035,0 тис грн.
РАЗОМ активи	689 533,0 тис грн.
Довгострокові зобов'язання	796,0 тис грн.
Поточні зобов'язання	371 436,0 тис грн.
РАЗОМ зобов'язання	372 232,0 тис грн.

Чисті активи:

РАЗОМ активи мінус РАЗОМ зобов'язання 317 301,0 тис грн.

Станом на 31.12.2019 року вартість чистих активів складає 317 301,0 тис грн. і визначена згідно чинного законодавства України.

Аналіз фінансового стану

Для проведення аналізу фінансових показників ПАТ «УКРМЕДПРОМ» використано консолідовану фінансову звітність станом на 31.12.2019 року, у складі: Консолідованого Балансу (Звіт про фінансовий стан) Форма № 1-к, Консолідованого Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) Форма № 2-к, Консолідованого Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) Форма № 3-к, Консолідованого Звіту про власний капітал Форма № 4-к, Приміток до фінансової звітності за 2019 рік.

Економічна оцінка фінансового стану підприємства на 01.01.2019 року та на 31.12.2019 року проводилась на підставі розрахунків наступних показників:

Таблиця

ПОКАЗНИК	Оптимальне значення	ФАКТИЧНЕ ЗНАЧЕННЯ	
		На 01.01.2019 р.	На 31.12.2019 р.
1. Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,25...0,5	0,015	0,014
2. Коефіцієнт загальної ліквідності	>1	1,24	1,25
3. Коефіцієнт структури капіталу	<1	0,42	0,46
4. Коефіцієнт рентабельності активів	Якнайбільше	0,98%	6,84%

Інформація про пов'язаних осіб

Відповідно до вимог МСА 550 «Пов'язані особи» аудиторів звертались до управлінського персоналу із запитом щодо надання списку пов'язаних осіб та, за наявності таких осіб, характеру операцій з ними, а також провели достатні аудиторські процедури, незалежно від наданого запиту з метою впевненості щодо наявності або відсутності таких операцій.

Станом на 31.12.2019 року з ПАТ «УКРМЕДПРОМ» асоційовані:

ДП «Ладизинський завод «Екстра» ПАТ «Укрмедпром» спеціалізується на виробництві спирту етилового (у т.ч. як лікарського засобу). Місцезнаходження підприємства – Вінницька обл., м. Ладизин, вул. Незалежності (Леніна), 118

За звітний період фінансова звітність від підприємства не надана, виробнича діяльність не здійснюється, звітність до ПАТ «Укрмедпром» не надається. Наразі триває процедура банкрутства.

ДП «Межиріцький вітамінний завод» ПАТ «Укрмедпром» до 2012 року спеціалізувалося на виробництві спирту етилового (у т.ч. як лікарського засобу) та спиртовмісних лікарських засобів. Місцезнаходження підприємства – Кіровоградська обл., Голованівський район, с. Межирічка, вул. Заводська, 1;

ДП «Біостимулятор» ПАТ «Укрмедпром» спеціалізувалось на виробництві лікарських засобів. З 2011 року, після повернення цілісного майнового комплексу підприємства з оренди, через невідповідність його виробничої бази вимогам GMP, виробництво лікарських засобів на підприємстві не здійснюється. Джерелами доходів є надання підприємством послуг, не пов'язаних з виробничою діяльністю, та здачі в оренду майна. Місцезнаходження підприємства – м. Одеса, Хаджибеївська дорога, 2;

ДП «Львівдіалік» ДАК «Укрмедпром» зупинило свою діяльність в жовтні 2011 року. Відсутність у підприємства власних приміщень для розміщення стало причиною накопичення ним кредиторської заборгованості з орендної плати та у подальшому виселення персоналу підприємства. ПАТ «Укрмедпром» неодноразово доповідалось про доцільність прийняття рішення щодо ліквідації даного дочірнього підприємства. Починаючи з II кварталу 2014 р. підприємство не надає оформлену бухгалтерську та фінансову звітність. За 2019 рік фінансова звітність від ДП «Львівдіалік» ПАТ «Укрмедпром» також не була надана. Зареєстроване місцезнаходження підприємства – м. Львів, вул. Зелена, 12. ;

ДП «Одеське підприємство по виробництву бактерійних препаратів» (Завод «Біопром-Одеса) ПАТ «Укрмедпром» не здійснює виробничої діяльності з 2003 року. Місцезнаходження підприємства – м. Одеса, вул. Ядова, 6. Наразі триває процедура банкрутства.

