

**АУДИТОРСЬКА ФІРМА**  
**«АУДИТ-96»**  
**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**

---

Свідоцтво про включення до Реєстру  
аудиторських фірм та аудиторів № 1374 від 26.01.2001р. №98  
61000, Харківська обл., місто Харків, ВУЛИЦЯ КЛОЧКІВСЬКА, будинок 111А

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

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК**

(звіт незалежного аудитора)

м. Київ

29 березня 2019 р.

щодо річної фінансової звітності  
Групи ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА  
"УКРМЕДПРОМ",  
код ЄДРПОУ 31106596,  
що зареєстроване за адресою:  
01015, м.Київ, ВУЛ. ЛАВРСЬКА, будинок 16В,  
станом на 31.12.2018 р.

# І. ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

**Аудиторський висновок  
(Звіт незалежного аудитора)  
щодо фінансової звітності  
Групи ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА  
"УКРМЕДПРОМ",  
станом на 31.12.2018 р. за 2018 р.**

## Адресат

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) призначається для керівництва Групи 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), та оприлюднення фінансової інформації Групою.

## Вступний параграф

Група ПАТ "УКРМЕДПРОМ" (далі – Група), зареєстрована відповідно до Законів України «Про акціонерні товариства» від 17.09.2008 № 514-VI, з наступними змінами та доповненнями, «Про зовнішньоекономічну діяльність» від 16.04.1991 року № 959-XII з наступними змінами та доповненнями, та інших законодавчих актів.

Група є юридичною особою, має самостійний баланс, рахунки в банках, печатки та штампи зі своїм найменуванням.

У своїй діяльності Товариство керується чинним законодавством, іншими внутрішніми нормативними документами, рішеннями.

## Основні відомості про Товариство

Повна назва підприємства	ГРУПА ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "УКРМЕДПРОМ"
Скорочена назва підприємства	ГРУПА ПАТ «УКРМЕДПРОМ»
Організаційно-правова форма підприємства	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
Ознака особи	Юридична
Код за ЄДРПОУ	31106596
Місцезнаходження:	01015, м.Київ, ВУЛ. ЛАВРСЬКА, будинок 16В
Дата державної реєстрації	04.08.2000
Номер запису в ЄДР	1 072 120 0000 000384
Основні види діяльності КВЕД:	21.10 Виробництво основних фармацевтичних продуктів (основний); 21.20 Виробництво фармацевтичних препаратів і матеріалів; 26.60 Виробництво радіологічного, електромедичного й електротерапевтичного устаткування; 46.46 Оптова торгівля фармацевтичними товарами; 47.73 Роздрібна торгівля фармацевтичними товарами в спеціалізованих магазинах; 72.11 Дослідження й експериментальні розробки у сфері біотехнологій; 32.50 Виробництво медичних і стоматологічних інструментів і матеріалів
Керівник, кількість працівників	Керівник – Ткачик Т. А. Середня кількість працівників – 372 осіб

## Масштаб перевірки:

Аудиторам надано до перевірки фінансову звітність Групи складену за Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ) а саме:

- Консолідований Баланс (Звіт про фінансовий стан (Форма №1-к)) станом на 31.12.2018 року;
- Консолідований Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід (Форма №2)) за 2018 рік;
- Консолідований Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом(Форма №3)) за 2018 рік;
- Консолідований Звіт про власний капітал (Форма №4) за 2018 рік;
- Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р.

Консолідована Фінансова звітність Групи за 2018 фінансовий рік є звітністю, яка відповідає вимогам 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 товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю" від 06.02.2018 року № 2275-VIII 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 перекозень 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 проводилася 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 консолідованого 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**

Консолідована фінансова звітність була підготовлена відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності («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 Групи.

