

XVI. Текст аудиторського висновку (звіту)

1	Найменування аудиторської фірми (П. І. Б. аудитора - фізичної особи - підприємця)	Приватне підприємство "Аудиторська фірма "Екаунт"
2	Код за ЄДРПОУ (реєстраційний номер облікової картки* платника податків - фізичної особи)	31133478
3	Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора	10008 м. Житомир вул. Новий Бульвар,9 оф.1
4	Номер та дата видачі свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України	2429 26.01.2001
5	Реєстраційний номер, серія та номер, дата видачі та строк дії свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів	д/н д/н д/н д/н д/н
6	Номер та дата видачі свідоцтва про відповідність системи контролю якості, виданого Аудиторською палатою України	264/4 31.01.2013
7	Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності	01.01.2017 - 31.12.2017
8	Думка аудитора (01 - безумовно позитивна; 02 - із застереженням; 03 - негативна; 04 - відмова від висловлення думки)	02
9	Пояснювальний параграф (у разі наявності)	<p>Думка із застереженням</p> <p>Ми провели аудит фінансової звітності Публічного акціонерного товариства "Бердичівський машинобудівний завод "Прогрес" , що складається зі балансу (звіту про фінансовий стан) Публічного акціонерного товариства "Бердичівський машинобудівний завод "Прогрес" на 31.12.2017 року і звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.</p> <p>На нашу думку , за винятком впливу питання, описаного в розділі "Основа для думки із застереженням" нашого звіту , фінансова звітність, що додається, надає правдиву та неупереджену інформацію про фінансовий стан Публічного акціонерного товариства "Бердичівський машинобудівний завод "Прогрес" на 31 грудня 2017 року та її фінансові результати і грошові потоки за рік , що закінчився зазначеною датою , відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).</p> <p>Основа для думки із застереженням</p> <p>1)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 початок звітного періоду (01.01.2017 р.) та на звітну дату (31.12.2017 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.</p> <p>2. Товариством визначений резерв знецінення активів в сумі 150,0 тис. грн., який не змінюється на протязі декількох років. Дебіторська заборгованість визначається активом,</p>

		<p>якщо існує ймовірність отримання майбутніх економічних вигод та може бути достовірно визначена її сума. Поточна дебіторська заборгованість, яка є активом, включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю, для визначення чистої реалізаційної вартості на дату балансу обчислюється величина резерву сумнівних боргів.</p> <p>Підприємство має сумнівну заборгованість, не визначення резерву знецінення активів приводить до завищення активів товариства. Тільки по рахунку 36.1.2 "Розрахунки з покупцями та замовниками" рахується заборгованість в сумі 22937,00 грн., по даним контрагентам обороту за 2017 рік не було, тобто дана заборгованість являється сумнівною, по рахунку 36.1. "Розрахунки з покупцями та замовниками" сумнівна заборгованість становить 82823,24 грн.(оборотів по даній заборгованості не було).По рахунку 68.5.1 "Розрахунки з іншими кредиторами" рахується сумнівна заборгованість в сумі 234,0 тис. грн. ; по рахунку 63.1.5 "Розрахунки з вітчизняними постачальниками" рахується сумнівна заборгованість в сумі 17544,90. Підприємство повинно нарахувати резерв на знецінення активів в сумі 357305,14 грн., не донараховано резерву на 207 тис. грн., що перевищує рівень суттєвості в 5,3рази. Відповідно до розрахунку суттєвості (індекс робочого документу 2.3.3 "Визначення рівня суттєвості") суттєвість статей доходів та витрат підприємства складає 39,12 тис. грн. (2% від чистого прибутку Форма 2)</p> <p>3. 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.. Не нарахування резерву забезпечень виплати відпусток працівникам складає 91,8 тис. грн. Відповідно до розрахунку суттєвості (індекс робочого документу 2.3.3 "Визначення рівня суттєвості") суттєвість статей доходів та витрат підприємства складає 39,12 тис. грн. (2% від чистого прибутку Форма 2). Сума не нарахованого забезпечення перевищує показники суттєвості для даного підприємства в 2,3 рази, а тому є суттєвою.</p> <p>Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту ("МСА"). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності" нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до " Публічного акціонерного товариства "Бердичівський машинобудівний завод "Прогрес"" згідно з етичними вимогами, відповідно до вимог Закону України "Про аудиторську діяльність" та викладеними в частинах А та Б Кодексу етики для бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ), застосовними до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог такими як: чесність, об'єктивність, професійна компетентність і належна ретельність, конфіденційність, професійна поведінка. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.</p>
10	Номер та дата договору на проведення аудиту	№ 43 06.12.2017
11	Дата початку та дата закінчення аудиту	06.12.2017 - 19.03.2018
12	Дата аудиторського висновку (звіту)	19.03.2018
13	Розмір винагороди за проведення річного аудиту, грн	0.00
14	Текст аудиторського висновку (звіту) :	
<p>Адресат Акціонерам та керівництву 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. Думка із застереженням</p>		

