АУДИТОРСЬКА ФІРМА

П О С Л У Г И А У Д И Т У

Свідоцтво Аудиторської Палати України № 3117
Сертифікат Аудиторської Палати України № 004491

21 008, Україна, м. Вінниця , вул. Корольова, 118.
Р/р 26003500084877 в ПАТ "Креді Агріколь", м. Київ
МФО 300 614, код за ЄДРПОУ – 32258060.

Тел. 067 -759-78-24 м. Вінниця

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(Звіт незалежного аудитора)
щодо фінансової звітності публічного акціонерного товариства «Бершадський електротехнічний завод» станом на 31.12.2015 року.

ВІННИЦЯ – 2016 р.

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Керівництву та акціонерам публічного акціонерного товариства «Бершадський електротехнічний завод»

Основні відомості про акціонерне товариство.

Повне найменування -- публічне акціонерне товариство «Бершадський електротехнічний завод»

Код за ЄДРПОУ --05769219;

Організаційно – правова форма - публічне акціонерне товариство;

Місцезнаходження --24400, Вінницька обл., м . Бершадь, вул. Червоноармійська , 165.

Дата державної реєстрації та номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців: 06.07.1994 року, виписка з єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців, серія АБ 174953 видана Берщадською районною державною адміністрацією;

Державну реєстрацію змін до установчих документів (нова редакція Статуту) проведена 01.04.2013 року, номер запису 11481050011000105;

Види діяльності за КВЕД - 2010:

27.12 виробництво електророзподільчої та контрольної апаратури ;

27.51 виробництво електричних побутових приладів;

25.11 виробництво будівельних металевих конструкцій і частин конструкцій;

22.29 виробництво інших виробів із пластмас;

Середня кількість працівників – 89 чоловік.

Найменування банків, які обслуговують емітента за розрахунковими рахунками:

26006619990749 в АТ «Промінвестбанк» м. Вінниця , МФО 300012;

Перевірка проведена шляхом вивчення фінансової звітності , бухгалтерської та іншої інформації про діяльність товариства, порівняння даних, балансової ув'язки розрахунків з метою проведення аналізу роботи товариства.

Дана аудиторська перевірка здійснена відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, зокрема: МСА 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до Міжнародних стандартів аудиту», МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовище », МСА 570 «Безперервність », МСА 700 «Формування думки та надання звіту щодо фінансової звітності», № 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», № 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора» та Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03 грудня 2013 року № 2826 та зареєстровано в Міністерстві юстиції України 24.12.2013 року за № 2180 / 24712 (зі змінами та доповненнями).

Передумова для проведення аудиту – застосування управлінським персоналом прийнятої концептуальної основи фінансової звітності при складанні фінансової звітності та згода управлінського персоналу і за потреби керівних осіб, яких наділено найвищими повноваженнями на умови проведення аудиту.

Ми провели аудиторську перевірку фінансових звітів ПАТ «Бершадський електротехнічний завод», що включають Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2015 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів, Звіт про власний капітал, а також Примітки до фінансової звітності за 2015 рік.

Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом та загального представлення фінансових звітів за звітний 2015 рік.

Аудиторська перевірка проведена згідно до Міжнародних стандартів аудиту, які зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень. Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми та розкриття інформації у фінансових звітах. Аудиторська перевірка включає також оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансових звітів.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансові звіти.

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки, не містить наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту та іншою інформацією що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку разом з фінансовою звітністю, невідповідного використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності емітента цінних паперів на основі проведеного фінансового аналізу діяльності емітента у відповідності з вимогами МСА №200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до Міжнародних стандартів аудиту».

Відповідальність управлінського персоналу охоплює:

- розробку, впровадження та застосування внутрішнього контролю щодо підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки;
- вибору та застосування відповідних принципів бухгалтерського обліку, облікової політики;
- подання облікових оцінок, які відповідають обставинам;

Управлінським персоналом застосовано прийняту концептуальну основу загального призначення фінансової звітності достовірного подання.

Відповідальність аудитора.

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо фінансових звітів на підставі аудиторської перевірки. Дана аудиторська перевірка проводиться у відповідності до норм Закону України в новій редакції «Про аудиторську діяльність» № 140-V від 14.09.2006р. та Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог та відповідного планування і виконання аудиту для отримання достатньої впевненості , що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Опис обсягу аудиторської перевірки.

В ході даної перевірки аудитор керувався законодавством України в галузі господарської діяльності та оподаткування, встановленим порядком ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності, Міжнародними стандартами аудиту.