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

### **Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність**

Управлінський персонал ГРУПИ 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 фінансової звітності за 2018 рік відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996-XIV з наступними змінами та доповненнями; Міжнародних стандартів фінансової звітності;

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

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

- за невідповідне використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності Групи на основі проведеного фінансового аналізу діяльності Групи 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 2018 рік, 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:

1. Консолідований Баланс (Звіт про фінансовий стан) (Форма № 1) станом на 31.12.2018 року;

2. Консолідований Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2) за 2018 рік;

3. Консолідований Звіт про рух грошових коштів (Форма № 3) за 2018 рік;

4. Консолідований Звіт про власний капітал (Форма № 4) за 2018 рік;

5. Примітки до консолідованої фінансової звітності за 2018 рік;

6. Статутні, реєстраційні документи;

7. Первинні та зведені документи бухгалтерського обліку.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва Групи 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 фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – 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 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 фінансової звітності**

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї 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 ГРУПИ ПАТ «УКРМЕДПРОМ», а також оцінку загального подання фінансових звітів. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки.

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

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.

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 ГРУПИ 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 отримання обґрунтованої впевненості, що консолідована фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності. Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми

використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

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

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

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

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість 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 фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує консолідована фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення. Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту. Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів. З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту.

## **Висловлення думки**

### **Думка із застереженням**

Ми провели аудит фінансової звітності ГРУПИ ПАТ «УКРМЕДПРОМ», що складається з Консолідованого Балансу (Звіт про фінансовий стан) (Форма № 1-к) станом на 31.12.2018 року; Консолідованого Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2) станом на 31.12.2018 року; Консолідованого Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), (Форма № 3) станом на 31.12.2018 року; Консолідованого Звіту про власний капітал (Форма № 4) станом на 31.12.2018 року; Приміток до річної фінансової звітності за 2018 рік.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного у розділі «Основа для висловлення умовно-позитивної думки» нашого звіту, консолідована фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах (або надає правдиву та неупереджену інформацію про) фінансовий стан Групи станом на 31 грудня 2018 р., та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

### **Основа для висловлення думки із застереженням**

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

В Україні відбуваються політичні і економічні зміни, які надавали і можуть продовжувати впливати 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 Групи та його прибутковість.

Дана річна консолідована звітність не включає коригування, які б могли мати місце, якби Група 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 до нашого аудиту 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, які, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту 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 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 фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомлення з іншою інформацією та при цьому розгляд існування суттєвої невідповідності між іншою інформацією і 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.

## **II. ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ**

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

Консолідована Фінансова звітність Групи станом на 31.12.2018 року в усіх суттєвих аспектах достовірно та повно подає фінансову інформацію про ГРУПИ ПАТ «УКРМЕДПРОМ», станом на 31.12.2018 рік згідно з нормативними вимогами щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні.

Група для складання фінансової звітності використовує Концептуальну основу за Міжнародними стандартами фінансової звітності. Аудиторською перевіркою було охоплено повний пакет фінансової звітності, складені станом на 31.12.2018 року.

У Групі консолідована фінансова звітність складалась протягом 2018 року своєчасно та представлялась до відповідних контролюючих органів.

Концептуальною основою для підготовки зазначеної консолідованої фінансової звітності Групи є Міжнародні стандарти фінансової звітності.

Бухгалтерський облік Групи ведеться на паперових носіях, а також з використанням комп'ютерної техніки та програмного забезпечення ІС-бухгалтерія.

В 2017 році Група дотримувалась принципу незмінності облікової політики. Консолідована фінансова звітність Групи за 2018 рік своєчасно складена та подана до відповідних державних органів управління у повному обсязі. В цілому методологія та організація бухгалтерського обліку у Групі відповідає встановленим вимогам чинного законодавства та прийнятої Товариством облікової політики за 2018 р. Аудиторською перевіркою підтверджено, що бухгалтерський облік на Товаристві протягом 2018 року вівся в цілому у відповідності до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" № 996-XIV від 16.07.1999 року з наступними змінами та доповненнями, відповідно до МСФЗ та Інструкції "Про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств та організацій", затвердженої Наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 року № 291 з наступними змінами та доповненнями та інших нормативних документів з питань організації обліку. Порушень обліку не виявлено.

### **Розкриття інформації щодо обліку нематеріальних активів**

На думку аудиторів, облік необоротних активів Групи 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 підтверджено, що сума необоротних активів ГРУПИ ПАТ «УКРМЕДПРОМ», вірно відображена у фінансовій звітності і станом на 31.12.2018 р. складає 127 979 тис. грн.