ДП «Фірма «Дніпромед» ДАК «Укрмедпром» виробничої діяльності не здійснює. Господарським судом Дніпропетровської області порушено провадження у справі №904/484/15 про банкрутство підприємства. За звітний період підприємством не надано звіт про виконання фінансового плану та бухгалтерську звітність. Місцезнаходження підприємства – м. Дніпропетровськ, вул. Стартова, 32.

Приватне акціонерне товариство «По виробництву інсулінів «Індар» створено для здійснення господарської діяльності в галузі виробництва високоефективних лікарських засобів з метою насичення ринку та забезпечення хворих на цукровий діабет інсулінами та іншими лікарськими засобами власного виробництва. ПАТ «Укрмедпром» належить 70,7% акцій цього підприємства. Місцезнаходження підприємства – м. Київ, вул. Зрошувальна, 5.

Також у розпорядженні ПАТ «Укрмедпром» державні пакети акцій у розмірі 25%+1 акція ПрАТ «Полтавський завод медичного скла» та ПАТ «ППП «Південмедбіосинтез».

Події після дати балансу

Аудитори дослідили інформацію про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

Аудитори не отримали аудиторські докази того, що фінансова звітність була суттєво викривлена, у зв'язку з вищенаведеною інформацією, що розкривається Товариством та подається до Комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Подією після звітної дати визнається факт господарської діяльності, який надав інформацію про ситуації на дату фінансових звітів, що можуть потребувати коригувань або про ситуації, що виникли після дати складання фінансової звітності, які можуть потребувати розкриття або може вплинути на фінансовий стан, рух грошових коштів або результати діяльності організації і який мав місце в період між звітною датою і датою підписання бухгалтерської звітності за звітний рік (згідно МСА 560 "Подальші події").

Аудитори підтверджують на дату проведення аудиту відсутність подій після дати балансу, наявність яких потребує необхідності проведення коригування фінансової звітності.

Нами було також розглянуто, чи існують події або умови, які можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність, оцінені оцінки управлінського персоналу щодо здатності суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність згідно до вимог МСА 570 «Безперервність» та визначено, що не існує суттєвої невизначеності, що стосується подій або умов, які окремо або в сукупності можуть поставити під

значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність. Аудитори дійшли впевненості у тому, що загроза безперервності діяльності відсутня.

Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність юридичної особи у майбутньому та оцінку ступеня їхнього впливу, зокрема про склад і структуру фінансових інвестицій

В ході аудиторської перевірки аудиторами не було виявлено інформації про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому.

Довгострокові фінансові інвестиції за методом участі в капіталі станом на 31.12.2019 року складають 57 482 тис грн., а саме: Приватне акціонерне товариство «По виробництву інсулінів «Індар» створено для здійснення господарської діяльності в галузі виробництва високоефективних лікарських засобів з метою насичення ринку та забезпечення хворих на цукровий діабет інсулінами та іншими лікарськими засобами власного виробництва. ПАТ «УКРМЕДПРОМ» належить 70,7% акцій цього підприємства. Місцезнаходження підприємства – м. Київ, вул. Зрошувальна, 5. Також у розпорядженні ПАТ «УКРМЕДПРОМ» державні пакети акцій у розмірі 25%+1 акція ПрАТ «Полтавський завод медичного скла» та ПАТ «ППІ «Південмедбіосинтез».

