

## Відомості про аудиторський звіт

1	Найменування аудиторської фірми (П. І. Б. аудитора - фізичної особи - підприємця)	ТОВ Аудиторська фірма "Наталія"
2	Ідентифікаційний код юридичної особи (реєстраційний номер облікової картки* платника податків - фізичної особи)	33253896
3	Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора	10024 м.Житомир вул.Б.Тена, 90/1 кв.86
4	Номер реєстрації аудиторської фірми (аудитора) в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	№ 3499 25.11.2004
5	Дата і номер рішення про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг (за наявності)	№ 0436 30.01.2014
6	Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності	01.01.2018 - 31.12.2018
7	Думка аудитора (01 - немодифікована; 02 - із застереженням; 03 - негативна; 04 - відмова від висловлення думки)	02
8	Пояснювальний параграф (у разі наявності)	<p>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 висвітленим питанням у "Пояснювальному параграфі".</p> <p>1. Пояснення суттєвих статей Балансу (Звіту про фінансовий стан).</p> <p>Валюта Балансу складає станом на 31.12.2017 року в сумі 292980 тис. грн., станом на 31.12.2018 р. 307380 тис. грн.</p> <p>Основні засоби станом на 31.12.2018 р. (р.1010 балансу) складають 47325,0 тис. грн., що відповідає 15,4 % валюти Балансу.</p> <p>Коефіцієнт зносу основних засобів складає 0,66.</p> <p>Придбано основних засобів в 2018 році на суму 693,0 тис. грн.. Списано основних засобів у 2018 році на суму 0,0 тис. грн.</p> <p>Оборотні активи станом на 31.12.2017 р. (р.1195 Балансу) складають 224536,0 тис. грн., станом на 31.12.2018р. складають 235248,0 тис. грн.,</p> <p>Запаси складають 146383,0 тис. грн. (р.1100 Балансу) в т.ч виробничі запаси на суму 29597, тис.грн., незавершене виробництво на суму 99310 тис.грн.; готова продукція 17476,0 тис. грн..</p> <p>Дебіторська заборгованість за товари (роботи, послуги) складає 4060,0 тис.грн. (р.1125 Балансу)</p> <p>Інша поточна дебіторська заборгованість складає 35723,0 тис. грн. (р.1155 Балансу) в із них.(рах.631) - аванси надані постачальникам : 16 764,0 тис.грн.; (рах.652) - розрахунки із загальнообов'язковим державним соц. страхуванням 156,4 тис. грн; (рах.685) - розрахунки з іншими кредиторами 18736,0 тис. грн.</p> <p>Гроші та їх еквіваленти на рахунку банку складають 2553,0 тис. грн.. (р.1165 Балансу);</p> <p>Власний капітал ПАТ"Бердичівський машинобудівельний завод "Прогрес" станом на 31.12.2018р. складає 49992,0 тис. грн. (р.1495 Балансу) в т. ч.:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- зареєстрований капітал - 35990,0 тис. грн. (р.1400 Балансу) ;</li> <li>- додатковий капітал - 1048,0 тис. грн. . (р.1410 Балансу) ;</li> <li>- резервний капітал - 697,0 тис. грн. (р.1415 Балансу);</li> <li>- нерозподілений прибуток - 12257,0 тис. грн. (р.1420 Балансу) .</li> </ul> <p>Зареєстрований капітал на протязі 2018 р. залишився без змін і відповідає статутному капіталу, затвердженому в Статуті в сумі 35990400,00 грн.. Статутний капітал поділений на 11996800 шт. простих іменних акцій</p>

