

Україна
Товариство з обмеженою відповідальністю
Аудиторська фірма "Наталія"

код. ЄДРПОУ
33253896

р/р 26003010019220
ПАТ „Акцент-Банк”
МФО 307770

свідоцтво АПУ
№3499

сертифікат аудитора
серія А №005698

свідоцтво відпов.якості 0436

10024 м. Житомир

вул. Б.Тена 90/1 кв.86

тел/факс (0412) 33-87-80

e-mail: stav_zv@ukr.net

сайт: audit-natalia.besaba.com

№ 20А

20 квітня 2016р.

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо фінансової звітності
Публічного акціонерного товариства
«Бердичівська фабрика одягу»
станом на 31 грудня 2015 року**

Адресат

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) щодо річної фінансової звітності призначається для власників цінних паперів та керівництва Публічного акціонерного товариства «Бердичівська фабрика одягу» і може бути використаний для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентом.

1. Вступний параграф.

Ми провели аудит річної фінансової звітності ПАТ «Бердичівська фабрика одягу» станом на 31.12.2015 року, який складається з повного комплексу фінансової звітності: Баланс (Звіт про фінансовий стан) форма № 1; Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) форма № 2; Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) форма № 3; Звіт про власний капітал форма № 4; Примітки до річної фінансової звітності, що містять пояснювальну інформацію. Метою аудиту є підвищення ступеня довіри визначених користувачів до фінансової звітності. Її досягають через висловлення аудитором думки про те, чи складена фінансова звітність в усіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансової звітності. Прийнятою концептуальною основою фінансової звітності загального призначення та достовірного подання є міжнародні стандарти фінансової звітності.

Аудиторська перевірка проведена у відповідності до вимог:

- Закону України «Про аудиторську діяльність» № 3125-XII від 22.04.1993р. зі змінами;
- Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (надалі МСА), зокрема 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»;
- Положення з національної практики аудиту 1(ПНПА 1) «Особливості узгодження умов завдання з обов'язкового аудиту та укладання договору про проведення обов'язкового аудиту з врахуванням вимог національного законодавства» згідно рішення АПУ № 286/12 від 20.12.2013р.;
- Закону України «Про акціонерні товариства» № 514 – VI від 17.09.2008р. зі змінами;

- Вимог «Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів», затвердженого рішенням НКЦПФР від 03.12.2015 року № 2826;
- Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999р.;
- (НПСБО 1) Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності" N 73, із змінами і доповненнями, від 27 червня 2013 року N 627;
- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 1(МСБО1) «Подання фінансової звітності» та інших МСБО та МСФЗ.

2. Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність.

Управлінський персонал несе відповідальність за складання й достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал вважає потрібним для складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки. Після підписання і до офіційного оприлюднення фінансової звітності підприємства, відповідальність за інформування про подальші події, які впливають на достовірність звітності, несе керівництво акціонерного товариства.

3. Відповідальність аудитора.

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо фінансової звітності на основі результатів проведеного аудиту, стосовно того, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень та складена відповідно до застосовної концептуальної основи фінансової звітності. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Міжнародні стандарти аудиту вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, таких як: чесність, об'єктивність, професійна компетентність і належна ретельність, конфіденційність, професійна поведінка та незалежність думки і поведінки від суб'єкта господарювання. Через властиві обмеження аудиту разом із властивими обмеженнями внутрішнього контролю існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення можна не виявити, навіть якщо аудит належно спланований і виконується відповідно до МСА (додаток 1 до МСА 210 «Узгодження умов завдань з аудиту»). Аудитор не несе відповідальності за достовірність фінансової звітності після дати підписання аудиторського висновку.

