

Україна
Товариство з обмеженою відповідальністю
Аудиторська фірма "Наталія"

код ЄДРПОУ 33253896

свідоцтво АПУ №3499

свідоцтво відпов.якості 0436

тел/факс (0412) 33-87-80, 0674247643 e-mail: stav_zv@ukr.net сайт: audit-natalia.besaba.com

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо фінансової звітності
Публічного акціонерного товариства
«Бердичівська фабрика одягу»
ідентифікаційний код 00309105
станом на 31 грудня 2017 року**

Адресат

Звіт незалежного аудитора щодо річної фінансової звітності призначається Акціонерам 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.

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ПАТ «Бердичівська фабрика одягу», що складається з:

- Балансу (Звіт про фінансовий стан) форма № 1;
- Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) форма № 2;
- Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) форма № 3;
- Звіту про власний капітал форма № 4;
- Приміток до річної фінансової звітності, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та іншу пояснювальну інформацію.

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 «Бердичівська фабрика одягу» на 31 грудня 2017 р., його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки із застереженням

1. Ми не були присутніми під час проведення річної інвентаризації і не мали змоги спостерігати за інвентаризацією основних засобів станом на 31.12.2017 року, тому що умовами договору на проведення аудиту не було передбачено спостереження аудиторами 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 76221,0 тис. грн. (ф.1р.1011), тому аудитор не має підстав для висловлення впевненості і припускає, що невиявлені викривлення можуть бути суттєвими, проте не всеохоплюючими.

2. Кредиторська заборгованість за товари (роботи, послуги) станом на 31.12.2017р. складає 6562,0 тис. грн. (ф.1р.1615), що становить 12,71 % валюти балансу в т. ч суттєвий кредитор : Фірма "Форменс" (Румунія) в сумі 6359,2 тис. грн.

Для визнання і оцінки реальності кредиторської заборгованості, ми вважаємо необхідним мати зовнішні підтвердження заборгованості. Ми не змогли отримати підтвердження кредиторської заборгованості від контрагентів, що не дає нам підстав для висловлення впевненості щодо твердження у вказаній статті Балансу і ми припускаємо, що невиявлені викривлення можуть бути суттєвими, проте не всеохоплюючими.

Зобов'язання є важливою складовою балансу підприємства. Сумісна оцінка окремих видів зобов'язань використовується для визначення платоспроможності підприємства, його загальної та швидкої ліквідності.

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 «Бердичівська фабрика одягу» згідно з етичними вимогами, відповідно до вимог Закону України "Про аудиторську діяльність" та викладеними в Кодексі етики Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ), застосовними до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог такі як: чесність, об'єктивність, професійна компетентність і належна ретельність, конфіденційність, професійна поведінка. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Висновок, що стосується безперервності діяльності.

На основі отриманих аудиторських доказів ми дійшли висновку про відсутність суттєвої невизначеності щодо подій чи умов, яка могла б поставити під значний сумнів здатності ПАТ «Бердичівська фабрика одягу» продовжувати свою діяльність на безперервній основі. ПАТ «Бердичівська фабрика одягу» при складанні та поданні фінансової звітності дотримується вимог Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 1 (МСБО 1) «Подання фінансової звітності»: **принципу безперервності**. ПАТ «Бердичівська фабрика одягу» складає фінансову звітність на основі безперервності, вищий орган емітента не має намірів ліквідувати суб'єкт господарювання чи припиняти 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 31.12.2017р. складає 1585,0 тис. грн., вартість чистих активів ПАТ «Бердичівська фабрика одягу» станом на 31.12.2017 р. складають 39897,0 тис. грн., що перевищує вартість статутного капіталу (скоригованого).

