

## XVI. Текст аудиторського висновку ( звіту )

|                                                                                                                                                                                                          |                                       |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|
| Найменування аудиторської фірми (П. І. Б. аудитора - фізичної особи - підприємця)                                                                                                                        | Приватна аудиторська фірма "ІНТЕЛЕКТ" |
| Код за ЄДРПОУ (реєстраційний номер облікової картки* платника податків - фізичної особи)                                                                                                                 | 31231755                              |
| Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора                                                                                                                                                            | 10001, м. Житомир, вул. Київська, 79  |
| Номер та дата видачі свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України                                                                            | 2468<br>26.01.2001                    |
| Реєстраційний номер, серія та номер, дата видачі та строк дії свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів | д/н<br>д/н<br>д/н<br>д/н<br>д/н       |

Текст аудиторського висновку ( звіту ) :

м. Новоград-Волинський.  
26 лютого 2016 р.

№ 03 від

Аудиторський висновок  
(звіт незалежного аудитора)  
щодо фінансової звітності  
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА  
"БІОВЕТФАРМ"  
за 2015 р.

Адресат:  
Акціонерам Публічного Акціонерного  
Товариства "Біоветфарм"  
Житомирському територіальному Управлінню Національної комісії з цінних паперів та  
фондового ринку України

1. Основні відомості про акціонерне товариство  
Найменування підприємства Публічне акціонерне товариство "Біоветфарм"  
Місцезнаходження Житомирська обл., м. Новоград-Волинський. Вул. Житомирська, буд.  
100  
Телефон (04141) 5-22-55  
Факс (04141) 5-22-55

Основні види діяльності - ВИРОБНИЦТВО ПЕСТИЦИДІВ ТА ІНШОЇ АГРОХІМІЧНОЇ ПРОДУКЦІЇ ;  
- ВИРОБНИЦТВО ОСНОВНИХ ФАРМАЦЕВТИЧНИХ ПРОДУКТІВ  
- ВИРОБНИЦТВО ФАРМАЦЕВТИЧНИХ ПРЕПАРАТІВ І МАТЕРІАЛІВ;  
- ВИРОБНИЦТВО ІНШИХ ОСНОВНИХ ОРГАНІЧНИХ ХІМІЧНИХ РЕЧОВИН;  
- БУДІВНИЦТВО ЖИТЛОВИХ І НЕЖИТЛОВИХ БУДІВЕЛЬ;

Ліцензії на окремі види діяльності - На право виробництва ветеринарних  
медикаментів і препаратів, оптова та роздрібна торгівля ветеринарними медикаментами  
та препаратами: с. АВ №583884 від 26.09.2011р. за № 356, строк дії необмежений.  
- На право виробництва особливо небезпечних хімічних речовин с. АВ №586931 від  
31.08.2011 р. за № 312, строк дії до 31.08.2016 р.

Свідоцтво про державну реєстрацію.

Витяг з державного реєстру Серія АОІ № 326748  
від 11.05.1998 р.

Орган, що видав свідоцтво Виконавчий комітет Новоград-Волинської міської ради  
Поточний рахунок 26005357833391  
МФО 311647

Назва банку АТ " Ощадбанк" в філії Житомирського облуправління ТБВБ № 10005/057  
Розмір статутного капіталу 557,2 тис. грн.

Номінальна вартість акції 0,25 грн.

Кількість власників облігацій -

Дата останніх зборів акціонерів чергові - 23.04.2015 р.

Найменування депозитарію ПАТ "Центральний Депозитарій України"

Місцезнаходження депозитарію м. Київ, вул. В. Грінченка, 3

Найменування та адреса зберігача цінних паперів ТОВ "Комекс-Фінанс"  
03150, м.Київ.вул. Червоноармійська буд.65

Термін виплати дивідендів (якщо вони будуть виплачуватися) Відповідно до рішення Зборів акціонерів

Середня облікова чисельність штатних працівників за період з початку 2014 р.  
28 чол.