4. Опис аудиту.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для одержання достатніх і прийнятних аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання достатніх і прийнятних аудиторських доказів для підтвердження відсутності у фінансовій звітності суттєвих викривлень. Аудитором були виконані процедури аудиту згідно вимог МСА 500 «Аудиторські докази» для підтвердження відсутності у фінансовій звітності суттєвих викривлень. Аудитором визначений прийнятний аудиторський ризик на рівні 5%. Під час перевірки до уваги бралися тільки суттєві викривлення. Суттєвість помилки визначена аудитором в розмірі 5% до валюти Балансу. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання фінансової звітності з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам. Аудитором здійснено оцінку відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам, бухгалтерського обліку і звітності в Україні, чинних на дату перевірки відповідно до вимог МСА 250 «Розгляд законодавчих та нормативних актів при аудиті фінансової звітності». Аудит включав також оцінку відповідності облікових політик, прийнятність облікових оцінок, застосованих управлінським персоналом при складанні фінансової звітності відповідно до вимог МСА 540 «Аудит облікових оцінок, у тому числі

облікових оцінок за справедливою вартістю, та пов'язані з ними розкриття інформації». Фінансова звітність ПАТ «Бердичівська фабрика одягу» станом на 31.12.2015 року складена за Концептуальною основою фінансової звітності відповідно до вимог МСФЗ що є концептуальною основою загального призначення та достовірного подання. Фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. «Бердичівська фабрика одягу» при складанні та поданні фінансової звітності дотримується вимог Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 1 (МСБО 1) «Подання фінансової звітності»:

Принцип достовірного подання та відповідності МСФЗ. Товариство застосовує критерії визнання активів, зобов'язань, доходу та витрат, що відповідають «Концептуальній основі фінансової звітності», МСБО та МСФЗ.

Принцип безперервності. ПАТ «Бердичівська фабрика одягу» складає фінансову звітність на основі безперервності, вищий орган емітента не має намірів ліквідувати суб'єкт господарювання чи припиняти діяльність.

Принцип нарахування. Товариство застосовує принцип нарахування відповідно до критеріїв визнання статей згідно «Концептуальної основи фінансової звітності» за майбутньою економічною вигодою.

Суттєвість. Товариство подає у фінансовій звітності кожний суттєвий клас подібних статей. Суттєвість статті визначена 3% до валюти балансу. Несуттєва інформація не розкривається.

Форми фінансової звітності у складі: Баланс (Звіт про фінансовий стан) форма № 1; Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) форма № 2;- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) форма № 3; Звіт про власний капітал форма № 4; Примітки до річної фінансової звітності, узгоджені та відповідають вимогам МСБО 1 та іншим МСБО та МСФЗ.

Ми вважаємо, що отримали достатні і прийнятні аудиторські докази для висловлення аудиторської думки щодо фінансової звітності ПАТ «Бердичівська фабрика одягу» станом на 31.12.2015р.

5. Аудиторська думка.

5.1. Підстава для висловлення умовно - позитивної думки.

У зв'язку з наявністю підстав для висловлення модифікованої думки даний аудиторський висновок складено відповідно до МСА № 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора».

1. Ми не були присутніми під час проведення річної інвентаризації і не мали змоги спостерігати за інвентаризацією активів та зобов'язань станом на 31.12.2015 року, тому що умовами договору на проведення аудиту не було передбачено спостереження аудитором за проведенням інвентаризації. Через обмеження в часі на проведення аудиту, ми не мали змоги отримати достатні й прийнятні аудиторські докази щодо наявності запасів в сумі 5358,0 тис. грн. (ф.1р.1100), тому аудитор не має підстав для висловлення впевненості і припускає, що невиявлені викривлення можуть бути суттєвими, проте не всеохоплюючими.

2. Для визнання і оцінки реальності дебіторської та кредиторської заборгованості, аудитор вважає необхідним мати зовнішні підтвердження заборгованості. Ми не отримали від окремих контрагентів підтвердження сум станом на 31.12.2015р., що відображені в статті «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги» в сумі 824,0 тис. грн. (ф.1р.1125), в статті «Інша поточна дебіторська заборгованість» яка станом на 31.12.2015р. складає 1388,0 тис. грн. (ф.1р.1155) та в статті «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги» в сумі 7857,0,0 тис. грн. (ф.1р.1615), що не дає нам підстав для висловлення впевненості щодо тверджень у вказаних статтях. Через обмеження в часі на проведення аудиту, ми не мали змоги отримати достатні й прийнятні аудиторські докази щодо підтвердження вказаних сум, тому аудитор не має підстав для висловлення впевненості і припускає, що невиявлені викривлення можуть бути суттєвими, проте не всеохоплюючими

5.2 Умовно – позитивна думка.