Сума нематеріальних активів за залишковою вартістю станом на 31.12.2018 р. становить – 1 124 тис. грн, первісна вартість нематеріальних активів станом на 31.12.2018 р. становить – 1 875 тис. грн, накопичена амортизація нематеріальних активів станом на 31.12.2018 р. становить – 751 тис. грн, основні засоби за залишковою вартістю станом на 31.12.2018 р. становлять – 108 067 тис. грн, первісна вартість основних засобів станом на 31.12.2018 р. становить – 223 488 тис. грн, знос основних засобів станом на 31.12.2018 р. становить – 115 421 тис. грн.

#### **Розкриття інформації щодо ведення обліку запасів**

На думку аудиторів, облік запасів Групи, 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 запасів не виявлено. Станом на 31.12.2018 р. запаси складають – 194 051 тис. грн, виробничі запаси станом на 31.12.2018 р. – 67 815 тис. грн, незавершене виробництво станом на 31.12.2018 р. – 5 463 тис. грн, готова продукція станом на 31.12.2018 – 116 109 тис. грн, товари станом на 31.12.2018 р. – 4 664 тис. грн.

#### **Розкриття інформації щодо обліку дебіторської заборгованості**

Аудит даних дебіторської заборгованої Групи станом на 31.12.2018 р. свідчить, що облік дебіторської заборгованості, ведеться згідно чинного законодавства України та з обраною концептуальною основою. Групою була проведена інвентаризація вірно, згідно з чинним законодавством, а саме Положенням про інвентаризацію активів та зобов'язань від 02.09.2014 року № 879 з наступними змінами та доповненнями. Таким чином аудитор підтверджує, що розмір дебіторської заборгованості за даними консолідованого балансу станом на 31.12.2018 р. становить 279 292 тис. грн, в т. ч. поточна дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги - станом на 31.12.2018 р. становить – 212 181 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за розрахунками:

- за виданими авансами на 31.12.2018 р. становить – 16 130 тис. грн.

- дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом станом на 31.12.2018 р. становить – 37 191 тис. грн. у т.ч. з податку на прибуток – 572 тис. грн

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2018 р. – 13 790 тис. грн. Зауважень до обліку не виявлено.

#### **Грошові кошти. Касові та банківські операції. Облік розрахунків**

Облік касових та банківських операцій Групи відповідає чинному законодавству України. Порушень в обліку валютних цінностей не виявлено. Залишки коштів готівки в касі та залишки на розрахунковому рахунку відповідають даним аналітичного обліку, даним касової книги, та даним банківських виписок.

Станом на 31.12.2018 року в консолідованому балансі сума грошових коштів та їх еквівалентів вірно відображена в сумі 5 962 тис. грн, на основних та поточних рахунках Групи в банках станом на 01.01.2018 р. – 61 446 тис. грн, станом на 31.12.2018 р. становить – 5 862 тис. грн.

#### **Розкриття інформації щодо інвестиційної діяльності**

Відповідно до проведеної аудиторської перевірки аудитор підтверджує правильність обліку інвестиційної діяльності Групи станом на 31.12.2018 року, що складається незавершених капітальних інвестицій, що станом на 31.12.2018 р. складають – 18 788 тис. грн.

#### **Розкриття інформації щодо витрат майбутніх періодів**



Незалежною аудиторською перевіркою було підтверджено, що за даними консолідованого балансу витрати майбутніх періодів вірно відображені у фінансовій звітності, яка була складена відповідно до обраної концептуальної основи і станом на 31.12.2019 р. становить – 3 332 тис. грн.

### **Розкриття інформації про класифікацію та оцінку витрат діяльності**

Аудиторами підтверджується, що облік витрат ГРУПИ ПАТ «УКРМЕДПРОМ» ведеться вірно, згідно чинного законодавства, а саме згідно обраної концептуальної основи. У 2018 році загальногосподарські витрати відносяться безпосередньо на результат діяльності. Зауважень до обліку не виявлено.

