

XVI. Текст аудиторського висновку (звіту)

1	Найменування аудиторської фірми (П. І. Б. аудитора - фізичної особи - підприємця)	ТОВ "Аудиторська фірма "Наталія"
2	Код за ЄДРПОУ (реєстраційний номер облікової картки* платника податків - фізичної особи)	33253896
3	Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора	10024, м. Житомир, вул. Бориса Тена 90/1, кв. 86
4	Номер та дата видачі свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України	3499 25.11.2004
5	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
6	Номер та дата видачі свідоцтва про відповідність системи контролю якості, виданого Аудиторською палатою України	0436 30.01.2014
7	Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності	01.01.2017 - 31.12.2017
8	Думка аудитора (01 - безумовно позитивна; 02 - із застереженням; 03 - негативна; 04 - відмова від висловлення думки)	02
9	Пояснювальний параграф (у разі наявності)	Відповідно до МСА 706 "Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора" аудитор розглядає включення до аудиторського звіту додаткової інформації, щоб привернути увагу користувачів до питання, яке за судженням аудитора є фундаментальним для розуміння фінансової звітності. Аудитор зазначає, що аудиторська думка не модифікується у зв'язку з висвітленим питанням у "Пояснювальному параграфі".
10	Номер та дата договору на проведення аудиту	6А 01.03.2018
11	Дата початку та дата закінчення аудиту	03.03.2018 - 22.03.2018
12	Дата аудиторського висновку (звіту)	22.03.2018
13	Розмір винагороди за проведення річного аудиту, грн	11610.00
14	Текст аудиторського висновку (звіту) :	
<p>ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА щодо фінансової звітності Публічного акціонерного товариства "БІОВЕТФАРМ" ідентифікаційний код 00901387 станом на 31 грудня 2017 року</p> <p>Адресат Звіт незалежного аудитора щодо річної фінансової звітності призначається Акціонерам Публічного акціонерного товариства "БІОВЕТФАРМ" і може бути використаний для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентом.</p> <p style="text-align: center;">Думка із застереженням</p> <p>Ми провели аудит фінансової звітності Публічного акціонерного товариства "БІОВЕТФАРМ" станом на 31.12.2017р., що складається з:</p> <ul style="list-style-type: none">- Балансу (Звіт про фінансовий стан) форма № 1;- Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) форма № 2;- Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) форма № 3;- Звіту про власний капітал форма № 4;- Приміток до річної фінансової звітності, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та іншу пояснювальну інформацію. <p>На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі "Основа для думки із застереженням" нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПАТ</p>		

"БІОВЕТФАРМ" на 31 грудня 2017 р., її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки із застереженням

1. Необоротні активи станом на 31.12.2017р. (р.1095 балансу). складають 3081.0 тис. грн., що становить 45.67 % валюти Балансу. Аудитор не має можливості отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо наявності основних засобів через обставини: час призначення аудитора є таким, що він не може спостерігати за інвентаризацією, що не дає нам підстав для висловлення впевненості щодо твердження у вказаній статті Балансу і ми припускаємо, що невиявлені викривлення можуть бути суттєвими, проте не всеохоплюючими.

2. Запаси станом на 31.12.2017р. складають 2740,0 тис. грн. Аудитор не має можливості прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо наявності запасів через обставини: час призначення аудитора є таким, що він не може спостерігати за інвентаризацією запасів, що не дає нам підстав для висловлення впевненості щодо твердження у вказаній статті Балансу і ми припускаємо, що невиявлені викривлення можуть бути суттєвими, проте не

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 ПАТ "БІОВЕТФАРМ" згідно з етичними вимогами, відповідно до вимог Закону України "Про аудиторську діяльність" та викладеними в Кодексі етики Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕВ), застосовними до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог такі як: чесність, об'єктивність, професійна компетентність і належна ретельність, конфіденційність, професійна поведінка. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Висновок, щодо безперервності діяльності.

