

## VI. Текст аудиторського висновку ( звіту )

Найменування аудиторської фірми (П. І. Б. аудитора - фізичної особи - підприємця)	Приватне підприємство "Аудиторська фірма "Екаунт"
Код за ЄДРПОУ (реєстраційний номер облікової картки* платника податків - фізичної особи)	31133478
Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора	10009 м. Житомир вул. Лук"яненка, буд.5
Номер та дата видачі свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України	2429 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 ) :

### 1. Адресат

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) щодо фінансової звітності призначається для власників цінних паперів та керівництва Публічного акціонерного товариства "Бердичівський машинобудівний завод "Прогрес"" і може бути використаний для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентом.

### 2. Вступний параграф

#### 2.1. Основні відомості про емітента

2.1.1 Повна назва: Публічне акціонерне товариство "Бердичівський машинобудівний завод "Прогрес".

Скорочена назва: ПАТ "Бердичівський машинобудівний завод "Прогрес".

2.1.2. Код ЄДРПОУ: 00217426 .

2.1.3. Місцезнаходження: 13300, Житомирська обл., м. Бердичів, вул.Карла Лібкнехта , буд. 79 .

2.1.4. Відомості про державну реєстрацію: Підприємство зареєстроване виконавчим комітетом Бердичівської міської ради Житомирської області. "19"листопада 1993 року. № запису про включення відомостей про юридичну особу до ЄДР 13041070022000018 .

#### 2.1.5. Основні види діяльності:

- Виробництво інших машин і устаткування загального призначення;
- Виробництво неелектричних побутових приладів;
- Виробництво двигунів і турбін, крім авіаційних, автотранспортних і мотоциклетних двигунів;
- Виробництво інших кранів і клапанів;
- Виробництво підшипників, зубчастих передач, елементів механічних передач і приводів;
- Виробництво духових шаф, печей і пічних пальчиків.

2.1.6. Банківські реквізити підприємства: розрахунковий рахунок № 26002017918750 в АТ "Укресімбанк" у м.Житомирі, МФО 311324.

#### 2.1.7. Відомості про дочірні підприємства.

Дочірнє підприємство "Бердичівська міжрегіональна метало база" "Прогрес-метал" ПАТ"Бердичівський машинобудівний завод "Прогрес" , код за ЄДРПОУ 32085189, зареєстровано Виконавчим комітетом Бердичівської міської ради Житомирської області 30.07.2002 року. Статут ДП "Прогрес-метал" (нова редакція) затверджено загальними зборами акціонерів ВАТ "Бердичівський машинобудівельний завод "Прогрес" протокол №21 від 15 квітня 2011 року, державна реєстрація проведена 28.04.2011 року, №13047770010000057.Місцезнаходження: м. Бердичів вул.. Пушкіна , буд.109. Види діяльності :

Оптова торгівля чорними та кольоровими металами в первинних формах та напівфабрикатами; Оброблення металевих відходів та брухту.

Наглядовою радою ПАТ "Бердичівський машинобудівний завод "Прогрес" , протокол №9 від 24.07.2014 року, було прийнято рішення про припинення діяльності ДП "Бердичівська міжрегіональна метало база" "Прогрес-метал" у зв'язку з економічною недоцільністю подальшого функціонування ДП "Прогрес-метал" шляхом його ліквідації. Заходи по здійсненню ліквідаційної процедури розпочати з 01.09.2014 року. На даному засіданні наглядової ради затверджено ліквідаційну комісію ДП "Прогрес-метал". Дане підприємство було ліквідовано, активи та зобов'язання передані ПАТ "Бердичівський машинобудівний завод "Прогрес"

Дочірнє підприємство "Прогрес - буд" ПАТ "Бердичівський машинобудівний завод "Прогрес" , код за ЄДРПОУ 22049449, зареєстровано Виконавчим комітетом Бердичівської міської ради Житомирської області 16.10.1996 року №409. Статут ДП "Прогрес-буд" (нова редакція) затверджено загальними зборами акціонерів ВАТ "Бердичівський машинобудівельний завод "Прогрес" протокол №21 від 15 квітня 2011 року, державна реєстрація проведена 28.04.2011 року, 3 №13041200000000566. Місцезнаходження : м. Бердичів, вул. Карла Лібкнехта, 79. Види діяльності : Будівництво будівель, виробництво дерев'яних будівельних конструкцій та столярних виробів

