

Україна
Товариство з обмеженою відповідальністю
Аудиторська фірма "Наталія"

код. ЄДРПОУ
33253896

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

свідцтво АПУ
№3499

сертифікат аудитора
серія А №005698

свідцтво 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

№ 25А

26 квітня 2017р.

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо фінансової звітності
Публічного акціонерного товариства
«Бердичівська фабрика одягу»
станом на 31 грудня 2016 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 31.12.2016 року, що додається, та включає:

- 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 стислий виклад суттєвих облікових політик та іншу пояснювальну інформацію.

Аудиторська перевірка проведена у відповідності до вимог:

- 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»;
- Закону України «Про аудиторську діяльність» № 3125-XII від 22.04.1993р.зі змінами;
- 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 03.12.2016року № 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" ;
- 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 організацію бухгалтерського обліку, за підготовку та достовірне подання фінансової звітності відповідно до Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996- XIV ст. 8, п.3.

Відповідно до МСА № 200 « Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до міжнародних стандартів аудиту» управлінський персонал визнає і розуміє 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.

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. 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. Міжнародні стандарти аудиту вимагають від нас планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. Аудитор не несе відповідальності за виявлення викривлень, які не є суттєвими для фінансової звітності у цілому. 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 (МСА 210 «Узгодження умов завдань з аудиту»). Аудитор не несе відповідальності за достовірність фінансової звітності після дати підписання аудиторського висновку.

4. Опис аудиту.

Аудит проведено відповідно до вимог Міжнародних стандартів аудиту.

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.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для одержання достатніх і прийнятних аудиторських доказів щодо статей, відображених 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.

Керуючись принципом професійного скептицизму та відповідно до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності», та відповідно до вимог МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», аудитор виконав процедури необхідні для отримання інформації, яка використовуватиметься під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства. Аудитор отримав розуміння зовнішніх чинників діяльності суб'єкта господарювання, структури його власності та корпоративного управління, структури та способів фінансування. Аудитором проведена оцінка фінансових результатів. Нами не виявлено будь якої інформації, яка свідчила б про можливі ризики шахрайства, чи факти привласнення активів внаслідок шахрайства або про можливі викривлення фінансової звітності ПАТ «Бердичівська фабрика одягу». Нами не виявлено будь якої інформації, яка свідчила б про можливі ризики шахрайства, чи факти привласнення активів внаслідок шахрайства або про можливі викривлення фінансової звітності ПАТ «Бердичівська фабрика одягу».

Аудитором здійснено визначення операцій з пов'язаними сторонами. Відповідно до вимог МСА 550 «Пов'язані сторони» аудитором отримані запевнення управлінського персоналу ПАТ «Бердичівська фабрика одягу» 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. Придбання, продаж, надання послуг пов'язаним сторонам в 2016 році не відбувалося. Відповідно до вимог МСА 570 «Безперервність» аудитором отримані запевнення управлінського персоналу ПАТ «Бердичівська фабрика одягу» 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. Згідно розрахунку відповідності вартості чистих активів 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» Статутний капітал товариства станом на 31.12.2016 р. складає 3495,0 тис. грн., вартість чистих активів ПАТ «Бердичівська фабрика одягу» станом на 31.12.2016 р. складають 32558,0 тис. грн., що перевищують статутного капіталу (скоригованого).

Відповідно до вимог МСА 560 «Подальші події» аудитором отримані запевнення управлінського персоналу ПАТ «Бердичівська фабрика одягу» 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.