		<p>номінальною вартістю 3,00 грн. кожна</p> <p>Зобов'язання ПАТ"Бердичівський машинобудівельний завод "Прогрес" станом на 31.12.2018р. :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- інші довгострокові зобов'язання 20646 тис. грн..</li> <li>- векселі видані - 10950 тис. грн.;</li> <li>- поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги в сумі 27635,0 тис. грн. (р.1615Балансу); ;</li> <li>- розрахунки з бюджетом - 4806,0 тис. грн. (р.1620 Балансу)</li> <li>- поточна заборгованість зі страхуванням - 1878, тис. грн..(р.1625 Балансу);</li> <li>- розрахунки з оплати праці - 7476,0 тис. грн..(р.1630 Балансу);</li> <li>- поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами (р.1635Балансу) в сумі 178239,0 тис. грн.;</li> <li>- поточні забезпечення (р.1660 Балансу) складають 256,0тис.грн.(забезпечення виплат відпусток);</li> <li>- Інші поточні зобов'язання ((р.1690 Балансу) складають 5499 тис. грн.;</li> </ul>
9	Номер та дата договору на проведення аудиту	<b>№ 12/1/A</b> <b>28.02.2019</b>
10	Дата початку та дата закінчення аудиту	<b>06.12.2018 - 19.03.2019</b>
11	Дата аудиторського висновку	<b>19.03.2019</b>
12	Розмір винагороди за проведення річного аудиту, грн	<b>37500.00</b>
13	Текст аудиторського звіту	
<p><b>ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА</b></p> <p>Акціонерам Публічного акціонерного товариства "Бердичівський машинобудівельний завод "Прогрес" ідентифікаційний код 00217426.</p> <p>Звіт щодо консолідованої фінансової звітності</p> <p>Думка із застереженням</p> <p>Ми провели аудит фінансової звітності Публічного акціонерного товариства "Бердичівський машинобудівельний завод "Прогрес", що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2018р, і звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі, 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, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПАТ"Бердичівський машинобудівельний завод "Прогрес" на 31 грудня 2018 р., 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 (01.01.2018 р.) та на звітну дату (31.12.2018 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)Визнання і оцінка реальності дебіторської заборгованості, на думку аудиторів, в цілому відповідає МСБО 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка", за винятком створення резерву на знецілення в недостатній мірі; величина резерву на знецінення дебіторської заборгованості в фінансовій звітності має становити 18135 тис. грн., а станом на 31.12.2018 року в фінансовій звітності товариства становить 150,0 тис. грн. Сума ненарахованого резерву знецінення дебіторської заборгованості перевищує показники рівня суттєвості.</p> <p>3) Згідно МСБО37 "Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи" Товариство не створило поточні забезпечення у вигляді резерву виплати відпусток персоналу в сумі 1287,84 тис. грн. , який формується в кінці звітного року, виходячи із фонду оплати праці, розрахункового оцінюючого коефіцієнта, дане відхилення для фінансової звітності товариства є суттєвим.</p> <p>4) Стаття "Запаси" станом на 31.12.2018 р. складає 146383 тис. грн. (ф.1р.1100), що становить 47,6 % валюти Балансу. Аудитор не має можливості прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо наявності запасів через обставини: час призначення аудитора є таким, що він не може спостерігати за інвентаризацією запасів. Нам не вдалося підтвердити наявність запасів станом на 31 грудня 2018р. альтернативними аудиторськими процедурами. В результаті, ми не змогли визначити розмір необхідних коригувань балансової вартості запасів на 31 грудня 2018 р..</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 ПАТ "Бердичівський машинобудівельний завод "Прогрес" згідно з етичними вимогами, відповідно до вимог Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21 грудня 2017 року №2258-VIII, що введений в дію 01.10.2018 р. та викладеними в Кодексі етики Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ), застосованими до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу, що в фінансовій звітності товариства відображені збитки в сумі 11455 тис. грн. протягом року, що закінчився 31 грудня 2018 року, та цю дату поточні зобов'язання товариства перевищили її поточні активи на суму 1494 тис. грн. Ці події або умови, разом з іншими питаннями, наведеними в Примітках, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

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 висвітленим питанням у "Пояснювальному параграфі".

1. Пояснення суттєвих статей Балансу (Звіту про фінансовий стан).

Валюта Балансу складає станом на 31.12.2017 року в сумі 292980 тис. грн., станом на 31.12.2018 р. 307380 тис. грн.

Основні засоби станом на 31.12.2018 р. (р.1010 балансу) складають 47325,0 тис. грн., що відповідає 15,4 % валюти Балансу.

Коефіцієнт зносу основних засобів складає 0,66.

Придбано основних засобів в 2018 році на суму 693,0 тис. грн.. Списано основних засобів у 2018 році на суму 0,0 тис. грн.

