

XVI. 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	10008 м. Житомир вул. Новий Бульвар,9 оф.1
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

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 "БМЗ "Прогрес".

2.1.2. Код ЄДРПОУ: 00217426 .

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

2.1.4. Відомості про державну реєстрацію: Підприємство зареєстроване виконавчим комітетом Бердичівської міської ради Житомирської області. "14"липня 1994 року, рішення №410.

Дата державної реєстрації, дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб про включення до Єдиного державного реєстру:

31.07.1996, 09.08.2004, 1 304 120 0000 000018;

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 філії ПАТ "Укресімбанк", МФО 311324, м. Житомир.

2.1.7. Інформація про одержані ліцензії (дозволи) на окремі види діяльності:

Вид діяльності Номер ліцензії (дозволу) Дата видачі Державний орган, що видав

Дата закінчення дії ліцензії (дозволу)

1 2 3 4 5

Використання джерел іонізуючого випромінювання

ОВ 010502

16.06.2011 Північною держ.інспекцією з ядерної та

радіаційної безпеки

16.06.2016

Опис Підприємство планує подовжувати термін дії ліцензії.

Послуги з перевезень пасажирів і небезпечних вантажів автомобільним транспортом

АГ 589962

18.05.2011 Міністерством транспорту і зв'язку

необмежений

Опис Термін дії ліцензії - безстроковий.

Господарська діяльність пов'язана із створенням об'єктів архітектури

АЕ 290263

11.04.2014 Державна Архітектурна - Будівельна

інспекція України

10.08.2016

Опис Підприємство планує подовжувати термін дії ліцензії.

Медична практика

(терапія, неврологія, кардіологія, гінекологія, ортопедія, травматологія, стоматологія, інше)

АЕ 460154 10.04.2014 МІНІСТЕРСТВО ОХОРОНИ ЗДОРОВ'Я

Безстрокова

Опис Термін дії ліцензії - безстроковий.

Придбання, зберігання, використання прекурсорів (списку 2 таблиці IV) "Переліку

наркотичних засобів, психотропних речовин і прекурсорів АЕ 293025 22.05.2014

Державна служба України з контролю за наркотиками 02.02.2017

Опис Підприємство планує подовжувати термін дії ліцензії.

Заготівля, переробка, металургійна переробка металобрухту чорних металів

АЕ 292566

05.05.2014 Міністерство промислової політики України

13.12.2016

Опис Підприємство планує подовжувати термін дії ліцензії.

2.1.8. Відомості про дочірні підприємства.

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 ПАТ "Бердичівський машинобудівельний завод "Прогрес" протокол №24 від 21 березня 2014 року, державна реєстрація проведена 08.04.2014 року, №13041050013000566. Місцезнаходження: м. Бердичів, вул. Європейська, 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 ПАТ "Бердичівський машинобудівельний завод "Прогрес" протокол №22 від 10 квітня 2012 року, державна реєстрація проведена 18.04.2012 року, №13041050007000850.; 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 31.12.2016 року, які складають повний комплект фінансової звітності:

- Консолідований Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2016 року (форма №1);
- Консолідований Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016 рік (форма №2);
- Консолідований Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2016 рік (форма №3);
- Консолідований Звіт про власний капітал за 2016 рік (форма №4);
- Консолідовані 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 №320/1 від 29.12.2015 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".

Нами були виконані процедури аудиту згідно вимог МСА, 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 за 2016 рік.

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 ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Основа складання

Фінансова звітність Товариства була складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ). Фінансова звітність була складена на основі принципу історичної собівартості, за винятком фінансових активів, утримуваних для продажу, що відображені за справедливою вартістю. Товариство веде бухгалтерський облік та складає фінансову звітність в гривні (грн.) відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (далі - П(С)БО).

Згідно з Міжнародним стандартом бухгалтерського обліку (МСБО) 21 "Вплив змін валютних курсів" та його тлумаченням, валютою виміру Товариства, яка відображає економічну суть відповідних подій та обставин Товариства, є гривня.

Перехід на МСФЗ здійснено з 01.01.2011 р. згідно з МСФЗ 1 "Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності" (далі - МСФЗ 1). Представлена фінансова звітність має відмінності від фінансової звітності, яку Товариство складає згідно з нормативними вимогами в Україні, оскільки включає певні коригування, не відображені в бухгалтерському обліку Товариства, які є необхідними для представлення активів та зобов'язань, фінансових результатів та руху грошових коштів Товариства відповідно до МСФЗ.