Аудит включає виконання аудиторських процедур для одержання аудиторських доказів щодо сум та розкриття їх у фінансових звітах, також включає коректність облікових оцінок управлінським персоналом та загального представлення фінансових звітів.

Бухгалтерський облік на підприємстві ведеться по журнально – ордерній системі рахівництва відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIY та інших нормативних документів з питань організації бухгалтерського обліку.

Річна фінансова звітність за 2015 рік складена відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» у національній валюті України (гривня) і охоплює період з 01.01.2015 р. по 31.12.2015 р.

Перевірка фінансової звітності, поданих для проведення аудиторської перевірки бухгалтерських документів та іншої інформації щодо фінансово – господарської діяльності публічного акціонерного товариства «Бершадський електротехнічний завод» дає підстави стверджувати, що вони складені відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та інших нормативних актів, що діють в Україні з питань бухгалтерського обліку і фінансової звітності та прийнятої облікової політики, реально і точно відображає його фінансовий стан на дату складання звітності за 2015 рік.

Ми вважаємо, що отримані аудиторські докази є достатньою та відповідною основою для висловлення аудиторської думки.

Підстава для висловлення умовно – позитивної думки.

Аудитор не спостерігав за інвентаризацією наявних запасів товариства станом на 31 грудня 2015 року, оскільки ця дата передувала даті укладення договору на проведення аудиторської перевірки. Через характер облікових запасів товариства ми не мали змоги підтвердити кількість запасів за допомогою інших аудиторських процедур, тому висновок про достовірність та повноту звітності базується на проведені альтернативних процедур.
Резерв сумнівних боргів у товаристві не створювався. Станом на 31 грудня 2015 року, на балансі товариства рахується дебіторська заборгованість, в тому числі за строками непогашення більше одного року, що дає підстави для висловлення умовно – позитивної думки

Умовно – позитивна думка.

На думку аудитора, за винятком можливого впливу, про що йдеться у попередньому параграфі, фінансові звіти справедливо та достовірно відображають фінансовий стан ПАТ «Бершадський електротехнічний завод» станом на 31.12.2015 р., а також результат фінансової діяльності, рух грошових коштів та звіт про власний капітал. Фінансова звітність складена відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та відповідає вимогам Законів України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», «Про цінні папери і фондовий ринок», «Про акціонерні товариства» та інших нормативних актів, що регулюють діяльність учасників фондового ринку. Ми провели аудиторську перевірку згідно з Міжнародними стандартами аудиту № 700 «Формування думки та надання звіту щодо фінансової звітності», № 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», № 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора». Ці стандарти зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень. Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми та розкриття інформації у фінансових звітах.

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів.

Цей розділ аудиторського висновку підготовлено відповідно до Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням Національної

комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03 грудня 2013 року № 2826 та зареєстровано в Міністерстві юстиції України 24.12.2013 року за № 2180 / 24712 (зі змінами та доповненнями).

Сукупність принципів, методів і процедур, які товариство використовувало для відображення в обліку господарських операцій та складання фінансової звітності, визначено обліковою політикою, встановленою в наказі № 1 від 05.01.2015 року «Про облікову політику ПАТ «Бершадський електротехнічний завод» у 2015 році. Протягом звітного року облікова політика підприємства була незмінною.

Облікова політика підприємства будується з використанням принципів бухгалтерського обліку і фінансової звітності:

- автономність;
- обачність (обережність);
- повне висвітлення (відображення);
- послідовність;
- безперервність;
- відповідність нарахування доходів і витрат;
- превалювання (перевага) сутності над формою;
- історична (фактична собівартість);
- єдиний грошовий вимірник;
- періодичність;

Відповідно до ст..10 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV з метою забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності, товариством проведена річна інвентаризація товарно – матеріальних цінностей, основних засобів, грошових коштів згідно з наказом від 14.09.2015 року. По результатах інвентаризації нестач і втрат від псування матеріальних цінностей не встановлено.

Розкриття інформації за видами активів:

Основні засоби

Основні засоби товариства враховуються і відображаються у фінансовій звітності відповідно до МСБО 16 «Основні засоби». Основними засобами визначаються матеріальні активи, очікуваний термін корисного використання яких більше одного року, первинна вартість яких визначена по вартості більше 2500 грн, використовуються в процесі виробництва, надання послуг здачі в оренду іншим суб'єктам господарювання, також для здійснення адміністративних та соціальних функцій товариства.

Основні засоби товариства обліковуються по об'єктах та класифікуються по окремих класах.