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Додатково до питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» ми визначили, що нижче описані питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

- 1. Товариством не ведеться облік інвестиційної нерухомості.** Згідно вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності, підприємство зобов'язане відобразити в Балансі (р.1015) інвестиційну нерухомість (при наявності договорів про операційну оренду майна); в складі ст. «Інші операційні доходи». 2120 Звіту про фінансові результати відображено доходи, отримані від операційної оренди активів.
- 2. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги»** (ф.1р.1125) складає 2676,0 тис. грн., що становить 5,19 % валюти Балансу суттєві дебітори: Фірма "Форменс" (Румунія) в сумі 1602,1 тис. грн., СПД Брядовий Олексій Олексійович в сумі – 1074,3. Акти звірок з дебіторами відсутні.

3.Облік розрахунків з податку на прибуток : не відображено кореспонденцію проведення д-т 98 к-т 64 в сумі 2061,6 тис. грн.

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 статей Балансу (Звіту про фінансовий стан).

Валюта балансу станом на 31.12.2017 року складає в сумі 51639 тис. грн.

Необоротні активи станом на 31.12.2017р. (р.1095 балансу) складають 40848,0 тис. грн., що становить 79,1% валюти Балансу в т.ч.

основні засоби :

Найменування основних засобів	Станом на 31.12.2016р.		Станом на 31.12.2017р.	
	Первісна вартість т.грн.	Залишкова вартість т.грн.	Первісна вартість т.грн.	Залишкова вартість т.грн.
Будинки та споруди	22218,0	15631,0	22793,0	15656,0
в т.ч. інвестиційна нерухомість				
Машини і обладнання	47203,0	22813,0	51151,0	24421,0
Транспортні засоби	937,0	356,0	1021,0	364,0
Інструменти, прилади, інвентар	342,0	47,0	315,0	43,0
Інші основні засоби	431,0	29,0	390,0	28,0
Малоцінні необоротні активи	456,0	241,0	551,0	336,0
разом	71587,0	39117,0	76221,0	40848,0

Інвестиційна нерухомість утримується з метою отримання орендних платежів (економічна вигода). Пояснення в розділі «Ключові питання аудиту».

Коефіцієнт зносу основних засобів складає 0,89.

Придбано основних засобів в 2017 році на суму 5856,0 тис. грн.

Списання основних засобів: списано основних засобів за первісною вартістю 1222,0 тис. грн., знос списаних основних засобів 900,0,0тис.грн.

Оборотні активи. станом на 31.12.2017р. (р.1095 балансу) складають 10791,0 тис. грн., що становить 20,9% валюти Балансу

Запаси. складають 5600,0 тис. грн. (р.1100 балансу) в т.ч. виробничі запаси – 1043,0 тис. грн., незавершене виробництво – 5,0 тис. грн., готова продукція – 4552,0 тис. грн.;

Дебіторська заборгованість за товари (роботи, послуги) станом на 31.12.2017р. складає 2676,0 тис. грн. (р.1125 балансу) . Пояснення в розділі «Ключові питання»;

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом станом на 31.12.2017р. складає 716,0 тис. грн. (р.1135 балансу) Пояснення в розділі «Ключові питання». ;

Інша дебіторська заборгованість станом на 31.12.2017р. складає 1694,0 тис. грн. (р.1155 балансу) в т.ч. розрахунки з іншими дебіторами (рах.377) -1545,5 тис. грн. (в т.ч. позики працівникам – 1320,4 тис. грн.) , аванси постачальникам – 106,3 тис. грн.;

Гроші та їх еквіваленти в сумі 105,0тис.грн. (р.1165 балансу).

Власний капітал станом на 31.12.2017р. складає 39897,00 тис. грн. (ф.1р.1495) в т.ч. :

- зареєстрований капітал – 1585,0 тис. грн. (ф.1р.1400);

- капітал в дооцінках – 7041,0 тис. грн. (ф.1р.1405);

- нерозподілений прибуток – 31271,0 тис. грн. (ф.1р.1420)

Зареєстрований капітал на протязі 2017року 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 станом на 31.12.2017 року станом на 31.12.2017р. складають 787,0 тис. грн. (ф.1р.1595)- забезпечення виплат відпусток.

