

## **АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ)**

### **щодо фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Інноваційні хіміко-фармацевтичні технології»**

#### **1. Адресат**

1.1. Аудиторський висновок (звіт) щодо фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Інноваційні хіміко-фармацевтичні технології» призначається для власників цінних паперів, управлінського персоналу Публічного акціонерного товариства «Інноваційні хіміко-фармацевтичні технології» та для Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

#### **2. Основні відомості про ПАТ «Інхімфармтех»**

2.1. Повна найменування емітента: Публічне акціонерне товариство «Інноваційні хіміко-фармацевтичні технології» (далі - ПАТ «Інхімфармтех»)

2.2. Харківським обласним Управлінням статистики видана довідка № 1625 від 15.02.2006 про включення ВАТ «Інхімфармтех» до Єдиного державного реєстру підприємств та організацій України і присвоєно ідентифікаційний код - 05461579, місцезнаходження - 6310138800.

2.2. Адреса ПАТ «Інхімфармтех» - Україна, 61030, м. Харків, вул. Біологічна, 19. Телефон - 7316875, факс - 7332090. Е-mail: [info@ixft.kh.ua](mailto:info@ixft.kh.ua), сайт: [www.ixft.kh.ua](http://www.ixft.kh.ua)

2.4. ПАТ «Інхімфармтех» є правонаступником ВАТ «Другий Харківський авторемонтний завод», який був заснований відповідно до рішення Міністерства транспорту України від 07.02.1994 №51 шляхом перетворення державного підприємства Другий

Харківський Авторемзавод у відкрите акціонерне товариство відповідно до Указу Президента України «про корпоратизацію державних підприємств» від 15.06.1993.

Нова редакція Статуту була зареєстрована 28.12.2011, про що було зроблено запис №1480 1050007015450. Попередня редакція статуту була зареєстрована 06.08.2006, про що було зроблено запис № 1480 1050002015450.

Виписка з єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців серії ААБ №925781 видано 28.12.2011 виконавчим комітетом Харківської міської ради.

ПАТ «Інхімфармтех» є юридичною особою, має печатку, штампи, бланки та складає самостійний баланс.

ПАТ «Інхімфармтех» не має філій на самостійному балансі.

2.5. Види діяльності в 2011 році за КВЕД діяли в згідно довідки № 1625:

24.41.0 Виробництво основних фармацевтичних продуктів;

51.46.0 Оптова торгівля фармацевтичними товарами

50.20.2 Технічне обслуговування та ремонт автотранспортних засобів за замовленням населення

50.30.2 Роздрібна торгівля авто товарами

60.24.1 Діяльність автомобільного вантажного транспорту

51.55.0 Оптова торгівля хімічними продуктами

### **3. Вступний параграф**

3.1. Аудитори Товариства з обмеженою відповідальністю аудиторської фірми «Аудит-плюс» (далі - ТОВ АФ «Аудит-плюс») провели аудит фінансової звітності ПАТ «Інхімфармтех», що додається, яка включає фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва «Баланс» форма №1-м станом на 31.12.2011, «Звіт про фінансові результати» за 2011 рік форма №2-м та примітки до «Балансу» форми №1-м на цю ж дату.

3.1.1. Склад комплексу фінансової звітності ПАТ «Інхімфармтех», щодо якого проводився аудит:

1. Баланс (форма №1-м) на 31.12.2011.

2. Звіт про фінансові результати (форма №2-м) за 2011 рік.

3. Примітки до річної фінансової звітності за 2011 рік.

Аудит спланований та проведений для забезпечення обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Фахівці при виконанні цього завдання з аудиту керувалися Міжнародною концептуальною основою завдання по наданню впевненості, досліджувалися відповідні критерії аудиту фінансової звітності та їх доступність для користувачів шляхом розкриття аудиторами прийнятої концептуальної основи фінансової звітності.

