

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 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 д/н д/н д/н д/н

Текст аудиторського висновку (звіту) :

ВИСНОВОК
(звіт незалежного аудитора)
щодо фінансової звітності
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
"БІОВЕТФАРМ"
за 2016 р.

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

1. Основні відомості про акціонерне товариств

Найменування підприємства Публічне акціонерне товариство "Біоветфарм"
Місцезнаходження Житомирська обл., м. Новоград-Волинський. Вул. Житомирська, буд.
100
Телефон (04141) 3-82-55
Факс (04141) 3-82-55
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: необмежений.
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 ТБВВ № 10005/057
Розмір статутного капіталу 557,2 тис. грн.
Номінальна вартість акції 0,25 грн.
Кількість власників облігацій -
Дата останніх зборів акціонерів чергові - 21.04.2016 р.
Найменування депозитарію ПАТ "Центральний Депозитарій України"
Місцезнаходження депозитарію м. Київ, вул. Б. 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 на 31.12. 2016 р. 28 чол.

Чисельність акціонерів станом на 31.12.2016 р. 440 фізичних осіб
Чисельність акціонерів станом на 31.12.2016 р. 3 юридичних особи

Аудитори незалежної аудиторської фірми ПАФ "ІНТЕЛЕКТ" провели аудиторську перевірку фінансової звітності ПАТ "Біоветфарм" за 2016 рік.

Аудит було проведено у відповідності до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (надалі Міжнародних стандартів аудиту - МСА).

Аудиторський висновок складено у відповідності до вимог Міжнародних стандартів аудиту, зокрема МСА 700, МСА 705, МСА 706 та інших Міжнародних стандартів аудиту, що стосуються підготовки аудиторського висновку.

Фінансова звітність за МСФЗ, що перевірялася, додається до цього аудиторського висновку та включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2016 р.;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід) за 2016 р.;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2016 р.;
- Звіт про зміни у власному капіталі за 2016 р.;
- Примітки, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення за 2016 р.

Концептуальною основою фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2016 року є бухгалтерські політики, що базуються на вимогах МСФЗ. Концептуальна основа є концептуальною основою загального призначення та, водночас, концептуальною основою достовірного подання.

Станом на 31.12.2016 р. Товариством здійснено трансформацію фінансової звітності, складеної за національними П(С)БО у фінансову звітність за МСФЗ. Були обрані облікові політики відповідно до МСФЗ, було зроблено визнання та оцінка необоротних активів, запасів, дебіторської заборгованості, зобов'язань, податкових активів, доходу відповідно до МСФЗ.

Примітки до фінансової звітності розкривають основні положення облікової політики відповідно до МСФЗ. В примітках розкрита інформація, представлення якої не передбачено чинними формами фінансової звітності, щодо основних засобів, фінансових активів та зобов'язань, грошових коштів та їх еквівалентів, запасів, торгівельної та іншої дебіторської заборгованості, торгівельної та іншої кредиторської заборгованості, доходів та витрат, умовних зобов'язань, ризиків фінансових інструментів, політики та процесів управління капіталом станом на 31.12.2016.

Фінансова звітність надана у тисячах гривень.

Відповідальність управлінського персоналу

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Управлінський персонал ПАТ "Біоветфарм" також несе відповідальність за такий внутрішній контроль, який він визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок.

Відповідальність аудитор

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та висвітлень у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання суб'єктом господарювання фінансової звітності з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Ми провели аудит відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг та діючих нормативно-правових актів України. Міжнародні стандарти аудиту вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою отримання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень. Аудит включає вибіркову перевірку на відповідність даних первинних документів даним синтетичного та аналітичного обліку, тестування доказів, які підтверджують суми та розкриття інформації у фінансових звітах, оцінку відповідності застосованих керівництвом ПАТ

"Біоветфарм " принципів бухгалтерського обліку вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Ми не несемо відповідальності за виконання аудиторських процедур або за запити щодо фінансових звітів після дати аудиторського висновку. Протягом періоду з дати аудиторського висновку до дати опублікування фінансових звітів відповідальність за інформування аудитора про факти, які можуть вплинути на фінансові звіти, несе керівництво ПАТ "Біоветфарм " (МСА 560).

В ході проведення аудиторської перевірки розраховується рівень суттєвості викривлень. При висловленні думки щодо відповідності фінансової звітності вимогам МСФЗ враховуються лише суттєві викривлення.

В ході аудиторської перевірки використовувались дані головної книги, оборотно-сальдового балансу, реєстрів аналітичного та синтетичного обліку, матеріалів інвентаризації, статутні документи та інші джерела фінансової інформації.