На думку аудитора, аудиторські докази, отримані аудитором, є достатніми і прийнятними для формування підстави для висловлення модифікованої аудиторської думки. За винятком можливого впливу питань, про які зазначено вище у пункті «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність надає достовірну та справедливую інформацію про фінансовий стан ПАТ «Бердичівська фабрика одягу» станом на 31.12.2015 року відповідно до застосовної концептуальної основи фінансової звітності за МСФЗ, що є концептуальною основою загального призначення та достовірного подання. Аудитор висловлює умовно – позитивну думку стосовно фінансової звітності ПАТ «Бердичівська фабрика одягу» за 2015 рік відповідно до вимог МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора».

6. Пояснювальний параграф.

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

1) Розкриття інформації про суттєві статті фінансової звітності.

Баланс (Звіт про фінансовий стан) форма № 1.

Необоротні активи. Незавершені капітальні інвестиції станом на 31.12.2015р. складають 9,0тис.грн.(ф.1р.1005) в т.ч. придбані та невстановлені основні засоби.

Вартість основних засобів на дату балансу складає:

- первісна вартість – 61087,0тис. грн.(ф.1р.1011);
- нарахований знос – 28955,0тис. грн. (ф.1р.1012);
- залишкова (балансова) вартість – 32132,0тис. грн. (ф.1р.1010)

Коефіцієнт зносу основних засобів складає 0,47.

В 2015 році придбано та введені в дію основні засоби на суму 5052,0 тис. грн. Проведена дооцінка основних засоби на суму 4000,0тис.грн. Списано основних засобів на суму 148,0тис.грн. Разом необоротні активи станом на 31.12.2015р. складають 32141,0 тис. грн. (ф.1р.1095)

Аудитор підтверджує, що дані фінансової звітності про наявність необоротних активів відповідають даним аналітичного бухгалтерського обліку та даним інвентаризації.

Оборотні активи.

Запаси. Оцінка запасів здійснюється за фактичною собівартістю. На дату балансу запаси складають 5358,0 тис. грн. (ф.1р.1100) в т. ч. виробничі запаси на суму 1053,0тис.грн., незавершене виробництво на суму 2,0тис.грн., готова продукція на суму 4303,0тис.грн.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги відноситься до поточних активів станом на 31.12.2015р. складає 824,0тис.грн. (ф.1р.1125) в т. ч. зі строком погашення до 12-ти місяців - 824,0тис.грн.

Дебіторська заборгованість за розрахунками:

- за розрахунками з бюджетом – 986,0тис.грн. (ф.1р. 1135).

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2015р. складає 1388,0тис.грн. (ф.1р.1155) в т.ч. розрахунки з іншими дебіторами – 991,0тис.грн.; розрахунки з постачальниками – 245,0тис.грн.; розрахунки за виплатами по соціальному страхуванні – 142,0тис.грн.

Грошові кошти в національній валюті на розрахунковому рахунку ПАТ «Бердичівська фабрика одягу» станом на 31.12.2015року складають –1,0тис.грн. (ф.1р.1165)

Вартість оборотних активів станом на 31.12.2015 р. складає 8557,0 тис. грн. (ф.1р. 1195).

Розкриття інформації про власний капітал

До складу власного капіталу за балансом ПАТ «Бердичівська фабрика одягу» станом на 31.12.2015р. відносяться:

- зареєстрований капітал – 1585,0 тис. грн. (ф.1р.1400);
- додатковий капітал – 7041,0 тис. грн. (ф.1р.1410);
- нерозподілений прибуток – 9720,0 тис. грн. (ф.1р.1420)

Разом власний капітал станом на 31.12.2015р. складає 18346,0 тис. грн. (ф.1р.1495).