Інформація про наявність та обсяг непередбачених активів та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою

В ході аудиторської перевірки аудиторами факту про наявність та обсяг непередбачених активів/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою не виявлено.

Інформація щодо іншої фінансової звітності відповідно до Законів України та нормативно-правових актів Комісії

Перевірка іншої фінансової інформації проводилась на підставі МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність». Для отримання розуміння наявності суттєвої невідповідності або викривлення фактів між іншою інформацією та перевіреною аудиторами фінансовою звітністю виконувались аудиторами запити до управлінського персоналу Товариства та аналітичні процедури. Суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту та іншою інформацією не встановлено.

ІНФОРМАЦІЯ ЩО НЕ Є ФІНАНСОВОЮ ЗВІТНІСТЮ ТА ЗВІТОМ АУДИТОРА ЩОДО НЕЇ

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом консолідованої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомлення з іншою інформацією.

Аудитор ознайомився з інформацією, що наведена у Звіті про управління складеного відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV . Аудитор зазначає, що інформація наведена у цьому Звіті про управління представлена користувачам з метою достовірного уявлення про результати діяльності підприємства, перспективи його розвитку, зокрема, про основні ризики й невизначеності діяльності та дії керівництва відповідно до заявлених стратегічних планів розвитку компанії.

Розгляд існування суттєвої невідповідності між цією іншою інформацією наведеною у Звіті про управління і фінансовою звітністю, щодо якої висловлена думка аудитора або нашими знаннями, отриманими під час аудиту досліджується на предмет викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

ТВЕРДЖЕННЯ ПРО НЕЗАЛЕЖНІСТЬ

Ми є незалежними по відношенню до ПАТ «УКРМЕДПРОМ» згідно Кодексу Етики Професійних Бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичним вимогам, застосовними в Україні до нашого аудиту консолідованої фінансової звітності, а також виконували інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Аудиторська фірма стверджує, що ключовий партнер і аудиторська група яка приймала участь в перевірці Компанії:

1) не мала прямих родинних стосунків з членами органів управління суб'єкта господарювання, що перевіряється;

2) не мала особистих майнових інтересів у суб'єкта господарювання, що перевіряється;

3) аудитор не є членом органів управління, засновником або власником суб'єкта господарювання, що перевіряється;

4) аудитор не є працівником суб'єкта господарювання, що перевіряється;

5) аудитор не є працівником, співвласником дочірнього підприємства, філії чи представництва суб'єкта господарювання, що перевіряється;

6) винагороди за надання аудиторських послуг враховує необхідний для якісного виконання таких послуг час, належних навичок, знань, професійної кваліфікації та ступінь відповідальності аудитора;

7) аудитором забезпечувалися вимоги щодо його незалежності.

Протягом 2019 року, аудиторська фірма не надавала послуг, на які встановлені обмеження статтею 4 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017р №2258. Аудитор не надавав безпосередньо або опосередковано послуги Компанії, які зазначені у частині четвертій статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017р №2258.

АУДИТОРСЬКІ ОЦІНКИ

Проведення аудиту завжди супроводжується певним ризиком. При перевірці аудитором було визначено оцінку ризиків: – властивий ризик на високому рівні; – ризик, пов'язаний із невідповідністю внутрішнього контролю (або ризик контролю) на високому рівні; – ризик не виявлення помилок та викривлень на середньому рівні. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядав заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, а також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

ПОЯСНЕННЯ ЩОДО ОБСЯГУ АУДИТУ ТА ВЛАСТИВИХ ДЛЯ АУДИТУ ОБМЕЖЕНЬ

Визначення обсягу аудиторської перевірки є предметом професійного судження аудитора про характер і масштаб робіт, проведення яких необхідно для досягнення цілей аудиту і диктується обставинами перевірки. При визначенні обсягу аудиту аудиторська фірма виходила згідно з вимог нормативних документів, що регламентують аудиторську діяльність, положень договору аудиторської фірми з підприємством і конкретних особливостей перевірки з урахуванням отриманих знань про діяльність економічного суб'єкта. При аудиторській перевірці основними стадіями перевірки були:

- планування аудиту;

- отримання аудиторських доказів;

- використання роботи інших осіб і контакти з керівництвом економічного суб'єкта з третіми сторонами;

- документування аудиту;

- узагальнення результатів, формування і вираження думки щодо бухгалтерської звітності економічного суб'єкта.