Основні коригування стосуються:

- 1) списання активів, які не відповідають критеріям його визнання;
- 2) перекласифікації доходів та витрат;
- 3) представлення інформації щодо виправлення помилок минулих періодів.

Відповідно до МСФЗ 1, Товариство прийняла рішення оцінювати об'єкти основних засобів за справедливою вартістю на дату переходу на МСФЗ (умовно-первісна вартість). Відповідні донарахування були проведені у фінансовій звітності за МСФЗ. Використання оцінок

Складання фінансової звітності вимагає використання оцінок і припущень, що впливають на суми, зазначені у фінансовій звітності та примітках до неї. Припущення та оцінки відносяться в основному до визначення термінів експлуатації основних засобів, оцінки запасів, визнання та оцінки забезпечень, погашення майбутніх економічних вигод. Ці оцінки базуються на інформації, що була відома на момент складання фінансової звітності. Вони визначаються на основі найбільш ймовірного сценарію майбутнього розвитку бізнесу Товариства (включаючи бізнес-середовище). Оцінки і умови, які лежать в основі їх очікування, регулярно переглядаються. Фактичний вплив цих припущень може відрізнятись від його оцінки на час складання фінансової звітності, якщо бізнес-умови розвиваються не так, як очікувала Товариство. Як тільки стає відома нова інформація, яка впливає на оцінки, різниці відображаються в Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) і змінюються припущення.

Нематеріальні активи

Придбані нематеріальні активи капіталізуються за собівартістю їх придбання. Витрати на придбання нематеріальних активів амортизуються прямолінійним методом протягом корисного строку їх використання Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються на балансі за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Терміни і методи нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного фінансового року. Якщо очікуваний термін корисного використання значно відрізняється від попередніх розрахунків, термін амортизації нематеріальних активів змінюється.

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 6000,00 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. Витрати, понесені після введення основних засобів в експлуатацію, наприклад, поточний ремонт, технічне обслуговування, як правило, відображаються у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) у періоді, в якому вони були понесені. У ситуаціях, коли можна чітко довести, що зазначені витрати призвели до збільшення майбутніх економічних вигод, що очікуються від використання об'єкту основних засобів понад первісно очікувані економічні вигоди, такі витрати капіталізуються як додаткова вартість основних засобів. Прибуток або збиток, що виникає від припинення визнання об'єкта основних засобів активом, визнається як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю об'єкта. Дооцінка основних засобів списується на нерозподілений прибуток одночасно з використанням об'єкта основних засобів.

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".

Фінансові інвестиції

До фінансових інвестицій відносяться:

- " фінансові інвестиції в асоційовані підприємства;
- " фінансові інвестиції, утримувані для продажу.

До асоційованих підприємств відносяться ті підприємства, в яких Товариство здійснює значний вплив, але не контроль, на фінансову та операційну політику. Якщо інше не очевидне, володіння 20% або більше голосів у відношенні до об'єкта інвестування приводить до виникнення значного впливу.

Інвестиції в асоційовані підприємства обліковуються за методом дольової участі в капіталі.

Фінансові інвестиції, утримувані для продажу, обліковуються за справедливою вартістю. Зміни в справедливій вартості визнаються в Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід).

Грошові кошти

Грошові кошти складаються з готівки в касі та грошових коштів на банківських рахунках. Депозити, з терміном погашення більше 12 місяців, обліковуються у складі інших необоротних активів.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість визнається і відображається за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, за вирахуванням збитків від зменшення корисності. Визначення резерву під сумнівну заборгованість здійснюється у випадку, коли отримання суми заборгованості в повному обсязі більше не вважається ймовірним. Резерв сумнівних боргів визнається в розмірі абсолютної сумнівної заборгованості при віднесенні дебітора до сумнівних. Безнадійна заборгованість списується, коли про неї стає відомо.

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.

Акціонерний капітал

Управління капіталом:

Основна задача Товариства при управлінні капіталом – збереження можливості безперервно функціонувати з метою забезпечення необхідної прибутковості акціонерам і вигід зацікавленим сторонам, а також збереження оптимальної структури капіталу і зниження його вартості.

Для підтримання структури капіталу і його коригування Товариство може коригувати суму дивідендів, належну до виплати акціонерам, провести повернення капіталу акціонерам, випустити нові акції, продати активи для зниження заборгованостей або залучити нові кредити.