Зареєстрований капітал на протязі 2015р. залишився без змін і відповідає статутному капіталу, затвердженому в Статуті в сумі 1585028,50грн, Статутний капітал поділений на 6340114 прості іменні акції номінальною вартістю 0,25грн., загальна вартість 1585028,50 грн.

Довгострокові зобов'язання і забезпечення.

Довгострокові зобов'язання на балансі станом на 31.12.2015року класифікуються за наступними статтями: довгострокові кредити банків - 4713,0 тис. грн. (ф.1р.1510); інші довгострокові зобов'язання -1096,0 тис. грн. (ф.1р.1515) в т.ч. зобов'язання за договором оренди з фірмою «Централ Парк КФТ 2000» Угорщина за швейну машину з подальшим викупом ; довгострокові забезпечення -1016,0 тис. грн. (ф.1р.1520) – витрати на оплату майбутніх відпусток.

Разом довгострокові зобов'язання і забезпечення підприємства станом на 31.12.2015р. складають 6825,0 тис. грн. (ф.1р.1595) .

Поточні зобов'язання в Балансі ПАТ «Бердичівська фабрика одягу» класифікуються за наступними статтями: поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 7857,0 тис. грн. (ф.1р. 1615); заборгованість перед бюджетом – 3613,0 тис. грн. (ф.1р.1620); заборгованість зі страхування – 1385,0 тис. грн. (ф.1р.1625); заборгованість з оплати праці – 2672,0 тис. грн. (ф.1р.1630). Разом поточні зобов'язання підприємства станом на 31.12.2015р. складають 15527,0 тис. грн.

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) форма № 2.

Отримані доходи:

- дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – 92107,0 тис. грн. (ф.2р.2000);
- інші операційні доходи – 2204,0 тис. грн. (ф.2р.2120) в т.ч. операційна курсова різниця – 1890,0 тис. грн., орендна плата – 314,0 тис. грн.;

Витрати:

- собівартість реалізованої продукції – 53761,0 тис. грн. (ф.2р.2050);
- адміністративні витрати – 9350,0 тис. грн. (ф.2р.2130);
- витрати на збут – 925,0 тис. грн. (ф.2р.2150);
- інші операційні витрати – 15015,0 тис. грн. (ф.2р.2180) в т.ч. операційна курсова різниця -11865,0 тис. грн., витрати за рахунок прибутку -3150,0 тис. грн. ;
- фінансові витрати – 1529,0 тис. грн. (ф.2р.2250) – відсотки за кредит;
- витрати з податку на прибуток - 4011,0 тис. грн. (ф.2р.2300).
- чистий фінансовий результат діяльності – прибуток в сумі 9720,0 тис. грн. (ф.2р.2295).

Чистий прибуток на одну просту акцію складає 1,5331 грн.

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) форма № 3.

Операційна діяльність. Суттєві грошові потоки підприємства отримані від реалізації продукції в сумі 92107,0 тис. грн. (ф.3р.3000); надходження від повернення податків і зборів (ПДВ) – 1273,0 тис. грн. (ф.3р.3005).

Витрачання коштів (суттєві суми) : на оплату товарів, робіт, послуг – 11266,0 тис. грн. (ф.3р.3100); на оплату праці – 34763,0 тис. грн. (ф.3р.3105); на оплату відрахувань на соціальні заходи – 12946,0 тис. грн. (ф.3р.3110); на оплату зобов'язань з податків і зборів – 4135,0 тис. грн. (ф.3р.3115); інші витрачання – 22427,0 тис. грн. (ф.3р.3190) .

Інвестиційна діяльність. Витрачання на придбання необоротних активів – 3150,0 тис. грн. (ф.3р.3260)

Фінансова діяльність. Витрачання на погашення позик 3783,0 тис. грн. (ф.3р.3350); Витрачання на сплату відсотків 1529,0 тис. грн. (ф.3р.3360).

Залишок коштів на початок року складає 620,0тис.грн. (ф.Зр.3405).