ПАТ «Бершадський електротехнічний завод» контролює активи у вигляді основних фондів, первісна вартість яких станом на дату балансу становить 10609 тис. грн.; сума зносу – 8531 тис. грн., залишкова вартість – 2078 тис. грн.

Основні засоби оцінені в балансі по фактичним витратам (за собівартістю) з урахуванням накопиченого зносу, що відповідає вимогам Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби».

Дооцінка, уцінка основних засобів протягом звітного періоду не проводилась.

Нематеріальні активи

Станом на 31.12.2015 року на балансі товариства по первісній вартості обліковуються нематеріальні активи на суму 39 тис. грн., сума накопиченої амортизації становить – 39 тис. грн., залишкова вартість – 0 тис. грн. Облік нематеріальних активів ведеться у відповідності до вимог Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 38 «Нематеріальні активи».

Фінансові інвестиції.

В товариства фінансові інвестиції на дату балансу не обліковуються.

Дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість - це договірні вимоги, пред'явлені покупцям і іншим особам на отримання грошових коштів, товарів або послуг. З метою фінансової звітності дебіторська заборгованість класифікується як поточна – отримання очікується протягом поточного року або операційного циклу, та довгострокова, яка не може бути класифікована як поточна.

Дебіторська заборгованість класифікується як торгова дебіторська заборгованість, що виникла за реалізовані в ході здійснення господарської діяльності товари, роботи та послуги і інша дебіторська заборгованість. Визнання дебіторської заборгованості здійснюється по справедливій вартості активів, виконаних робіт, наданих послуг.

Резерв сумнівних боргів у товаристві не створений.

Дебіторська заборгованість визнана на підприємстві активом , тому що існує ймовірність отримання майбутніх економічних вигід і її сума достовірно визначена на дату балансу. Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги включена до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю і складає станом на 31.12.2015 року 107 тис. грн. Дебіторська заборгованість за виданими авансами – 22 тис. грн., за розрахунками з бюджетом – 11 тис. грн., інша поточна дебіторська заборгованість – 12 тис. грн.

Запаси

Товарно – матеріальні цінності (сировина, основні та допоміжні матеріали, паливо, запасні частини та інше) для цілей бухгалтерського обліку відображені в балансі відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 2 «Запаси» за фактичною собівартістю. Одиницею запасів в бухгалтерському обліку є їх найменування.

Станом на 31.12.2015 р. сума запасів становить 1489 тис. грн., в тому числі: виробничі запаси –1094 тис. грн., незавершене виробництво – 78 тис. грн.., готова продукція– 317 тис. грн.

Придбані запаси зараховані на баланс підприємства за первісною вартістю, при цьому запаси придбані за плату зараховані на баланс по собівартості придбання, вибуття запасів проводиться за середньозважувальною собівартості.

Грошові кошти

Грошові кошти товариства включають грошові кошти в банках, наявні грошові кошти в касах та їх еквіваленти не обмежені у використані.

Залишок грошових коштів та їх еквіваленти в національній валюті станом на дату складання фінансової звітності становить 399 тис. грн.

Облік касових операцій здійснюється відповідно до «Положення про проведення касових операцій у національній валюті в Україні», затвердженого постановою Правління НБУ від 15.12.2004 року № 637 зі змінами та доповненнями.

Інші оборотні активи на дату балансу складають 64 тис. грн.

***2.* Розкриття інформації про зобов`язаннями.**

Облік і визнання зобов'язань здійснюється в товаристві відповідно до МСБО 37.

На дату балансу достовірно визначена оцінка зобов'язань і існує ймовірність зменшення економічних вигід у майбутньому внаслідок їх погашення. Довгострокових зобов'язань не рахується. Поточні зобов'язання відображені в балансі за сумою погашення. Поточна

кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги на дату балансу становить 141 тис. грн., за розрахунками з бюджетом – 6 тис. грн., з оплати праці – 65 тис. грн., зі страхування – 0 тис. грн., за одержаними авансами - 210 тис. грн., розрахунки з учасниками- 1 тис. грн. інші поточні зобов'язання – 0 тис. грн.

Розкриття інформації про відповідність розміру Статутного капіталу установчим документам.

На дату перевірки у відповідності до Статуту товариства заявлений Статутний капітал становить – 133200 грн. і поділений на 532800 простих акцій, номінальною вартістю – 0.25 грн. кожна. На протязі звітного року зміни Статутного капіталу не проводились, додатковий випуск акцій не здійснювався.

Аналітичний облік Статутного капіталу ведеться на балансовому рахунку 40 «Статутний капітал» за кожним акціонером.

Формування та сплата Статутного капіталу.