На основі отриманих аудиторських доказів ми дійшли висновку про відсутність суттєвої невизначеності щодо подій чи умов, яка могла б поставити під значний сумнів здатності ПАТ "БІОВЕТФАРМ" продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Ключові питання аудиту.

Ключові питання аудиту - це питання, що, 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.

Ми визначили, що нижче описані питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

1. Підприємство має ліцензії з наступних видів діяльності :

- Виробництво особливо небезпечних хімічних речовин ,номер ліцензії (дозволу) АВ №586931, дата видачі 31.08.2011 строк дії ліцензії безстроковий(необмежений), виданий Міністерством екології та природних ресурсів України ;

- Виробництво ветеринарних медикаментів і препаратів, оптова та роздрібна торгівля ветеринарними медикаментами і препаратами , номер ліцензії (дозволу) АВ №583884, дата видачі 26.09.2011 , строк дії ліцензії безстроковий(необмежений), виданий

- Надання послуг з перевезення паажирів і вантажів автомобільним транспортом номер ліцензії (дозволу) АВ №562924 , дата видачі 13.10.2010, строк дії ліцензії безстроковий(необмежений), видана Міністерством транспорту та зв'язку України.

В фінансовій звітності ПАТ "БІОВЕТФАРМ" не визнано вищезазначені нематеріальні активи.

Пояснювальний параграф.

Відповідно до МСА 706 "Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора" аудитор розглядає включення до аудиторського звіту додаткової інформації, щоб привернути увагу користувачів до питання, яке за судженням аудитора є фундаментальним для розуміння фінансової звітності. Аудитор зазначає, що аудиторська думка не модифікується у зв'язку з висвітленим питанням у "Пояснювальному параграфі".

1. Пояснення статей Балансу (Звіту про фінансовий стан).

Валюта балансу станом на 31.12.2017 року складає в сумі 6747,0 тис. грн.

Необоротні активи. Необоротні активи станом на 31.12.2017р. (р.1095 балансу). складають 3081,0 тис. грн., що складає 45,67 % валюти Балансу.

До складу необоротних активів входять основні засоби.

Первісна вартість основних засобів станом на 31.12.2017р. складає 7966,0 тис. грн. (р.1011 балансу) в т.ч. за групами :

- будинки та споруди - 4118 тис. грн.;
- машини та обладнання - 2057, 0 тис. грн.;
- транспортні засоби - 1070, 0 тис. грн.;
- інструменти ,прилади, інвентар -280,0 тис. грн.;
- інші необоротні матеріальні активи - 244,0 тис. грн.

Капітальні інвестиції в основні засоби складають 197,0 тис. грн.

Балансова (залишкова) вартість основних засобів станом на 31.12.2017р. складає 3024,0 тис. грн. з врахуванням капітальних інвестицій в сумі 197,0 тис.грн.(р.1010 балансу) в т.ч. за групами :

- будинки та споруди - 1350,0 тис. грн.;
- машини та обладнання - 967,0 тис. грн.;
- транспортні засоби - 464,0 тис. грн.;
- інструменти ,прилади, інвентар -46,0 тис. грн.;
- інші необоротні матеріальні активи - 0,0 тис. грн.

Коефіцієнт зносу основних засобів складає 0, 62.

Придбано основних засобів на суму 488,0 тис. грн. ;продано основних засобів: на суму 214,0 тис. грн., списано основних засобів на суму 73 тис. грн. В 2017 році включено до статті Балансу інші необоротні матеріальні активи в сумі 244,0 тис. грн.(первісна вартість), які не враховувались в попередніх періодах.

До складу необоротних активів входить інвестиційна нерухомість ,первісна вартість станом на 31.12.2017р. складає 172,0 тис. грн.(р.1016 балансу) Балансова (залишкова) вартість основних засобів станом на 31.12.2017р. складає 57,0 тис. грн.(р.1015 балансу)

Коефіцієнт зносу інвестиційної нерухомості складає 0,67.