Процентні кредити та позики

Кредити та позики Товариством залучались за різними ставками кредитування. Їх погашення відбувається у відповідності до умов кредитних договорів.

Торгова та інша кредиторська заборгованість

Торгова та інша кредиторська заборгованість відображається за фактичною вартістю.

Забезпечення

Забезпечення визнаються якщо:

- 1) Товариство має теперішню заборгованість (юридичну або фактичну) внаслідок минулої події;
- 2) ймовірно, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для погашення заборгованості; та
- 3) можна достовірно оцінити суму заборгованості.

У випадку невиконання зазначених умов, забезпечення не визнаються.

Підприємство визнає в якості забезпечень – резерв відпусків, який формується в кінці року виходячи із фонду оплати праці розрахункового оцінюючого коефіцієнта. Коефіцієнт розраховується виходячи з даних попереднього звітного періоду з урахуванням поправки на інформацію звітного року.

Забезпечення переглядаються на кожен дату балансу та коригуються для відображення поточної найкращої оцінки. Якщо вже немає ймовірності, що вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, буде потрібним для погашення заборгованості, забезпечення сторнується.

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.

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

Дохід визнається за принципом нарахування, коли є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод Товариства, а сума доходу може бути достовірно визначена. Дохід визначається без податку на додану вартість, інших податків з продажу та знижок. Дохід визнається, коли відбулося відвантаження і значні ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на товари, переходять до покупця.

Витрати, пов'язані з отриманням доходу, визнаються одночасно з відповідним доходом. Витрати обліковуються по мірі понесення та відображення в Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) у відповідному періоді.

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 формулювання 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 запасів та необоротних активів, 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 (01.01.2016 р.) та на звітну дату (31.12.2016 р.). 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) Визнання і оцінка реальності дебіторської заборгованості, на думку аудиторів, в цілому відповідає МСБО 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка", за винятком створення резерву сумнівних боргів не в повній мірі;

4) Згідно МСБО 37 "Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи" Товариство ще на 31.12.12 створило поточні забезпечення у вигляді резерву виплати відпусток персоналу в сумі 256 тис. грн., який формується в кінці звітного року, виходячи із фонду оплати праці, розрахункового оцінюючого коефіцієнта, але не використовувало його взагалі, списуючи витрати на оплату відпусток персоналу безпосередньо на витрати періоду.

Зазначені обставини мають обмежений вплив на фінансову звітність та не призводять до викривлення відображеного у звітах загального фінансового стану Товариства. На нашу думку, за винятком зазначених вище зауважень, повний комплект фінансової звітності надає достовірну та справедливу інформацію про фінансовий стан підприємства станом на 31.12.2016 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 отримали 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 59491 тис. грн.

Аудитом встановлено, що по закінченню звітного 2016 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 аудитом 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.

Рішенням чергових загальних зборів Товариства, які проводились 26 березня 2016 року, протокол №26, було попередньо схвалено значні правочини, які можуть вчинятись товариством..

На протязі 2016 року Товариством вчинялись наступні правочини:

1. Одеса ТОВ НВО "Агро-Сімо-Машбуд" договір продажу обладнання №005677 від 24.02..2016 року на суму 1376732,40 грн., продавець ПАТ "Прогрес";
2. м. Київ ТОВ "Прогрес" договір продажу обладнання № 034177 від 21.12.15р. на суму 8398926,78грн.;
3. ТОВ "Лит-Маш" договір продажу обладнання № 043077/А від 05.02.2015 року на суму 4688089,60грн.;

4. м. Київ ТОВ "Прогрес" договір продажу обладнання № д6-2079/1 від 13.01.2016р. на суму 11907014,40 грн.;
 5. м. Київ ТОВ "Прогрес" договір продажу обладнання № 034177 від 21.12.15р. на суму 14938592,00 грн.;
 6. м. Київ ТОВ "Прогрес" договір продажу обладнання № Д6-1326/1 від 02.03.2016р. на суму 3609600,00грн.;
 7. м. Київ ТОВ "Прогрес" договір продажу обладнання д6- 4259/1 від 22.02.2016 р. на суму 3632376,00 грн..
 8. м. Київ ТОВ "Прогрес" договір продажу обладнання д6-1668/14/1 від 16.08.2016 на суму 3557232,00 грн;
 9. м. Київ ТОВ "Прогрес" договір продажу обладнання д6-2079/3/1 від 29.08.2016 на суму 12285720,00 грн;
 10. м.Дніпро ТОВ"ВГ"Альбатрос" договір продажу №56/2 від 01.12.2016р. на суму 2217441,11 грн;
 11. м. Біла Церква ПП" НВП" Фрітер" договір продажу обладнання № 030277 від 02.11.2015р. на суму 432555,00 грн
- 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 2016 року в Товаристві функціонували наступні органи управління:
Загальні збори акціонерів;