Чисельність акціонерів станом на 01.04.2015 р. 440 фізичних осіб

Чисельність акціонерів станом на 01.04.2015 р. 3 юридичних особи

## 2. Опис аудиторської перевірки

Аудиторська перевірка проведена на основі теоретико-методичних засад господарського контролю з урахуванням вимог Закону України "Про аудиторську діяльність", положень Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі - МСА), зокрема, МСА 700 "Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності", МСА 705 "Модифікація думки у звіті незалежного аудитора" та МСА 706 "Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора", МСА 570 "Безперервність", МСА 720 "Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність", МСА 240 "Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності", інших нормативно-правових актів. Відповідно до цих документів, сплановано та здійснено аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень. У ході дослідження аудиторами застосовувався вибірковий спосіб перевірки, що передбачав розрахунок рівня суттєвості викривлень та врахування при висловленні думки щодо відповідності фінансової звітності вимогам МСФЗ лише суттєвих викривлень. Аудиторська перевірка здійснювалася з використанням загальнонаукових методів та прийомів документального контролю, які склали основу аудиторських процедур: спостереження, арифметичної, формальної, нормативно-правової, взаємної перевірки бухгалтерських документів та інших аналітичних процедур. Крім того, в процесі проведення перевірки застосовувалися методичні прийоми економічного аналізу. Аудитори вважають, що проведена аудиторська перевірка забезпечує обґрунтовану підставу для висловлення думки про достовірність фінансової звітності та її відповідності вимогам МСФЗ.

Аудиторами здійснено аудиторські процедури оцінки ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок для отримання аудиторських доказів щодо сум та розкриття у фінансових звітах. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудиторами розглянуто заходи внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю товариства. Аудиторами проведено оцінку відповідності використання облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом та загального представлення фінансових звітів. Аудитори вважають, що отримані докази є достатніми та відповідними для висловлення аудиторської думки, окрім участі в проведенні інвентаризації.

Для перевірки ПАТ "Біоветфарм" надавались:

- фінансова звітність ПАТ "Біоветфарм" складена за Міжнародними стандартами фінансової звітності у складі: Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31-ше грудня 2015 р., Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2015 р., Звіт про рух грошових коштів за 2015 р. (за прямим методом), Звіт про власний капітал за 2015 р., Примітки до річної фінансової звітності за 2015 р.;

- оборотно-сальдова відомість ПАТ "Біоветфарм" за 2015 р.;

- реєстри бухгалтерського обліку (Реєстри по рахункам синтетичного та аналітичного обліку) за 2015 р.;

Наказ № 11а від 11.03.2011 р. "Про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику", який діяв протягом 2015 р.;

Наказ № 38 від 28.12.2012. р. "Про облікову політику та складання фінансової звітності згідно МСФЗ", який діяв протягом 2015 р.;

Наказ про проведення річної інвентаризації від 15.10.2015 р. № 26а;

Протокол засідання інвентаризаційної комісії, інвентаризаційні відомості за результатами інвентаризації виробничих запасів, товарів, малоцінних і швидкозношуваних активів, основних засобів і нематеріальних активів станом на 01.11.2015 р.

Результати інвентаризації грошових коштів на поточних рахунках ПАТ "Біоветфарм" станом на 31.12.2015 р.;

Фінансова звітність ПАТ "Біоветфарм" за 2015 р. підготовлена згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності (далі - МСФЗ) шляхом здійснення процедур трансформації. Господарські операції відображалися в системі бухгалтерського обліку відповідно до затвердженого Наказу про облікову політику підприємства від 11.03.2011 р. № 11а з використанням Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій.

Згідно із Законом України від 17.07.2015 р. № 655-VIII з 01.09.2015 р. вартісний критерій в обліковій політиці Товариства з 2500 грн. замінюється на 6000 грн. Облікова політика ПАТ "Біоветфарм р" розроблена для складання фінансової звітності згідно МСФЗ в цілому відповідає вимогам МСФЗ та в достатній мірі розкриває підходи до визнання та методи оцінки окремих статей фінансової звітності. Показники річної фінансової звітності ПАТ "Біоветфарм" за 2015 р. сформовані на основі даних бухгалтерського обліку шляхом здійснення трансформаційних процедур з дотриманням основних концептуальних засад ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності загального призначення, передбачених Концептуальною основою фінансової звітності та МСФЗ.

3. Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність  
Відповідальність за підготовку та достовірне представлення фінансових звітів відповідно до МСФЗ, їх подання відповідно до Порядку подання фінансової звітності, затвердженого постановою КМУ від 28.02.2000 р. № 419 зі змінами і доповненнями, несе управлінський персонал. Управлінський персонал несе також відповідальність за організацію та здійснення внутрішнього контролю, який би забезпечив складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та здійснення заходів з внутрішнього контролю за підготовкою та достовірним представленням фінансових звітів, що не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок; вибір та застосування відповідної облікової політики та облікових оцінок, що відповідають обставинам здійснення господарських операцій. Надана на аудиторську перевірку фінансова звітність ПАТ "Біоветфарм" складена на основі даних бухгалтерського обліку, який ведеться на підприємстві відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України, з внесенням відповідних трансформаційних коригувань для приведення облікових даних у відповідність МСФЗ для цілей розкриття відповідної інформації у фінансовій звітності загального призначення. Фінансова звітність Публічного акціонерного товариства "Біоветфарм" за 2015 р. підготовлена відповідно до МСФЗ.

4. Відповідальність аудиторської фірми  
За результатами аудиторської перевірки аудиторська фірма несе відповідальність за висловлення думки щодо достовірності наданої фінансової звітності та її відповідності в усіх суттєвих аспектах вимогам МСФЗ на основі результатів аудиту, проведеного відповідно до МСА. Дотримання МСА вимагає від аудиторів дотримання етичних вимог, планування та проведення аудиту для отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.  
Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів, що підтверджують числові показники у фінансовій звітності та розкриття інформації. Вибір аудиторських процедур залежить від судження аудитора. Аудит включав оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитори розглядали заходи внутрішнього контролю щодо складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використання облікової політики, прийнятності облікових оцінок та загального подання фінансової звітності вимогам МСФЗ.  
Аудитори звертають увагу на наявність значної невизначеності щодо майбутніх політичних і економічних подій, які можуть мати вплив на діяльність підприємства і які не знаходяться під безпосереднім контролем підприємства.  
Аудиторські докази, які отримані аудиторами, є достатніми для висловлення модифікованої - умовно-позитивної аудиторської думки.

#### 5. Аудиторська думка

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

На нашу думку, отримані в процесі аудиту докази, є достатніми і прийнятними для формулювання підстави для висловлення модифікованої аудиторської думки. Причиною неможливості висловлення безумовно-позитивної думки є обмеження обсягу роботи аудитора, пов'язане з тим, що: період аудиторської перевірки відрізнявся від строків проведення інвентаризації, тобто аудитори не мали змоги спостерігати за проведенням річної інвентаризації; застосовувана підприємством концептуальна основа ведення бухгалтерського обліку відрізнялася від застосовуваної концептуальної основи складання фінансової звітності загального призначення. При цьому аудиторами застосовано альтернативні процедури для отримання достатніх та відповідних аудиторських доказів щодо наявності та стану активів та зобов'язань підприємства. Зазначені обставини мають обмежений вплив на фінансову звітність й не викривляють відображений у звітах загальний фінансовий стан товариства.

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком впливу питання, про яке зазначено в параграфі звіту "Підстава для висловлення умовно-позитивної думки", фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, інформацію про фінансовий стан ПАТ "Біоветфарм" станом на 31.12.2015 р. та його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до МСФЗ та чинного законодавства України щодо подання фінансової звітності.

6. Розкриття інформації за видами активів відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності

У цілому, на думку аудиторів, фінансові звіти справедливо та достовірно відображають фінансовий стан ПАТ "Біоветфарм" станом на 31 грудня 2015 р., а також результат його діяльності та рух коштів за 2015 рік відповідно до МСФЗ. Висновки щодо стану бухгалтерського обліку та відображення у фінансовій звітності окремих складових активів, зобов'язань і капіталу наведено в наступних розділах висновку, складеного відповідно до вимог МСА 700 "Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності", МСА 705 "Модифікація думки у звіті незалежного аудитора" та МСА 706 "Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора", МСА 570 "Безперервність", МСА 720 "Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність", МСА 240 "Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності".

6.1 Облік основних засобів, нематеріальних активів, інвестиційної нерухомості та їх зносу (амортизації)

Аудит основних засобів, нематеріальних активів, інвестиційної нерухомості та їх зносу (амортизації) здійснено аудиторською фірмою шляхом вибіркової перевірки. Станом на 31-ше грудня 2015 р. в балансі підприємства відображено основні засоби за залишковою вартістю 3014 тис. грн., накопичена амортизація становить 4519 тис. грн. Найбільшу питому вагу в складі основних засобів займають будинки та споруди залишковою вартістю 1692 тис. грн.; машини та обладнання залишковою вартістю 1090 тис. грн.; транспортні засоби залишковою вартістю 170 тис. грн.

