



**АУДИТОРСЬКА ФІРМА "АУДИТ-ОПТИМ"**

**АУДИТ-ОПТИМ**

**AUDITING FIRM «AUDIT-OPTIM»**

04071, м. Київ, вул. Хорюва, буд. 23, оф. 1  
тел. (044) 425-07-53; 425-74-99  
р/р 260043018396 в АТ "Промінвестбанк" ЗАТ  
в м. Києві, МФО 300012

**АУДИТ-ОПТИМ**

of. 1; 23 Khoryva str., Kiev, 04071, Ukraine  
tel. (044) 425-07-53; 425-74-99  
account № 260043018396 in Joint-Stock PJB  
Ukraine, Kiev, MFO 300012

Свідоцтво про включення до центру суб'єктів аудиторської діяльності № 0295, видано Аудиторською палатою України 26.01.2001 року

м. Київ

\_\_\_\_\_ 200\_\_ року

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК**  
*(звіт незалежного аудитора)*  
**щодо фінансової звітності**  
**Публічного акціонерного товариства**  
**«УКРАЇНСЬКИЙ НАУКОВО-ДОСЛІДНИЙ ІНСТИТУТ**  
**ВОГНЕТРИВІВ ІМЕНІ А.С.БЕРЕЖНОГО»**  
*станом на 31.12.2011р.*

**м.Київ**  
**2012р.**

# АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК

(звіт незалежного аудитора) щодо фінансової звітності публічного акціонерного товариства «УКРАЇНСЬКИЙ НАУКОВО-ДОСЛІДНИЙ ІНСТИТУТ ВОГНЕТРИВІВ ІМЕНІ А.С.БЕРЕЖНОГО» за рік, який закінчився, станом на 31 грудня 2011 року

Користувачам фінансової звітності та  
працівникам керівного складу  
ПАТ «УКРАЇНСЬКИЙ НАУКОВО-ДОСЛІДНИЙ  
ІНСТИТУТ ВОГНЕТРИВІВ ІМЕНІ А.С.БЕРЕЖНОГО»

## Основні дані про Емітента

Найменування	ПАТ «УКРАЇНСЬКИЙ НАУКОВО-ДОСЛІДНИЙ ІНСТИТУТ ВОГНЕТРИВІВ ІМЕНІ А.С.БЕРЕЖНОГО»
Код ЄДРПОУ	00190503
Юридична адреса	61024, м.Харків, вул.Гуданова, 18
Дата реєстрації	16.12.1991р.
Орган реєстрації	Виконавчий комітет Харківської міської ради
Номер запису в ЄДР юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців	1 480 120 0000 019302
Код за КВЕД	73.10.2 Дослідження і розробки в галузі технічних наук

Публічне акціонерне товариство «Український науково-дослідний інститут вогнетривів ім. А.С. Бережного» є новим найменуванням Відкритого акціонерного товариства «Український науково-дослідний інститут вогнетривів ім. А.С.Бережного» (протокол № 1 чергових загальних зборів акціонерів ВАТ «УкрНДІВ імені А.С. Бережного», державна реєстрація змін до установчих документів проведено 16.05.2011р. Виконавчим комітетом Харківської міської ради).

ВАТ «УкрНДІВ імені А.С. Бережного» засновано відповідно до рішення Регіонального відділення Фонду державного майна України по Харківській області від 15.05.1995р. № 332-П шляхом перетворення державного інститут «Український державний інститут вогнетривів» у відкрите акціонерне товариство відповідно до Законів України «Про приватизацію державного майна» № 2163-ХІІ від 04.03. 1992р., «Про господарські товариства» № 1576-ХІІ від 19.09. 1991р. (зі змінами та доповненнями).

Засновником Товариства є Регіональне відділення Фонду державного майна України по Харківській області.

## Опис обсягу аудиторської перевірки

Підставою для перевірки є наступні нормативні документи: Закон України "Про цінні папери та фондовий ринок" № 3480-IV від 23.02.2006 року.

Перевірка спланована і підготовлена на рівні, необхідному для одержання впевненості у відсутності істотних помилок у фінансовій звітності.