Наглядова рада;

Генеральний директор;

Орган контролю – 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 23 березня 2016 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 затверджувався загальними зборами акціонерів Товариства, які проходили 23 березня 2016 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

Згідно рішення загальних зборів Відкритого акціонерного товариства "Бердичівський машинобудівний завод "Прогрес" , протокол №1 від 05 липня 1996 року статутний фонд товариства збільшено на 6598240,00 грн. за рахунок індексації балансової вартості основних фондів, кількість акцій не змінюється, змінюється номінальна вартість акцій з 0,25 грн. на 3,00 грн..В процесі аудиторської перевірки збільшення статутного капіталу було встановлено наступне:

Відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 17 січня 1995 р. №31 "Про проведення індексації основних фондів та визначення розмірів амортизаційних відрахувань на повне їх відновлення у 1995 році" та наказу по Відкритому акціонерному товаристві "Бердичівський завод "Прогрес" № 64 від 13 лютого 1995 року Товариством була проведена індексація основних фондів станом на 01 січня 1995 року у відповідності з порядком проведення індексації балансової вартості основних фондів затвердженим наказом Мінстату, Мінекономіки, Мінфіну. Фонду державного майна України 21.01.95р.

Індексацію основних фондів та їх зносу Товариство провело відповідно з порядком визначеним наказом Мінстату, Мінекономіки, Мінфіну. Фонду державного майна України 21.01.95р. , та відображено в бухгалтерському обліку на збільшення первісної вартості основних фондів, їх зносу, та різницю між індексацією первісної вартості основних фондів та їх зносу на Фонд індексації основних фондів. Комісією , створеною для проведення індексації основних засобів складені відомості індексації балансової вартості основних фондів та їх зносу. Суми індексації основних фондів відображені в інвентарних карточках по обліку основних засобів. Індексація основних фондів відображена в бухгалтерському обліку Товариства в лютому 1995 року, індексації основних фондів віднесена на рахунок 88 "Додатковий капітал (індексація основних засобів)". Збільшення розміру Статутного капіталу на суму 6598240,00 грн. відображено в обліку товариства в липні 1996 року наступним бухгалтерським проведенням:

Дт 88 "Додатковий капітал" Кт 85 " Статутний капітал" на суму 6598240,00грн. Статут Відкритого акціонерного товариства "Бердичівський машинобудівний завод "Прогрес" затверджено Загальними зборами акціонерів товариства, протокол №1 від 05 липня 1996 року , зареєстровано Виконавчим комітетом Бердичівської міської Ради народних депутатів 18 липня 1996 року.

Статутний фонд товариства згідно пункту 5.1 Статуту товариства становить 7 198080,00 (сім мільйонів сто дев'яносто вісім тисяч вісімдесят) гривень, та поділений (згідно пункту 5.2 Статуту Товариства) на 2 399 360 простих іменних акцій , номінальною вартістю 3,00 гривні кожна, форма існування документарна. Статутний капітал відповідно до рішення загальних зборів акціонерів від 05 липня 1996 року сплачений повністю та становить 7 198 080,00 грн., що відповідає статутними документами товариства. 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 30 червня 2014 року. Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 19 липня 2012 року за №01/06/1/11, дата реєстрації 06 січня 2011 року, на загальну суму 7 198080,00 (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.

Черговими загальними зборами акціонерів ПАТ "БМЗ "Прогрес", протокол № 26 від 23 березня 2016 року прийнято рішення про збільшення статутного капіталу ПАТ "БМЗ "Прогрес" шляхом приватного розміщення додаткових акцій існуючої номінальної вартості за рахунок додаткових внесків , шляхом збільшення кількості акцій Товариства, існуючої номінальної вартості на суму 28 792 320,00 грн. (двадцять вісім мільйонів сімсот дев'яносто дві тисячі триста двадцять гривень 00 копійок). Загальний розмір Статутного капіталу Товариства після збільшення буде становити : 35 990 400,00 грн. (тридцять п'ять мільйонів дев'ятсот дев'яносто тисяч чотириста гривень 00 копійок) в кількості 11 996 800,00 штук акцій. Розміщення акцій, що додатково випускаються, провести шляхом приватного розміщення акцій. Тимчасове свідоцтво про реєстрацію випуску акцій видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку на загальну суму Двадцять вісім мільйонів сімсот дев'яносто дві тисячі триста двадцять гривень, номінальною вартістю три гривні у кількості дев'ять мільйонів п'ятсот дев'яносто сім тисяч чотириста сорок штук;