Дочірнє підприємство "Прогрес - Житлосервіс" ПАТ "Бердичівський машинобудівний завод "Прогрес" , код за ЄДРПОУ 22049484, зареєстровано Виконавчим комітетом Бердичівської міської ради Житомирської області 16.10.1996 року. Статут ДП "Прогрес-житлосервіс" (нова редакція) затверджено загальними зборами акціонерів ВАТ "Бердичівський машинобудівельний завод "Прогрес" протокол №21 від 15 квітня 2011 року, державна реєстрація проведена 28.04.2011 року, №13041080003000850.; Місцезнаходження : м. Бердичів , вул. Шелушкова , буд, 37. Види діяльності: Здавання в оренду власного майна, будівництво будівель.

2.2. Опис обсягу аудиторської перевірки та опис важливих аспектів облікової політики

Аудитом проводилась перевірка фінансових звітів Публічного акціонерного товариства "Бердичівський машинобудівний завод "Прогрес"" станом на 31.12.2014 року, які складають повний комплект фінансової звітності:

- Баланс ( Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2014 року ( форма №1);
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2014 рік (форма №2);
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2014 рік (форма №3);
- Звіт про власний капітал за 2014 рік (форма №4);
- Примітки, що містять стисле викладення значної облікової політики та іншу пояснювальну інформацію.

Аудиторська перевірка проведена відповідно до:

- Закону України "Про аудиторську діяльність" № 3125-ХІІ від 22.04.1993 р. зі змінами та доповненнями;

- Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (надалі МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих Аудиторською палатою України (протокол засідання №229/7 від 31.03.2011 р.) в якості Національних стандартів аудиту в тому числі у відповідності із МСА № 700 "Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності", МСА 705 "Модифікація думки у звіті незалежного аудитора", МСА 706 "Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора".

- Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики) затверджено рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку №1360 від 29.09.2011 р., зареєстровано в Міністерстві юстиції України 28.11.2011 року за № 1358/20096;

Нами були виконані процедури аудиту згідно вимог МСА 500 "Аудиторські докази", що відповідають меті отримання достатніх і прийнятних аудиторських доказів. У процесі виконання аудиторських процедур ми звернули увагу на доречність та достовірність інформації, що використовується нами як аудиторські докази. Аудиторські докази необхідні нам для обґрунтування аудиторської думки та звіту. За своїм характером докази є сукупними і отримані нами в основному за допомогою аудиторських процедур, які виконувались в процесі аудиту.

У своїй роботі аудитор використовував принцип вибіркової перевірки. Під час перевірки до уваги бралися тільки суттєві викривлення. Планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок. Дослідження здійснювалось шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності. Також було здійснено оцінку відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам, щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, чинних протягом періоду перевірки.

Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядав заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включав також оцінку відповідності облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Фінансова звітність ТОВАРИСТВА підготовлена згідно з вимогами МСФЗ . Згідно наказу про облікову політику "Публічного акціонерного товариства "Бердичівський

машинобудівний завод "Прогрес" наведена вимога, що облікова політика повинна застосовуватися так, щоб фінансова звітність повністю відповідала вимогам Закону і кожному конкретному МСФЗ і П(С)БО. При існуванні суперечностей у вимогах до ведення обліку і розкриття інформації у фінансовій звітності між МСФЗ і П(С)БО пріоритет віддається МСФЗ.

Фінансова звітність на підприємстві для цілей, передбачених законодавством України, складається у форматі, затвердженому національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, для інших цілей складається у форматі, передбаченому МСФЗ.

Принципи та методи відображення господарських операцій визначаються Підприємством самостійно та висвітлені в наказі "Про облікову політику підприємства".