У результаті перевірки аудитори підтверджують, що протягом звітного періоду амортизація в бухгалтерському обліку нараховувалася за методами, визначеними в Наказі про облікову політику, які протягом звітного періоду не змінювалися. Нарахування амортизації здійснювалось із застосуванням прямолінійного методу. Переоцінка (дооцінка) основних засобів на ПАТ "Біоветфарм" у 2015 р. не проводилася.

У ході аудиторської перевірки отримано достатньо підтверджень щодо достовірності даних бухгалтерського обліку операцій з необоротними активами. Амортизація на дані об'єкти нараховувалась згідно з прийнятою обліковою політикою. Аудитори підтверджують, що визнання, склад, повнота оцінки необоротних активів, відображення в обліку операцій з ними та нарахування зносу здійснювалася згідно з чинним законодавством.

Застосовувані підприємством підходи до розкриття в фінансовій звітності інформації про необоротні активи не суперечать вимогам МСФЗ.

Інвестиційна нерухомість

ПАТ "Біоветфарм" здає в оренду виробничі приміщення. Основні засоби передані в оренду визнані товариством інвестиційною нерухомістю. Вартість об'єктів оренди та нарахування амортизації відображається на рахунку 10 та субрахунку 131. Загальна вартість інвестиційної нерухомості станом на 31.12.2015 р. складає 8 тис.грн, нарахований знос на суму 32 тис.грн. Дані що до інвестиційної нерухомості відображені в Балансі(ф.№1) в р.1015-1017, що відповідає МСБО 40" Інвестиційна нерухомість" Плата за операційну оренду визнається іншим операційним доходом звітного періоду.

6.2 Облік запасів

Аудит запасів підприємства здійснено шляхом вибіркової перевірки.

Станом на 31.12.2015 р. на балансі ПАТ "Біоветфарм" обліковувались виробничі запаси вартістю 1569 тис. грн., серед яких найбільшу питому вагу займали: виробничі запаси вартістю 904 тис. грн. та готова продукція - 665 тис.грн. Списання запасів у виробництво, при продажу або іншому вибутті здійснювалось відповідно до Наказу про облікову політику № 11а від 11.03.2011 р. із застосуванням методу (ФІФО) за собівартістю перших за часом надходження запасів. Готова продукція та незавершене виробництво відображається в бухгалтерському обліку за фактичною виробничою собівартістю. Протягом періоду, що перевірявся методи оцінки запасів при вибутті не змінювалися.

Транспортно-заготівельні витрати відображаються на окремому рахунку запасів та щомісяця розподіляються пропорційно вибулим запасам за звітний період і входять до виробничої собівартості готової продукції. На дату складання балансу запаси

оцінюються за найменшим з двох показників: собівартості або чистої вартості реалізації (зменшення корисності запасів МСБО 2)  
Застосовувані підприємством підходи до розкриття в фінансовій звітності інформації про запаси не суперечать вимогам МСФЗ.  
Аналіз стану обліку виробничих запасів на товаристві свідчить про дотримання вимог Наказу про облікову політику в частині визначення їх фактичної собівартості, виходячи з витрат на їх придбання, транспортування, зберігання та доставку.

#### 6.3 Облік грошових коштів та дебіторської заборгованості

Станом на 31.12.2015 р. заборгованість дебіторів ПАТ "Біоветфарм" складає:

- 1) дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги  
первісна вартість поточної дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги 93 тис. грн.
- дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами 202 тис. грн.

В балансі дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги відображалася за чистою реалізаційною вартістю. За строками виникнення, дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги до 12 місяців, відповідно до пояснень управлінського персоналу станом на 31.12.2015 р. становить 93 тис. грн.

З контрагентами, суми заборгованості яких є суттєвими, у ході аудиторської перевірки проведено звірку взаєморозрахунків шляхом надсилання запитів та отримання актів взаємозвірки розрахунків, в результаті яких підтверджено реальність дебіторської заборгованості.

Застосовувані підприємством підходи до розкриття в фінансовій звітності інформації про дебіторську заборгованість не суперечать вимогам МСФЗ.