Оборотні активи станом на 31.12.2017 р. (р.1195 Балансу) складають 224536,0 тис. грн., станом на 31.12.2018 р. складають 235248,0 тис. грн.,

Запаси складають 146383,0 тис. грн. (р.1100 Балансу) в т.ч. виробничі запаси на суму 29597, тис. грн., незавершене виробництво на суму 99310 тис. грн.; готова продукція 17476,0 тис. грн..

Дебіторська заборгованість за товари (роботи, послуги) складає 4060,0 тис. грн. (р.1125 Балансу)

Інша поточна дебіторська заборгованість складає 35723,0 тис. грн. (р.1155 Балансу) в із них. (рах.631) - аванси надані постачальникам : 16 764,0 тис. грн.; (рах.652) - розрахунки із загальнообов'язковим державним соц. страхуванням 156,4 тис. грн; (рах.685) - розрахунки з іншими кредиторами 18736,0 тис. грн.

Гроші та їх еквіваленти на рахунку банку складають 2553,0 тис. грн.. (р.1165 Балансу);

Власний капітал ПАТ "Бердичівський машинобудівельний завод "Прогрес" станом на 31.12.2018 р. складає 49992,0 тис. грн. (р.1495 Балансу) в т.ч.:

- зареєстрований капітал - 35990,0 тис. грн. (р.1400 Балансу);

- додатковий капітал - 1048,0 тис. грн. (р.1410 Балансу);

- резервний капітал - 697,0 тис. грн. (р.1415 Балансу);

- нерозподілений прибуток - 12257,0 тис. грн. (р.1420 Балансу).

Зареєстрований капітал на протязі 2018 р. залишився без змін і відповідає статутному капіталу, затвердженому в Статуті в сумі 35990400,00 грн.. Статутний капітал поділений на 11996800 шт. простих іменних акцій номінальною вартістю 3,00 грн. кожна

Зобов'язання ПАТ "Бердичівський машинобудівельний завод "Прогрес" станом на 31.12.2018 р.:

- інші довгострокові зобов'язання 20646 тис. грн..

- векселі видані - 10950 тис. грн.;

- поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги в сумі 27635,0 тис. грн. (р.1615 Балансу);

- розрахунки з бюджетом - 4806,0 тис. грн. (р.1620 Балансу)

- поточна заборгованість зі страхуванням - 1878, тис. грн. (р.1625 Балансу);

- розрахунки з оплати праці - 7476,0 тис. грн. (р.1630 Балансу);

- поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами (р.1635 Балансу) в сумі 178239,0 тис. грн.;

- поточні забезпечення (р.1660 Балансу) складають 256,0 тис. грн. (забезпечення виплат відпусток);

- Інші поточні зобов'язання ((р.1690 Балансу) складають 5499 тис. грн.;

Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї.

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію.

Відповідальність аудитора згідно з МСА 720 "Відповідальність аудитора щодо іншої інформації" не є завданням з надання впевненості стосовно іншої інформації та не встановлює зобов'язання аудитора отримати впевненість щодо іншої інформації. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. В 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 і фінансовою звітністю. Якщо 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.

Інша інформація, отримана аудитором до дати звіту аудитора:

1. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за 2018 р. складає 272866,0 тис. грн.

2. Прибуток на акцію.

Розрахунок прибутку на акцію: скоригований чистий прибуток на одну просту акцію складає - 0,9548 грн.

3. Дивіденди.

Дивіденди в 2018 році не нараховувались.

4. Позики : 20646 тис. грн.;

5. Операції з пов'язаними сторонами не проводились.

6. Виплати працівникам за 2018 рік складають:

а) заробітна плата працівникам та службовцям, премії , щорічні відпустки та оплата тимчасової непрацездатності, виплати при звільненні: нарахована виробничому персоналу в сумі 104827,0 тис. грн., залишок невиплаченої зарплати станом на 31.12.2018 року - 7476 тис. грн.

б) внески на соціальне забезпечення (єдиний соціальний внесок): нарахований в сумі 22325 тис. грн.

7. Дотримання законодавчих та нормативних вимог.

При складанні звітності статті Балансу підтвержені інвентаризацією відповідно до вимог "Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань" № 879. Річна інвентаризація майна проведена згідно наказу № 377 від 25 вересня 2018 року. За результатами інвентаризації нестачі та надлишки не виявлені.

8. Зменшення корисності активів.