Прийнята облікова політика в звітному періоді являється незмінною. Облікова політика підприємства у суттєвих аспектах базується на чинному законодавстві України, основних принципах стандартів бухгалтерського обліку та рішення керівництва. Ведення бухгалтерського обліку здійснюється підприємством за П(С)БО з подальшою трансформацією облікових записів до вимог МСФЗ. Інвентаризація майна та зобов'язань проводиться щорічно, перед датою річного балансу (крім інших випадків проведення інвентаризації згідно діючого законодавства та обставин. Прийнятою обліковою політикою Публічного акціонерного товариства "Бердичівський машинобудівний завод "Прогрес" встановлені такі методи обліку та принципи оцінки активів та зобов'язань:

Основні засоби:

Підприємство для складання фінансової звітності використовує підхід для обліку основних засобів який відображений в МСБО 16.

Об'єкт основних засобів, який відповідає критеріям визнання активу (термін служби більше 365 днів), оцінюється за його справедливою вартістю. Справедливою вартістю об'єктів основних засобів вважається історична вартість. Історичну вартість вважати за доцільну собівартість на дату переходу на МСФЗ. При придбанні основні засоби обліковуються за первісною вартістю, що включає витрати пов'язані з придбанням вказаних активів.

Мінімальна вартісна межа для віднесення об'єктів до складу основних засобів 2500,00 грн.

Значення ліквідної вартості основних засобів та нематеріальних активів дорівнює 0,00 грн.

Метод нарахування амортизації основних засобів - прямолінійний, за нормами виходячи із встановленого терміну корисного використання для кожного з об'єктів.

При продажу об'єктів основних засобів, переводити такі об'єкти у запаси за їх балансовою вартістю. Кошти від продажу таких активів визначаються як дохід відповідно МСБО 18 "Дохід".

Нематеріальні активи:

Підприємство для складання фінансової звітності використовує підхід для обліку нематеріальних активів який відображений в МСБО 38.

Нематеріальний актив слід визнавати, якщо і тільки якщо: є ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, які відносяться до активу будуть надходити та собівартість активу можна достовірно оцінити.

Нематеріальні активи первісно оцінюються за собівартістю.

Строк корисної експлуатації нематеріальних активів визначається управлінським персоналом.

Метод нарахування амортизації нематеріальних активів - прямолінійний. За нормами виходячи із встановленого терміну корисного використання для кожного з об'єктів, амортизацію слід починати нарахувувати, коли цей актив стає придатним до використання, а припиняти на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікується як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняється визнання цього активу.

Знецінення активів:

Корисність активів зменшується, коли балансова вартість активів перевищує суму їх очікуваних відшкодувань. Оцінюючи наявність ознак того, що корисність активу може зменшитись, підприємство бере до уваги такі показники (зовнішніх та внутрішніх) джерел інформації:

а) протягом періоду ринкова вартість активу зменшилась значно більше, ніж могла б зменшитись, за очікуванням, унаслідок плину часу або звичайного використання;

б) протягом періоду відбулись зміни зі значним негативним впливом або вони відбудуться найближчим часом у технологічному, ринковому, економічному або правовому оточенні;

г) є свідчення старіння або фізичного пошкодження активу.

Резерв знецінення запасів не створювати.

Збиток від зменшення корисності слід визнавати в прибутках чи збитках.

Оренда :

Підприємство для розкриття інформації про орендарів і орендодавців та визначення відповідних облікових політик що їх слід застосовувати до угод про оренду використовує МСБО 17.

Оренда класифікується як фінансова, якщо вона передає всі ризики та винагороди щодо володіння, а саме коли оренда передає орендареві право власності на актив наприкінці строку оренди, строк оренди становить більшу частину строку економічної експлуатації активу, навіть якщо право власності не передається. Операційна оренда це будь-яка оренда, крім фінансової.

Класифікацію оренди здійснювати на початок оренди.

Дохід від оренди за угодами про операційну оренду слід визнавати в складі доходу на прямолінійній основі протягом строку оренди. Нарахування амортизації на орендовані активи, що амортизуються, відповідає стандартній політиці щодо подібних активів, а амортизацію слід нараховувати відповідно до МСБО 16 та МСБО 38.

Витрати на позики:

Витрати на позики, безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом активу, який в силу необхідності вимагає тривалого періоду часу для його підготовки до планового використання, або до продажу капіталізуються як частина первісної вартості такого активу. Усі інші витрати на позики відносяться на витрати в тому звітному періоді. В якому вони були понесені. Витрати на позики складаються з відсотків та інших витрат. Понесених у зв'язку з залученням позикових коштів.