### **Інші оборотні активи**

Незалежною аудиторською перевіркою було підтверджено, що інші оборотні активи станом на 31.12.2018 року складають – 85 тис. грн. Облік оборотних активів ведеться вірно, згідно чинного законодавства, а саме «Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій» від 30.11.1999 року № 291. Зауважень до обліку оборотних активів не виявлено.

### **Розкриття інформації про відображення зобов'язань у фінансовій звітності**

Бухгалтерський облік та оцінка зобов'язань здійснюється відповідно до МСФЗ та Інструкції про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку від 30.11.1999 року № 291. Реальність розміру всіх статей пасиву консолідованого балансу в частині зобов'язань станом на 31.12.2018 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 за 2018 рік відображені у консолідованому балансі відповідно до обраної концептуальної основи вірно у сумі 382569 тис. грн, в т.ч. поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2018 р. становить – 343 829 тис. грн, поточна кредиторська заборгованість за:

- розрахунками з бюджетом станом на 31.12.2018 р. становить – 2 983 тис. грн,
  - розрахунками з оплати праці станом на 31.12.2018 р. становить – 88 тис. грн,
  - одержаними авансами станом на 31.12.2018 р. – 340 тис. грн,
  - розрахунками з учасниками станом на 31.12.2018 р. складає – 16 328 тис. грн.
- Інші поточні зобов'язання станом на 31.12.2018 р. становлять – 19 001 тис. грн.

### **Розкриття інформації про відображення забезпечень у фінансовій звітності**

Незалежною аудиторською перевіркою було підтверджено, що станом на 31 грудня 2018 року в консолідованому балансі сума поточних забезпечень відображена вірно та складає – 5 671 тис. грн.

### **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.

### **Розкриття інформації про статутний та власний капітал**

Аудиторами підтверджується інформація про власний та статутний капітал яка достовірно та справедливо відображена у фінансовій звітності і відповідає вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності.

### **Інформація про пов'язаних осіб**

Відповідно до вимог МСА 550 «Пов'язані особи» аудиторів зверталось 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.

Інформацію про пов'язаних осіб Товариства станом на 31.12.2018 р. наведено в таблиці:

№ з/п	Повне найменування юридичної особи - власника (акціонера) чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника (акціонера) та посадової особи Товариства	Ідентифікаційний код юридичної особи - власника Товариства або реєстраційний номер облікової картки платника податків (за наявності)	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, про яку подається інформація (серія і номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав)	Частка в статутному капіталі Товариства, %
	Власники – юридичні особи			
1	МІНІСТЕРСТВО ОХОРОНИ ЗДОРОВ'Я УКРАЇНИ	00012925	01021, м.Київ, вул. Грушевського, буд. 7	100 %
	Керівники Товариства			
1	Ткачик Тетяна Анатоліївна	2711802247	-	-

За 2018 рік Товариство не здійснювало операцій з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності Товариства, які управлінський персонал раніше не ідентифікував або не розкривав.

#### 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 консолідована 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 необхідність 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.

#### 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 персоналу Товариства та аналітичні процедури. Суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту та іншою інформацією фінансовою звітністю не встановлено.

**ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ**

**Основні відомості про аудиторську компанію:**

Повна назва підприємства	АУДИТОРСЬКА ФІРМА "АУДИТ-96" ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
Скорочена назва підприємства	АФ "АУДИТ-96" ТОВ
Ознака особи	Юридична
Код за ЄДРПОУ	23909055
Юридична адреса	61000, Харківська обл., місто Харків, ВУЛИЦЯ КЛОЧКІВСЬКА, будинок 111А
Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів	№ 1374 від 29.01.2001р., строк дії з 29.10.2015 року до 29.10.2020 року видане Аудиторською Палатою України
Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів	Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0495 рішення Аудиторської Палати України № 302/4 від 30.10.2014 року.

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

- дата та номер договору на проведення аудиту	від 15.03.2019 р. № 15/03-03
- дата початку та дата закінчення проведення аудиту	з 15.03.2019 р. по 29.03.2019 р.

АФ «АУДИТ-96» ТОВ  
Директор

м.п. \_\_\_\_\_ Т.М. Давиденко

АФ «АУДИТ-96» ТОВ  
(сертифікат №006583)

29 березня 2019 року