В ході перевірки аудитор керувались вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг Міжнародної федерації бухгалтерів (в подальшому – МСА), що прийняті в якості Національних стандартів аудиту згідно з рішенням Аудиторської палати України від 18.04.2003 № 122/2 (далі – МСА), зокрема Міжнародних стандартів аудиту:

- МСА 700 «Формування думки та надання звіту щодо фінансової звітності»;

- МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора»,
- МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора»;
- МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність».
- Законом України «Про аудиторську діяльність» № 3125-ХІІ від 22.04.1993р. зі змінами та доповненнями;
- Цивільним Кодексом України (стаття 162).
- Вимогами Рішення ДКЦПФР від 29.09.2011 N 1360 «Про затвердження Вимог до аудиторського висновку при розкритті формації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики)».

### ***Перевірена фінансова інформація товариства***

Ми провели аудиторську перевірку наступних фінансових звітів **ПАТ «УкрНДІВ імені А.С. Березного»**:

- баланс підприємства (форма № 1) станом на 31 грудня 2011 року;
- звіт про фінансові результати за 2011 рік (форма № 2);
- звіт про рух грошових коштів за 2011 рік (форма № 3);
- звіт про власний капітал за 2011 рік (форма № 4);
- примітки до річної фінансової звітності за 2011 рік (форма № 5), які складають повний комплект фінансової звітності Товариства за 2011 рік.

Для перевірки також були надані:

- Установчі і реєстраційні документи Товариства;
- реєстри синтетичного та аналітичного обліку за 2011р.; первинні документи;
- інша документація нормативно-розпорядчого характеру, що стосується питання і періоду перевірки.

### ***Відповідальність управлінського персоналу***

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цих фінансових звітів у відповідності до вимог національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання системи внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень, що виникають в наслідок шахрайства або помилок, вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

### ***Відповідальність аудитора***

*Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА), а також вимог законодавства України у сфері регулювання ринку цінних паперів. МСА вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для дотримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.*

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які

відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використання облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

### ***Особлива інформація про емітента***

- Рішення про розміщення цінних паперів на суму, що перевищує 25% статутного капіталу, у періоді, що перевірявся, не приймалися.
- Викупу акцій власної емісії не проводилося.
- Кредитів та позик на суму, що перевищує 25% активів емітента, у звітному періоді не надходило.
- У періоді, що перевірявся, відбулись наступні зміни у складі посадових осіб:

### **ЗМІНА СКЛАДУ ПОСАДОВИХ ОСІБ ЕМІТЕНТА ВІД 27.04.2011Р.**

Черговими загальними зборами акціонерів ВАТ “Український науково-дослідний інститут вогнетривів імені А.С. Бережного” 27.04.2011р. (Протокол № 1 від 27.04.2011р.) прийнято рішення про зміну складу посадових осіб:

1. Посадова особа Примаченко Володимир Васильович (паспорт: серія МК номер 642693 виданий 14.10.1997р. Жовтневий РВ ХМУ УМВС України в Харківській області), яка займала посаду Директор, звільнена на підставі рішення Загальних зборів акціонерів (протокол від 27.04.2011р. № 1) в зв'язку з відкликанням.

Володіє часткою в статутному капіталі емітента 2,816%. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. Перебував на посаді: з 09.10.1997 р.

2. Посадова особа Примаченко Володимир Васильович (паспорт: серія МК номер 642693 виданий 14.10.1997р. Жовтневий РВ ХМУ УМВС України в Харківській області), призначена на посаду Директора на підставі рішення Загальних зборів акціонерів (протокол від 27.04.2011р. № 1).

Строк, на який призначено особу: 3 роки. Володіє часткою в статутному капіталі емітента 2,816%. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. Попередня посада – голова правління – директор.

3. Посадова особа Мартиненко Валерій Владленович (паспорт МК № 184737 від 30.07.1996р. виданий Київським РВ ХМУ УМВС України в Харківській області), яка займала посаду член дирекції, звільнена на підставі рішення Загальних зборів акціонерів (протокол від 27.04.2011 р. № 1) в зв'язку з відкликанням.

Володіє часткою в статутному капіталі емітента 2,073 %. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Перебував на посаді з 09.10.1997 р. Відповідно до нової редакції статуту товариства посадова особа буде обрана Наглядною радою.

4. Посадова особа Рищенко Сергій Іванович (паспорт МК № 351026 від 18.12.1996 р. виданий Дзержинським РВ ХМУ УМВС України в Харківській області), яка займала посаду член дирекції, звільнена на підставі рішення Загальних зборів акціонерів (протокол від 27.04.2011 р. № 1) в зв'язку з відкликанням.