Ми провели аудит фінансової звітності Публічного акціонерного товариства "Бердичівський машинобудівний завод "Прогрес" , що складається зі балансу (звіту про фінансовий стан) Публічного акціонерного товариства "Бердичівський машинобудівний завод "Прогрес" на 31.12.2017 року і звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку , за винятком впливу питання, описаного в розділі "Основа для думки із застереженням" нашого звіту , фінансова звітність, що додається, надає правдиву та неупереджену інформацію про фінансовий стан Публічного акціонерного товариства "Бердичівський машинобудівний завод "Прогрес" на 31 грудня 2017 року та її фінансові результати і грошові потоки за рік , що закінчився зазначеною датою , відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки із застереженням

1)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 початок звітного періоду (01.01.2017 р.) та на звітну дату (31.12.2017 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.

2. Товариством визначений резерв знецінення активів в сумі 150,0 тис. грн., який не змінюється на протязі декількох років. Дебіторська заборгованість визначається активом, якщо існує ймовірність отримання майбутніх економічних вигод та може бути достовірно визначена її сума. Поточна дебіторська заборгованість, яка є активом, включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю, для визначення чистої реалізаційної вартості на дату балансу обчислюється величина резерву сумнівних боргів. Підприємство має сумнівну заборгованість, не визначення резерву знецінення активів приводить до завищення активів товариства. Тільки по рахунку 36.1.2 " Розрахунки з покупцями та замовниками" рахується заборгованість в сумі 22937,00 грн., по даним контрагентам обороту за 2017 рік не було, тобто дана заборгованість являється сумнівною, по рахунку 36.1. "Розрахунки з покупцями та замовниками" сумнівна заборгованість становить 82823,24 грн.(оборотів по даній заборгованості не було).По рахунку 68.5.1 "Розрахунки з іншими кредиторами" рахується сумнівна заборгованість в сумі 234,0 тис. грн. ; по рахунку 63.1.5 "Розрахунки з вітчизняними постачальниками" рахується сумнівна заборгованість в сумі 17544,90.Підприємство повинно нарахувати резерв на знецінення активів в сумі 357305,14 грн. ,не донараховано резерву на 207 тис. грн., що перевищує рівень суттєвості в 5,3рази. Відповідно до розрахунку суттєвості (індекс робочого документу 2.3.3 "Визначення рівня суттєвості") суттєвість статей доходів та витрат підприємства складає 39,12 тис. грн. (2% від чистого прибутку Форма 2)

3.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.. Не нарахування резерву забезпечень виплати відпусток працівникам складає 91,8тис. грн. Відповідно до розрахунку суттєвості (індекс робочого документу 2.3.3 "Визначення рівня суттєвості") суттєвість статей доходів та витрат підприємства складає 39,12 тис. грн. (2% від чистого прибутку Форма 2). Сума не нарахованого забезпечення перевищує показники суттєвості для даного підприємства в 2,3 рази, а тому є суттєвою.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту ("МСА"). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності" нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до " Публічного акціонерного товариства "Бердичівський машинобудівний завод "Прогрес"" згідно з етичними вимогами, відповідно до вимог Закону України "Про аудиторську діяльність" та викладеними в частинах А та Б Кодексу етики для бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ), застосовними до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог такими як: чесність, об'єктивність, професійна компетентність і належна ретельність, конфіденційність, професійна поведінка. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Безперервність діяльності

Відповідно до МСА570 (переглянутого), не існує суттєвої невизначеності щодо подій або умов , що можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта

господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Ключові питання аудиту:

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питання, описаного в розділі "Основа для думки із застереженням" описаного в розділі "Висновок, що стосується безперервності діяльності", ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

II. Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї
Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, 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.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, виявлені під час аудиту, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

У зв'язку з тим, що за умовами договору не було передбачено проведення заглибленого аналізу якості ведення податкового обліку, аудитор не виключають, 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.

III. Звіт щодо вимоги інших законодавчих і нормативних актів.

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо, на основі проведеної нами роботи, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

1. Основні відомості про емітента

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

Скорочена назва: ПАТ "БМЗ "Прогрес".

1.2. Код ЄДРПОУ: 00217426 .

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

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;

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.

1.6. Банківські реквізити підприємства: розрахунковий рахунок № 26002000018752 в АТ "Укресімбанк", МФО 322313, м. Житомир.