3.2. Попередній безумовно-позитивний висновок незалежної аудиторської фірми щодо повного пакету фінансових звітів загального призначення Відкритого акціонерного товариства «Інноваційні хіміко-фармацевтичні технології» за 2010 рік станом на 31.12.2010 складено Колективним підприємством аудиторською фірмою «Сом-аудит».

#### **4. Відповідальність управлінського персоналу за фінансовий звіт**

4.1. Управлінський персонал ПАТ «Інхімфармтех» несе відповідальність за підготовку і достовірне подання фінансової звітності станом на 31.12.2011 відповідно до обраної концептуальної основи, а також за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки, та який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити облікову політику.

4.2. Підприємство несе відповідальність за надання користувачам можливості ознайомлення з документами фінансової звітності підприємства і змістом аудиторського висновку стосовно цієї фінансової звітності.

#### **5. Відповідальність аудитора**

5.1. Нашою відповідальністю при обов'язковому дотримуванні конфіденційності є висловлення думки щодо фінансової звітності ПАТ «Інхімфармтех» станом на 31.12.2011 на підставі даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності, ґрунтуючись на результатах нашого аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність ПАТ «Інхімфармтех» станом на 31.12.2011 не містить суттєвих викривлень.

5.2. Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо інформації, що відображається у фінансової звітності ПАТ «Інхімфармтех». Вибір аудиторських процедур залежить від судження аудиторів, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитори розглядають заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання ПАТ «Інхімфармтех» фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур. Аудит включає також оцінку відповідності використовуваної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, прийнятих управлінським персоналом, оцінку стану бухгалтерського обліку та оцінку загального подання фінансової звітності ПАТ «Інхімфармтех» станом на 31.12.2011.

## **6. Думка аудитора щодо повного комплексу фінансової звітності ПАТ «Інхімфармтех»**

6.1. Фахівці ТОВ АФ «Аудит-плюс» вважають, що отримали достатні і належні аудиторські докази для висловлення нашої умовно-позитивної думки відповідно до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора» та інших МСА, що стосуються підготовки аудиторського висновку.

6.2. При підготовці фінансових звітів на підприємстві використана концептуальна основа складання фінансової звітності відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (зі змінами і доповненнями) та інших нормативних актів чинного законодавства України.

6.3. На думку фахівців, за винятком можливого впливу питання, про яке зазначено у параграфі «Підстави для модифікації думки», фінансова звітність ПАТ «Інхімфармтех» в усіх суттєвих аспектах достовірно відображає інформацію щодо фінансового стану ПАТ станом на 31 грудня 2011 року та його фінансові результати, згідно з концептуальною основою фінансової звітності - Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку (зі змінами і доповненнями), використаними для підготовки фінансових звітів, та їх відповідності вимогам законодавства України.

## **7. Підстави для модифікації думки**

7.1. В процесі аудиту ми отримали аудиторські докази про неповне відображення в бухгалтерському обліку та відповідно у фінансовій звітності на звітну дату заборгованості перед кредитором за відшкодування судових витрат. Однак, на нашу думку, помилка у невідображенні заборгованості не є суттєвою, її розмір нижче границі суттєвості, розрахованої аудиторами при оцінці ризиків, та не має істотного впливу на підсумки форми №1-м «Баланс» в цілому.

7.2. Також аудитори не мали можливості спостерігати за проведенням річної інвентаризації основних засобів, документів та розрахунків у 2011 році, оскільки договір на складання аудиторського висновку не передбачав такої послуги, тому ми не змогли отримати достатні і належні аудиторські докази, що основні засоби всі є в наявності, знаходяться у робочому стані та обґрунтовано введені в експлуатацію. Нам також не був наданий доступ до фінансової інформації попередніх періодів. Однак і це обмеження не має значного впливу на фінансову звітність та на стан справ у цілому.