Відповідно до вимог МСА 250 «Розгляд законодавчих та нормативних актів при аудиті фінансової звітності» нами здійснено оцінку відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам, бухгалтерського обліку і звітності в Україні, чинних на дату перевірки. Інвентаризація проведена станом на 30.09.2016р і на 31.10.2016р. За результатами річної інвентаризації майна нестач та надлишків не виявлено. Інвентаризація проводиться з метою забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності підприємства. Під час інвентаризації активів і зобов'язань перевіряються і документально підтверджуються їх наявність, стан, відповідність критеріям визнання і оцінка. Аудитором не виявлені порушення Товариством норм законодавчих актів при складанні фінансової звітності. Аудит включає також оцінку відповідності облікових політик, прийнятність облікових оцінок, застосованих управлінським персоналом ПАТ «Бердичівська фабрика одягу»

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». Аудитором не виявлена не відповідність облікової політики та облікових оцінок ПАТ «Бердичівська фабрика одягу» основним принципам МСБО та МСФЗ. Фінансова звітність ПАТ «Бердичівська фабрика одягу» станом на 31.12.2016 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. «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.

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, складені відповідно до міжнародних стандартів 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 31.12.2016р.

5. Аудиторська думка.

5.1. Підстава для висловлення умовно - позитивної думки.

1. Ми не були присутніми під час проведення річної інвентаризації і не мали змоги спостерігати за інвентаризацією активів та зобов'язань станом на 31.12.2016 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 основних засобів за первісною вартістю в сумі 71587,0 тис. грн. (ф.1р.1011), запасів в сумі 6262,0 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 31.12.2016р., що відображені в статті «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги» в сумі 4190,0 тис. грн. (ф.1р.1125), та в статті «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги» в сумі 13238,0 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.

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

аудитора».

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 31.12.2016 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 2016 рік.

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 31.12.2016р. складають 9,0тис.грн.(ф.1р.1005) в т.ч. придбані та невстановлені основні засоби.

Вартість основних засобів на дату балансу складає:

- первісна вартість – 71587,0тис. грн.(ф.1р.1011);
- нарахований знос – 32470,0тис. грн. (ф.1р.1012);
- залишкова (балансова) вартість – 39117,0тис. грн. (ф.1р.1010)

Коефіцієнт зносу основних засобів складає 0,45.

В 2016 році придбано та введені в дію основні засоби на суму 10647,0 тис. грн. Списано основних засобів на суму 142,0тис.грн. Разом необоротні активи станом на 31.12.2016р. складають 71587,0 тис. грн. (ф.1р.1095). Для складання фінансової звітності основні засоби поділені на групи:

Найменування основних засобів	Станом на 31.12.2015р.		Станом на 31.12.2016р.	
	Первісна вартість т.грн.	Залишкова вартість т.грн.	Первісна вартість т.грн.	Залишкова вартість т.грн.
Будівлі і споруди	22146,0	16465,0	22218,0	15964,0
Машини і обладнання	36758,0	14819,0	47083,0	22271,0
Транспортні засоби	937,0	440,0	937,0	360,0
інструменти, прилади та інвентар	448,0	85,0	462,0	95,0
Інші основні засоби	431,0	10,0	431,0	9,0
Малоцінні необоротні матеріальні активи	367,0	333,0	456,0	418,0
разом	61087,0	32152,0	71587,0	39117,0

Оборотні активи.

Запаси. Оцінка запасів здійснюється за фактичною собівартістю. На дату балансу запаси складають 6262,0 тис. грн. (ф.1р.1100) в т. ч. виробничі запаси на суму 1034,0тис.грн., незавершене виробництво на суму 5,0тис.грн., готова продукція на суму 5223,0тис.грн.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги відноситься до поточних активів станом на 31.12.2016р. складає 4190,0тис.грн. (ф.1р.1125) в т. ч. заборгованість Фірма «Сьютпрод Лімітед» в сумі 1947,2тис.грн., СПД Брядовий Олексій Олексійович в сумі 2190,0тис.грн. Дебіторська заборгованість зросла за 2016рік на 3366,0тис.грн.