На кінець звітного періоду залишок грошових коштів на ПАТ "Біоветфарм" в національній валюті становить 246 тис. грн. Документальне оформлення та облік касових операцій на підприємстві ведеться відповідно до Положення "Про ведення касових операцій у національній валюті України", затвердженого Постановою Правління НБУ № 637 від 15.12.2004 р. зі змінами та доповненнями у редакції станом на дату здійснення господарських операцій; документальне оформлення та облік безготівкових розрахунків - відповідно до вимог Інструкції "Про безготівкові розрахунки в національній валюті в Україні", затвердженої Постановою Правління НБУ № 22 від 21.01.2004 р. зі змінами та доповненнями у редакції станом на дату здійснення господарських операцій; документальне оформлення та облік розрахунків з підзвітними особами - відповідно до Наказу "Про порядок оформлення службових відряджень робітникам ПАТ "Біоветфарм".

Аудитори підтверджують, що облік всіх розрахунків ведеться відповідно до Наказу про облікову політику підприємства. Застосовувані підприємством підходи до розкриття в фінансовій звітності інформації про грошові кошти не суперечать вимогам МСФЗ.

#### 6.4. Розкриття інформації про власний капітал відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності

Джерелами фінансування діяльності ПАТ "Біоветфарм" є власний капітал (власні джерела) та залучений капітал (залучені джерела).

Аналіз даних балансу станом на 31.12.2015 р. свідчить, що в загальному обсязі засобів переважають ті, що фінансуються за рахунок власних джерел - 3963 тис. грн. з 5138 тис. грн. загального обсягу джерел фінансування.

Всього джерел за пасивом балансу 5138 тис. грн.

з них: - власних

3963 тис. грн. в т.ч.:

зареєстрований (пайовий) капітал 557 тис. грн.;

капітал у дооцінках

815 тис. грн.

нерозподілений прибуток 2591 тис. грн.

- залучених 1175 тис. грн.

За 2015 р. загальна сума власного капіталу порівняно з попереднім роком збільшилася на суму 493 тис. грн. за рахунок отриманого чистого прибутку за звітний рік

Змін у складі інших складових власного капіталу протягом 2015 р. не відбувалося.

Станом на 31.12.2015 р. повністю сплачений статутний капітал товариства склав 557 тис. грн., поділений на 2228992 шт. простих іменних акцій, номінальною вартістю 0,25 грн. кожна. Форма випуску акцій бездокументарна..

Привілейованих акцій ПАТ "Біоветфарм" не має.

Аудиторами отримано достатню впевненість в тому, що станом на 31.12.2015 р. статутний капітал в розмірі 557 тис. грн. сплачений повністю у встановлені законодавством термін.

Реєстр власників іменних цінних паперів веде ПАТ "Національний депозитарій України"

На думку аудиторів, інформація про статутний капітал ПАТ "Біоветфарм" станом на 31.12.2015 р. у всіх суттєвих аспектах розкрита відповідно до положень МСФЗ та інших нормативно-правових актів

Прибуток, отриманий ПАТ "Біоветфарм" у 2015 р., згідно з даними Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), збільшився в порівнянні з аналогічним періодом минулого (2014) року на 195 тис. грн..

#### 6.5. Розкриття інформації за зобов'язаннями відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності

Застосовувані підприємством підходи до розкриття в фінансовій звітності інформації про поточні зобов'язання не суперечать вимогам МСФЗ.

Поточні зобов'язання відображені в балансі на суму 1175 тис. грн., в т.ч.:

- |                                                           |               |
|-----------------------------------------------------------|---------------|
| 1) кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 617 тис. грн. |
| 2) поточні зобов'язання за розрахунками:                  |               |
| " з бюджетом                                              | 153 тис. грн. |
| " зі страхування                                          | 13 тис. грн.  |
| " з оплати праці                                          | 20 тис. грн.  |
| " з одержаних авансів                                     |               |
| 294 тис. грн.                                             |               |

3) поточні забезпечення  
77 тис. грн

4) інші поточні зобов'язання 1 тис. грн.

Щодо розміру поточних зобов'язань, то за звітний період спостерігається їх зменшення на 796 тис. грн., що відбулося в основному за рахунок зменшення сум поточної кредиторської заборгованості. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги - зменшилась на 930 тис. грн. Розрахунки з бюджетом, зі страхування та по заробітній платі у 2015 р. здійснювалися відповідно до чинного законодавства.