Стан бухгалтерського обліку та звітності

Бухгалтерський облік здійснюється внутрішньою бухгалтерською службою Товариства на чолі з головним бухгалтером.

Підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій є первинні документи, які фіксують факти здійснення господарських операцій.

Бухгалтерський облік ведеться за національними стандартами (положеннями) бухгалтерського обліку (П(С)БО). Фінансова звітність за Міжнародними стандартами складається шляхом трансформації фінансової звітності, складеної за національними П(С)БО, у фінансову звітність за МСФЗ.

Положення про облікову політику ПАТ "Біоветфарм" у відповідності за Міжнародними стандартами фінансової звітності, затверджено наказом Наказ № 11а від 11.03.2011 р.

Документообіг підприємства регулюється відповідними організаційно-розпорядчими документами, виданими посадовими особами у межах наданих їм повноважень.

Інвентаризація активів та зобов'язань проводиться відповідно до вимог ЗУ "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 р. № 879, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 30 жовтня 2014 р. за № 1365/26142. (із змінами).

Податковий облік ведеться згідно з вимогами Податкового кодексу України.

Активи та зобов'язання

Визнання, класифікацію та оцінку основних засобів проведено відповідно до вимог МСБО 16 "Основні засоби".

Відповідно до МСБО 16 "Основні засоби" основні засоби класифікуються за характером і способом використання в діяльності Товариства.

Амортизація основних засобів нараховується з використанням прямолінійного методу. Ліквідаційна вартість та строк корисної експлуатації основних засобів на кінець фінансового року не переглядались.

Облік основних засобів ведеться відповідно до встановленого плану рахунків бухгалтерського обліку, за видами основних засобів, за місцями знаходження об'єктів.

Підприємство використовує власні основні засоби. Аналітичний облік основних засобів ведеться в обігово-сальдових відомостях. Дані аналітичного обліку відповідають даним синтетичного обліку.

Інвентаризація основних засобів проведена відповідно до наказу № 34 від 13 жовтня 2016. В ході інвентаризації надлишків та нестач основних засобів не виявлено.

Вартість основних засобів станом на 31.12.2016 р. складає:

- первісна вартість - 7570 тис. грн., в т.ч. інвестиційна нерухомість - 179 тис. грн.;

- нарахований знос - 4799 тис. грн., в т.ч. інвестиційна нерухомість - 116 тис. грн.;

- залишкова (балансова) вартість - 2771 тис. грн., в т.ч. інвестиційна нерухомість - 63 тис. грн.;

Визнання та оцінку запасів проведено відповідно до МСБО 2 "Запаси".

На дату придбання собівартість запасів включає всі витрати на придбання та інші витрати понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан.

В процесі використання або вибуття собівартість запасів визначається за методом ФІФО. На дату балансу запаси оцінюються за собівартості придбаних запасів..

Одиницею бухгалтерського обліку запасів визнається їх найменування. Аналітичний облік наявності і руху запасів ведеться в обігово-сальдових відомостях за кожним найменуванням ТМЦ окремо та в розрізі матеріально-відповідальних осіб.

Інвентаризація запасів проведена відповідно до наказу № 34 від 13 жовтня 2016.

Підведення підсумків інвентаризації запасів оформлено протоколами засідання центральної інвентаризаційної комісії ПАТ "Біоветфарм" (протокол від 15.11.2016р).

Інвентаризація проведена в повному обсязі та оформлена відповідними документами.

В ході інвентаризації надлишків та нестач запасів не виявлено.

Станом на 31.12.2016 р. запаси складають 2068 тис. грн., в тому числі:

- виробничі запаси - 1399 тис. грн.;
- готова продукція - 669 тис. грн.;

Визнання та оцінку фінансових активів та зобов'язань проведено відповідно до МСФЗ 9 "Фінансові інструменти", МСБО 32 "Фінансові інструменти: подання", МСБО 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка".

Фінансові активи підприємства станом на 31.12.2016 р. складають:

- грошові кошти - 864 тис. грн.;
- дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги - 183 тис. грн.
- дебіторська заборгованість за виданими авансами - 25 тис. грн.

Станом на 31.12.2016 інша поточна дебіторська заборгованість складає 3 тис. грн

Витрати майбутніх періодів складають - 7 тис. грн.

Станом на 31.12.2016 р. загальні активи підприємства складають 5921 тис. грн.

Станом на 01.01.2016 р. загальні активи підприємства складали 5138 тис. грн.