реєстраційний №52 /1 /2016-Т; дата реєстрації 02 червня 2016 року. Сплата акцій додаткового випуску склала 29656089,60грн.. (двадцять дев'ять мільйонів шістсот п'ятдесят шість тисяч вісімдесят дев'ять грн.. 60 копійок), із них внески до незареєстрованого статутного капіталу (до реєстрації відповідних змін до установчих документів) 28 792 320,00 грн. (двадцять вісім мільйонів сімсот дев'яносто дві тисячі триста двадцять гривень 00 копійок ; та емісійний дохід в сумі 863 769,60грн. (вісімсот шістдесят три тисячі сімсот шістдесят дев'ять грн. 60 коп.) на розрахунковий рахунок ПАТ "Бердичівський машинобудівний завод "Прогрес" № 26002017918750 в Філії АТ "Укресімбанк" , МФО 311324, м. Житомир , а саме :

1.ТОВ "Промінек"" , Код ЄДРПОУ 31087034, договір купівлі-продажу цінних паперів №03 ЦП/2016 від 22.07.2016р.; №11ЦП/2016 від 02.08.2016р., загальна вартість акцій по договору купівлі по договорам 7 294 773,12 грн., загальна номінальна вартість 7082 304,00 грн., емісійний дохід 212 469,12 грн.; кількість цінних паперів, які підлягають переказу 2 360768,00 шт.

платіжне доручення №207 від 05 серпня 2016 року на суму 6 833 704,95 грн., виписка банку від 05 серпня 2016 року;

платіжне доручення №162 від 07 липня 2016 року на суму 461068,17 грн., виписка банку від 07 липня 2016 року;

Всього сплачено ТОВ "Промінек"" за додатковий випуск акцій ПАТ "Бердичівський машинобудівний завод "Прогрес" 7 294 773,12грн. 2. ТОВ "Агрібізнес", Код ЄДРПОУ 32312630, договір купівлі-продажу цінних паперів №05 ЦП/2016 від 22.07.2016р.; №12ЦП/2016 від 02.08.2016р., загальна вартість акцій по договору купівлі по договорам 2 260 993,17 грн., загальна номінальна вартість 2 195 139,00 грн., кількість цінних паперів, які підлягають переказу 7 31713 шт.; емісійний дохід 65854,17 грн.;

платіжне доручення №60 від 07 липня 2016 року на суму 2 070 989,07 грн., виписка банку від 07 липня 2016 року.;

платіжне доручення №64 від 05 серпня 2016 року на суму 190004,10 грн., виписка банку від 05 серпня 2016 року.;

Всього сплачено ТОВ "Агрібізнес", Код ЄДРПОУ 32312630 за додатковий випуск акцій ПАТ "Бердичівський машинобудівний завод "Прогрес" 2 260 993,17 грн..

3.ТОВ "Газотурбінні технології", Код ЄДРПОУ 32312612, , договір купівлі-продажу цінних паперів №06 ЦП/2016 від 22.07.2016р..; №10ЦП/2016 від 02.08.2016р., загальна вартість акцій по договорам купівлі 6 743 053,62 грн., загальна номінальна вартість 6 546 654,00 грн., кількість цінних паперів, які підлягають переказу 2182218 шт.; емісійний дохід 196399,62 грн.;

платіжне доручення №209 від 07 липня 2016 року на суму 2 662 699 ,35 грн., виписка банку від 07 липня 2016 року, платіжне доручення №312 від 05 серпня 2016 року на суму 4 080 354,27 грн., виписка банку від 05 серпня 2016 року;

Всього сплачено ТОВ "Газотурбінні технології", Код ЄДРПОУ 32312612за додатковий випуск акцій ПАТ "Бердичівський машинобудівний завод "Прогрес" 6 743 053,62 грн..