Оборотні активи. Оборотної активи станом на 31.12.2017р. (р.1195 балансу).

складають 3666,0 тис. грн., що складає 54,33 % валюти Балансу в т. ч.:
Запаси .На дату балансу запаси складають 2740,0 тис. грн. (р.1100 балансу) в т. ч. : виробничі запаси 1806,0 тис. грн. (р.1101 балансу) ; готова продукція 934,0 тис. грн. Дебіторська заборгованість за товари (роботи, послуги) складає 274,0 тис. грн. (р.1125 балансу) - розрахунки з покупцями та замовниками ,скориговані на резерв сумнівних боргів ; суттєві дебітори ДП "МНТЦ "Агробіотех" НАНУ та МОНУ"-100,8 тис. грн.; ТОВ "Бадваси" - 103,7 тис. грн. заборгованість підтверджена актами звірки;

Дебіторська заборгованість за виданими авансами складає 38,0 тис. грн. (р.1130 балансу)- аванси сплачені постачальникам ;суттєвий дебітор :, ПАТ "Житомиробленерго" - 24,9 тис. грн. - заборгованість підтверджена актами звірки ;

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом складає 1,0 тис. грн. (р.1135 балансу);

Інша поточна дебіторська заборгованість складає 1,0 тис. грн. (р.1155 балансу) ;

Грошові кошти в національній валюті ПАТ "БІОВЕТФАРМ" складають - 549,0 тис. грн. (р.1165 балансу) в т. ч. депозит, розміщений в АТ "Ощадбанк" в сумі 200,0 тис. грн.(термін дії договору до 23.01.2018р.);

Витрати майбутніх періодів складають 11,0 тис. грн. (р.1170 балансу) ;

Інші оборотні активи складають 52,0 тис. грн. (р.1190 балансу)-податкові зобов'язання з ПДВ .

Власний капітал станом на 31.12.2017р. складає 5591,0 тис. грн. (ф.1р.1495) , що складає 82,87 % валюти Балансу. До складу власного капіталу за балансом ПАТ "БІОВЕТФАРМ" станом на 31.12.2017р. відносяться:

- зареєстрований капітал - 557,0 тис. грн. (ф.1р.1400);
- капітал в дооцінках - 812,0 тис. грн. (ф.1р.1405);
- резервний капітал - 139,0 тис. грн. (ф.1р.1415);
- нерозподілений прибуток - 4083,0 тис. грн. (ф.1р.1420).

Зареєстрований капітал на протязі 2017року залишився без змін і відповідає статутному капіталу, затвердженому в Статуті в сумі 557248,00 грн. Статутний капітал поділений на 2228992 прості іменні акції номінальною вартістю 0,25 грн.

Довгострокові зобов'язання станом на 31.12.2017р. складають 59,0 тис. грн. (ф.1р.1595)-заборгованість перед ТОВ "УЛФ-ФІНАНС" по договору фінансового лізингу.

Поточні зобов'язання в Балансі ПАТ "БІОВЕТФАРМ" станом на 31.12.2017р. складають 1097,0 тис. грн. (р.1695 балансу), що складає 16,26 % валюти Балансу в т. ч.:

- поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями в сумі 189,0 тис. грн. (р.1610 балансу)- заборгованість перед ТОВ "УЛФ-ФІНАНС" по договору фінансового лізингу;
- поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги в сумі 305,0 тис. грн. (р.1615 балансу).). в т .ч . в сумі 136,5 тис. грн. заборгованість перед ПрАТ ВВП "Укрзооветпромстач";

- розрахунки з бюджетом - 162,0 тис. грн. (р.1620 балансу), в т.ч. з податку на прибуток - 120,0 тис. грн. (р.1621 балансу) ;
- поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами в сумі 312,0 тис. грн. (р.1635 балансу) в т.ч. : в сумі 44,1 тис. грн. заборгованість перед Корошупова С.Л. ; в сумі 73,0 тис. грн. заборгованість перед ТОВ "ДЕЛЬТАФРУТ";.
- поточні забезпечення в сумі 123,0 тис. грн. (р.1660 балансу)-забезпечення виплат відпусток;
- інші поточні зобов'язання в сумі 6,0 тис. грн. (р.1690 балансу) - податковий кредит з ПДВ .