Перевірка активів на предмет знецінення (зменшення корисності) проводиться в період річної інвентаризації з визначенням ознак знецінення. В 2018 році зменшення корисності активів не визначалося.

9. Виконання значних правочинів.

Згідно статті 70, Закону України "Про акціонерні товариства" № 514-VI від 17.09.2008 р. із змінами та доповненнями значним правочином є рішення про вчинення значного правочину, якщо ринкова вартість майна або послуг, що є його предметом, становить від 10 до 25 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності акціонерного товариства, яке приймається наглядовою радою , або загальними зборами. . Загальними черговими зборами акціонерів Товариства , які відбулись 18 квітня 2018 р. було попередньо схвалити вчинення Товариством значних правочинів, на суму, яка буде перевищує 25% вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності товариства, які вчинятимуться протягом не більш як одного року з дати прийняття рішення.

Уповноважити Генерального директора або особу, що виконує його обов'язки, протягом 1 (одного) року з дати прийняття рішення здійснювати всі необхідні дії щодо вчинення від імені Товариства правочинів..

На підставі наданих до аудиторської перевірки документів щодо виконання значних правочинів ми можемо зробити висновок, що протягом 2018 року Товариство не уклало жодного значного правочину.

10. Порушення справи про банкрутство емітента, винесення ухвали про його санацію

В 2018 році вказані події не відбувалися.

11. Рішення вищого органу емітента або суду про припинення або банкрутство емітента

В 2018 році вказані події не відбувалися.

12. Події після звітного періоду.

Події, які вимагають коригування після звітного періоду в 2018 році не відбулися.

13. Опис значущих положень облікової політики.

Облікові політики та облікові оцінки при складанні фінансової звітності за МСФЗ

Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції.

Об'єкт основних засобів, який відповідає критеріям визнання активу, слід оцінювати за його собівартістю відповідно до вимог МСБО 16 "Основні засоби". Класифікація груп основних засобів та інших необоротних активів має відповідати класифікації , встановленій ПКУ .

Амортизацію основних засобів нараховувати прямолінійним методом .

Ліквідаційну вартість ОЗ визначати по закінченню строку корисного використання.

Нематеріальний актив - визнавати активом за собівартістю (МСФЗ 16 "Основні засоби").

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.

Інвестиційна нерухомість відповідно до МСБО 40 "Інвестиційна нерухомість" - нерухомість (земля чи будівля, або частина будівлі, або їх поєднання), утримувана (власником або орендарем згідно з угодою про фінансову оренду) з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей. Інвестиційну нерухомість слід оцінювати первісно за її собівартістю.

Операційна оренда.

Орендодавцям слід розкривати таку інформацію про операційну оренду:

а) майбутні мінімальні орендні платежі за невідомими угодами про операційну оренду;

б) загальний опис угод орендодавця про оренду.

Запаси при первісному визнанні обліковуються за собівартістю придбання. Зменшення вартості запасів (уцінки) відображаються з одночасним визнаннями збитків.

Виплати працівникам слід визнавати як зобов'язання (нараховані витрати) після вирахування будь-якої вже сплаченої суми.

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

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").

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені;

Податок на прибуток. Згідно з вимогами МСБО 12, товариство веде облік податкових наслідків операцій та інших подій у такий самий спосіб, як і облік самих операцій та інших подій.

Забезпечення слід визнавати, якщо:

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

За оцінку сума забезпечення має бути теперішньою вартістю видатків згідно МСБО 37

"Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи".

Фінансові інструменти. 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 справедливої вартості компенсації, наданої або отриманої).

Розкриття інформації про пов'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.

Зменшення корисності активів. Згідно МСБО 36 "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. Якщо така ознака є, підприємство має оцінити суму очікуваного відшкодування цього активу.

Події після звітного періоду. Згідно МСБО10 "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).