## **8. Інша додаткова інформація**

8.1. Ми дослідили питання відповідності вартості чистих активів ПАТ «Інхімфармтех» вимогам чинного законодавства та звертаємо увагу, що вартість чистих активів ПАТ менша за розмір статутного капіталу (Додаток №1). Така тенденція спостерігалась й у попередньому році, що було підтверджено попередньою аудиторською перевіркою. Таким чином, відповідно до вимог ст. 155 Господарського кодексу України Товариство зобов'язано оголосити про зменшення свого статутного капіталу до вартості чистих активів та зареєструвати відповідні зміни до Статуту у встановленому законодавством порядку.

8.2. Аудитори розглянули іншу інформацію, надану ПАТ, з метою виявлення наявності суттєвих невідповідностей з інформацією, що міститься в фінансовій звітності, та дійшли висновку про відсутність суттєвих викривлень та фактів, які могли б значно вплинути на фінансово-господарський стан ПАТ та призвести до суттєвих відхилень у фінансовій звітності ПАТ «Інхімфармтех», складеній за рік, що закінчився 31 грудня 2011 р., а саме:

- інформація про визнання та списання активів, зобов'язань, визнання та класифікацію витрат, доходів, операцій з власним капіталом відповідає інформації, відображеній в фінансовій звітності.

8.3. Під час проведення аудиту було досліджене питання виконання значних правочинів, рішення про які приймаються наглядовою радою. Виявлено, що протягом періоду, який є предметом перевірки, керівником ПАТ здійснювались правочини на суму, що дорівнює або більше ніж 10 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової підприємства. Ці правочини узгоджено з Наглядовою радою.

8.4. Аудиторами було досліджено питання щодо стану корпоративного управління ПАТ «Інхімфармтех». Положення про корпоративне управління знаходиться у стані розробки, але з аналізу діяльності ПАТ вбачається, що основні принципи корпоративного управління:

- прозорості та об'єктивності розкриття інформації щодо діяльності ПАТ;

- дотримання законності та етики у відношенні з партнерами підприємства;
- кадрової політики;
- охорони навколишнього середовища;

виконуються шляхом дотримання вимог діючого законодавства, а принципи діяльності директора ПАТ закріплено у Статуті.

8.5. Відповідно до МСА 240 ми провели ідентифікацію та оцінку ризиків можливого суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства та отримали, на нашу думку, достатньо доказів того, що фінансова звітність не містить викривлень в наслідок шахрайства.

## **9. Основні відомості про аудиторську фірму.**

9.1. Товариство з обмеженою відповідальністю аудиторська фірма «Аудит-плюс».

Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності №1956, видане за рішенням Аудиторської Палати України від 26.01.2001 №98 та продовжене за рішеннями Аудиторської Палати України від 26.01.2006 №158 та від 23.12.2010 №224/3 строком чинності до 23.12.2015.

9.2. Місцезнаходження аудиторської фірми: 61010, м. Харків, вул. Георгіївська, буд. 10, тел. 720-59-91.

9.3. Аудит проводився на підставі договору від 28.03.2012 №15 про надання аудиторських послуг по проведенню аудита річної фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Інноваційні хіміко-фармацевтичні технології» за період з 01.01.2011 по 31.12.2011 на підставі даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності з видачею аудиторського висновку (звіту).

9.4. Аудит проведений з 28 березня по 10 квітня 2012 року.

Директор АФ «Аудит-Плюс»,  
член Спілки аудиторів України

О.О. Чумак

Аудитор,  
член Спілки аудиторів України

Д.Ю. Нефьодова

Бухгалтер

Г.О. Клименко

Дата аудиторського висновку (звіту) 10 квітня 2012 року

Три екземпляри аудиторського висновку (звіту) з завіреними копіями форм №№1-м,2-м та примітками річної звітності за 2011 рік на тринадцяти сторінках отримав головний бухгалтер Публічного акціонерного товариства «Інноваційні хіміко-фармацевтичні технології» \_\_\_\_\_ Шаламов А.В.

Додаток № 1

## Розрахунок вартості чистих активів акціонерними товариствами станом на 31.12.2011 року

Найменування: ПАТ «Інноваційні хіміко-фармацевтичні технології»  
Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 05461579  
Адреса: 61030, м. Харків, вул. Біологічна, буд.19

Одиниця виміру: тис. грн.