2.Пояснення статей Звіту про фінансові результати(Звіту про сукупний дохід).

Абсолютні фінансові показники за

2017 рік, відображені у формі № 2 :

Отримані доходи:

- дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) - 7049,0 тис. грн. (ф.2р.2000) в т.ч. дохід від реалізації продукції-6160,4 тис. грн.; дохід від реалізації послуг-888,1 тис. грн.);
- інші операційні доходи - 260,0 тис. грн. (ф.2р.2120) в т.ч. : - дохід від реалізації інших оборотних активів - 127,2 тис. грн.; дохід від операційної оренди - 98,0 тис. грн.; дохід від оприбуткування матеріалів - 33,1 тис. грн.
- інші фінансові доходи - 40,0 тис. грн. (ф.2р.2220)-нараховані відсотки по депозитному вкладу.

Витрати:

- собівартість реалізованої продукції - 4825,0 тис. грн. (ф.2р.2050);
- адміністративні витрати - 1314,0 тис. грн. (ф.2р.2130);
- витрати на збут - 342,0 тис. грн. (ф.2р.2150);
- інші операційні витрати- 114,0 тис. грн.(ф.2р.2180) в т.ч. : собівартість реалізованих запасів - 29,8 тис. грн. ; резерв сумнівних боргів - 10,2 тис. грн.; відшкодування пільгових пенсій 55,7 тис. грн.;
- фінансові витрати- 75,0 тис. грн.(ф.2р.2250) - відсотки по договору фінансового лізингу.
- інші витрати- 23,0 тис. грн.(ф.2р.2270)- списання необоротних активів.
- витрати з податку на прибуток - 120,0 тис. грн.(ф.2р.2300)
- чистий фінансовий результат діяльності - прибутки в сумі 536,0 тис. грн. (ф.2р.2350).

Основні показники фінансового стану ПАТ "БІОВЕТФАРМ":

1.1 коефіцієнт абсолютної ліквідності (ф.1 р.1160+ р.1165)/ ф.1 р.1695), що характеризує на скільки поточні зобов'язання можуть бути негайно погашені швидколіквідними грошовими коштами та цінними паперами станом на 31.12.17р. становить 0,5 при позитивному значенні >0,2, що засвідчує про високий рівень ліквідності.

1.2 коефіцієнт загальної ліквідності (загальної платоспроможності - (ф.1 р.1195 / ф.1р.1695), що характеризує на скільки обсяг поточних зобов'язань за кредитами і розрахунками можливо погасити за рахунок усіх мобілізованих активів, позитивне його значення більше 1,0, станом на 31.12.2016р становить 3,34, що свідчить про високий рівень платоспроможності товариства.

1.3 чистий обіговий капітал (ф. 1 р.1195 - р.1695) станом на 31.12.17р. при позитивному значенні більше 0 складає 2569,0 тис. грн.

1.4 коефіцієнт фінансового левериджу (або коефіцієнт фінансового ризику) - показує співвідношення залучених коштів і власного капіталу [(ф1 р.1595 + ф1.р.1695) : ф.1р.1495]

Цей коефіцієнт дає найбільш загальну оцінку фінансової стійкості. Характеризує розмір залучених коштів на 1 грн. власних коштів. Показник складає 0,21 при оптимальному значенні цього показника ? 0,5, що свідчить про незначну суму залучених коштів.

1.5 коефіцієнт ділової активності (ф.2р. 2000:ф.1р.1900) - характеризує обсяг реалізованих послуг в загальній сумі коштів підприємства (валюти балансу). При нормативному значенні більше 1,0 фактичний показник - 1,04.