Володіє часткою в статутному капіталі емітента 1,756 %. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Перебував на посаді з 09.10.1997 р. Відповідно до нової редакції статуту товариства посадова особа буде обрана Наглядною радою.

5. Посадова особа Гармаш Наталія Федорівна (Паспорт: серія ММ номер 027955 виданий 03.12.1998 р. Московський РВ ХМУ УМВС України в Харківській обл.), яка займала посаду

член Дирекції, звільнена на підставі рішення Загальних зборів акціонерів (протокол від 27.04.2011 р. № 1) в зв'язку з відкликанням.

Володіє часткою в статутному капіталі емітента 0%. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. Перебувала на посаді з 14.04.2009 р.

Відповідно до нової редакції статуту товариства посадова особа буде обрана Наглядовою радою.

6. Посадова особа Новікова Ольга Іванівна (паспорт ММ № 508954 від 20.06.2000 р. Київським МВ РВ ХМУ УМВС України в Харківській області), яка займала посаду член дирекції, звільнена на підставі рішення Загальних зборів акціонерів (протокол від 27.04.2011р. № 1) в зв'язку з відкликанням.

Володіє часткою в статутному капіталі емітента 0,5 %. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Перебувала на посаді з 09.10.1997 р. Відповідно до нової редакції статуту товариства посадова особа буде обрана Наглядовою радою.

7. Посадова особа Конон Денис Петрович (паспорт ММ № 292946 від 14.10.1999 МВ РВ ХМУ УМВС України в Харківській області), яка займала посаду голова Наглядової ради, звільнена на підставі рішення Загальних зборів акціонерів (протокол від 27.04.2011 р. № 1) в зв'язку з відкликанням.

Володіє часткою в статутному капіталі емітента 0%. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. Перебував на посаді з 21.04.2010 р.

8. Посадова особа Представник РВ ФДМУ по Харківській області (код ЄДРПОУ 23148337), призначена на посаду член Наглядової ради.

Призначення посадової особи виконано на підставі рішення Загальних зборів акціонерів (протокол від 27.04.2011 р. № 1).

Володіє часткою в статутному капіталі емітента 0%. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. Строк, на який призначено особу: 3 роки.

9. Посадова особа Шмикова Світлана Дмитрівна (паспорт МН № 335712 від 13.05.2002 Московський РВ ХМУ УМВС України в Харківській області), яка займала посаду член Наглядової ради, звільнена на підставі рішення Загальних зборів акціонерів (протокол від 27.04.2011 р. № 1) в зв'язку з відкликанням.

Володіє часткою в статутному капіталі емітента 0%. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. Перебувала на посаді з 21.04.2010 р.

10. Посадова особа Представник РВ ФДМУ по Харківській області (код ЄДРПОУ 23148337), призначена на посаду член Наглядової ради.

Призначення посадової особи виконано на підставі рішення Загальних зборів акціонерів (протокол від 27.04.2011 р. № 1).

Володіє часткою в статутному капіталі емітента 0%. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. Строк, на який призначено особу: 3 роки.

11. Посадова особа Представник РВ ФДМУ по Харківській області (код ЄДРПОУ 23148337), призначена на посаду член Наглядової ради.

Призначення посадової особи виконано на підставі рішення Загальних зборів акціонерів (протокол від 27.04.2011 р. № 1).

Володіє часткою в статутному капіталі емітента 0%. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. Строк, на який призначено особу: 3 роки.

12. Посадова особа Бабкіна Ліна Олексіївна (паспорт: серія ММ номер 174413 від 30.03.1999р. Київський РВ ХМУ УМВС України в Харківській обл.), яка займала посаду член Наглядової ради, звільнена на підставі рішення Загальних зборів акціонерів (протокол від 27.04.2011 р. № 1) в зв'язку з відкликанням.

Володіє часткою в статутному капіталі емітента 0,617%. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. Перебувала на посаді з 14.04.2009 р.

13. Посадова особа Бабкіна Ліна Олексіївна (паспорт: серія ММ номер 174413 від 30.03.1999р. Київський РВ ХМУ УМВС України в Харківській обл.) призначена на посаду

член Наглядової ради на підставі рішення Загальних зборів акціонерів (протокол від 27.04.2011 р. № 1).