Запаси:

Облік і відображення в фінансовій звітності запасів відповідає МСБО 2

Запаси обліковуються по групах:

- " виробничі запаси;
- " незавершене виробництво;
- " готова продукція;
- " товари.

Собівартість придбаних у третіх осіб запасів складається із вартості придбаних запасів та інших витрат, пов'язаних з їх придбанням. Собівартість визначається за середньозваженим методом.

Собівартість незавершеного виробництва і готової продукції складається з прямих матеріальних витрат, прямих витрат на оплату праці, інших прямих витрат і розподілених загальновиробничих витрат.

Незавершене виробництво і готова продукція відображаються у фінансовій звітності по фактичній собівартості.

Фінансові активи:

Підприємство до складу фінансових активів включає грошові кошти та їх еквіваленти, торгіву та іншу дебіторську заборгованість та процентну поворотну фінансову допомогу згідно з МСБО 39. Класифікація здійснюється при первісному визнанні. Дебіторська заборгованість та кредити виникають у момент продажу підприємством продукції (товарів, послуг) або надання грошових коштів безпосередньому дебітору (крім таких, що надаються з наміром продажу). Фінансові активи включаються до складу оборотних активів, крім тих, строк погашення яких перевищує 12 місяців після дати балансу. Торгова та інша дебіторська заборгованість первісно визнається по справедливій вартості, а в подальшому за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки з вирахуванням резерву знецінення. Резерв знецінення дебіторської заборгованості створюється у разі наявності ознак того, що підприємство не матиме змоги отримати всю суму заборгованості відповідно до первісних, переглянутих умов. Балансова вартість активу зменшується з використанням відповідного резерву. А сума збитку визначається у складі витрат. Якщо дебіторська заборгованість є безнадійною вона списується за рахунок відповідного резерву. Повернення раніше списаних сум активів кредитується за рахунок відповідних витрат. Визнання доходів та витрат:

Доходи Підприємства визнаються на основі принципу нарахування, коли є ймовірність того, що у випадку операції відбудеться збільшення економічних вигод, а сума доходу може бути достовірно визначена.

Дохід від реалізації товарів (робіт, послуг) визнається тоді, коли фактично відбувся перехід від продавця до покупця значних ризиків, переваг і контроль над активами і дохід відповідає всім критеріям визнання у відповідності МСБО 18.

Особливих умов визнання доходу від реалізації у відповідності до політики Підприємства не передбачено.

Пов'язані особи:

У відповідності з визначенням пов'язаних осіб, які приводяться у МСБО 24, пов'язаними особами на підприємстві є:

- а) фізична особа або близький родич такої особи, або суб'єкт господарювання зв'язаний з підприємством, якщо така особа контролює підприємство, має в статутному капіталі не менше 10% акцій підприємства, та має суттєвий вплив на підприємство;

б) є членом провідного управлінського персоналу підприємства, або материнського підприємства.

в) близькі родичі фізичної особи – члени родини, які, за очікуванням, можуть впливати на таку особу, або перебувати під впливом при здійсненні операцій з підприємством.

В розрахунках з пов'язаними особами застосовуються звичайні ціни, як для всіх споживачів.

2.3. Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність  
Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визнає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень у наслідок шахрайства або помилки; виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів) товариства за даними останньої річної фінансової звітності, стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту відповідно до Закону України "Про акціонерні товариства"; наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягає аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю; невідповідного використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності товариства на основі проведеного фінансового аналізу діяльності емітента у відповідності з вимогами МСА №200 "Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до міжнародних стандартів аудиту".

Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідних принципів бухгалтерського обліку, облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам. Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

#### 2.4. Відповідальність аудитора

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного аудиту. Аудитор здійснив аудиторську перевірку 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 не містить суттєвих викривлень.

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

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум та їх розкриття у фінансовій звітності. Вибір процедур залежав від судження аудитора та включав оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглянув заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включав також оцінку відповідності використання облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом та загального подання фінансової звітності.

Аудиторські докази, отримані аудитором, є достатніми і прийнятними для формування підстави для висловлення модифікованої аудиторської думки.