#### 6.6. Розкриття інформації про витрати підприємства, реалізацію продукції та визначення фінансового результату відповідно до МСФЗ

Облік витрат виробництва та обігу  
Застосовувані підприємством підходи до розкриття в фінансовій звітності інформації про витрати виробництва та обігу не суперечать вимогам МСФЗ.

Собівартість продукції визначалась згідно з чинними нормативно-правовими актами України та відповідно до структури витрат за визначеними на підприємстві аналітичним розрізами.

Собівартість продукції визначалась згідно з чинними нормативно-правовими актами України та відповідно до структури витрат за визначеними на підприємстві аналітичним розрізами. Собівартість реалізованої у 2015 р. продукції (товарів, робіт, послуг) склала 3419 тис. грн.

Згідно наданих на перевірку документів операційні витрати ПАТ "Біоветфарм" за 2015 р. склали 4849 тис. грн., в т.ч. за елементами витрат:

- |                                    |                |
|------------------------------------|----------------|
| " матеріальні затрати              | 2862 тис. грн. |
| " витрати на оплату праці          | 974 тис. грн.  |
| " відрахування на соціальні заходи | 334 тис. грн.  |
| " амортизація                      | 342 тис. грн.  |
| " інші операційні витрати          | 337 тис. грн.  |

Адміністративні витрати у періоді, що перевірявся аудитором, склали 806 тис. грн., витрати на збут - 172 тис. грн., інші операційні витрати - 130 тис. грн.

#### Облік реалізації продукції та визначення фінансових результатів

На ПАТ "Біоветфарм" оцінка готової продукції здійснювалася за фактичною виробничою собівартістю відповідно до діючих нормативних актів.

Відображення в фінансовій звітності операцій з реалізації продукції, визначення фінансового результату та результату діяльності, нарахування ПДВ та податку на прибуток здійснювалося згідно вимог МСФЗ, при здійсненні податкових розрахунків - відповідно до Податкового кодексу України від 02.12.2010 р. № 2755-VI зі змінами та доповненнями станом на дату здійснення господарських операцій.

Застосовувані підприємством підходи до розкриття в фінансовій звітності інформації про облік реалізації продукції та визначення фінансових результатів не суперечать вимогам МСФЗ.

За період, що перевірявся аудитором, чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) склав 5085 тис. грн., інші операційні доходи - 68 тис. грн., інші фінансові доходи - 16 тис. грн. інші доходи -1 тис. грн.

Чистий прибуток ПАТ "Біоветфарм" за 2015 р. становить 493 тис. грн. Інший сукупний дохід у ПАТ "Біоветфарм" у 2015 р. відсутній. Відповідно, загальна сума сукупного доходу підприємства за 2015 р. становить 493 тис. грн. Застосовувані підприємством підходи до розкриття в фінансовій звітності інформації про реалізації продукції та визначення фінансових результатів не суперечать вимогам МСФЗ.

Облік витрат (доходів) з податку на прибуток

ПАТ "Біоветфарм" є платником податку на прибуток на загальній системі оподаткування. Розрахунок податку на прибуток здійснюється відповідно до вимог податкового законодавства України.

Застосовувані ПАТ "Біоветфарм" підходи до розкриття в фінансовій звітності інформації про податок на прибуток не суперечать вимогам МСБО 1 "Подання фінансової звітності" та МСБО 12 "Податки на прибуток".

Враховуючи, що ПАТ "Біоветфарм" у 2015 р. отримало прибуток, витрати з податку на прибуток розраховано в сумі 116 тис. грн. Розрахована сума витрат з податку на прибуток, узгоджена з вимогами Податкового кодексу України, відповідно до Декларації з податку на прибуток за 2015 р. становить 116 тис. грн. Протягом 2015 р. ПАТ "Біоветфарм" не було платником авансових внесків з податку на прибуток. Відповідно, загальна сума податку на прибуток за звітний період, яка належить до сплати станом на 31.12.2015 р. становить 116 тис. грн. Сума відстрочених податкових зобов'язань станом на 31.12.2015 р. не нараховувалась.

#### 7. Аналіз фінансового стану ПАТ "Біоветфарм"

У результаті оцінки фінансового стану ПАТ "Біоветфарм" на основі даних фінансової звітності за 2015 рік отримано наступні показники ( табл. 4).