Залишок коштів на кінець року складає 1,0тис.грн. (ф.Зр.3415).

Звіт про власний капітал форма № 4.

Зміни у власному капіталу відбулися за рахунок прибутку в сумі 9720,0тис.грн., що визначило збільшення власного капіталу. Власний капітал станом на 31.12.2015року складає 18346,0тис.грн. (ф.4р.4300).

Примітки до річної фінансової звітності.

Розкриття інформації про облікові політики.

ПАТ «Бердичівська фабрика одягу» прийняті облікові політики та облікові оцінки при складанні фінансової звітності за МСФЗ відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, та зміни в облікових оцінках та помилки». Наказом облікові політики та облікові оцінки при складанні фінансової звітності за МСФЗ не затверджені.

2) Оцінка фінансового стану

Метою фінансового аналізу підприємства є оцінка фінансового стану підприємства на 31 грудня 2015 р.

Основні показники фінансового стану ПАТ «Бердичівська фабрика одягу»:

1.1. коефіцієнт абсолютної ліквідності (ф.1 р.1160+ р.1165)/ ф.1 р.1695), що характеризує на скільки поточні зобов'язання можуть бути негайно погашені швидколіквідними грошовими коштами та цінними паперами станом на 31.12.2015р. становить 0,0001 при позитивному значенні >0,2, що засвідчує про низький рівень ліквідності.

1.2 коефіцієнт загальної ліквідності (загальної платоспроможності – (ф.1 р.1195 / ф.1р.1695), що характеризує на скільки обсяг поточних зобов'язань за кредитами і розрахунками можливо погасити за рахунок усіх мобілізованих активів, позитивне його значення більше 1,0, станом на 31.12.2015р становить 0,55, що свідчить про низький рівень платоспроможності товариства.

1.3 чистий обіговий капітал (ф. 1 р.1195 – р.1695) станом на 31.12.2015р. при позитивному значенні більше 0 складає від'ємне значення 6970,0тис.грн.

1.4 коефіцієнт співвідношення власних і залучених коштів ф.1 р.1595+р.1695 / ф.1 р.1495 - характеризує розмір залучених коштів на 1 грн. власних коштів. Показник складає 1,22 при нормативному значенні – менше 0,5, що свідчить про значну суму залучених коштів.

1.5 коефіцієнт ділової активності (ф.2р. 2000:ф.1р.1900) - характеризує обсяг реалізованих послуг в загальній сумі коштів підприємства(валюти балансу). При нормативному значенні більше 1,0 фактичний показник –2,26, що свідчить про зростання ділової активності товариства.

Показники фінансового стану ПАТ «Бердичівська фабрика одягу» покращилися в порівнянні з 2014 роком.

3) Відповідність вартості чистих активів вимогам чинного законодавства.

Розрахунок вартості чистих активів ПАТ «Бердичівська фабрика одягу» проводиться аудитом на підставі Рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 485 “Про схвалення Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств”. Вартість чистих активів акціонерного товариства визначається вирахуванням із суми активів, прийнятих до розрахунку, суми його зобов'язань, прийнятих до розрахунку. Для визначення вартості чистих активів складається розрахунок за даними фінансової звітності. У відповідності до ч. 3 ст. 155 Цивільного Кодексу України зі змінами та доповненнями, “Якщо після закінчення другого та кожного наступного фінансового року вартість чистих активів акціонерного товариства виявиться меншою від статутного капіталу, товариство зобов'язане оголосити про зменшення свого статутного капіталу та зареєструвати відповідні зміни до статуту у встановленому порядку. Якщо вартість чистих активів товариства стає меншою від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законом, товариство підлягає ліквідації”.

Статутний капітал товариства складає станом:

на 31.12.2014 р. 1585,0 тис. грн.,

на 31.12.2015 р. 1585,0 тис. грн.

чисті активи ПАТ «Бердичівська фабрика одягу» становлять станом:

на 31.12.2014 р. 8626,0 тис. грн.,

на 31.12.2015 р. 18346,0 тис. грн.