Аудитор не несе відповідальності за достовірність фінансової звітності після дати підписання аудиторського висновку. Після цього підписання і до офіційного оприлюднення фінансової звітності підприємства, відповідальність за інформування про подальші події, які впливають на достовірність звітності, повністю лежить на керівництві акціонерного товариства.

#### 2.5. Аудиторська думка

##### 2.5.1 Підстава для висловлення умовно – позитивної думки

Складання аудиторського висновку щодо повного комплексу фінансової звітності регламентується МСА №700 "Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності" та МСА № 705 "Модифікації думки у звіті незалежного аудитора".

У зв'язку з наявністю підстав для висловлення модифікованої думки даний аудиторський висновок складено відповідно до МСА № 705 "Модифікації думки у звіті незалежного аудитора". Підстави для висловлення умовно-позитивної думки:

1) Аудитор не приймав участі в спостереженні за інвентаризацією наявних активів та зобов'язань, оскільки був призначений після дати її проведення. Однак, на підприємстві цю процедуру виконувала інвентаризаційна комісія, якій висловлено довіру, згідно МСА. Аудитором були виконані процедури, які обґрунтовують думку, що активи та зобов'язання наявні;

2) Незгода з управлінським персоналом стосовно прийнятності обраної облікової політики: ми не змогли отримати достатні та належні аудиторські докази, щодо достовірності відображення балансової вартості основних засобів, оскільки облікові записи підприємства свідчать про те, що фінансова звітність не містить даних про результати переоцінки (визначення справедливої вартості) основних засобів на дату першого застосування МСФЗ, на початок звітного періоду (01.01.2014 р.) та на звітну дату (31.12.2014р.). У фінансовій звітності на зазначені звітні дати основні засоби відображені за історичною вартістю за вирахуванням накопиченого зносу. Відповідно ми не мали змоги визначити, чи була потреба у коригуванні зазначених сум. На підставі отриманих аудиторських доказів для обґрунтування думки, ми дійшли висновку, що наявні викривлення є суттєвими, проте не являються всеохоплюючим для фінансової звітності Підприємства.

3) Товариство не розраховувало відстрочені податкові активи (зобов'язання) згідно з МСБО 12 "Податок на прибутки";

На нашу думку, за винятком зазначених вище зауважень, повний комплект фінансової звітності надає достовірну та справедливу інформацію про фінансовий стан підприємства станом на 31.12.2014 року, його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату. Концептуальна основа фінансової звітності

, використана для підготовки фінансових звітів визначається Міжнародними стандартами фінансової звітності. Внутрішня облікова політика підприємства, яка відображає принципи та методи бухгалтерського обліку та звітності, за якими складається фінансова звітність, відповідає вимогам МСФЗ, а також статті 40 Закону України "Про цінні папери".

В ході перевірки аудитор не отримав свідчень щодо існування загрози безперервності діяльності Товариства.

Висновок в частині формування фінансової звітності носить умовно-позитивний характер, згідно нормам аудиту (МСА № 705 "Модифікація думки у звіті незалежного аудитора").

Всі ці зауваження та відхилення в цілому не спотворюють фінансовий стан підприємства.

2.6. Інша допоміжна інформація, щодо якої аудитор висловлює думку.

2.6.1 Відповідність вартості чистих активів вимогам чинного законодавства  
Розрахунок вартості чистих активів Публічного акціонерного товариства "Бердичівський машинобудівний завод "Прогрес"" проводиться аудитом на підставі Рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 485 від 17.11.2004 р. "Про схвалення Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств".

Під вартістю чистих активів акціонерного товариства розуміється величина, яка визначається шляхом вирахування із суми активів, прийнятих до розрахунку, суми його зобов'язань, прийнятих до розрахунку.

Розрахункова вартість чистих активів на кінець звітного періоду становить 42641 тис.грн.

Аудитом встановлено, що по закінченню звітного 2014 фінансового року вартість чистих активів акціонерного товариства (активи товариства за мінусом його зобов'язань) виявляється не меншою від статутного капіталу, що є дуже важливим згідно з вимогами п. 3 ст. 155 Цивільного Кодексу України за змінами та доповненнями.