Дебіторська заборгованість за розрахунками:

- за розрахунками з бюджетом – 1278,0тис.грн. (ф.1р. 1135) в т.ч. дебіторська заборгованість з ПДВ в сумі 504,0тис.грн., з податку на прибуток в сумі 773,0тис.грн.. Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2016р. складає 1409,0тис.грн. (ф.1р.1155) в т.ч. розрахунки за наданими позиками працівникам – 1151,8тис.грн.; розрахунки з постачальниками – 129,4тис.грн., розрахунки з ЄСВ в сумі 105,0тис.грн. Грошові кошти в національній валюті на розрахунковому рахунку ПАТ «Бердичівська фабрика одягу» станом на 31.12.2016року складають –215,0тис.грн. (ф.1р.1165) Вартість оборотних активів станом на 31.12.2016 р. складає 13354,0 тис. грн. (ф.1р. 1195). Вартість оборотних активів зросла в порівнянні з 2015роком на 4797,0тис.грн.

Розкриття інформації про власний капітал

До складу власного капіталу за балансом ПАТ «Бердичівська фабрика одягу» станом на 31.12.2016р. відносяться:

- зареєстрований капітал – 1585,0 тис. грн. (ф.1р.1400);
- додатковий капітал – 7041,0тис.грн. (ф.1р.1410);
- нерозподілений прибуток – 23932,0 тис. грн. (ф.1р.1420)

Разом власний капітал станом на 31.12.2016р. складає 32558,0 тис. грн. (ф.1р.1495).

Зареєстрований капітал на протязі 2016р. 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 31.12.2016року класифікуються за наступними статтями: довгострокові кредити банків - 1198,0 тис. грн. (ф.1р.1510) в т.ч. кредитна угода з АТ «Ощадбанк»; довгострокові забезпечення -1061,0 тис. грн. (ф.1р.1520) в т.ч. витрати на оплату майбутніх відпусток працівникам.

Разом довгострокові зобов'язання і забезпечення підприємства станом на 31.12.2016р. складають 2259,0тис. грн. (ф.1р.1595) .

Поточні зобов'язання в Балансі ПАТ «Бердичівська фабрика одягу» класифікуються за наступними статтями: поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 13238,0тис.грн. (ф.1р. 1615) в т.ч. кредиторська заборгованість перед Фірмою «Форменс» Румунія в сумі 8741,8тис.грн.на рахунку 631 та в сумі 4078,0тис.грн. на рахунку 377; заборгованість перед бюджетом – 786,0 тис. грн. (ф.1р.1620) в т.ч. заборгованість з ПДФО; заборгованість зі страхування – 805,0тис. грн. (ф.1р.1625); заборгованість з оплати праці – 2834,0 тис. грн. (ф.1р.1630). Разом поточні зобов'язання підприємства станом на 31.12.2016р. складають 17663,0тис. грн.

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

Отримані доходи:

- дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – 95054,0тис.грн. (ф.2р.2000);
- інші операційні доходи – 4034,0тис.грн. (ф.2р.2120) в т.ч. операційна курсова різниця – 3032,0тис.грн., орендна плата – 65,0тис.грн.

Витрати:

- собівартість реалізованої продукції –61115,0тис.грн. (ф.2р.2050);
- адміністративні витрати – 10365,0тис.грн. (ф.2р.2130);
- витрати на збут – 697,0тис.грн. (ф.2р.2150);
- інші операційні витрати – 8997,0тис.грн.. (ф.2р.2180) в т.ч. операційна курсова різниця в сумі 6550,0тис.грн.;
- витрати з податку на прибуток - 3702,0тис.грн. (ф.2р.2300).
- чистий фінансовий результат діяльності – прибуток в сумі 14212,0тис.грн. (ф.2р.2295).

Чистий прибуток на одну просту акцію складає 2,242грн.

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

Операційна діяльність. Суттєві грошові потоки підприємства отримані від реалізації продукції в сумі 95054,0 тис. грн. (ф.Зр.3000); надходження від повернення податків і зборів(ПДВ)– 3395,0тис.грн. (ф.Зр.3005).