Заявлений та повністю сплачений у встановлені законодавством терміни Статутний капітал становить 133200 грн. і поділений на 532800 простих акцій, номінальною вартістю 0,25 грн. кожна, що становить 100% загального розміру. Оплата проведена грошовими коштами, майновими та приватизаційними сертифікатами.

Стан корпоративного управління та внутрішнього контролю.

Протягом звітного року у відповідності до Статуту товариства функціонувала така структура управління та системи внутрішнього контролю товариства:

-- Загальні збори товариства;
-- Наглядова рада;
-- Ревізійна комісія;
-- Голова правління;

Вищим органом товариства є загальні збори акціонерів;

Права органам керівництва надано у відповідності до вимог чинного законодавства України.

На нашу думку, стан корпоративного управління товариства в цілому відповідає вимогам закону України «Про акціонерні товариства».

Виконання значних правочинів.

Ми виконали аудиторську перевірку дотримання товариством вимог закону України «Про акціонерні товариства» щодо виконання у звітному році значних правочинів. За даними перевірки, Наглядовою радою не приймались рішення про вчинення товариством значних правочинів.

Висловлення думки щодо співпраці товариства з пов'язаними особами.

На запит аудитора щодо переліку пов'язаних осіб, управлінським персоналом повідомлено, що протягом звітного періоду фінансово – господарські операції з пов'язаними особами товариство не здійснювались.

Ідентифікація і оцінка аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства.

В результаті проведення ідентифікації та виконання процедур оцінки ризиків, суттєвих викривлень у фінансовій звітності товариства за 2015 рік, що можуть виникнути внаслідок шахрайства, не встановлено (МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства при аудиті фінансової звітності»).

Наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів.

Під час виконання завдання (згідно з МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність») ми здійснили аудиторські процедури щодо виявлення наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту та іншою інформацією, що розкривається емітентом та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю. Ми не виявили фактів суттєвої невідповідності між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту та іншою інформацією, що розкривається товариством і подається до Комісії разом з фінансовою звітністю.

Відповідність вартості чистих активів вимогам чинного законодавства України.

Сума Статутного капіталу ПАТ «Бершадський електротехнічний завод» станом на 31.12.2015 року становить 133 тис. грн., сума вартості чистих активів більша і на дату балансу становить 3759 тис. грн., що відповідає п.3 ст.155 Цивільного кодексу України.

Розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку.

Згідно представленої фінансової звітності за 2015 рік:

-- чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) -- 4334 тис. грн;
-- собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) -- 2943 тис. грн;
-- валовий прибуток -- 1391 тис. грн;
-- інші операційні доходи -- 1824 тис. грн.;
-- адміністративні витрати -- 1151 тис. грн;
-- витрати на збут -- 152 тис. грн.
-- інші операційні витрати -- 1845 тис. грн;
-- чистий фінансовий результат (прибуток) -- 67 тис. грн;

Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) і інших активів достовірно визначена на підприємстві відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 18 «Дохід». Визначені доходи від звичайної діяльності класифіковані в бухгалтерському обліку за такими групами:

-- чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);
-- інші операційні доходи

Дохід для цілей оподаткування , тобто загальна сума доходу підприємства від усіх видів діяльності, отриманого протягом року у грошовій або матеріальній формі визначена відповідно до Податкового кодексу України.

По даних бухгалтерського обліку фінансовий результат підприємства за 2015 рік становить прибуток в сумі 67 тис. грн..

Розкриття інформації про дії, які відбулися протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово – господарський стан емітента та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів, визначених частиною першою статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок».

Протягом звітного року в товаристві не відбулися дії, які можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та привести до значної зміни вартості цінних паперів .

Власники, які володіють 10% і більше акцій:

1) фізичні особи, яким належить 464936 штук акцій, що складає 87,2627% Статутного фонду товариства

Аналіз показників фінансового стану
ПАТ «Бершадський електротехнічний завод» станом на 31.12.2015 р.

№ п/п	Показники	Формула розрахунку показника	ПОКАЗНИКИ на 31.12.2014.	на 31.12.15 р.	Норматив
1.	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	ряд 1165 ф.1 / ряд 1695 ф.1	0,905	0,943	0,25 – 0,5

Даний коефіцієнт показує , яка частина поточних зобов'язань може бути погашена негайно. Нормативне значення коефіцієнта абсолютної ліквідності повинно бути не меншим 0,25– 0,5, фактично – 0,943, що свідчить про спроможність негайного погашення короткострокових зобов'язань.