2.6.2. Думка аудитора щодо суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягає аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку  
Під час виконання завдання аудитор здійснив аудиторські процедури щодо виявлення наявних суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом у відповідності з МСА 720 "Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність", проведена перевірка розділу звіту щодо корпоративного управління на наявність та достовірність інформації у звіті. На підставі наданих до аудиторської перевірки документів, ми можемо зробити висновок, що інформація про події, які відбулися протягом звітного року можуть вплинути на фінансово - господарський стан емітента та призвести до зміни вартості його цінних паперів і визначаються частиною першої статті 41 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" своєчасно оприлюднюється Товариством та надається користувачам звітності.

Аудитором отримано достатню впевненість у відсутності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягає аудиту, та іншою інформацією, що розкривається товариством та подається до НКЦПФР разом з фінансовою звітністю (МСА720 "Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах що містять перевірену аудитором фінансову звітність")

#### 2.6.3. Виконання значних правочинів

Згідно статті 70, Закону України "Про акціонерні товариства" № 514-VI від 17.09.2008 р. із змінами та доповненнями значним правочином є рішення про вчинення значного правочину, якщо ринкова вартість майна або послуг, що є його предметом, становить від 10 до 25 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності акціонерного товариства, яке приймається наглядовою радою, або загальними зборами.

Загальними черговими зборами акціонерів Товариства, які відбулись 21 березня 2014 року було затверджено договори, на значні правочини, укладених у 2013 році, та прийнято рішення про попереднє схвалення значних правочинів, які можуть вчинятися в 2014 році, у яких ринкова вартість майна або послуг, що є їх предметом, буде перевищувати 25 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності Товариства і становить 32 208 000грн., оскільки оскільки на дату проведення Загальних зборів неможливо надати конкретні пропозиції щодо вчинення значних правочинів протягом року від дати проведення Загальних зборів. На підставі наданих до аудиторської перевірки документів щодо виконання значних правочинів ми можемо зробити висновок, що протягом 2014 року Товариство уклало договори значних правочинів, які попередньо ухвалені загальними зборами акціонерів.

Черговими загальними зборами акціонерів Публічного акціонерного товариства "Бердичівський машинобудівний завод "Прогрес", які відбулись 02 березня 2015 року, було затверджено наступне рішення:

1. Попередньо схвалити значні правочини, які можуть вчинятися ПАТ "Бердичівський машинобудівний завод "Прогрес" з АТ "Банк "Фінанси та Кредит" протягом не більш як одного року з дати прийняття такого рішення, а саме: укласти нові кредитні договори з АТ "Банк "Фінанси та Кредит" та/або збільшувати ліміти кредитування за діючими кредитними договорами, укладеними з АТ "Банк "Фінанси та Кредит": Договору про мультивалютну кредитну лінію №1444м-12 від 20.02.2012р., Договору про відновлювальну кредитну лінію в формі овердрафт №123 ов-01-07 від 25.12.2007 року, на умовах визначених АТ "Банк "Фінанси та Кредит", також на продовження термінів кредитування за зазначеними вище кредитними договорами, в разі необхідності ПАТ "Бердичівський машинобудівний завод "Прогрес" додаткового залучення кредитних ресурсів та договори про внесення змін та доповнень до зазначених договорів.
2. Попередньо схвалити значні правочини, які можуть вчинятися ПАТ "Бердичівський машинобудівний завод "Прогрес" з АТ "Банк "Фінанси та Кредит" протягом не більш як одного року з дати прийняття такого рішення, а саме укласти нові договори та/або зміни і доповнення в частині виводу/заміни майна з-під застави по діючому Договору іпотеки єдиного майнового комплексу №2715 ЦИК/0409 від 21.04.2009 року.
3. Попередньо схвалити значні правочини, які можуть вчинятися ПАТ "Бердичівський машинобудівний завод "Прогрес" з АТ "Банк "Фінанси та Кредит" протягом не більш як одного року з дати прийняття такого рішення, а саме: укласти нові договори, що будуть укладені з метою забезпечення виконання зобов'язань ПАТ "Бердичівський машинобудівний завод "Прогрес" перед АТ "Банк "Фінанси та Кредит" за кредитними договорами (договори застави, в тому числі іпотеки, поруки та інше), договори про внесення змін та доповнень до діючих договорів застави, в т.ч. іпотеки, поруки та інше, та тих, що будуть укладені з банком, на умовах визначених АТ "Банк "Фінанси та Кредит"
4. Уповноважити Генерального Директора Товариства протягом 1 (одного) року з дати прийняття рішення на укладання та підписання від імені товариства відповідних договорів з АТ "Банк "Фінанси та Кредит", вказаних в пунктах 1-3, на умовах визначених АТ "Банк "Фінанси та Кредит".
5. Попередньо схвалити вчинення Товариством значних правочинів, на суму, яка буде перевищує 25% вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності товариства, які вчинятимуться протягом не більш як одного року з дати прийняття рішення.
6. Уповноважити Генерального директора або особу, що виконує його обов'язки, протягом 1 (одного) року з дати прийняття рішення здійснювати всі необхідні дії щодо вчинення від імені Товариства правочинів, вказаних у п.5 з безумовним виконанням Статуту Товариства та внутрішніх положень Товариства.