Строк, на який призначено особу: 3 роки. Володіє часткою в статутному капіталі емітента 0,617%. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. Попередня посада – завідувач лабораторії.

14. Посадова особа Шулик Ірина Германівна (паспорт МК № 500801 від 18.04.97, Фрунзенський РВ ХМУ УМВС України в Харківській обл.) призначена на посаду член Наглядової ради на підставі рішення Загальних зборів акціонерів (протокол від 27.04.2011 р. № 1).

Строк, на який призначено особу: 3 роки. Володіє часткою в статутному капіталі емітента 0,38%. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. Попередня посада – завідувач лабораторії.

15. Посадова особа Моїсєєва Валентина Анатоліївна (паспорт ММ № 260242 від 09.06.1999 Московським МВ ХМУ УМВС України в Харківській області), яка займала посаду голова Ревізійної комісії, звільнена на підставі рішення Загальних зборів акціонерів (протокол від 27.04.2011 р. № 1) в зв'язку з відкликанням.

Володіє часткою в статутному капіталі емітента 0%. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. Перебувала на посаді: з 30.01.2007 р.

16. Посадова особа Представник РВ ФДМУ по Харківській області (код ЄДРПОУ 23148337), призначена на посаду член Ревізійної комісії.

Призначення посадової особи виконано на підставі рішення Загальних зборів акціонерів (протокол від 27.04.2011 р. № 1).

Володіє часткою в статутному капіталі емітента 0%. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. Строк, на який призначено особу: 3 роки.

17. Посадова особа Коропчук Павло Валентинович (Згоди на розкриття паспортних даних не надав), яка займала посаду член Ревізійної комісії, звільнена на підставі рішення Загальних зборів акціонерів (протокол від 27.04.2011 р. № 1) в зв'язку з відкликанням.

Володіє часткою в статутному капіталі емітента 0%. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. Перебувала на посаді з 21.04.2010 р.

18. Посадова особа Представник РВ ФДМУ по Харківській області (код ЄДРПОУ 23148337), призначена на посаду член Ревізійної комісії.

Призначення посадової особи виконано на підставі рішення Загальних зборів акціонерів (протокол від 27.04.2011 р. № 1).

Володіє часткою в статутному капіталі емітента 0%. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. Строк, на який призначено особу: 3 роки.

19. Посадова особа Ведіньова Любов Михайлівна (паспорт ММ 560649 від 09.06.2000 Орджонікідзевський РВ ХМУ УМВС України в Харківській обл.), яка займала посаду член Ревізійної комісії, звільнена на підставі рішення Загальних зборів акціонерів (протокол від 27.04.2011 р. № 1) в зв'язку з відкликанням.

Володіє часткою в статутному капіталі емітента 0,137%. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. Перебувала на посаді з 20.04.2005 р.

20. Посадова особа Ведіньова Любов Михайлівна (паспорт ММ 560649 від 09.06.2000 Орджонікідзевський РВ ХМУ УМВС України в Харківській обл.), призначена на посаду член Ревізійної комісії на підставі рішення Загальних зборів акціонерів (протокол від 27.04.2011 р. № 1).

Строк, на який призначено особу: 3 роки. Володіє часткою в статутному капіталі емітента 0,137%. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. Попередня посада – інженер по підготовці праці II категорії планово-виробничого відділу

## **ЗМІНА СКЛАДУ ПОСАДОВИХ ОСІБ ЕМІТЕНТА ВІД 24.05.2011Р.**

1. На підставі рішення Загальних зборів акціонерів ВАТ "УкрНДІВ імені А.С. Бережного" від 27 квітня 2011 року Регіональне відділення ФДМУ по Харківській області надало кандидатури представників держави - представників РВ ФДМУ по Харківській області до складу Наглядової ради.

Призначення посадової особи виконано на підставі листа РВ ФДМУ по Харківській області від 24.05.2011 р. № 11-3004.

Посадова особа Алейник Наталія Валеріївна (Паспорт: серія ММ номер 628191 виданий 26.09.2000 р. ЦВМ Держинського РВ ХМУ УМВС України в Харківській обл.), призначена на посаду Член Наглядової ради.

Володіє часткою в статутному капіталі емітента 0%. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. Строк, на який призначено особу: 3 роки.