2.	Коефіцієнт загальної ліквідності (коеф. покриття)	ряд 1195 ф.1 / ряд 1695 ф.1	5,766	4,974	1,0 – 2,0

Коефіцієнт покриття дає загальну оцінку ліквідності активів , показуючи скільки гривень поточних активів товариства припадає на одну гривню поточних зобов'язань. Критичне значення коефіцієнта покриття прийняте рівним 1, фактично – 4,974, що свідчить можливість підприємства погашати поточні зобов'язання.

3.	Коефіцієнт фінансової стійкості	ряд 1495 ф.1 / ряд 1300 ф.1	0,914	0,899	0,25 – 0,5

Коефіцієнт фінансової стійкості показує питому вагу власного капіталу в загальній сумі засобів, авансованих в його діяльність. Чим вище значення цього коефіцієнта, тим більш фінансово стійке, стабільне і незалежне від кредиторів підприємство.

4.	Коефіцієнт структури капіталу (фінансування)	ряд 1595+ ряд 1695 ф.1 / ряд 1495 ф.1	0,094	0,112	0,5 - 1,0

Даний коефіцієнт характеризує залежність підприємства від залучення засобів. Значення показника значно більше нормативу, що свідчить про залежність підприємства від інвесторів і кредиторів.

Дана аудиторська перевірка проведена незалежною аудиторською фірмою «ПОСЛУГИ АУДИТУ» , яка здійснює свою діяльність на підставі свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 3117 у відповідності до рішення Аудиторської Палати України № 118 від 26 грудня 2002 р., термін чинності Свідоцтва продовжено на підставі рішення Аудиторської Палати України від 01.11.2012 року №260/3 до 01.11.2017 року., Свідоцтва про відповідність системи контролю якості, видане на підставі рішення АПУ від 19.12.2013 року № 286/4. Код ЄДРПОУ – 32258060.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту.

Перевірка фінансової звітності, поданих для аудиту бухгалтерських документів та іншої інформації, щодо фінансово – господарської діяльності публічного акціонерного

товариства «Бершадський електротехнічний завод» проведено у відповідності до повноваження на її здійснення згідно з договором № 01/06 - 2016 від 14.03.2016 року.

Перевірку розпочато 14 березня та закінчено 22 березня 2016 року.
Даний аудиторський висновок складено у трьох примірниках.

Аудиторський висновок складено відповідно до вимог Законів України «Про цінні папери та фондовий ринок », «Про аудиторську діяльність», «Про акціонерні товариства», Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, а також рішення Аудиторської палати України «Про порядок застосування в Україні Стандартів аудиту та етики Міжнародної федерації бухгалтерів» з врахуванням вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03 грудня 2013 року № 2826 та зареєстровано в Міністерстві юстиції України 24.12.2013 року за № 2180 / 24712 (зі змінами та доповненнями).

22 березня 2016 року
Директор – аудитор
АФ «ПОСЛУГИ АУДИТУ» О.І. ЛЯШЕНКО

Примітки до річної фінансової звітності
ПАТ «Бершадський електротехнічний завод»
за 2015 рік.

1. Загальна інформація

Вінницька обл., м Бершадь, вул. Червоноармійська № 165

О**рганізаційно-правова форма** публічне акціонерне товариство.

Дата першого застосування МСФЗ: 01. 01. 2012 року.
Звітна дата за звітний період: 31 грудня 2015 року за 2015 рік.
Валюта звітності - гривня, одиниці виміру - тис. грн.

Види діяльності: ПАТ «Бершадський електротехнічний завод», підприємство, яке здійснює виробництво електророзподільчої і контрольної апаратури.

Організаційна структура ПАТ «Бершадський електротехнічний завод»:

Корпоративне управління ПАТ «Бершадський електротехнічний завод» зосереджується на створенні системи важелів і противаг, що забезпечують узгодження інтересів Наглядової ради та Правління Товариства, акціонерів Товариства, та інших зацікавлених осіб. Органами управління ПАТ «Бершадський електротехнічний завод» є:

- Загальні Збори Товариства;
- Наглядова рада Товариства;
- Правління Товариства.

Органами контролю ПАТ «Бершадський електротехнічний завод» є:

- Ревізійна комісія Товариства;
- Внутрішній аудит не створено.

Загальні Збори ПАТ «Бершадський електротехнічний завод» є вищим органом Товариства, що вирішують глобальні питання, віднесені до їх компетенції законодавством України та Статутом.