14. Основні показники фінансового стану Публічного акціонерного товариства "Бердичівський машинобудівельний 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=(Грошові кошти + Грошові еквіваленти + короткострокові фінансові вкладення) / короткострокові зобов'язання					K2=(Грошові кошти + Грошові еквіваленти + Дебітори (непрострочені та реальні) + Запаси + Витрати) / короткострокова заборгованість	
			K3=Власні кошти / Вартість майна (підсумок активу балансу)					K4=(Довгострокова та короткострокова кредиторська заборгованість) / 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	2017 рік	0,031	1,0579	0,210	3,764	0,007			
4	2018 рік	0,011	0,995	0,163	5,143	0,000			
5	Відхилення (+/-)	-0,02	-0,063	-0,047	1,379	-0,007			
6	Відхилення (%)	-64,52	-5,95	-22,40	36,64	-100,00			

Аналіз ліквідності підприємства дозволяє визначити спроможність підприємства сплачувати свої поточні зобов'язання. Коефіцієнт покриття показує, що підприємство на 99,5% забезпечено ресурсами, які можуть бути використані для погашення його поточних зобов'язань. Коефіцієнт покриття падає в 2018 році у порівнянні до рівня 2017 року з 1,0579 до 0,995 (на 0,063%), 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 0,011, що свідчить про те, що підприємство не може терміново погасити свої зобов'язання через відсутність коштів на банківському рахунку.

Аналіз фінансової стійкості (платоспроможності, автономії) підприємства характеризує структуру джерел фінансування ресурсів підприємства, ступінь фінансової стійкості і незалежності підприємства від зовнішніх джерел фінансування діяльності.

Коефіцієнт фінансової стійкості (платоспроможності) показує питому вагу власного капіталу в загальній сумі засобів, авансованих у його діяльність. Практикою встановлено, що загальна сума заборгованості (і короткострокової, і довгострокової) не повинна перевищувати суму власних джерел фінансування, тобто критичне значення складає 49992 тис. грн., а сума загальної заборгованості 257388 тис. грн. Коефіцієнт фінансової стійкості (або незалежності, або автономії) на 31.12.2018р. складає 16,3%, зменшився за 2018 рік на 0,047 пунктів.

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 5,143, при нормативному значенні до зменшення, він збільшився за останній рік на 1,379, тобто залежність підприємства від залучених засобів збільшилась, що є негативним показником. Діяльність підприємства є збитковою протягом звітного періоду (2018 рік) та прибутковою протягом минулого періоду (2017 рік). При цьому рентабельність активів за 2018 рік не розраховується так як підприємство мало збитки від діяльності. У минулому році (2017.)

рентабельність активів склала 0,7%, а рентабельність діяльності 1%. Коефіцієнт рентабельності активів розраховується як відношення чистого прибутку підприємства до середньорічної вартості активів і характеризує ефективність використання активів.

За результатами проведеного аналізу можна зробити висновок, що фінансовий стан підприємства не задовільний, майже всі показники не відповідають нормативним вимогам. Однак підприємство потребує проведення негайних заходів зі збільшення обсягів реалізації, відмови від зайвих витрат. Отже, для забезпечення безперервного функціонування підприємства як суб'єкта господарювання необхідним є приділення відповідної уваги ефективній виробничій діяльності, пошуку резервів зниження витрат виробництва та погашення поточних зобов'язань.

15. Управління ризиками керівництвом ПАТ "Бердичівський машинобудівельний завод "Прогрес" здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

16. Умовні зобов'язання та умовні активи.

ПАТ "Бердичівський машинобудівельний завод "Прогрес" не визнає умовні зобов'язання в звіті про фінансовий стан Товариства. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою.

ПАТ "Бердичівський машинобудівельний завод "Прогрес" не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

Інші питання.

Основні відомості про емітента, фінансова звітність якого перевірена аудитором.

1. Повна назва: Публічне акціонерне товариство "Бердичівський машинобудівельний завод "Прогрес".

Скорочена назва: ПАТ "БМЗ "Прогрес".

2. Код ЄДРПОУ: 00217426 .

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

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;

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.

6. Банківські реквізити підприємства: розрахунковий рахунок № 26002000018752 в АТ "Укресімбанк", МФО 322313, м. Київ та розрахунковий рахунок: 26009013006001 ПуАТ "КБ "АКОРДБАНК" м. Київ, МФО 380634.

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

Вид діяльності	Номер ліцензії (дозволу)	Дата видачі	Державний орган, що видав	Дата закінчення дії ліцензії (дозволу)
1	2	3	4	5

Використання джерел іонізуючого випромінювання	ОВ 010502	16.06.2011	Північною держ.інспекцією з ядерної та радіаційної безпеки	16.06.2021
--	-----------	------------	--	------------

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.