4. ТОВ "Міжгалузева машинобудівна корпорація", Код ЄДРПОУ 32312625, договір купівлі-продажу цінних паперів №07 ЦП/2016 від 22.07.2016р., загальна вартість акцій по договору купівлі 2 662 699,35 грн., загальна номінальна вартість 2 585 145,00 грн., кількість цінних паперів, які підлягають переказу 861715 шт.; емісійний дохід 77554,35 грн.;

платіжне доручення №65 від 07 липня 2016 року на суму 2 662 699 ,35 грн., виписка банку від 07 липня 2016 року. Всього сплачено ТОВ "Міжгалузева машинобудівна корпорація", Код ЄДРПОУ 32312625 за додатковий випуск акцій ПАТ "Бердичівський машинобудівний завод "Прогрес" 2662699,35 грн..

5. ТОВ "Укртехвуглець", Код ЄДРПОУ 31731801, договір купівлі-продажу цінних паперів №02 ЦП/2016 від 22.07.2016р., загальна вартість акцій по договору купівлі 2 704 439,07 грн., загальна номінальна вартість 2 625 669,00 грн., кількість цінних паперів, які підлягають переказу 875223 шт.; емісійний дохід 78770,07 грн.; платіжне доручення №84 від 07 липня 2016 року на суму 2704439,07 грн., виписка банку від 07 липня 2016 року.

Всього сплачено ТОВ "Укртехвуглець", Код ЄДРПОУ 31731801, за додатковий випуск акцій ПАТ "Бердичівський машинобудівний завод "Прогрес" 2704439,07 грн..

6. ТОВ "Перт", Код ЄДРПОУ 35263995, договір купівлі-продажу цінних паперів №09 ЦП/2016 від 22.07.2016р., загальна вартість акцій по договору купівлі 2 662 699,35 грн., загальна номінальна вартість 2 585 145,00 грн., кількість цінних паперів, які підлягають переказу 861715 шт.; емісійний дохід 77554,35 грн.;

платіжне доручення №5 від 07 липня 2016 року на суму 2 662 699,35 грн., виписка банку від 07 липня 2016 року. Всього сплачено ТОВ "Перт", Код ЄДРПОУ 35263995, за додатковий випуск акцій ПАТ "Бердичівський машинобудівний завод "Прогрес" 2 662 699,35 грн..

7.ТОВ "Гобарт", Код ЄДРПОУ 35264276, договір купівлі-продажу цінних паперів №08 ЦП/2016 від 22.07.2016р., загальна вартість акцій по договору купівлі 2 662 699,35 грн., загальна номінальна вартість 2 585 145,00 грн., кількість цінних паперів, які підлягають переказу 861715 шт.; емісійний дохід 77554,35 грн.; платіжне доручення №101 від 07 липня 2016 року на суму 2 662 699,35 грн., виписка банку від 07 липня 2016 року. Всього сплачено ТОВ "Гобарт", Код ЄДРПОУ 35264276, за додатковий випуск акцій ПАТ "Бердичівський машинобудівний завод "Прогрес" 2 662 699,35 грн..

8. ТОВ "Міжрегіональна транспортна компанія", Код ЄДРПОУ 32312604, , договір купівлі-продажу цінних паперів №04 ЦП/2016 від 22.07.2016р., загальна вартість акцій по договору купівлі 2 662 699,35 грн., загальна номінальна вартість 2 585 145,00 грн., кількість цінних паперів, які підлягають переказу 861715 шт.; емісійний дохід 77554,35 грн.;

платіжне доручення №82 від 07 липня 2016 року на суму 2 662 699,35 грн., виписка банку від 07 липня 2016 року.

Всього сплачено ТОВ "МТК", Код ЄДРПОУ 32312604, за додатковий випуск акцій ПАТ "Бердичівський машинобудівний завод "Прогрес" 2 662 699,35 грн..

9.Шевчук Людмила Степанівна, договір купівлі-продажу цінних паперів №01 ЦП/2016 від 13.07.2016р; № 13 ЦП/2016 від 02.08.2016р., загальна вартість акцій по договорам купівлі 2033,12 грн., загальна номінальна вартість 1 974,00 грн., кількість цінних паперів, які підлягають переказу 658 шт.; емісійний дохід 59,22 грн.;

квитанція №174 від 02.08.2016 року на суму 1514,10грн., виписка банку від 02.08.2016 року.

квитанція №319 від 06.07. 2016 року на суму 519,12 грн. виписка банку від 06.07.2016року.

Всього сплачено Шевчук Л.С. за додатковий випуск акцій 2033,22 грн.