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

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

Використання джерел іонізуючого випромінювання

ОВ 010502	16.06.2011	Північною держ.інспекцією з ядерної та радіаційної безпеки
	16.06.2021	

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.

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, знищення прекурсорів (списку 2 таблиці 1V)

Переліку наркотичних засобів, психотропних речовин і прекурсорів		20.04.2017	
------------------------------------------------------------------	--	------------	--

Опис Підприємство планує подовжувати термін дії ліцензії.

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. 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 вирахуванням із суми активів, прийнятих до розрахунку, суми його зобов'язань, прийнятих до розрахунку.

Розрахункова вартість чистих активів на кінець звітного періоду становить 61447 тис. грн.

Аудитом встановлено, що по закінченню звітного 2017 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.

3. Виконання значних правочинів

Аудитор виконав процедури на відповідність законодавству у частині вимог до законодавству.

Згідно статті 70, Закону України "Про акціонерні товариства" № 514-VI від 17.09.2008 р. із змінами та доповненнями значним право чином 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.

На підставі наданих до аудиторської перевірки документів щодо виконання значних право чинів ми можемо зробити висновок, що протягом 2017 року Товариство не уклало жодного значного правочину та станом на 31.12.2017 року товариство не має невиконаних значних правочинів.

4 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 (переглянутий) "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.

5. 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"

Відомості про засновників:

Кількість засновників - 1.

Засновником товариства є Держава в особі Міністерства машинобудування, військово-промислового комплексу і конвертації України

Статутний фонд товариства формувався в процесі приватизації Державного підприємства

"Бердичівський завод екологічного, хімічного і нафтопромислового машинобудування

"Прогрес", як вартість цілісного майнового комплексу Державного підприємства

"Бердичівський завод екологічного, хімічного і нафтопромислового машинобудування

"Прогрес", згідно акта оцінки вартості цілісного майнового комплексу, затвердженого міністром Мінмашпрому 30.06.1994р станом на 31 травня 1994 року:

Види майна за актом оцінки Вартість, грн.

1	Залишкова вартість основних засобів	231450
2	Запаси і затрати	577530
3	Фінансові активи	177490
4	Кредиторська заборгованість	(353720)
5	Відновна вартість незавершеного будівництва	4110
6	Відновна вартість устаткування	1290
7	Вартість цілісного майнового комплексу	638150
8	Вилучення вартості майна:	

- дооцінки залишкової вартості основних засобів

- для якого встановлені пільги

- об'єкти, які не підлягають приватизації 26770

9 Нематеріальні активи, які не відображені в балансі (експертна оцінка) 370

9 Розмір статутного фонду ВАТ 611750

Статут Товариства затверджено Міністерством машинобудування, військово-промислового комплексу і конверсії України 01 липня 1994 року, зареєстровано Виконавчим комітетом Бердичівської міської Ради народних депутатів 14 липня 1994 року, реєстраційний номер 410.

Статутний фонд Товариства згідно пункту 5.1 Статуту Товариства становить 611750 (шістсот одинадцять тисяч сімсот п'ятдесят) гривень та поділений на 2447000 штук простих іменних акцій, номінальною вартістю 0,25 грн.

Свідоцтво про реєстрацію випуску цінних паперів видано Житомирським обласним фінансовим управлінням, реєстраційний номер 36, свідоцтво видане 15 вересня 1994 року, на загальну суму 611750 (шістсот одинадцять тисяч сімсот п'ятдесят) гривень та поділений на 2447000 штук простих іменних акцій, номінальною вартістю 0,25 грн.

В липні 1996 року із Статутного фонду Товариства була вилучена соціальна сфера на суму 11910,00 грн. в кількості 47640 шт. простих іменних акцій.

Свідоцтво про реєстрацію випуску цінних паперів видано Житомирським обласним фінансовим управлінням, реєстраційний номер 107/1/96, свідоцтво видане 02 липня 1996 року, на загальну суму 599840,00 (п'ятсот дев'яносто дев'ять тисяч вісімсот сорок) гривень та поділений на 2399360 штук простих іменних акцій, номінальною вартістю 0,25 грн.

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 шістьсот 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 шістьдесят три тисячі сімсот шістьдесят 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" 7 294 773,12 грн.

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 32312612 за додатковий випуск акцій ПАТ "Бердичівський машинобудівний завод "Прогрес" 6 743 053,62 грн..

4. ТОВ "Міжгалузєва 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 "Міжгалузєва 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 договорах 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'яносто тисяч чотириса гривень, номінальною вартістю три гривні у кількості одинадцять мільйонів 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 (31.12.2017 р.):

- заявлений - 35990400,00 грн.