Загальні активи збільшилися на 783 тис. грн. Зміни у складі активів відбулися за рахунок збільшення: запасів на суму 499 тис. грн., залишку грошових коштів на суму 618 тис. грн., та зменшення залишкової вартості необоротних активів на суму 251 тис. грн. та зменшення сум дебіторської заборгованості на 84 тис. грн.

Фінансові зобов'язання станом на 31.12.2016 року становлять:

- кредиторська заборгованість по торговим операціям - 205 тис. грн.

Підприємство припиняє визнання фінансового зобов'язання в той момент, коли припиняються або анулюються його обов'язки за відповідним договором або закінчується термін їх дії.

Підприємство має наступні поточні зобов'язання станом на 31.12.2016 р.:

- за розрахунками з бюджетом - 267 тис. грн.
- за розрахунками з оплати праці - 2 тис. грн.
- поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами - 312 тис. грн.
- поточне забезпечення під оплату відпусток - 80 тис. грн.

Станом на 31.12.2016 р. поточні зобов'язання становлять - 866 тис. грн.

Станом на 01.01.2016 р. поточні зобов'язання складали - 1175 тис. грн.

Зміни у складі зобов'язань відбулися в основному за рахунок зменшення:

кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги на суму 412 тис. грн. та розрахунків з оплати праці і страхуванням на суму 31 тис. грн.; та збільшення, за рахунок : кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом на суму 122 тис. грн.

Інвентаризація активів та зобов'язань проведена відповідно до наказу № 34 від 13 жовтня 2016

Власний капітал

Власний капітал станом на 31.12.2016 р. складає 5055 тис. грн. До складу власного капіталу входить статутний капітал у сумі 557 тис. грн., капітал у до оцінках в сумі 812 тис. грн., нерозподілений прибуток у сумі 3686 тис. грн.

Статутний капітал Товариства станом на 31.12.2016 р. становить 557248,00 грн.

Статутний капітал сплачений повністю. Облік статутного капіталу ведеться на рахунку 40 "Статутний капітал".

- Статутний капітал Товариства розподілений на 22289992 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. кожна.

Відповідно до Методичних рекомендацій, затверджених Рішенням ДКЦПФР № 485 від 17.11.2004 р. та рішення ДКЦПФР № 688 від 01.12.2005 р. було розраховано вартість чистих активів.

Розрахункова вартість чистих активів ПАТ "Біоветфарм" станом на 31.12.2016 р. складає 5055 тис. грн. Статутний фонд Товариства станом на 31.12.2016 р. складає 557 тис. грн. Неоплачений та вилучений капітал на кінець звітного року відсутні. Скоригований статутний капітал складає 557 тис. грн.

Розрахункова вартість чистих активів більше скоригованого статутного капіталу.

Статутний капітал Товариства не потребує коригувань, зазначених у п.3 ст.155 Цивільного кодексу України.

Доходи і витрати

Доходи і витрати визнаються за методом нарахування. Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

Доходи визнаються підприємством в той момент, коли існує висока ймовірність того, що економічні вигоди від операцій будуть отримані і сума доходу може бути достовірно визначена. Такий же принцип застосовується до витрат підприємства.

За 2016 рік Товариством отримано доходів у сумі 7859 тис. грн.

Доходи від основної діяльності складають 7704 тис. грн., інші операційні доходи складають 101 тис. грн., інші фінансові доходи - 54 тис. грн.

За 2016 рік витрати Товариства становлять 6525 тис. грн.

Основними складовими витрат є витрати: щодо оплати послуг та придбання матеріалів, для ведення основної діяльності в сумі 4216 тис. грн., на оплату праці в сумі 1184 тис. грн., відрахування на соціальні заходи в сумі 261 тис. грн., амортизація основних засобів та нематеріальних активів у сумі 354 тис. грн., інші операційні витрати в сумі 502 тис. грн.

Показники фінансового стану підприємства

Для оцінки фінансового стану ПАТ "Біоветфарм" на основі даних фінансової звітності за 2016 рік, розраховано показники фінансового стану підприємства:

Коефіцієнт абсолютної ліквідності $K1 = 1,0$ (за минулий період $K1 = 0,21$).

Нормальне позитивне значення $K1=0,25..0,5$ з тенденцією до збільшення. Значення коефіцієнта свідчить про достатню кількість абсолютно ліквідних активів.

Коефіцієнт загальної ліквідності $K2 = 3,6$ (за минулий період $K2 = 1,8$). Нормальне позитивне значення $K2=1,0..2,0$ з тенденцією до збільшення. Значення коефіцієнта свідчить про достатню забезпеченість підприємства оборотними активами для розрахунку за поточними зобов'язаннями.