#### 2.6.4. Відповідність стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту вимогам законодавства

Формування складу органів управління Публічного акціонерного товариства "Бердичівський машинобудівний завод "Прогрес" здійснюється відповідно до Статуту Товариства.

Протягом 2014 року в Товаристві функціонували наступні органи управління:

Загальні збори акціонерів;

Наглядова рада;

Генеральний директор;

Ревізійна комісія.

Кількісний склад сформованих органів управління та їх функціонування відповідає вимогам Статуту Товариства.

Щорічні загальні збори акціонерів проводились в термін, визначений Законом України "Про акціонерні товариства" , а саме до 30 квітня . Останні загальні збори акціонерів проводились 21 березня 2014 року, та 02 березня 2015 року.

Отже, за результатами виконаних процедур перевірки стану управління відповідно до Закону України "Про акціонерні товариства" можна зробити висновок, що прийнята та функціонуюча система управління у товаристві в цілому відповідає вимогам Законом України "Про акціонерні товариства" та вимогам Статуту.

Склад органів управління та результати їх функціонування, наведені у річному звіті "Інформація про стан корпоративного управління" повно та достовірно.

На підставі наданих до аудиторської перевірки документів, ми можемо зробити висновок, що інформація про події, які відбулися протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до зміни вартості його цінних паперів і визначається частиною першою статті 41 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" своєчасно оприлюднюється товариством та надається користувачам звітності..

Згідно статті 76 Закону України "Про акціонерні товариства" № 514-VI від 17.09.2008 р. із змінами та доповненнями, спеціальна перевірка фінансово-господарської діяльності товариства проводиться ревізійною комісією (ревізором), звіт про роботу ревізійної комісії за 2013 та 2014 роки затверджувався загальними зборами акціонерів Товариства, які проходили 21 березня 2014 року, та 02 березня 2015 року.

Розглянувши стан внутрішнього контролю Публічного акціонерного товариства "Бердичівський машинобудівний завод "Прогрес"", ми вважаємо за необхідне зазначити наступне:

- система внутрішнього контролю спрямована на упередження, виявлення і виправлення суттєвих помилок, забезпечення захисту і збереження активів, повноти і точності облікової документації та включає адміністративний та бухгалтерський контроль;

- бухгалтерський контроль забезпечує збереження активів Товариства, достовірність звітності та включає попередній, первинний ( поточний) і подальший контроль;

- керівництво Товариства в повній мірі розуміє перспективу розвитку внутрішнього аудиту та його значимість і важливість.

Оцінюючи вищенаведене, нами зроблено висновок щодо адекватності процедур внутрішнього контролю у Товаристві діючу на підприємстві систему внутрішнього контролю можна вважати задовільною.

2.6.5. Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Керуючись принципом професійного скептицизму та відповідно до МСА 240

"Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності", ми провели процедури необхідні для отримання інформації, яка використовується під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства.

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає 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. Аудитором були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників суб'єкта господарювання, які на думку аудитора, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Аудитором були проведені аналітичні процедури. Аудитором були виконані спостереження та перевірка. Аудитор отримав розуміння, зовнішніх чинників, діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

На нашу думку, ми отримали достатню впевненість в тому , що фінансові звіти Публічного акціонерного товариства "Бердичівський машинобудівний завод "Прогрес"" в цілому не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок.