1.6 коефіцієнт обігу активів (ф.2р.2000: /ф.1(р.1300(гр.3)+р.1300(гр.4) :2) - коефіцієнт обігу активів, визначений у гривнях, показує суму чистого доходу (виручки) на 1 грн. активів. На початок року складає 1,30 грн., станом на 31.12.17р. складає 1,04 грн., що свідчить про зменшення обігу активів.

1.7 рентабельність власного капіталу - показує, який прибуток приносить кожна інвестована власниками капіталу грошова одиниця, Розраховується як відношення чистого прибутку до вартості власного капіталу. Станом на 31.12.17р. складає 0,095.

1.8 розмір чистих активів (ф.1р.1300 - (ф.1р.1595 +ф.1р.1695)- різниця між сумою активів та зобов'язаннями. При позитивному значенні > 0 складає 5591.

Показники, що характеризують фінансово - майновий стан ПАТ "БІОВЕТФАРМ" позитивні.

3.Пояснення статей Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом)

ф. № 3.

Операційна діяльність.

Суттєві грошові потоки підприємства отримані від :

- реалізації продукції ,товарів, робіт послуг в сумі 8140,0 тис. грн. (ф.3р.3000);

- цільового фінансування в сумі 18,0 тис. грн. (ф.3р.3010);

- від надходження авансів в сумі 312,0 тис. грн. (ф.3р.3015);

- від повернення авансів в сумі 30,0 тис. грн. (ф.3р.3020);

- надходження від відсотків за залишками коштів на рахунках - 3,0 тис. грн. (ф.3р.3025);

- надходження від операційної оренди -106,0 тис. грн. (ф.3р.3040);

Витрачання коштів :

- на оплату товарів, робіт, послуг - 5579,0тис.грн. (ф.3р.3100);

- на оплату праці - 1282,0тис.грн. (ф.3р.3105);

- на оплату відрахувань на соціальні заходи - 352,0тис.грн. (ф.3р.3110);

- на оплату зобов'язань з податків і зборів - 1271,0тис.грн. (ф.3р.3115) в т.

ч.:податок на прибуток -238,0 тис. грн.; ПДВ -491,0 тис. грн.;

- на оплату авансів - 38,0тис.грн. (ф.3р.3135);

- інші витрачання - 94,0 тис. грн.;

Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності за звітний період складає від'ємне значення 7,0 тис. грн.(р.3195 форма №3).

Інвестиційна діяльність: в 2017 році не проводилась

Фінансова діяльність :

- інші надходження -40,0 тис. грн. (р.3340 форма №3) - відсотки отримані від розміщення коштів на депозитному рахунку;

- витрачання на погашення позик -273,0 тис. грн. (р.3350 форма №3);

- витрачання на сплату відсотків -75,0 тис. грн. (р.3260 форма №3)- відсотки по договору фінансового лізингу.

Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності за звітний період складає від'ємне значення 308,0 тис. грн. (р.3295 форма №3)

Чистий рух грошових коштів за звітний період складає від'ємне значення

315,0тис.грн. (р.3400 форма №3). Залишок коштів на початок року складає

864,0тис.грн. (р.3405 форма №3). Залишок коштів на кінець року складає

549,0тис.грн. (р.3415 форма №3)

4. Пояснення статей Звіту про власний капітал форма № 4.

Власний капітал на початок звітного періоду складає 5055,0 тис. грн. (р.4000

гр.10 форма №4). Зміни у власному капіталу відбулися за рахунок чистого

прибутку в сумі 536,0 тис. грн. (р.4100 гр.7 форма №4), що визначило

збільшення власного капіталу. Нерозподілений прибуток станом на 31.12.2017р.

складає 4083,0 тис. грн. (р.4300 гр.7 форма №4). Власний капітал станом на

31.12.2017 року складає 5591,0 тис. грн. (р.4300 гр.10 форма №4).