Аудиторська перевірка була спланована на основі досягнутого аудиторською фірмою розуміння діяльності економічного суб'єкта. В ході аудиту було отримано достатню кількість якісних аудиторських доказів, які послужили основою для формування аудиторської думки про достовірність бухгалтерської звітності підприємства. При проведенні аудиту дотримувалося раціональне співвідношення між витратами на збір аудиторських доказів і корисністю отриманої інформації. Однак незважаючи на вищевказані процедури, при перевірці існують властиві обмеження аудиту, та створюють невід'ємний ризик того, що деякі суттєві викривлення

фінансових звітів не будуть виявлені, навіть при належному плануванні і здійсненні аудиту відповідно до МСА. Аудит не гарантує виявлення всіх суттєвих викривлень через такі фактори, як використання суджень, тестувань, обмеження, властиві внутрішньому контролю, а також через те, що більшість доказів, доступних аудиторю, є радше переконливими, ніж остаточними. Унаслідок цього аудитор може отримати лише обґрунтовану впевненість, що суттєві викривлення у фінансових звітах будуть виявлені.

ПРО УЗГОДЖЕНІСТЬ ЗВІТУ ПРО УПРАВЛІННЯ, ЯКИЙ СКЛАДАЄТЬСЯ ВІДПОВІДНО ДО ЗАКОНОДАВСТВА З ФІНАНСОВОЮ ЗВІТНІСТЮ ЗА ЗВІТНИЙ ПЕРІОД

Відповідно до статті 14 пункту 3 абз.5 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», аудитор вважає, що «Звіт про управління» є узгодженим з консолідованою фінансовою звітністю ПАТ «УКРМЕДПРОМ» за звітний період. Звіт про управління, що надається ПАТ «УКРМЕДПРОМ», складено на виконання Закону України від 05.10.2017 № 2164-VIII - Про внесення змін до Закону України № 996 «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», у відповідності до Наказу Міністерства Фінансів України від 7 грудня 2018 року № 982 «Про затвердження Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління» та не містить суттєвих викривлень.

Звіт про управління містить достовірну фінансову та не фінансову інформацію про діяльність підприємства, його стан і перспективи розвитку та розкриває основні ризики і невизначеності його діяльності.

ІНША ІНФОРМАЦІЯ ВКЛЮЧЕНА ДО ОБГОВОРЕННЯ І АНАЛІЗ КЕРІВНИЦТВОМ ФІНАНСОВОГО СТАНУ І РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ

Інша інформація включає інформацію, яка міститься в обговоренні і аналізі керівництвом фінансового стану і результатів діяльності, однак, не включена в консолідовану фінансову звітність і наш аудиторський звіт про неї. Відповідальність за іншу інформацію несе керівництво підприємства. Наша думка про фінансову звітність не поширюється на іншу інформацію, і ми не надаємо висновку, який виражає впевненість в будь-якій формі в відношенні до цієї інформації. В зв'язку з проведенням аудиту фінансової звітності наш обов'язок полягає в ознайомленні з іншою інформацією і розгляді при цьому питань, які можуть бути не узгоджені з фінансовою звітністю, або нашими знаннями цих питань, які отримані під час аудиту. Якщо на основі проведеної нами роботи ми дійдемо до висновку, що існує суттєве викривлення іншої інформації, ми повідомимо про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які було б включити до звіту.