Аудитом встановлено, що по закінченню звітного 2015 фінансового року вартість чистих активів акціонерного товариства перевищує статутний капітал.

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» та вимог МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища» ми провели процедури необхідні для отримання інформації, яка використовується під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства. Аудитор отримав розуміння зовнішніх чинників діяльності суб'єкта господарювання, структури його власності та корпоративного управління, структури та способів фінансування. Аудитором проведено визначення значних операцій з пов'язаними сторонами. Аудитором проведена оцінка фінансових результатів. Аудитор не отримав доказів стосовно суттєвого викривлення фінансової звітності ПАТ «Бердичівська фабрика одягу» внаслідок шахрайства.

7. Інші інформація.

1. Основні відомості про емітента.

Повна назва: Публічне акціонерне товариство «Бердичівська фабрика одягу».

Скорочена назва: ПАТ «Бердичівська фабрика одягу». Код ЄДРПОУ: 00309105.

Місцезнаходження: 13301, Житомирська область, місто Бердичів, площа Соборна, буд.1/2.

Дата державної реєстрації : 03.08.1995, 23.07.2004.

Номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців про включення до Єдиного державного реєстру 130412000000000006.

Дата видачі виписки 30.08.2014 р.

Основні види діяльності:

14.13- виробництво іншого верхнього одягу

46.19- діяльність посередників у торгівлі товарами широкого асортименту

46.42- оптова торгівля одягом і взуттям.

р/р 26004300005285 в ЖОУ АТ «Ощадбанк» МФО 311647.

Керівник Стукало Галина Іванівна.

2. Інформація про цінні папери.

Інформація про випуск цінних паперів: : «Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій»

№ 585/1/10, дата реєстрації 26.07.2010р. ДКЦПФР. Міжнародний ідентифікаційний код акцій UA 4000074892. Форма існування акцій бездокументарна.

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

Зберігач, у якого відкрито рахунки в цінних паперах власникам акцій: Товариство з обмеженою відповідальністю «Зберігач-капітал», код ЄДРПОУ 36859362, ліцензія НКЦПФР серія АЕ № 286663 від 12.10.2013р. строк дії ліцензії необмежений.

3. Аналіз «Особливої інформація про емітента», що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Розкриття особливої інформації проведено ПАТ «Бердичівської фабрики одягу» у 2015 році відповідно до вимог статті 41 «Особлива інформація про емітента» Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» та «Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів», затвердженого рішенням НКЦПФР від 03.12.2013р. № 2826.

Особлива інформація ПАТ «Бердичівської фабрики одягу» за 2015р.:

- прийняття рішення про розміщення цінних паперів на суму, що перевищує 25 відсотків статутного капіталу – рішення не приймалося ;
- прийняття рішення про викуп власних акцій – рішення не приймалося;
- факти лістингу/делістингу цінних паперів на фондовій біржі - відсутні ;
- отримання позики або кредиту на суму, що перевищує 25 відсотків активів емітента – позики і кредити ПАТ «Бердичівська фабрика одягу» в 2015 році не отримували;
- зміна складу посадових осіб емітента – особлива інформація протягом 2015 року не виникала;
- зміна власників акцій, яким належить 10 і більше відсотків голосуючих акцій –зміни власників в 2015 році не відбувалися;
- рішення емітента про утворення, припинення його філій, представництв – рішення не приймалося;
- рішення вищого органу емітента про зменшення статутного капіталу – рішення в 2015 році не приймалося;
- порушення справи про банкрутство емітента, винесення ухвали про його санацію – вказаних подій в 2015 році не відбувалося;
- рішення вищого органу емітента або суду про припинення або банкрутство емітента - вказаних подій в 2015 році не відбувалося.

Аудитор не отримав достатні та прийнятні аудиторські докази щодо суттєвої невідповідності показників «Особливої інформація про емітента» та показників фінансової звітності, що розкриваються ПАТ «Бердичівської фабрики одягу» та підлягають аудиту.

4. Виконання значних правочинів.