5. Пояснення інформації у Примітках до річної фінансової звітності.

1) Розкриття інформації про облікові політики. ПАТ "БІОВЕТФАРМ" прийняті облікові політики та облікові оцінки при складанні фінансової звітності за МСФЗ відповідно до вимог МСБО 8 "Облікові політики, та зміни в облікових оцінках та помилки". Основні положення облікових політик та облікових оцінок:

Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції відображаються за історичною вартістю або собівартістю будівництва. Історична вартість об'єкта основних засобів включає ціну придбання, включаючи будь-які витрати, пов'язані з доставкою та приведення його у стан, необхідний для його експлуатації.

Вартісна межа для віднесення до складу основних засобів складає 6000.00 грн

Амортизацію основних засобів нараховувати прямолінійним методом за нормами,

визначеними відповідно до встановленого терміну використання об'єкта ОЗ.

Ліквідаційну вартість ОЗ визначати по закінченню строку корисного

використання.

Нематеріальний актив визнавати активом за собівартістю . Строк корисної експлуатації нематеріального активу підприємство оцінює його тривалість по кожному активу індивідуально. Амортизацію нематеріального активу нараховувати прямолінійним методом. Ліквідаційну вартість нематеріального активу з визначеним строком корисної експлуатації слід приймати за нуль.

Інвестиційна нерухомість - нерухомість (земля чи будівля, або частина будівлі, або їх поєднання), утримувана (власником або орендарем згідно з угодою про фінансову оренду) з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей. Інвестиційну нерухомість слід оцінювати первісно за її собівартістю.

Операційна оренда. Активи, які є об'єктом угоди про операційну оренду, слід подавати у звітах про фінансовий стан згідно з характером активу.

Дохід від оренди за угодами про операційну оренду слід визнавати в складі іншого операційного доходу на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Орендодавцям слід розкривати таку інформацію про операційну оренду:

а) майбутні мінімальні орендні платежі за невідмовними угодами про операційну

оренду;

б) загальний опис угод орендодавця про оренду.

Запаси при первісному визнанні обліковуються за собівартістю придбання. Зменшення вартості запасів (уцінки) відображаються з одночасним визнаннями збитків.

Виплати працівникам відображати у фінансовій звітності як зобов'язання (нараховані витрати) після вирахування будь-якої вже сплаченої суми.

Грошові кошти відображаються у фінансовій звітності у валюті України (гривня).

Доходи та витрати, пов'язані з тією самою операцією або іншою подією, визнаються одночасно. Дохід визнається, коли існує вірогідність надходження підприємству економічних вигід і ці вигоди можна достовірно оцінити. Дохід має оцінюватися за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана або підлягає отриманню.

Забезпечення слід визнавати, якщо: підприємство має існуюче зобов'язання (юридичне чи конструктивне) внаслідок минулої події; можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

Фінансові інструменти. При розкритті інформації про фінансові інструменти такі як короткострокова торговельна дебіторська та кредиторська заборгованість підприємство встановлює його справедливую вартість, застосовуючи методику оцінки справедливої вартості при первісному визнанні ціни операції (тобто справедливої вартості компенсації, наданої або отриманої).

Розкриття інформації про пов'язані сторони.

Розкриття у фінансовій звітності інформації, необхідної для привернення уваги до можливого впливу на фінансовий стан і на прибуток чи збиток суб'єкта господарювання, спричиненого існуванням пов'язаних сторін, а також операціями та залишками заборгованості, в тому числі зобов'язаннями між такими сторонами. Зменшення корисності активів. В кінці кожного звітного періоду слід оцінювати, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися або чи є свідчення того, що збиток від зменшення корисності, визнаного активу в попередніх періодах, вже відсутній або зменшився. Якщо така ознака є, підприємство має оцінити суму очікуваного відшкодування цього активу. Події після звітного періоду - це сприятливі та несприятливі події, які відбуваються з кінця звітного періоду до дати затвердження фінансової звітності до випуску.