Всього сплачено згідно договорів купівлі -продажу :

Загальна вартість акцій 29 656 089,60грн.;

Номінальна вартість акцій 28 792 320,00грн.;

Емісійний дохід 863769,60 грн.

На дату аудиторської перевірки встановлено:

що оплата за акції додаткового випуску в кількості 9 597 440 штук на суму 29 656 089,60 грн. , на загальну номінальну вартість 28 792 320,00грн. проведено акціонерами повністю.

Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку на загальну суму Тридцять п'ять мільйонів дев'яност дев'яносто тисяч чотириса гривень, номінальною вартістю три гривні у кількості одинадцять мільйонів дев'яност дев'яносто шість тисяч вісімсот штук; реєстраційний №52 /1 /2016; дата реєстрації 02 червня 2016 року, дата видачі 11 жовтня 2016 року.

Тимчасове свідоцтво про реєстрацію випуску акцій видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку від 02.06.2016 року реєстраційний №52 /1 /2016-Т анулюється.

Статут Публічного акціонерного товариства "Бердичівський машинобудівний завод "Прогрес" (нова редакція) затверджено рішенням Позачергових Загальних зборів акціонерів ПАТ ""Бердичівський машинобудівний завод "Прогрес", протокол №27 від 06 вересня 2016 року.

Розмір статутного фонду на дату балансу (31.12.2016 р.):

- заявлений - 35990400,00 грн.

- сплачений - 35990400,00 грн., що відповідає пункту 4.1 Статуту Товариства.

2.6.7 Наявність подій, які потребують коригування фінансової звітності чи розкриття інформації після дати підписання балансу

За період з 01.01.2017 р. по дату складання даного висновку не відбулося подій, які б істотно вплинули на фінансову звітність підприємства.

3. Аналіз показників фінансового стану Публічного акціонерного товариства "Бердичівський машинобудівний завод "Прогрес"

За результатами проведеного аналізу показників фінансового стану можна зробити висновки про реальність та перспективи фінансового стану акціонерного товариства і оцінити (з використанням професійного судження) можливість його безперервного функціонування в майбутньому.

При проведенні аналізу фінансового стану підприємства використовувались показники форм фінансового звіту за 2016 рік. Метою фінансового аналізу підприємства є оцінка фінансового стану підприємства на 31.12.16 р. з урахуванням динаміки його змін, які відбулися за результатами господарської діяльності підприємства за два останні роки, визначення факторів, що вплинули на ці зміни, та прогнозування майбутнього фінансового стану підприємства. Оцінку фінансового стану підприємства

проведено з позицій майнового та фінансового стану, за показниками, розрахунок яких наведений нижче.

Основні показники фінансового стану Публічного акціонерного товариства "Бердичівський машинобудівний завод "Прогрес"

№ з/п	Показники	Показники фінансового стану акціонерного товариства										
		Коефіцієнт абсолютної ліквідності (покриття)	Коефіцієнт фінансової стійкості (або незалежності, або автономії)	Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом (структури капіталу або фінансування)	Коефіцієнт рентабельності активів	1	2	3	4	5	6	7
1	Формула розрахунку показника	$K1 = \frac{\text{Грошові кошти} + \text{Грошові еквіваленти} + \text{короткострокові фінансові вкладення}}{\text{короткострокові зобов'язання}}$ $K2 = \frac{\text{Грошові кошти} + \text{Грошові еквіваленти} + \text{Дебітори (непрострочені та реальні)} + \text{Запаси} + \text{Витрати}}{\text{короткострокова заборгованість}}$ $K3 = \frac{\text{Власні кошти}}{\text{Вартість майна (підсумок активу балансу)}}$ $K4 = \frac{\text{Довгострокова та короткострокова кредиторська заборгованість}}{\text{Власний капітал}}$ Чистий прибуток підприємства / Середньорічна вартість активів										
2	Орієнтовне позитивне значення показника	0,25 - 0,5	1,0 - 2,0	0,25 - 0,5	0,5 - 1,0	> 0, збільшення						
3	2015 рік	0,021	0,834	0,176	4,661	-						
4	2016 рік	0,055	1,373	0,340	1,935	0,063						
5	Відхилення (+/-)	0,034	0,539	0,164	-2,726	+0,063						
6	Відхилення, (%)	161,9	64,6	93,2	-58,5	-						