У відповідності з ст. 401 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» аудитор висловлює свою думку щодо інформації про систему внутрішнього контролю і корпоративне управління. Нами виконані певні процедури щодо розкриття цієї інформації. Ми оцінили наявні у підприємства засоби внутрішнього контролю і управління ризиками емітента шляхом тестування.

Протягом звітного періоду не відбувалося змін у складі власників істотної участі акціонерів, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента.

Протягом звітного року у ПАТ «УКРМЕДПРОМ» функціонували наступні органи управління:

- Загальні збори акціонерів;
- Наглядова рада;
- Директор;
- Ревізійна комісія.

Органи управління протягом періоду діяли в межах своїх повноважень та компетенції, що визначається статутом. Управління поточною діяльністю виконується одноосібно директором, який виконує свої обов'язки згідно Закону України «Про акціонерні товариства», Статуту, внутрішніх Положень ПАТ «УКРМЕДПРОМ». Наглядова рада обирається загальними зборами і здійснює діяльність в межах своєї компетенції, визначених Статутом, Положенням про Наглядову раду, контролює і регулює діяльність виконавчого органу Компанії. Кількісний склад сформованих органів корпоративного управління відповідає вимогам Статуту.

Протягом 2019 року фактори ризику, що впливали на підприємство, поділяються на зовнішні і внутрішні. До внутрішніх факторів можна віднести стратегію ПАТ «УКРМЕДПРОМ» і механізм її реалізації. До зовнішніх ризиків належать соціальні потрясіння, інфляція, зміна податкового законодавства, кон'юнктура, тощо. Зовнішнє середовище складається з факторів, якими підприємство може управляти і навпаки, але вона повинна їх враховувати у своїй

діяльності. До складових, на які підприємство може впливати, належить ринковий попит і конкуренція. Найбільш суттєвим зовнішнім фактором ризику, на яке ПАТ «УКРМЕДПРОМ» не може вплинути, це ризик безперервності діяльності, можливості втрати активів, які розміщені на невідконтрольній території України. ПАТ «УКРМЕДПРОМ» вважає, що наявність якісної, прозорої і дієвої системи корпоративного управління, яка базується на вищезазначених принципах та регламентується внутрішніми документами, має вплив на ефективність його роботи, сприяє прибутковості і стабільності, збільшує довіри з боку акціонерів і формує довгострокові співвідношення з партнерами і суспільства в цілому.

ІІІ. ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ

Директор
АФ «НИВА-АУДИТ» ТОВ
(сертифікат №006583
від 02.07.2009р)

м.п. _____ Т.М. Давиденко

Аудитор
Давиденко Тетяна Михайлівна
(сертифікат №006583
від 02.07.2009р)

_____ Т.М. Давиденко

13 квітня 2020 року

Основні відомості про аудиторську компанію:

Повна назва підприємства	АУДИТОРСЬКА ФІРМА "НИВА-АУДИТ" (В ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ)
Скорочена назва підприємства	АФ "Н-АУДИТ" ТОВ
Ознака особи	Юридична
Код за ЄДРПОУ	21095329
Юридична адреса	33028, Рівненська обл., місто Рівне, ВУЛИЦЯ ЛЕРМОНТОВА, будинок 5А, квартира 1
Адреса фактичного місцезнаходження	33028, Рівненська обл., місто Рівне, ВУЛИЦЯ ЛЕРМОНТОВА, будинок 5А, квартира 1
Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів	№ 0146 від 26.01.2001 року № 98
Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів	Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0575 Рішення АПУ №319/4 від 24.12.2015 видане Аудиторською Палатою України
Відповідність реєстру аудиторів, що мають право здійснювати аудит проф. учасників фондового ринку	включено до реєстру «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес»
Місцезнаходження	33028, Рівненська обл., місто Рівне, ВУЛИЦЯ ЛЕРМОНТОВА, будинок 5А, квартира 1

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

Дата та номер договору на проведення аудиту	№ 05/02-4 від 05.02.2020 року
Дата початку та дата закінчення проведення аудиту	з 06.02.2020 року по 13.04.2020 року