6. Дотримання вимог законодавчих та нормативних актів.

Відповідно до вимог МСА 250 "Розгляд законодавчих та нормативних актів при аудиті фінансової звітності" нами здійснено оцінку відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам, бухгалтерського обліку і звітності в Україні, чинних на дату перевірки. Нами не виявлені недотримання норм законодавчих актів. Форми фінансової звітності у складі: Баланс (Звіт про фінансовий стан) форма № 1; Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) форма № 2; - Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) форма № 3; Звіт про власний капітал форма № 4; Примітки до річної фінансової звітності, узгоджені та відповідають вимогам МСБО 1 та іншим МСБО та МСФЗ.

Статті Балансу підтверджені інвентаризацією відповідно до вимог "Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань" № 879. Річна інвентаризація майна проведена згідно наказу № 24а від 13 жовтня 2017 року. За результатами інвентаризації нестачі не виявлено, виявлені надлишки оприбутковані.

7. Виконання значних правочинів.

Згідно статті 70, 71 Закону України "Про акціонерні товариства" № 514-VI значним правочином є: рішення про вчинення значного правочину, якщо ринкова вартість майна або послуг, що є його предметом, становить від 10 до 50 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності акціонерного товариства, яке приймається наглядовою радою, або загальними зборами; право чини, щодо яких є заінтересованість (ст. 71 Закону України "Про акціонерні товариства").

Аудитор не отримав достатні аудиторські докази, що протягом 2017 року ПАТ "БІОВЕТФАРМ" вчинено значні правочини, які могли б суттєво вплинути на показники фінансової звітності.

9. Інформація щодо операцій зі зв'язаними сторонами:

а) чи є вона суттєвою у термінах обсягу - не виявлені суттєві операції;

б) чи здійснена вона за неринковими умовами - не виявлені вказані операції;

г) чи здійснена вона поза межами звичайної повсякденної господарської діяльності, такої, як придбання та продаж підприємства - не виявлені вказані операції;

г) чи розкривається інформація про неї регулювальним або наглядовим органам - розкривається інформація при наявності;

д) чи повідомляється про неї вищому управлінському персоналу - повідомляється інформація при наявності;

е) чи підлягає вона ухваленню акціонерами - значні правочини ухвалюються

відповідно до вимог Закону України "Про акціонерні товариства".

10. Оцінка ризику суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства.

Керуючись принципом професійного скептицизму та відповідно до МСА 240 "Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності", та відповідно до вимог МСА 315 "Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища", аудитор виконав процедури необхідні для отримання інформації, яка використовуватиметься під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства. Аудитор отримав розуміння зовнішніх чинників діяльності суб'єкта господарювання, структури його власності та корпоративного управління, структури та способів фінансування. Аудитором проведена оцінка фінансових результатів. Нами не виявлена будь яка інформації, яка свідчила б про можливі ризики шахрайства, чи факти привласнення активів внаслідок шахрайства або про можливі викривлення фінансової звітності.

11. Події після дати балансу, які могли б вплинути на фінансову звітність не виявлені а саме :

- наявності судових справ та позовів, що значно вплинули на події після дати балансу;

- наявності нових зобов'язань, чи здійснювалися нові позики, чи надавалися нові гарантії, що значно вплинули на події після дати балансу;

- наявності (або чи планується) випуску нових акцій або облігацій, злиття або ліквідація, що значно вплинули на події після дати балансу;

- наявності будь-яких незвичних бухгалтерських коригувань (або чи розглядається їх здійснення), що значно вплинули на події після дати балансу;

- наявності (або імовірності того, що відбудуться) будь-які події, які поставлять під сумнів відповідність облікової політики, використаної щодо фінансових звітів (наприклад, такі події, що могли б поставити під сумнів обґрунтованість припущення про безперервність діяльності), що значно вплинули на події після дати балансу;

наявності подій, які стосуються відновлення активів

Інша інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї.