До виключної компетенції Загальних Зборів відносяться:

- Визначення основних напрямів діяльності Товариства;
- Внесення змін до Статуту;
- Прийняття рішення про анулювання викуплених акцій;
- Прийняття рішення про зміну типу товариства;
- Прийняття рішення про розміщення акцій;
- Прийняття рішення про збільшення статутного капіталу;
- Прийняття рішення про зменшення статутного капіталу;
- Затвердження положень про Загальні збори, Наглядову раду, Правління та Ревізійну комісію, а також внесення змін до них;
- Затвердження річного звіту;
- Розподіл прибутків і збитків Товариства з урахуванням вимог передбачених законом та статутом;
- Обрання членів Ревізійної комісії (Ревізора), прийняття рішення про припинення (включаючи дострокове) їх повноважень;
- Затвердження висновків Ревізійної комісії (Ревізора);

- Прийняття рішення про вчинення значного правочину, якщо ринкова вартість майна або послуг, що є предметом такого правочину, перевищує 25 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності ПАТ;
- Вирішення інших питань, що належать до виключної компетенції Загальних зборів згідно з Статутом та чинним законодавством України.
- Та інші питання господарської діяльності передбачені Статутом.

Наглядова рада ПАТ «Бершадський електротехнічний завод» є органом, що здійснює захист прав акціонерів Товариства, і в межах своєї компетенції, визначеної Статутом та закономи, контролює та регулює діяльність Правління (директора).

До компетенції Наглядової ради Товариства належить вирішення питань, передбачених законом, цим Статутом, а також переданих на вирішення Наглядової ради Загальними зборами.

Ревізійна комісія ПАТ «Бершадський електротехнічний завод». Основна функція Ревізійної комісії полягає у здійсненні контролю за фінансово – господарською діяльністю Товариства. Діяльність ревізійної комісії регламентується Положенням про ревізійну комісію, затвердженим рішенням зборів.

Облікова політика

ПАТ «Бершадський електротехнічний завод» під час виконання своїх функцій керується нормативно-правовими актами України:

- Конституцією України ;
- Цивільним кодексом України від 16.01.2003 № 435-I\/;
- Господарським кодексом України від 16.01.2003 № 436-IУ;
- Законом України „Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом” від 28.11.2002 № 249-IУ;
- Законом України „Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців” від № 755-IУ;
- Законом України „Про цінні папери та фондовий ринок” від 23.02.2006 № 3480-I\/;
- Законом України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від 16.07.1999 № 996-XI\/;
- Інші Закони України;
- Міжнародними стандартами бухгалтерського обліку (МСБО).

2. Основні принципи подання фінансової звітності

2.1 Основа подання інформації

Фінансова звітність складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»), затвердженими Радою з міжнародних стандартів фінансової звітності («РМСФЗ») та інтерпретаціями, випущеними Постійним комітетом з інтерпретацій Міжнародних стандартів фінансової звітності («ПКІ МСФЗ»).

Товариство веде бухгалтерський облік відповідно до вимог ведення бухгалтерського обліку і звітності в Україні. Національні принципи і вимоги до ведення бухгалтерського обліку в Україні відрізняються від принципів і вимог МСФЗ. Таким чином, дана фінансова звітність, підготовлена на основі реєстрів бухгалтерського обліку Товариства, містить коригування, необхідні для приведення даної звітності у відповідність до МСФЗ.

Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до змін та доповнень до МСФЗ, які були чинними станом на 31 грудня 2015 року.

2.2 Принцип безперервності діяльності

Фінансова звітність підготовлена відповідно до принципу безперервності діяльності Товариства, які передбачають реалізацію активів та виконання зобов'язань в ході нормального здійснення діяльності.

Оновлення активів Товариства, так само, як і майбутня діяльність Товариства, перебуває під істотним впливом поточної та майбутньої економічної ситуації середовища. Фінансова звітність не містить коригувань на випадок того, що Підприємство не зможе дотримуватися принципу безперервності діяльності.

2.3 Функціональна та презентаційна валюта

Керівництво Товариства використовує гривню.

Операції у валютах, відмінних від функціональної валюти Товариства, вважаються операціями в іноземних валютах.

Операції в іноземній валюті первісно враховуються в функціональній валюті за курсом, чинним на дату операції.

2.4 Метод нарахування

Фінансова звітність складена на основі методу нарахування. Результати операцій та інших подій визнавалися за фактом їх здійснення, а не на момент отримання або виплати грошових коштів, відображались в облікових записах і включалися у фінансову звітність періодів, до яких вони відносяться.

2.5 Звітний період та зіставні дані

Фінансовим роком для Товариства вважається рік, що закінчився 31 грудня.

Дана фінансова звітність підготовлена за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року і представляє повний комплект фінансової звітності.