Аналіз ліквідності підприємства дозволяє визначити спроможність підприємства сплачувати свої поточні зобов'язання. Коефіцієнт покриття показує, що підприємство на 137,3% забезпечено ресурсами, які можуть бути використані для погашення його поточних зобов'язань. Коефіцієнт покриття збільшився в 2016 році у порівнянні до рівня 2015 року з 0,834 до 1,373 (на 64,6%), що говорить про покращення стану активів підприємства з точки зору їх найшвидшої ліквідності. Показник абсолютної ліквідності характеризує негайну готовність підприємства ліквідувати короткострокову заборгованість і в даному випадку на кінець звітної періоду складає 0,055, що свідчить про те, що підприємство може частково терміново погасити свої зобов'язання із-за наявності коштів на банківському рахунку. Аналіз фінансової стійкості (платоспроможності, автономії) підприємства характеризує структуру джерел фінансування ресурсів підприємства, ступінь фінансової стійкості і незалежності підприємства від зовнішніх джерел фінансування діяльності. Коефіцієнт фінансової стійкості (платоспроможності) показує питому вагу власного капіталу в загальній сумі засобів, авансованих у його діяльність. Практично встановлено, що загальна сума заборгованості (і короткострокової, і довгострокової) не повинна перевищувати суму власних джерел фінансування, тобто критичне значення складає 59491 тис. грн., а сума загальної заборгованості 30186 тис. грн. Коефіцієнт фінансової стійкості (або незалежності, або автономії) на 31.12.2016 р. складає 34,0%, зріс за 2016 рік на 0,164 пунктів. Дане позитивне збільшення пояснюється збільшенням суми власного капіталу. Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом (або коефіцієнт фінансування, або структури капіталу) характеризує залежність підприємства від залучених засобів, та показує перевищення власних коштів над позиковими, що свідчить про достатній рівень фінансової стійкості і відносну незалежність від зовнішніх фінансових джерел. Коефіцієнт фінансування становить 1,935, при нормативному значенні до зменшення, він зменшився за останній рік на 2,726, тобто залежність підприємства від залучених засобів зменшилась, що є позитивним показником. Діяльність підприємства є прибутковою протягом звітної періоду (2016 рік) та збитковою протягом минулого звітної періоду (2015 рік). При цьому рентабельність активів в 2016 році склала 6,3%, рентабельність діяльності 7,0 %. У минулому році (2015 р.) ці показники не розраховувались, або дорівнював 0, так як товариство мало збитки від діяльності. Коефіцієнт рентабельності активів розраховується як відношення чистого прибутку підприємства до середньорічної вартості активів і характеризує ефективність використання активів.

Так показники фінансового стану характеризуються досить однозначно - всі вони мають стійку тенденцію до покращення, що пов'язано зі збільшенням власного капіталу. Наведені показники станом на 31.12.2016 р. свідчать про покращення фінансового стану Публічного акціонерного товариства "Бердичівський машинобудівний завод "Прогрес". Аудитор не може передбачити майбутні події чи обставини, які можуть спричинити до погіршення показників діяльності підприємства. Тому відсутність в аудиторському висновку будь-яких тверджень про стійкість підприємства не може розглядатися як гарантія його спроможності продовжувати свою діяльність безперервно. Ймовірне існування подій або обставин, які можуть стати підставою для значних сумнівів, щодо стійкості суб'єкта господарювання.

За результатами проведеного аналізу можна зробити висновок, що фінансовий стан підприємства задовільний та має тенденцію до покращення, майже всі показники відповідають нормативним вимогам.

4. Основні відомості про аудиторську фірму

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

4.2. 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 № 316/3 від 29 жовтня 2015 року по 29 жовтня 2020 року.

4.3. Виписка з єдиного державного реєстру юридичних та фізичних осіб-підприємців видана 26.09.2015 року. Дата та номер запису в Єдиному Державному реєстрі: 04.09.2000, № 1 305 120 0000 000604.

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

4.5. 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 30.01.2013 року, № 288/3

4.6. Місцезнаходження: 10008, Україна, м. Житомир, вул. Новий Бульвар, 9, офіс 1.

4.7. Телефон: (0412) 42-14-96, 42-14-97.

5. Основні відомості про умови договору про проведення аудиту

5.1. Договір про проведення аудиту №20 від "14 " листопада 2016 року.

5.2. Аудит розпочато " 14 " листопада 2016 року і закінчено "03 "березня 2017 року.

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

Онищук Галина Терентіївна

" 03 "березня 2017 р.