2.6.6. Розкриття інформації про формування статутного капіталу товариства, сплати акціонерами товариства статутного фонду (капіталу); забезпечення випуску цінних паперів відповідно до законодавства України

Відкрите акціонерне товариство "Бердичівський машинобудівний завод "Прогрес" було засновано на підставі законодавства України, згідно з рішенням Міністерства машинобудування, військово-промислового комплексу і конверсії України від 30.06.1994 року №1001 шляхом перетворення підприємства у відкрите акціонерне товариство, відповідно до Указу Президента України від 15 червня 1993 року №210/93 " Про корпоратизацію державних підприємств"

Статутний капітал товариства згідно пункту 4.1 Статуту Товариства становить 7 198 080,00 (сім мільйонів сто дев'яносто вісім тисяч вісімдесят) гривень, та поділений на 2 399 360 простих іменних акцій , номінальною вартістю 3,00 гривні кожна, форма існування бездокументарна.

Свідоцтво про реєстрацію випуску цінних паперів було видане Житомирським територіальним управлінням ДКЦПФР 06 січня 2011 року №01/06/1/11.

Статут Відкритого акціонерного товариства "Бердичівський машинобудівний завод "Прогрес" ( нова редакція) затверджено рішенням Загальних зборів акціонерів ВАТ "Бердичівський машинобудівний завод " Прогрес", протокол №21 від 15 квітня 2011 року , державна реєстрація змін проведена 29 квітня 2011 року , за № 130410770022000018.

Згідно рішення чергових загальних зборів акціонерів ВАТ "Бердичівський машинобудівний завод "Прогрес" проведено зміну типу найменування товариства з ВАТ на Публічне акціонерне товариство. Статут Публічного акціонерного товариства "Бердичівський машинобудівний завод "Прогрес" (нова редакція) затверджено рішенням Загальних зборів акціонерів ВАТ ""Бердичівський машинобудівний завод "Прогрес", протокол №22 від 10 квітня 2012 року, державна реєстрація змін проведена 18 квітня 2012 року.

Статут Публічного акціонерного товариства "Бердичівський машинобудівний завод "Прогрес" (нова редакція) затверджено рішенням Загальних зборів акціонерів ПАТ ""Бердичівський машинобудівний завод "Прогрес", протокол №24 від 21 березня 2014 року, державна реєстрація змін проведена 31 березня 2014 року.

Розмір статутного фонду на дату балансу (31.12.2014 р.):

- заявлений - 7 198 080,00 грн.
- сплачений - 7 198 080,00 грн., що відповідає Статуту Товариства.

3. Основні відомості про аудиторську фірму

3.1. Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів: Приватне підприємство "Аудиторська фірма "Екаунт". Код ЄДРПОУ 31133478.

3.2. Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів видане Аудиторською палатою України за № 2429, рішення АПУ № 98 від 26 січня 2001 року, дія Свідоцтва продовжена за рішенням АПУ № 224/3 від 23 грудня 2010 року по 23 грудня 2015 року.

3.3. Виписка з єдиного державного реєстру юридичних та фізичних осіб-підприємців видана 01.11.2012 року, Серія ААВ, № 083546. Дата та номер запису в Єдиному Державному реєстрі: 04.09.2000, № 1 305 120 0000 000604.

3.4. Свідоцтво про відповідність системи контролю якості, видане за Рішенням АПУ від 31.01.2013 №264/4

3.5. Приватне підприємство "Аудиторська фірма "Екаунт" включене до Переліку аудиторських фірм, які відповідають критеріям для проведення обов'язкового аудиту на підставі рішення Аудиторської палати України від 30.01.2014 року, № 288/3

3.6. Місцезнаходження: 10009, Україна, м. Житомир, вул. Лук'яненко, 5.

3.7. Телефон: (0412) 48-25-69, 48-28-36.

4. Основні відомості про умови договору про проведення аудиту

4.1. Договір про проведення аудиту №20 від "28" листопада 2014 року.

4.2. Аудит розпочато "28" листопада 2014 року і закінчено "12" березня 2015 року.

Директор ПП "Аудиторська фірма "Екаунт"  
(Сертифікат аудитора серії А № 004408  
чинний до 30 листопада 2019 року)

Онищук Галина Терентіївна

"12" березня 2015 р