Поточні зобов'язання в Балансі ПАТ «Бердичівська фабрика одягу» станом на 31.12.2017р. складають 10955,0 тис. грн. (р.1695 балансу) в т.ч.:

- поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги складає 6562,0,0тис.грн. (ф.1р.1615) Пояснення в розділі «Основа для думки із застереженням»;
- заборгованість перед бюджетом – 747,0 тис. грн. (ф.1р.1620) в т.ч.: заборгованість з ПДФО у в сумі 676,1 тис. грн.;
- розрахунки зі страхування –806,0 тис. грн. (ф.1р.1630);
- заборгованість з оплати праці – 2774,0 тис. грн. (ф.1р.1630);
- поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами – 53,0тис.грн. (ф.1р.1635);
- інші поточні зобов'язання –13,0тис.грн. (ф.1р.1690).

2.Пояснення статей Звіту про фінансові результати(Звіту про сукупний дохід).

Отримані доходи:

- чистий дохід від реалізації (товарів, робіт, послуг) – 101725,0 тис.грн. (ф.2р.2000)
- інші операційні доходи – 1541,0 тис. грн. (ф.2р.2120) - в т.ч. доходи від операційної оренди активів ;

Витрати:

- собівартість реалізованої продукції(товарів,робіт,послуг) – 77368,0 тис. грн. (ф.2р.2050)
- адміністративні витрати – 9909,0 тис. грн. (ф.2р.2130) в т.ч. амортизація основних засобів – 147,6 тис. грн.; податки, збори - 196,8 тис. грн., електроенергія, інші господарські витрати – 1424,0 тис. грн., витрати на оплату праці – 6721,3 тис. грн., єдиний соціальний внесок –1419,6тис.грн.;
- витрати на збут – 530,0 тис. грн. (ф.2р.2150);
- інші операційні витрати – 6058,0 тис. грн. (ф.2р.2180) в т. ч. витрати від операційної курсової різниці – 2524,0тис.грн.;лікарняні за рахунок підприємства - 941,0 тис. грн.,перевезення працівників – 886,0 тис. грн.,додаткові витрати на працівників (харчування,медикаменти матеріальна допомога,подарунки)- 582,0тис.грн.
- витрати з податку на прибуток – 2062,0 тис. грн. (ф.2р.2300) .

Чистий фінансовий результат діяльності прибуток – в сумі 7339,0 тис. грн. (ф.2р.2350).

Аналіз показників фінансового стану.

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 31.12.17р. 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 31.12.201р становить 0,99, що свідчить про невисокий рівень платоспроможності товариства.

1.3 чистий обіговий капітал (ф. 1 р.1195 – р.1695) станом на 31.12.17р. при позитивному значенні більше 0 складає від'ємне значення 164,0тис.грн.

1.4 коефіцієнт фінансового левериджу (або коефіцієнт фінансового ризику) - показує співвідношення залучених коштів і власного капіталу [(ф1 р.1595 + ф1.р.1695) : ф.1р.1495] Цей коефіцієнт дає найбільш загальну оцінку фінансової стійкості, характеризує розмір залучених коштів на 1 грн. власних коштів. Показник складає 0,29 при оптимальному значенні цього показника $\leq 0,5$, що свідчить про незначну 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 – 1,97.

1.6 коефіцієнт обігу активів (ф.2р.2000: /ф.1(р.1300(гр.3)+р.1300(гр.4))/2) – коефіцієнт обігу активів, визначений у гривнях, показує суму чистого доходу (виручки) на 1грн. активів. На початок року складає 1,81 грн., станом на 31.12.17р. складає 1,97 грн., що свідчить про збільшення обігу активів.

1.7 рентабельність власного капіталу - показує, який прибуток приносить кожна інвестована власниками капіталу грошова одиниця, Розраховується як відношення чистого прибутку до вартості власного капіталу. Станом на 31.12.17р. -0,18.