Таблиця 4. Показники фінансового стану ПАТ "Біоветфарм"

| N/N | Найменування показника                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 2014                                    | 2015                                                     | Норматив               |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|----------------------------------------------------------|------------------------|
| 2   | Аналіз ліквідності підприємства                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                         |                                                          |                        |
| 2.1 | Коефіцієнт покриття розраховується як відношення оборотних активів до поточних зобов'язань і показує достатність ресурсів , що можуть бути використані для погашення його поточних зобов'язань.                                                                                                                                                       |                                         |                                                          |                        |
|     | ф1 ст.1195/ф1 ст.1695.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 1,078                                   | 1,801                                                    | > 1                    |
| 2.2 | Коефіцієнт швидкої ліквідності розраховується як відношення найбільш оборотних активів (коштів і їхніх еквівалентів, поточних фінансових інвестицій і дебіторської заборгованості) до поточних зобов'язань. Він відображає платіжні можливості підприємства по оплаті поточних зобов'язань за умови своєчасного проведення розрахунків із дебіторами. | ф1(ст.1195-1100-1110)/ф1 ст.1695.       | 0,468                                                    |                        |
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 0,466                                   | 0.6-0.8                                                  |                        |
| 3   | Аналіз фінансової стійкості (незалежності)                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                         |                                                          |                        |
| 3.1 | Коефіцієнт фінансової автономії розраховується як відношення власного капіталу до валюти балансу і показує питому вагу власного капіталу в загальній сумі активів, авансованих у його діяльності. Чим більше значення цього коефіцієнта , тем менша залежність від зовнішніх(заємних) засобів.                                                        | ф1 ст.1495/ ф1 ст.1900                  | 0,6378                                                   | 0,7713 >0.5            |
|     | Збільшення до 1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                         |                                                          |                        |
| 3.2 | Коефіцієнт фінансового ризику розраховується як відношення притягнутих і власних засобів і характеризує залежність підприємства від притягнутих засобів. Він показує, скільки одиниць заємних засобів приходить на одну одиницю власних засобів.. Ріст цього показника свідчить про посилення залежності підприємства від кредиторів.                 | ф1(ст.1595+ст.1695+ст.1700)/ ф1 ст.1495 | 0,5680                                                   | 0,2965 <0.5            |
|     | Зменшення до 0                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                         |                                                          |                        |
| 4   | Вартість чистих активів                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                         |                                                          |                        |
| 4.1 | Вартість чистих активів акціонерного товариства розраховується відповідно до Рішення ДКЦПФР № 485 від 17.11.2004 р.                                                                                                                                                                                                                                   | 3470                                    | 3963                                                     | >0                     |
|     | Збільшення                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                         |                                                          |                        |
| 5   | Аналіз прибутковості акцій                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                         |                                                          |                        |
| 5.1 | Балансова вартість 1 акції, грн. коп.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | ф. 1 р. 1495                            | : кількість акцій x 1000                                 | 1,557 1,778 Збільшення |
| 5.2 | На 1 грн. номінальної вартості акцій припадає власного майна за балансовою вартістю, грн. коп.                                                                                                                                                                                                                                                        | ф. 1 р. 1495                            | : (кількість акцій x номінальну вартість 1 акції) x 1000 | 6,227 7,112 Збільшення |

Аналіз ліквідності підприємства в 2015 році свідчить про зменшення як активів, так і поточних зобов'язань підприємства в порівнянні з 2014 роком, що вказує на достатність (коефіцієнт покриття 1,801 при нормативному 1-2) ресурсів підприємства. Даний показник свідчить про те , що на одну гривню поточної

заборгованості на підприємстві є 1,801 грн. оборотних активів. З огляду на вище зазначене, співвідношення вартості оборотних активів та поточних зобов'язань ПАТ "Біоветфарм" станом на 31.12.2015 р. перевищує нормативні значення показників та свідчить про достатність оборотних активів для погашення усіх поточних зобов'язань підприємства у випадку такої необхідності.

Як на початок, так і на кінець звітного періоду, значення коефіцієнт швидкої ліквідності не досягає нормативного значення і свідчить, що станом на 31.12.2015 р. ПАТ "Біоветфарм" за рахунок наявних на балансі грошових коштів та їх еквівалентів спроможний погасити 47 % існуючих поточних зобов'язань.