Витрачання коштів (суттєві суми) : на оплату товарів, робіт, послуг – 11746,0тис.грн. (ф.Зр.3100); на оплату праці –45008,0тис.грн. (ф.Зр.3105); на оплату відрахувань на соціальні заходи – 9951,0тис.грн. (ф.Зр.3110); на оплату зобов'язань з податків і зборів – 3702,0тис.грн. (ф.Зр.3115); інші витрачання – 12872,0тис.грн. (ф.Зр.3190) .

Інвестиційна діяльність. Витрачання на придбання необоротних активів – 10450,0тис.грн. (ф.Зр.3260)

Фінансова діяльність. Витрачання на погашення позик 3515,0тис.грн. (ф.Зр.3350); Витрачання на сплату відсотків 781,0тис.грн. (ф.Зр.3360).

Залишок коштів на початок року складає 1,0тис.грн. (ф.Зр.3405).

Залишок коштів на кінець року складає 215,0тис.грн. (ф.Зр.3415).

Звіт про власний капітал форма № 4.

Зміни у власному капіталу відбулися за рахунок прибутку в сумі 14212,0тис.грн., що визначило збільшення власного капіталу. Власний капітал станом на 31.12.2016року складає 32558,0тис.грн. (ф.4р.4300).

Примітки до річної фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності.

Розкриття інформації про облікові політики.

Обрання та застосування облікових політик та змін в облікових оцінках визначає МСБО 8 «Облікові політики, та зміни в облікових оцінках та помилки».

Основні положення облікових політик та облікових оцінок прийняті ПАТ «Бердичівська фабрика одягу» при складанні фінансової звітності за МСФЗ:

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

Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції визнавати активом за собівартістю згідно МСБО16 «Основні засоби». Собівартість об'єкта основних засобів – це сума сплачених грошових коштів на його придбання, об'єкт основних засобів слід оцінювати за його собівартістю.

Собівартість об'єкта основних засобів слід визнавати активом, якщо і тільки якщо:

а) є ймовірність, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з об'єктом, надійдуть до суб'єкта господарювання;

б) собівартість об'єкта можна достовірно оцінити.

Основні засоби - відповідно до МСБО 16 це матеріальні об'єкти, що їх:

а) утримують для використання у виробництві або постачанні товарів чи наданні послуг для надання в оренду або для адміністративних цілей;

б) використовуватимуть, за очікуванням, протягом більше одного періоду.

в) вартісна межа для віднесення до складу основних засобів складає з 01.09.2015 року – 6000.00 грн.

Підприємство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування об'єкта та визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів собівартість замінюваної частини такого об'єкта.

Ліквідаційна вартість основних засобів - це попередньо оцінена сума, яку Підприємство отримало б на поточний час від вибуття активу після вирахування всіх попередньо оцінених витрат на вибуття. Ліквідаційну вартість ОЗ визначати на необхідну дату . Якщо товариство має намір використовувати основний засіб до кінця періоду його фізичного існування, ліквідаційна вартість ОЗ дорівнює нулю.

Класифікація груп основних засобів та інших необоротних активів має відповідати класифікації , встановленій ПКУ ст. 145.1. Строк корисної експлуатації об'єкта основних засобів визначати, виходячи з очікуваної корисності активу, встановленою комісією товариства, але не нижче мінімальних допустимих строків корисного використання , встановлених ПКУ ст. 145.1

Амортизацію основних засобів нараховувати прямолінійним методом за нормами, визначеними відповідно до встановленого терміну використання об'єкта ОЗ.

Нематеріальний актив - немонетарний актив, який не має фізичної субстанції та може бути ідентифікований (визначення відповідно до МСБО38 «Нематеріальні активи»). Нематеріальні активи визнавати активом за собівартістю (МСФЗ 16).