Коефіцієнт фінансової стійкості $K3 = 0,85$ (за минулий період $K3 = 0,77$). Нормальне позитивне значення $K3>0,5$. Підприємство має фінансову стійкість.

Коефіцієнт структури капіталу $K4 = 0,17$ (за минулий період $K4 = 0,30$). Нормальне позитивне значення $K4=0,5..1,0$, $K4<1$ з тенденцією до зменшення. Підприємство не залежить від залучених коштів.

Ми вважаємо, що докази, отримані в результаті проведеної нами аудиторської перевірки, є достатні та прийнятні для висловлення нашої умовно-позитивної думки стосовно фінансової звітності ПАТ "Біоветфарм" за 2016 рік.

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 застосовувана підприємством концептуальна основа ведення бухгалтерського обліку відрізнялася від застосовуваної концептуальної основи складання фінансової звітності загального призначення.

Крім того є обмеження обсягу роботи аудитора, пов'язане з тим, що: період аудиторської перевірки відрізняється від строків проведення інвентаризації, тобто, аудитори не змогли

спостерігати за проведенням річної інвентаризації. 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 підприємства.

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком можливого впливу факторів, про які йдеться у параграфі "Підстава для висловлення умовно-позитивної думки", фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, інформацію про фінансовий стан Публічного акціонерного товариства "Біоветфарм" станом на 31.12.2016 р., його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та чинного законодавства України щодо подання фінансової звітності.

Відомості про аудиторську фірму та підстави перевірки

Повна назва Приватна аудиторська фірма "ІНТЕЛЕКТ"

Код ЄДРПОУ 31231755

Місцезнаходження Україна, 10001 м. Житомир, Богунський район, вул. Київська, 79
Реєстраційні дані Зареєстровано Виконавчим комітетом Житомирської міської ради

.Свідоцтво про державну реєстрацію серії А00 № 134538 від 14.11.2000 р
Відомості про Свідоцтво про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які одноособово надають аудиторські послуги Свідоцтво про внесення в Реєстр аудиторських фірм № 2468, видане згідно з рішенням Аудиторської палати України № 98 від 26.01.2001 р., продовжено рішенням АПУ № 316/3 від 29.10.2015 р., термін дії до 29.10.2020 р.

Відомості про Свідоцтво про відповідність системи контролю якості Свідоцтво про відповідність системи контролю якості, виданого АПУ від 24.11.2011 р. № 243/3 та підтверджено вдруге рішенням АПУ за № 334/4 від 01.12.2016 р.

Відомості про аудитора: ПІБ, номер, серія та дата видачі сертифіката аудитора

Аудитор Мархай Тетяна Анатоліївна

сертифікат аудитора № 004587, рішенням Аудиторської палати України від 26.02.2015 р. №308/2 термін дії сертифікату продовжено до 30.03.2020 р.

Аудитор - Дмитренко Ольга Григорівна
Сертифікат аудитора - №004411, виданий відповідно до рішення Аудиторської палати України за № 96 від 30.11.2000 р Сертифікат чинний до 30 листопада 2019 року).
Контактний телефон (067) 768-37-15
Керівник Дмитренко Ольга Григорівна

Підставою для проведення аудиторської перевірки є ЗУ "Про цінні папери та фондовий ринок" від 23 лютого 2006 року №3480-IV, ЗУ "Про аудиторську діяльність" від 22 квітня 1993 № 3126-XII (із змінами) та Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затверджене рішенням НКЦПФР № 2826 від 03 грудня 2013 року (із змінами).

Договір на проведення аудиторської перевірки № 3/1 від 18 січня 2017 року.
Аудит розпочато - 18 січня 2017 року. Аудит закінчено - 15 лютого 2017 року.
Перевірка фінансової звітності проведена з дозволу Голови правління ПАТ "Біоветфарм" Висоцького В.П. та в присутності головного бухгалтера Катчик С.А.

Аудитор ППАФ "Алгоритм"	Мархай Т.А.
(сертифікат аудитора № 004587	
чинний до 20 березня 2020 р)	
Директор ПАФ "Інтелект"	
(Аудитор, сертифікат аудитора №004411	О.Г. Дмитренко
чинний до 30.11.2019 року.	

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

Голові правління	Висоцькому В.П..
ПАТ "Біоветфарм"	

Головному бухгалтеру	Катчик С.А.
----------------------	-------------

Другий примірник аудиторського висновку знаходиться у справах аудиторської фірми.

.