1. Особлива інформація, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до НКЦПФР.

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з "Річна інформація емітента цінних паперів", "Особливої інформація про емітента" та інше відповідно до вимог Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" та "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів", затвердженого рішенням НКЦПФР від 03.12.2014р. № 2826. Надана особлива інформація про: обрання Голови та членів Наглядової ради товариства (протокол №20.04/17 чергових загальних зборів акціонерів від 20 квітня 2017 року).

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 розглянути, чи є суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю. Суттєва невідповідність між "Річною інформацією емітента цінних паперів" та фінансовою звітністю не виявлена.

2. Основні відомості про емітента, фінансова звітність якого перевірена аудитором

Повна назва: Публічне акціонерне товариство "БІОВЕТФАРМ".

Скорочена назва: ПАТ "Біоветфарм". Код ЄДРПОУ: 00479617. Місцезнаходження: 11703, Житомирська обл., м.Новоград-Волинський, вул. Житомирська, 100.

Дані про державну реєстрацію : Виписка з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців Дата реєстрації 11.05.1998 р., дата внесення змін 03.04.2005 року, № запису про включення відомостей про юридичну особу до ЄДР 1 307 120 0000 000065 .

Основні види діяльності:

20.20 Виробництво пестицидів та іншої агрохімічної продукції

20.14 Виробництво інших основних органічних хімічних речовин

21.10 Виробництво основних фармацевтичних продуктів

21.20 Виробництво фармацевтичних препаратів і матеріалів

Банківські реквізити підприємства: р/р 26005357833391 в ФЖО АТ "Ощадбанк" ТБВВ № 10005/057,МФО 311647.

Голова правління ПАТ "Біоветфарм" Висоцький Валентин Петрович.

3. Інформація про акції. "Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій"

№ свідоцтва 48/061/11 дата реєстрації 02.06.2011р. Тип ЦП акції прості іменні номінальна .вартість 0,25 грн. Міжнародний номер UA 4000121677 кількість акцій 2228992. Форма існування акцій бездокументарна.

Депозитарій, у якого проведена реєстрація випуску акцій - ПАТ Національний депозитарій України, код ЄДРПОУ 30370711.

Зберігач, у якого відкрито рахунки в цінних паперах власникам акцій:

ТОВ "КОМЕКС-ФІНАНС" код ЄДРПОУ 24381627 ліцензія серія АВ № 534275

4. Бухгалтерський облік ведеться із застосуванням автоматизованої системи бухгалтерського обліку в програмі 1 - С бухгалтерія.

5. Аудит фінансової звітності ПАТ "Біоветфарм" за рік, що закінчився 31 грудня 2016р. був проведений Аудиторською фірмою ПАФ "ІНТЕЛЕКТ" 15 лютого 2017 року. Висловлена умовно-позитивна думка щодо цієї фінансової звітності.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність.

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до П(С)БО 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 ПАТ "Біоветфарм" продовжувати свою діяльність на безперервній основі, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати ПАТ "Біоветфарм" чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування ПАТ "Біоветфарм" .

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашою метою є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи 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, коли 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 всього завдання з аудиту. Окрім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні 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, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість товариства продовжити безперервну діяльність.
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що лежать в основі 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, виявлені під час аудиту, 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 їх про всі стосунки та інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

Директор
Ставська Світлана Анатоліївна
сертифікат А № 005698

Аудитор
Грунтова Наталія Олександрівна
сертифікат А № 007438

Адреса ТОВ "Аудиторської фірми "Наталія" Код ЄДРПОУ 33253896: 10024, Україна,
м. Житомир, вул. Бориса Тена, 90/1, к.86. Телефон: (0412) 33-87-80,
0674247643.

Дата аудиторського звіту Аудит закінчено "22"03.2018року