Нематеріальний актив слід визнавати, якщо і тільки якщо:

- а) є ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, які відносяться до активу, надходитимуть до підприємства; та
- б) собівартість активу можна достовірно оцінити.

Строк корисної експлуатації нематеріального активу підприємство оцінює його тривалість по кожному активу індивідуально.

Амортизацію нематеріального активу нараховувати прямолінійним методом.

Ліквідаційну вартість нематеріального активу з визначеним строком корисної експлуатації слід приймати за нуль, за винятком випадків, коли:

- а) існує зобов'язання третьої сторони придбати актив наприкінці строку його корисної експлуатації, або
- б) є активний ринок для такого активу та:
 - i) ліквідаційну вартість можна буде визначити посиланням на цей ринок; та
 - ii) існує висока ймовірність, що такий ринок існуватиме наприкінці строку корисної експлуатації активу.

Інвестиційна нерухомість відповідно до МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість» - нерухомість (земля чи будівля, або частина будівлі, або їх поєднання), яка є власністю суб'єкта господарювання (або утримується суб'єктом господарювання згідно з угодою про фінансову оренду, з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей) та надана в оренду згідно з однією чи кількома угодами про операційну оренду. Визнання - інвестиційна нерухомість має визнаватися як актив тоді і тільки тоді, коли:

- а) є ймовірність того, що підприємство отримає майбутні економічні вигоди, які пов'язані з цією інвестиційною нерухомістю;
- б) собівартість інвестиційної нерухомості можна достовірно оцінити.

Інвестиційну нерухомість слід оцінювати первісно за її собівартістю.

Зменшення корисності інвестиційної нерухомості визнається згідно з положеннями МСБО 36: а) будь-яке зменшення балансової вартості нерухомості, що виникає, визнається у прибутках або збитках. Однак тією мірою, якою сума включається до дооцінки такої нерухомості, зменшення визнається в іншому сукупному прибутку і дебетується на дооцінку у власному капіталі.

Амортизацію інвестиційної нерухомості нараховувати прямолінійним методом за нормами, визначеними відповідно до встановленого терміну використання об'єкта основних засобів.

Запаси (визначення згідно МСБО 2 «Запаси») - це активи, які існують у формі основних та допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі та при наданні послуг та а) утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу;

- б) перебувають у процесі виробництва для такого продажу.

Запаси при первісному визнанні обліковуються за собівартістю придбання.

Зменшення вартості запасів (уцінки) відображаються з одночасним визнаннями збитків.

Операційна оренда

Орендодавцем слід подавати у звітах про фінансовий стан активи, які є об'єктом угоди про операційну оренду, згідно з характером активу відповідно до МСБО17 «Оренда» .

Дохід від оренди за угодами про операційну оренду слід визнавати в складі доходу на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Дохід від оренди визнається на прямолінійній основі протягом строку оренди, навіть коли надходження не здійснюються за такою основою.

Затрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, визнаються як витрати.

Розкриття інформації: Додатково до виконання вимог МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» орендодавцям слід розкривати таку інформацію про операційну оренду:

- а) майбутні мінімальні орендні платежі за невідмовними угодами про операційну оренду;
- б) загальний опис угод орендодавця про оренду.

Виплати працівникам відображати у фінансовій звітності відповідно до вимог МСБО 19 «Виплати працівникам». Якщо працівник надав послуги підприємству протягом облікового періоду, то недисконтовану суму короткострокових виплат працівникам, очікуваних до сплати в обмін на ці послуги, підприємству слід визнавати:

- а) як зобов'язання (нараховані витрати) після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Якщо вже сплачена сума перевищує недисконтовану суму виплат, підприємству слід визнавати це перевищення як актив (сплачені авансом витрати) тією мірою, якою цей аванс приведе, наприклад, до зменшення майбутніх платежів або грошового відшкодування;
- б) як витрати, якщо інший Стандарт не вимагає або не дозволяє включення виплат у собівартість активу.