3. Основи облікової політики та складання звітності.

ПАТ «Бершадський електротехнічний завод» веде бухгалтерський облік згідно з українським законодавством. Ця фінансова звітність була підготовлена на основі бухгалтерських записів, які Підприємство веде згідно з національними Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку („П(С)БО”) та відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі -„МСФЗ”).

Бухгалтерський облік у Товаристві забезпечує своєчасне та повне відображення всіх господарських операцій та оцінку стану активів та зобов’язань, контроль за наявністю і збереженням майна, виконанням зобов’язань та достовірність даних бухгалтерського обліку відповідно до Плану рахунків бухгалтерського обліку.

3.1 Основні засоби

Первісне визнання основних засобів

Об'єкт основних засобів слід визнавати в якості активу тільки в тому випадку, якщо:

- існує ймовірність того, що Товариство отримає пов'язані з даним об'єктом майбутні економічні вигоди;
- первісна вартість даного об'єкта може бути достовірно оцінена;
- передбачається використовувати протягом більш ніж одного операційного періоду (зазвичай більше 12 місяців);
- собівартість активу перевищує 2500 гривень.

Після фактичного введення в експлуатацію об'єкти основних засобів переводяться на відповідні рахунки основних засобів.

Подальша оцінка основних засобів.

Після первісного визнання як актив Товариство застосовує модель обліку об'єкта основних засобів за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення в разі їх наявності для наступних компонентів основних засобів - комп'ютерне обладнання, інструменти, прилади та інвентар. Така вартість включає вартість заміни частин обладнання і витрати на позики у разі довгострокових будівельних проектів, якщо виконуються

критерії їх капіталізації. При необхідності заміни значних компонентів основних засобів через певні проміжки часу Підприємство визнає подібні компоненти в якості окремих активів з відповідними їм індивідуальними термінами корисного використання та амортизацією. Аналогічним чином, при проведенні основного технічного огляду, витрати, пов'язані з ним, визнаються в балансовій вартості основних засобів як заміна основних засобів, якщо виконуються всі критерії визнання. Усі інші витрати на ремонт і технічне обслуговування визнаються у звіті про прибутки і збитки в момент понесення.
Відповідно до внесених змін в облікову політику, до компонентів основних засобів таким як будівлі, машини і обладнання, транспортні засоби Підприємство застосовує модель справедливої вартості.
Амортизація основних засобів розраховується прямолінійним методом відповідно до строків корисної служби, погодженим з технічним персоналом Підприємства наступним чином:

Будівлі та споруди	45-50 років
Машини та устаткування	3-20 років
Комп'ютерне обладнання	1-8 років
Транспортні засоби	4-7 років
Інструмент, прилади та інвентар	5-20 років
Незавершене будівництво	Не амортизується

Ліквідаційна вартість, строк корисного використання і метод нарахування амортизації переглядаються в кінці кожного фінансового року. Вплив будь-яких змін, що виникають від оцінок, зроблених у попередні періоди, враховується як зміна облікової оцінки.
Активи, отримані на умовах фінансової оренди, визнаються в звітності в сумі еквівалентній справедливої вартості майна отриманого в лізинг або якщо вона нижче - за поточною вартістю мінімальних лізингових платежів, яка визначається на початок дії договору лізингу. Первісні прямі витрати лізингоодержувача включаються до вартості активу. Активи, отримані за договорами фінансової оренди, амортизуються протягом очікуваного строку їх корисного використання з використанням методу, застосовуваного для амортизації власних основних засобів.

3.2 Нематеріальні активи.

Нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю. Амортизація нематеріальних активів розраховується на прямолінійній основі протягом 4-14 років, за винятком торгової марки.

3.3 Фінансові активи

Група класифікує свої вкладення в пайові і боргові цінні папери як: фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку або збитках, утримувані до погашення інвестиції, доступні для продажу фінансові активи, кредиторська та дебіторська заборгованість. Класифікація залежить від цілей, для яких придбавалися цінні папери. Керівництво приймає рішення щодо класифікації цінних паперів при первісному визнанні і перевіряє, наскільки класифікація відповідає дійсності на кожну звітну дату.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість є непохідним фінансовим активом з фіксованими платежами або платежами, які підлягають визначенню, і що не котируються на активному ринку. Дебіторська заборгованість включає в себе торгову та іншу дебіторську заборгованість і відображається за чистою вартістю реалізації.