Найменування статті	Код рядка	За даними балансу, на кінець звітного періоду	Розрахункові дані на кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>АКТИВИ</b>			
Нематеріальні активи: залишкова вартість	010	-	-
Незавершене будівництво	020	-	-
Основні засоби: залишкова вартість	030	502,7	502,7
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	040	103,6	103,6
Довгострокові фінансові інвестиції: інші фінансові інвестиції	045	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	050	-	-
Справедлива (залишкова) вартість інвестиційної нерухомості	055	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	056	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	057	-	-
Відстрочені податкові активи	060	-	-
Інші необоротні активи	070	-	-
Запаси: виробничі запаси	100	17,0	17,0
Запаси: тварини на вирощуванні та відгодівлі	110	-	-
Запаси: незавершене виробництво	120	-	-
Запаси: готова продукція	130	-	-
Запаси: товари	140	-	-
Векселі одержані	150	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги: чиста реалізаційна вартість	160	35,0	35,0
Дебіторська заборгованість за розрахунками: з бюджетом	170	9,3	9,3
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	180	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками: з нарахованих доходів	190	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками: із внутрішніх розрахунків	200	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	210	11,0	11,0
Поточні фінансові інвестиції	220	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти: у національній валюті	230	16,5	16,5
Грошові кошти та їх еквіваленти: в іноземній валюті	240	-	-
Інші оборотні активи	250	-	-
Витрати майбутніх періодів	270	-	-
Необоротні активи та групи вибуття	275	-	-
<b>Активи, усього</b>		<b>695,1</b>	<b>695,1</b>

ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Довгострокові кредити банків	440	-	-
Інші довгострокові фінансові зобов'язання	450	-	-
Відстрочені податкові зобов'язання	460	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	470	-	-
Короткострокові кредити банків	500	-	-
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	510	-	-
Векселі видані	520	-	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	530	33,3	33,3
Поточні зобов'язання за розрахунками: з одержаних авансів	540	-	-
Поточні зобов'язання за розрахунками: з бюджетом	550	17,4	17,4
Поточні зобов'язання за розрахунками: з позабюджетних платежів	560	-	-
Поточні зобов'язання за розрахунками: зі страхування	570	38,9	38,9
Поточні зобов'язання за розрахунками: з оплати праці	580	14,0	14,0
Поточні зобов'язання за розрахунками: з учасниками	590	-	-
Поточні зобов'язання за розрахунками: із внутрішніх розрахунків	600	-	-
Інші поточні зобов'язання	610	365,5	365,5
Усього за розділом II	430	-	-
Доходи майбутніх періодів	630	-	-
<b>Зобов'язання, усього</b>		<b>469,1</b>	<b>469,1</b>
<b>Розрахункова вартість чистих активів</b>		<b>-226,0</b>	<b>-226,0</b>
Статутний капітал	300	369,2	369,2
Неоплачений капітал	360	-	-
Вилучений капітал	370	-	-
		-	-
<b>Скоригований статутний капітал</b>			

**Примітки:** За даними балансу на кінець 2011 року : різниця між скоригованим статутним капіталом та розрахунковою вартістю чистих активів дорівнює :  $369,2 - (-226,0) = 595,2$  тис. грн.

**Висновок:** За даними балансу на кінець 2011 року : розрахункова вартість чистих активів дорівнює -226,0 тис. грн. (Активи усього – 695,1 тис. грн. – Зобов'язання усього дорівнюють 469,1 тис. грн.). Розрахункова вартість чистих активів менша Статутного капіталу.

Директор

\_\_\_\_\_

(підпис)

(Трофіменко В.В.)

(П. І. Б.)

М. П.

Головний бухгалтер

\_\_\_\_\_

(підпис)

(Шаламов А.В.)

(П. І. Б.)

М. П.

Директор АФ «Аудит-Плюс»

\_\_\_\_\_

(підпис)

(Чумак О.О.)

(П. І. Б.)