Не створювати програми участі працівників у прибутку та преміюванні.

Грошові кошти відображаються у фінансовій звітності у валюті України(гривня).

Забезпечення слід визнавати, якщо:

- а) підприємство має існуюче зобов'язання (юридичне чи конструктивне) внаслідок минулої події;
- б) можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

За оцінкою сума забезпечення має бути теперішньою вартістю видатків за МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Фінансові інструменти. Фінансовий інструмент - це будь-який контракт, який приводить до виникнення фінансового активу у одного суб'єкта господарювання та фінансового зобов'язання або інструмента капіталу у іншого суб'єкта господарювання. При розкритті інформації про фінансові інструменти згідно МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», такі як короткострокова торговельна дебіторська та кредиторська заборгованість підприємство встановлює його справедливую вартість, застосовуючи методику оцінки справедливої вартості при первісному визнанні ціни операції (тобто справедлива вартість компенсації, наданої або отриманої).

Розкриття справедливої вартості не вимагається:

- а) коли балансова вартість є обґрунтованим приблизним значенням справедливої вартості, наприклад, для фінансових інструментів, таких як короткострокова торговельна дебіторська та кредиторська заборгованість.

Підприємство встановлює його справедливую вартість, застосовуючи методику оцінки справедливої вартості при первісному визнанні ціни операції (тобто справедлива вартість компенсації, наданої або отриманої).

Розкриття інформації про частки участі в інших суб'єктах господарювання відповідно до вимог МСФЗ 12 «Розкриття інформації про частки участі в інших суб'єктах господарювання» :

- а) характер його часток участі (та пов'язані з ними ризики) в інших суб'єктах господарювання; та б) впливи таких часток участі на його фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки.

Цей МСФЗ застосовується суб'єктом господарювання, який має частку участі у будь-якому з переліченого далі: а) дочірніх підприємствах; б) спільних угодах (тобто спільних господарських одиницях або спільних підприємствах); в) асоційованих підприємствах; г) неконсолідованих структурованих суб'єктах господарювання.

Зменшення корисності активів. В кінці кожного звітного періоду слід оцінювати, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися або чи є свідчення того, що збиток від зменшення корисності, визнаного активу в попередніх періодах, вже відсутній або зменшився відповідно до МСБО 36 «Зменшення корисності активів». Якщо така ознака є, товариство має оцінити суму очікуваного відшкодування цього активу.

Дохід визнається, коли існує надходження підприємству економічних вигід і ці вигоди можна достовірно оцінити. Дохід має оцінюватися за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана або підлягає отриманню (МСБО 18 «Дохід»).

Дохід визнається, тільки коли є ймовірність надходження до суб'єкта господарювання економічних вигід, пов'язаних з операцією. Але в разі виникнення невизначеності щодо можливості отримання суми, яка вже включена до доходу, неоплачувана сума або сума, стосовно якої перестає існувати ймовірність відшкодування, визнається як витрати, а не як коригування суми первісно визнаного доходу (МСБО 18 «Дохід»).

Розкриття інформації про зв'язані сторони згідно МСБО 24.

Розкриття у фінансовій звітності інформації, необхідної для привернення уваги до можливого впливу на фінансовий стан і на прибуток чи збиток суб'єкта господарювання, спричиненого існуванням зв'язаних сторін, а також операціями та залишками заборгованості, в тому числі зобов'язаннями між такими сторонами. Операція зі зв'язаною стороною - передача ресурсів, послуг або зобов'язань між суб'єктом господарювання, що звітує, та зв'язаною стороною. Доцільно розкривати відносини між зв'язаними сторонами там, де існує контроль, незалежно від наявності операцій між зв'язаними сторонами.