Фінансові активи, доступні для продажу

Інвестиції, які керівництво планує утримувати протягом невизначеного періоду часу, і які можуть бути продані в разі потреби поліпшення показника ліквідності або внаслідок впливу змін процентних ставок, класифікуються як фінансові активи, наявні для продажу. Ці активи включаються до складу необоротних активів, якщо тільки Підприємство не має явного наміру

утримувати ці активи протягом періоду, який менше, ніж дванадцяти місяців від звітної дати, якщо продаж цих активів не буде викликаний необхідністю збільшення робочого капіталу, у разі чого вони будуть включені до складу оборотних активів. Фінансові активи, наявні для продажу, обліковуються за справедливою вартістю з віднесенням переоцінки на капітал.

3.4. Запаси

Підприємство виділяє наступні товарно-матеріальні запаси:

• Пальне;

• Будівельні матеріали;

• Готова продукція;

• Запасні частини;

• Незавершене виробництво.

Запаси відображаються за найменшою з двох величин: собівартості і чистої вартості реалізації. Собівартість товарів включає витрати на придбання та, там де це доцільно, витрати, які були понесені у зв'язку з доведенням запасів до їх поточного стану та місця розташування. Собівартість розраховується з використанням методу ФІФО. Чиста вартість реалізації розраховується виходячи з передбачуваної продажної ціни за вирахуванням всіх передбачуваних витрат на завершення виробництва і реалізацію.

Підприємство періодично оцінює запаси на предмет наявності пошкоджень, старіння, повільної оборотності, зниження чистої вартості реалізації. У разі, якщо такі події мають місце, сума, на яку зменшується вартість запасів, відображається у звіті про сукупний дохід.

3.5 Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають готівкові кошти в касі та залишки по рахунках до запитання, короткострокові і високоліквідні інвестиції з терміном погашення не більше трьох місяців, а також банківські овердрафти.

3.6 Визнання виручки

Виручка включає суму компенсації, одержану або підлягає отриманню за продаж готової продукції, товарів і послуг в звичайному ході господарської діяльності Товариством. Виручка обліковується за вирахуванням податку на додану вартість, знижок і внутрігрупових операцій.

Товариство визнає виручку в разі, якщо сума доходу може бути достовірно оцінена, існує ймовірність одержання майбутніх економічних вигод, а також у разі відповідності спеціальним критеріям для кожного виду діяльності Товариства, зазначеного нижче. Сума виручки не вважається достовірно оціненої до тих пір, поки не будуть вирішені всі умовні зобов'язання, що мають відношення до продажу. У своїх оцінках Товариство базується на історичних результатах, враховуючи тип покупця, тип операції та особливі умови кожної угоди.

Виручка відображається в сумі справедливої вартості активів, які отримані або будуть отримані.

3.7 Визнання витрат

Витрати визнаються Товариством, якщо виконуються наступні умови: сума витрат може бути надійно визначена, і виникає зменшення в майбутньому економічних вигод, пов'язаних зі зменшенням активу або збільшенням зобов'язань.

Витрати визнаються у тому звітному періоді, в якому визнано доходи, для отримання яких вони

понесені, або тоді, коли стає очевидно, що дані витрати не призведуть до отримання будь-яких доходів, незалежно від часу фактичної виплати коштів чи іншої форми їх оплати, коли економічні вигоди від їх використання зменшилися або повністю спожиті.

Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Якщо актив забезпечує одержання економічних вигод протягом кількох звітних періодів, то витрати визначаються шляхом систематичного розподілу його вартості між відповідними звітними періодами.

Моментом визнання витрат майбутніх періодів є момент їх виникнення, коли відбувається невідповідність періоду виникнення зазначених витрат та періоду, в якому вони будуть використані з метою отримання доходів. Витрати майбутніх періодів враховуються в сумі фактичних витрат.

4. Істотні облікові судження та оцінки

Нижче наведені основні припущення щодо майбутніх подій, а також інших джерел невизначеності оцінок на дату балансу, які несуть в собі істотний ризик виникнення необхідності внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного звітного періоду:

Резерв по сумнівних боргах

Керівництво Товариства не формує резерв на сумнівну заборгованість для обліку розрахункових збитків, викликаних неспроможністю клієнтів здійснити необхідні платежі. При оцінці достатності резерву на сумнівну заборгованість, керівництво виходить із власної оцінки розподілу непогашених залишків дебіторської заборгованості за строками давності, прийнятої практики списання, кредитоспроможності клієнта і змін в умовах платежу. У випадку, якщо фінансове становище клієнтів буде продовжувати погіршуватися, фактичний обсяг списань може переважити очікуваний.

Керівник Попук В.О.

Головний бухгалтер Безрукова О.А.