1.8 розмір чистих активів (ф.1р.1300 – (ф.1р.1595 +ф.1р.1695)- різниця між сумою активів та зобов'язаннями. При позитивному значенні > 0 складає 39897,0.

3. Пояснення статей Звіту про рух грошових коштів (за непрямим методом) ф. № 3. Операційна діяльність.

Надходження: грошові кошти від операційної діяльності в 2017 році складають 104307,0 тис. грн. в т.ч. надходження від операційної діяльності складають 101725,0 тис. грн., повернення ПДВ – 2582,0 тис. грн.

Витрачання коштів :

- на оплату товарів, робіт, послуг –10586,0 тис. грн. (ф.3р.3100);
- на оплату праці –57516,0 тис. грн. (ф.3р.3105);
- на оплату відрахувань на соціальні заходи – 12780,0 тис. грн. (ф.3р.3110);
- на оплату зобов'язань з податків і зборів –2260,0 тис. грн. (ф.3р.3115) в т.ч. податок на прибуток в сумі 1406,0 тис. грн.;
- інші витрачання – 15351,0 тис. грн .

Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності за звітний період складає 5814,0 тис. грн. (р.3195 ф.№3).

Інвестиційна діяльність :

- витрачання на придбання необоротних активів –4671,0 тис. грн. (ф.3р.3260);

Фінансова діяльність:

- витрачання на погашення позик –1198,0 тис. грн. (ф.3р.3350);
- витрачання на сплату відсотків –55,0 тис. грн. (ф.3р.3360);

Залишок коштів на кінець року складає 105, 0 тис. грн. (ф.3р.3415).

4. Пояснення статей Звіту про власний капітал форма № 4.

Зміни у власному капіталу відбулися за рахунок прибутку в сумі 7339,0 тис. грн. Власний капітал станом на 31.12.2017 року складає 39897,0 тис. грн. (ф.4р.4300)

5. Пояснення інформації, відображеної у Примітках до річної фінансової звітності.

Основні положення облікових політик та облікових оцінок:

- здійснювати ведення бухгалтерського обліку на підприємстві згідно з принципами та методами, передбаченими міжнародними (стандартами) бухгалтерського обліку;
- для визначення суттєвості окремих об'єктів обліку, що належать до активів, зобов'язань та капіталу поріг суттєвості встановлюється у розмірі 3% від валюти балансу;
- обліковувати необоротні активи за собівартістю. Собівартість об'єкта основних засобів – це історична вартість або собівартість будівництва. Історична вартість об'єкта основних засобів включає ціну придбання, та будь-які витрати, пов'язані з доставкою та приведення його у стан, необхідний для його експлуатації. Вартісна межа для віднесення до складу основних засобів складає 6000.00 грн.
- оцінку зменшення корисності необоротних активів та необхідність переоцінки до справедливої вартості визначається комісією товариства;
- амортизацію об'єктів основних засобів нараховувати прямолінійним методом. Термін корисного використання об'єктів ОЗ встановлюється комісією, затвердженою наказом по підприємству;
- амортизацію малоцінних необоротних матеріальних активів нараховувати у першому місяці їх використання в розмірі 100% їх вартості;
- амортизацію нематеріальних активів нараховувати прямолінійним способом;

- методом оцінки руху запасів є метод фактичної собівартості;
- при відпуску малоцінних та швидкозношуваних предметів в експлуатацію, їх вартість списується з балансу з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за місцями експлуатації та відповідними особами протягом строку їх фактичного використання;
- створювати забезпечення наступних витрат і платежів (на виплату наступних відпусток працівникам, виконання гарантійних зобов'язань тощо);
- резерв сумнівних боргів визначати за методом абсолютної суми сумнівної заборгованості;
- поточну дебіторську заборгованість включати до підсумку балансу за її первісною вартістю;
- доходи та витрати відображати у звітному періоді на основі принципу нарахування.

6. Дотримання вимог законодавчих та нормативних актів.