Розкриття інформації про зв'язані сторони :

- а) чи є вона суттєвою у термінах обсягу;
- б) чи здійснена вона за неринковими умовами;
- г) чи здійснена вона поза межами звичайної повсякденної господарської діяльності, такої, як придбання та продаж підприємства;
- г) чи розкривається інформація про неї регулювальним або наглядовим органам;
- д) чи повідомляється про неї вищому управлінському персоналу;
- е) чи підлягає вона ухваленню акціонерами.

Події після звітного періоду. Згідно МСБО «Події після звітного періоду» події після звітного періоду - це сприятливі та несприятливі події, які відбуваються з кінця звітного періоду до дати затвердження фінансової звітності до випуску. Можна визначити два типи подій: а) події, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду (події, які вимагають коригування після звітного періоду); та б) події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду (події, які не вимагають коригування після звітного періоду).

2) Оцінка фінансового стану станом на 31.12.2016р.

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 31.12.2016р. становить 0,01 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 31.12.2016р становить 0,75, що свідчить про низький рівень платоспроможності товариства.

1.3 чистий обіговий капітал (ф. 1 р.1195 – р.1695) станом на 31.12.2016р. при позитивному значенні більше 0 складає від'ємне значення, що свідчить про недостатність обігового капіталу .

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 0,61 при нормативному значенні – менше 0,5, що свідчить про зростання суми 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 –18,10, що свідчить про зростання ділової активності товариства.

Показники фінансового стану ПАТ «Бердичівська фабрика одягу» покращилися в порівнянні з 2015 роком.

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. Особлива інформації, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до НКЦПФР.

Розкриття вказаної інформації проведено ПрАТ «Бердичівська фабрика одягу» у 2016 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 03.12.2014р. № 2826.

Результати перевірки особливої інформації:

- прийняття рішення про розміщення цінних паперів на суму, що перевищує 10 відсотків статутного капіталу – рішення не приймалося ;
- прийняття рішення про викуп власних акцій – рішення не приймалося;
- факти лістингу/делістингу цінних паперів на фондовій біржі - відсутні ;
- прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів, прийняття рішення про надання згоди на вчинення значних правочинів, або прийняття рішення про надання згоди на вчинення правочинів, щодо яких є заінтересованість – не приймали;
- зміна складу посадових осіб емітента – зміни у складі посадових осіб відбулися.;
- зміна власників акцій, яким належить 10 і більше відсотків голосуючих акцій –зміни власників в 2016 році не відбувалися;

- рішення емітента про утворення, припинення його філій, представництв – рішення не приймалося;
- рішення вищого органу емітента про зменшення статутного капіталу – рішення в 2016 році не приймалося;
- порушення провадження у справі про відшкодування емітенту збитків, завданих посадовою особою такого емітента – не порушували;
- прийняття рішення про виплату дивідендів – не приймали;
- порушення справи про банкрутство емітента, винесення ухвали про його санацію – вказаних подій в 2016 році не відбувалося;
- рішення вищого органу емітента або суду про припинення або банкрутство емітента - вказаних подій в 2016 році не відбувалося.

Суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягає аудиту, та іншою інформацією, що розкривається ПрАТ «Бердичівська фабрика одягу» та подається до НКЦПФР аудитором не встановлено.

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 2016 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 2016 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 12квітня 2016 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 2015р. затверджений загальними зборами акціонерів. Система внутрішнього контролю ПАТ «Бердичівської фабрики одягу» відповідає вимогам Закону України «Про акціонерні товариства».

ТОВ «Аудиторська фірма «Наталія»

Директор

Ставська Світлана Анатоліївна

Аудитор

сертифікат А № 005698

Ставська Світлана Анатоліївна

Дата аудиторського висновку : 26.04.2016р.

Основні відомості про аудиторську фірму.

ТОВ «Аудиторська фірма «Наталія» Код ЄДРПОУ 33253896. «Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів» за № 3499, дія Свідоцтва продовжена по 25 вересня 2019 року; «Свідоцтво про відповідність системи контролю якості» № 0436 від 30.01.2016р. 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.