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

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

За період з 01.01.2018 р. по дату складання даного висновку не відбулося подій, які б істотно вплинули на фінансову звітність підприємства.

7. 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

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо, на основі проведеної нами роботи, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

7.1. 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 (переглянутий) "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 (переглянутий) "Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах що містять перевірену аудитом фінансову звітність)

7.2. 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 2017 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 06.04.17р..

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 06 квітня 2017 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.

8. 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 2017 рік.

Метою фінансового аналізу підприємства є оцінка фінансового стану підприємства на 31.12.17 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 Коефіцієнт загальної 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 $K1 = (\text{Грошові кошти} + \text{Грошові еквіваленти} + \text{короткострокові фінансові вкладення}) / \text{короткострокові зобов'язання}$ $K2 = (\text{Грошові кошти} + \text{Грошові еквіваленти} + \text{Дебітори (непрострочені та реальні)} + \text{Запаси} + \text{Витрати}) / \text{короткострокова заборгованість}$ $K3 = \text{Власні кошти} / \text{Вартість майна (підсумок активу балансу)}$ $K4 = (\text{Довгострокова та короткострокова кредиторська заборгованість}) / \text{Власний капітал}$ Чистий прибуток підприємства / Середньорічна вартість активів					
2	Орієнтовне позитивне значення показника		0,25 - 0,5	1,0 - 2,0	0,25 - 0,5	
3	0,5 - 1,0		> 0, збільшення			
3	2016 рік	0,055	1,373	0,340	1,935	0,039
4	2017 рік	0,031	1,057	0,210	3,764	0,008
5	Відхилення (+/-)	-0,024	-0,315	-0,130	1,82	-0,031
6	Відхилення, (%)	-42,64	-22,95	-38,23	94,05	-79,48

Аналіз ліквідності підприємства дозволяє визначити спроможність підприємства сплачувати свої поточні зобов'язання. Коефіцієнт покриття показує, що підприємство на 1,057% забезпечено ресурсами, які можуть бути використані для погашення його поточних зобов'язань. Коефіцієнт покриття падає в 2017 році у порівнянні до рівня 2016 року з 1,373 до 1,057 (на 22,95%), що говорить про погіршення стану активів підприємства з точки зору їх найшвидшої ліквідності. Однак даний показник знаходиться в межах нормативних значень. Показник абсолютної ліквідності характеризує негайну готовність підприємства ліквідувати короткострокову заборгованість і в даному випадку на кінець звітного періоду складає 0,031, що свідчить про те, що підприємство не може терміново погасити свої зобов'язання. 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. Практикою встановлено, що загальна сума заборгованості (і короткострокової, і довгострокової) не повинна перевищувати суму власних джерел фінансування, тобто критичне значення складає 61447 тис. грн., а сума загальної заборгованості 29359 тис. грн. Коефіцієнт фінансової стійкості (або незалежності, або автономії) на 31.12.2017 р. складає 21,0%, впав (зріс) за 2017 рік лише на 0,13 пунктів. Дане негативне зменшення пояснюється збільшенням зобов'язань.

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 3,764, при нормативному значенні до зменшення, він збільшився за останній рік на 1,82, тобто залежність підприємства від залучених засобів збільшилась, що є негативним показником. Діяльність підприємства є прибутковою протягом звітного періоду (2017 рік). При цьому рентабельність активів склала 0,8%, рентабельність діяльності 0,9%. У минулому році (2016 р.) ці показники склали, відповідно, 3,9 та 6,5%. Коефіцієнт рентабельності активів розраховується як відношення чистого прибутку підприємства до середньорічної вартості активів і характеризує ефективність використання активів.

Так показники фінансової стану характеризуються досить однозначно - всі вони мають незначну тенденцію до погіршення, що пов'язано збільшенням поточних зобов'язань підприємства. 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

9. Основні відомості про аудиторську фірму

9.1. Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів:

Приватне підприємство "Аудиторська фірма "Екаунт". Код ЄДРПОУ 31133478.

9.2. 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.

9.3. 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.

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

9.5. 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

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

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

10. Основні відомості про умови договору про проведення аудиту

10.1. Договір про проведення аудиту № 43 від "06 " грудня 2017 року.

10 .2. Аудит проводився з "06 "грудня 2017 року по " 19"грудня 2017 року , з "13" березня 2018 року по" 19 "березня 2018 року .

Директор ПП "Аудиторська фірма "Екаунт"

Онищук Галина Терентіївна

(Сертифікат аудитора серії А № 004408

чинний до 30 листопада 2019 року)

"19 "березня 2018 р.