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. Нами не виявлені недотримання ПАТ «Бердичівська фабрика одягу» вимог законодавчих та нормативних актів.

Форми фінансової звітності складені відповідно до застосовної концептуальної основи фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) та Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності" (НП(С)БО). При складанні фінансової звітності статті Балансу підтверджені інвентаризацією відповідно до вимог «Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань» № 879. Річна інвентаризація майна проведена згідно наказу № 240 від 29 вересня 2017 року. За результатами інвентаризації нестачі та надлишки не виявлені.

7. 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 2017 року ПАТ «Бердичівська фабрика одягу» вчинено значні правочини, які могли б суттєво вплинути на показники фінансової звітності.

8. Розкриття інформації про пов'язані сторони.

Існування пов'язаних сторін, а також операцій та залишків заборгованості, в тому числі зобов'язань між такими сторонами **нами не виявлені в т.ч.:**

- а) суттєві операції;
- б) операції за неринковими умовами;
- г) вказані операції поза межами звичайної повсякденної господарської діяльності, такої, як придбання та продаж підприємства;
- д) інформація про операції з пов'язаними сторонами при наявності повідомляється вищому управлінському персоналу або наглядовим органам.

9. Оцінка ризику 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 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 виявлена будь яка інформації, яка свідчила б про можливі ризики шахрайства, чи факти привласнення активів внаслідок шахрайства або про можливі викривлення фінансової звітності.

10. Події після дати балансу.

Події після дати балансу, які могли б значно вплинути на фінансову звітність

нами не виявлені:

- судові справи та позови;
- нові зобов'язання, нові позики, нові гарантії;
- випуск нових акцій або облігацій, злиття або ліквідація;
- імовірності того, що відбудуться будь-які події, які поставлять під сумнів відповідність облікової політики, використаної щодо фінансових звітів (наприклад, такі події, що могли б поставити під сумнів обґрунтованість припущення про безперервність діяльності);
- наявність подій, які стосуються відновлення активів.

Інша інформація, за винятком фінансової звітності та звіту аудитора щодо неї.

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

Управлінський персонал ПАТ «Бердичівська фабрика одягу» несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з «Річної інформації емітента цінних паперів», «Особливої інформація про емітента» та іншої інформації відповідно до вимог Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», Закону України «Про акціонерні товариства» та «Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів», затвердженого рішенням НКЦПФР від 03.12.2014р. № 2826. надана особлива інформація про :

- *зміну посадових осіб* ;

Рішенням загальних зборів акціонерів 27.04.2017 р. (Протокол №1 від 27.04.2017 р.) переобрано Голову, Секретаря та членів Наглядової ради.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

2. Основні відомості про емітента, фінансова звітність якого перевірена аудитором

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.

3. Інформація про акції. : «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.

4.Бухгалтерський облік ведеться із застосуванням автоматизованої системи бухгалтерського обліку в програмі 1 – С бухгалтерія.

5. Аудит фінансової звітності ПАТ «Бердичівська фабрика одягу».

за рік, що закінчився 31 грудня 2016р. був проведений ТОВ «АФ «Наталія» 26 квітня 2017 року. Висловлена умовно-позитивна думка 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 «Бердичівська фабрика одягу» продовжувати свою діяльність на безперервній основі, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати ПАТ «Бердичівська фабрика одягу» чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування ПАТ «Бердичівська фабрика одягу».

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашою метою 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. Окрім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та 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, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість товариства продовжити безперервну діяльність.
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їх про всі стосунки та інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

Директор
сертифікат А № 005698

Ставська Світлана Анатоліївна

Аудитор
сертифікат А № 007438

Грунтова Наталія Олександрівна

Адреса ТОВ «Аудиторської фірми «Наталія» Код ЄДРПОУ 33253896: 10024, Україна, м. Житомир, вул. Бориса Тена, 90/1, к.86. Телефон: (0412) 33-87-80, 0674247643.

Дата аудиторського звіту Аудит закінчено 10.04.2018 року.