Медицина 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	Державна служба України з лікарських засобів та контролю за наркотиками	20.04.2022
--	--	------------	---	------------

Опис Підприємство планує подовжувати термін дії ліцензії.

8. Відомості про дочірні підприємства.

Дочірнє підприємство "Прогрес - буд" ПАТ "Бердичівський машинобудівельний 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: Вудівництво будівель, виробництво дерев'яних будівельних конструкцій та столярних виробів.

Дочірнє підприємство "Прогрес - Житлосервіс" ПАТ "Бердичівський машинобудівельний 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.

Інформація про цінні папери. Свідоцтво про реєстрацію випуску цінних паперів за реєстраційним номером №52/1/2016, дата реєстрації 02 червня 2016 року, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 11 жовтня 2016 року.

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 "Основа-цінні папери", код ЄДРПОУ 37044551, ліцензія НКЦФР серія АЕ № 286653 від 10.10.2013р. строк дії ліцензії необмежений.

Аудит фінансової звітності ПАТ"Бердичівський машинобудівельний завод "Прогрес" за рік, що закінчився 31 грудня 2018р. був проведений АФ "Наталія" 19 березня 2019 року. Висловлена думка із застереженням щодо цієї фінансової звітності.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність.

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності ПАТ"Бердичівський машинобудівельний завод "Прогрес" продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку. крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати ПАТ"Бердичівський машинобудівельний завод "Прогрес" чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування ПАТ"Бердичівський машинобудівельний завод "Прогрес"

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність.

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності ПАТ"Бердичівський машинобудівельний завод "Прогрес" 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. крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати ПАТ"Бердичівський машинобудівельний завод "Прогрес" чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування ПАТ"Бердичівський машинобудівельний завод "Прогрес"

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашою цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи 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.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту. крім того, ми:

" ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

" отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

" оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

" доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити ПАТ"Бердичівський машинобудівельний завод "Прогрес" припинити свою діяльність на безперервній основі.

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали

відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів. Узгодженість звіту про управління з фінансовою звітністю

Відповідно до вимог Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" - стаття 14 пункту 3 абз.5 "про узгодженість Звіту про управління, який складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю за звітний період; про наявність суттєвих викривлень у звіті про управління та їх характер;

Відповідно до вимог Закону України від 05.10.2017 № 2164-VIII - Про внесення змін до Закону України № 996 "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" - ст.11 п.7 "Звіт про управління подається разом з фінансовою звітністю".

Відповідно до вимог Закону України від "Про цінні папери та фондовий ринок" - ст.40??? Звіт керівництва - аудитор повинен висловити свою думку щодо інформації, зазначеною у п.5-9 частини 3, а також перевірити інформацію, зазначену в п.1-4 ч.3.

Відповідно до вимог Наказу Міністерства фінансів України від 7 грудня 2018 року № 982 "Про затвердження Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління" р.ІІ п.1 - Звіт про управління містить достовірну фінансову та нефінансову інформацію про діяльність підприємства. Звітування виконується відповідно МСА 700 "Формування думки та складання звіту щодо фінансової звітності" та МСА 720 "Відповідальність аудитора щодо іншої інформації". Звіт про управління, що надається ПАТ "Бердичівський машинобудівельний завод "Прогрес" узгоджений з фінансовою звітністю ПАТ "Бердичівський машинобудівельний завод "Прогрес" за звітний період та не містить суттєвих викривлень.

Директор ТОВ "АФ "Наталія"  
(Сертифікат аудитора серії А № 007438)  
Аудитор

Грунтова Наталія Олександрівна  
Радовська Анна Олександрівна

Адреса аудиторської фірми. ТОВ "Аудиторська фірма "Наталія" Код ЄДРПОУ 33253896. "Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів" № 3499, "Свідоцтво про відповідність системи контролю якості" № 0436 від 31.01.2014р. чинне до 31.12.2019 р. Юридична адреса: 10024, Україна, м. Житомир, вул. Бориса Тена, 90/1, к.86. Телефон: (0412) 33-87-80, 0973496419, 0674247643.

Дата аудиторського звіту: Аудит закінчено "19 березня " 2019 р.