Значення коефіцієнта автономії ПАТ "Біоветфарм" станом на початок та кінець звітного періоду перевищує нормативні, що свідчить про те, що частка власного капіталу підприємства у загальній вартості майна, а також в загальній сумі поточних зобов'язань залишається стабільною, тобто на 77 % фінансується за рахунок власних джерел, та дещо забезпечує захищеність кредиторів. Підприємство являється незалежним від залучених засобів (0,8) при нормативі 05-1,0). Оборотний капітал у звітному періоді збільшився на 493 тис. грн. та становить 3963 тис. грн. Розмір чистого оборотного капіталу свідчить про можливість підприємства в повному об'ємі сплачувати свої поточні зобов'язання та розширювати свою діяльність.

Коефіцієнт фінансової стійкості зменшився від рекомендованого значення, тобто підприємство може бути незалежним від несподіваних змін ринкової кон'юнктури. Зменшення показника в динаміці свідчить про зменшення питомої ваги залучених коштів у фінансуванні підприємства. Його величина рівна (30 %), показує, що власники фінансують своє підприємство на 30 відсотків.

Балансова вартість однієї акції збільшилася за рік і на кінець звітного року складає 1,78 грн.

На 1 грн. номінальної вартості акції на кінець року припадає власного майна за балансовою вартістю 7,11 грн. Збільшення вартості акцій відбулося за рахунок отриманого прибутку., що більше в порівнянні з 2014 роком на 0,89 грн.

Враховуючи результати проведеного аналізу, можна зробити висновок про стабільний фінансовий стан ПАТ "Біоветфарм", вірогідність його безперервного функціонування і перспективного розвитку в періоді що перевірявся аудитором.

8. Інша допоміжна інформація, щодо якої аудитори висловлюють думку

8.1 Відповідність вартості чистих активів вимогам чинного законодавства

Вартість чистих активів ПАТ "Біоветфарм", розрахована відповідно до Методичних рекомендацій Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств від 17.11.2004 р. № 485 станом на 31.12.2015 р., становить 3963 тис. грн. Статутний капітал складає 557 тис. грн., неоплачений капітал станом на кінець звітного періоду відсутній. Відповідно, вартість чистих активів в 7 раз перевищує розмір статутного капіталу, що дозволяє аудиторам підтвердити відповідність вартості чистих активів емітента вимогам ч. 3 ст. 155 Цивільного кодексу України від 16.01.2003 р. № 436-VI (зі змінами та доповненнями).

При розкритті фінансової інформації управлінським персоналом використовувалось припущення щодо безперервності діяльності акціонерного товариства, що відповідає вимогам МСА 570 "Безперервність".

8.2 Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Відповідно до вимог МСА 240 "Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності" аудиторами здійснено процедури щодо оцінки ризиків суттєвих викривлень внаслідок шахрайства.

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

За результатами застосування аудиторських процедур, в т.ч. тестування, отримано достатню впевненість, що фінансова звітність ПАТ "Біоветфарм" за 2015 р. в цілому не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок.

9. Основні відомості про аудиторську фірму

Приватна аудиторська фірма "ІНТЕЛЕКТ".

код ЄДРПОУ 31231755.

Телефон/факс: (0412) 36-15-33

Місцезнаходження: Україна, 10001 м. Житомир, Богунський район, вул. Київська, 79.

e-mail: intellektaf@meta.ua, веб-сайт: www.intellekt.ztua.net

Реєстраційні дані: Свідоцтво про державну реєстрацію серії А00 № 134538 від 14.11.2000 р

Свідоцтво про внесення в Реєстр аудиторських фірм № 2468, видане згідно з рішенням Аудиторської палати України № 98 від 26.01.2001 р., термін дії до 29.10..2020 р. Свідоцтво про відповідність системи контролю якості, виданого АПУ 24.11.11 р. № 243/3.

10. Відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата і номер договору

на проведення аудиту

Договір № 7 від 28 січня 2016 року.

Дата початку і дата закінчення

проведення аудиту

30.01.2016 р. - 26.02.2016 р..

Аудитор

(Сертифікат аудитора серія А

№ 004587, чинний до 30.05.2020р.)

Т.А. Мархай

Директор ПАФ "ІНТЕЛЕКТ"

(сертифікат аудитора серії А

№ 004411, чинний до 30.11.2019 р.)

О.Г.Дмитренко

26.02.2016 року.

Аудиторський висновок складено у 2-х примірниках, з яких 1 примірник видано:

Голові правління

ПАТ "Біоветфарм"

Висоцькому В.П.

Головному бухгалтеру

Катчик С.А.