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

Аудитор не отримав достатні аудиторські докази, що протягом 2015 року Товариство вчинило значні правочини, які могли б суттєво вплинути на показники фінансової звітності.

5. Стан корпоративного управління та внутрішнього контролю.

Формування складу органів управління ПАТ «Бердичівської фабрики одягу» здійснюється відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства та Статуту Товариства. Протягом 2015 року в Товаристві функціонували наступні органи управління: загальні збори акціонерів, наглядова рада, ревізійна комісія, виконавчий орган –правління. Щорічні загальні збори акціонерів ПАТ «Бердичівської фабрики одягу» проводились 09 квітня 2015 року.

Система внутрішнього контролю включає адміністративний та бухгалтерський контроль. Згідно статті 74 Закону України «Про акціонерні товариства» спеціальна перевірка фінансово-господарської діяльності товариства проводиться ревізійною комісією. Звіт ревізійної комісії за 2014р. затверджений загальними зборами акціонерів. Система внутрішнього контролю ПАТ «Бердичівської фабрики одягу» відповідає вимогам Закону України «Про акціонерні товариства».

6. Організація та ведення бухгалтерського обліку забезпечено у відповідності до прийнятої управлінським персоналом облікової політики із використанням комп'ютерних програм що забезпечує арифметичну точність, аналітичність та цілісність бухгалтерських записів. Управлінським персоналом створена прийнятна організаційна структура управління, в якій розподілені сфери повноважень і відповідальності у відповідності з

посадовими інструкціями та окремими розпорядчими документами. Річна інвентаризація проведена згідно наказу № 303 від 28.08.2015року.

7. Запевнення управлінського персоналу у зв'язку з аудитом фінансової звітності.

Аудитором отримані запевнення управлінського персоналу відповідно до вимог МСА:

МСА 570 «Безперервність» : про відсутність подій або умов, які можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність, відсутність наміру управлінського персоналу ліквідувати суб'єкт господарювання чи припинити діяльність.

МСА 550 «Пов'язані сторони»: щодо повноти інформації, наданої стосовно пов'язаних сторін: не було ветоування пов'язаною стороною значних ділових рішень, прийнятих управлінським персоналом або тими кого наділено найвищими повноваженнями; остаточне санкціонування значних операцій не передавалося пов'язаній стороні.

МСА 560 «Подальші події» щодо таких подій після дати балансу, які могли б вплинути на фінансову звітність: відсутність судових справ та позовів, що значно вплинули б на події після дати балансу; відсутність нових зобов'язань, нових позик, нових гарантій, що значно вплинули б на події після дати балансу; відсутність випуску нових акцій та облігацій, злиття або ліквідації, що значно вплинули б на події після дати балансу; відсутність будь-яких незвичних бухгалтерських коригувань, що значно вплинули б на події після дати балансу.

8. Виплата дивідендів по акціях ПАТ «Бердичівської фабрики одягу» здійснюється за рішенням загальних зборів акціонерів. Дата початку виплати дивідендів встановлюється загальними зборами Товариства. В 2015 році дивіденди не виплачувалися через відсутність прибутку.

Основні відомості про умови договору про проведення аудиту

Договір про проведення аудиту № 20А від 09 березня 2015 року.

Аудит розпочато 30.03.2015року і закінчено 20.04.2015року.

ТОВ «Аудиторська фірма «Наталія»

Директор

Ставська Світлана Анатоліївна

Керівник групи із завдання

Аудитор

сертифікат А № 005698

Ставська Світлана Анатоліївна

Основні відомості про аудиторську фірму.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Наталія» Код ЄДРПОУ 33253896. «Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів» за № 3499, видане Аудиторською палатою України, рішення АПУ № 141 від 25 листопада 2004 року, дія Свідоцтва продовжена по 25 вересня 2019 року; «Свідоцтво про відповідність системи контролю якості» № 0436 від 30.01.2015р. чинне по 31.12.2019р.

Юридична адреса: 10024, Україна, м. Житомир, вул. Бориса Тена, 90/1, к.86. Телефон: (0412) 33-87-80, 067-4247643.