Інші посади, які обіймала особа протягом своєї діяльності: РВ ФДМУ по Харківській області, заступник начальника відділу з питань управління корпоративними правами держави, банкрутства, обліку та продажу акцій. Розмір пакета акцій емітента, які належать цій особі: 0 акцій.

2. На підставі рішення Загальних зборів акціонерів ВАТ "УкрНДІВ імені А.С. Бережного" від 27 квітня 2011 року Регіональне відділення ФДМУ по Харківській області надало кандидатури представників держави - представників РВ ФДМУ по Харківській області до складу Наглядової ради.

Призначення посадової особи виконано на підставі листа РВ ФДМУ по Харківській області від 24.05.2011 р. № 11-3004.

Посадова особа Волошан Анатолій Іванович (Паспорт: серія ЕО номер 133386 виданий 19.06.1996 р. Первомайський МВ УМВС України в Миколаївській області), призначена на посаду Член Наглядової ради.

Володіє часткою в статутному капіталі емітента 0%. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. Строк, на який призначено особу: 3 роки.

Інші посади, які обіймала особа протягом своєї діяльності: РВ ФДМУ по Харківській області, заступник начальника регіонального відділення. Розмір пакета акцій емітента, які належать цій особі: 0 акцій.

3. На підставі рішення Загальних зборів акціонерів ВАТ "УкрНДІВ імені А.С. Бережного" від 27 квітня 2011 року Регіональне відділення ФДМУ по Харківській області надало кандидатури представників держави - представників РВ ФДМУ по Харківській області до складу Наглядової ради.

Призначення посадової особи виконано на підставі листа РВ ФДМУ по Харківській області від 24.05.2011 р. № 11-3004.

Посадова особа Прохоренко Олександр Іванович (Паспорт: серія МК номер 181460 виданий 17.05.1996 р. Київський РВ ХМУ УМВС України в Харківській обл.), призначена на посаду Член Наглядової ради.

Володіє часткою в статутному капіталі емітента 0%. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. Строк, на який призначено особу: 3 роки. Інші посади, які обіймала особа протягом своєї діяльності: РВ ФДМУ по Харківській області, головний спеціаліст контрольно-ревізійного відділу. Розмір пакета акцій емітента, які належать цій особі: 0 акцій.

4. На підставі рішення Загальних зборів акціонерів ВАТ "УкрНДІВ імені А.С. Бережного" від 27 квітня 2011 року Регіональне відділення ФДМУ по Харківській області надало кандидатури представників держави - представників РВ ФДМУ по Харківській області до складу Ревізійної комісії.

Призначення посадової особи виконано на підставі листа РВ ФДМУ по Харківській області від 24.05.2011 р. № 11-3004.

Посадова особа Кваша Олег Анатолійович (паспортних даних не надав), призначена на посаду Член Ревізійної комісії.

Володіє часткою в статутному капіталі емітента 0%. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. Строк, на який призначено особу: 3 роки.

Інші посади, які обіймала особа протягом своєї діяльності: заступник начальника контрольно-ревізійного відділу РВ ФДМУ по Харківській області. Розмір пакета акцій емітента, які належать цій особі: 0 акцій.

5. На підставі рішення Загальних зборів акціонерів ВАТ "УкрНДІВ імені А.С. Бережного" від 27 квітня 2011 року Регіональне відділення ФДМУ по Харківській області надало кандидатури представників держави - представників РВ ФДМУ по Харківській області до складу Ревізійної комісії.

Призначення посадової особи виконано на підставі листа РВ ФДМУ по Харківській області від 24.05.2011 р. № 11-3004.

Посадова особа Бачурко Оксана Володимирівна (паспортних даних не надала ), призначена на посаду Член Ревізійної комісії.

Володіє часткою в статутному капіталі емітента 0%. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. Строк, на який призначено особу: 3 роки.

Інші посади, які обіймала особа протягом своєї діяльності: контролер-ревізор відділу інспектування у сфері матеріального виробництва та фінансових послуг КРУ в Харківській області. Розмір пакета акцій емітента, які належать цій особі: 0 акцій.

У періоді, що перевірявся, відбулись наступні зміни у складі власників акцій, яким належить 10 і більше відсотків голосуючих акцій:

Станом на 01.01.2011р. 60,8877% Статутного капіталу знаходилось у власності Регіонального відділення Фонду державного майна України по Харківській області.

Згідно отриманого 19 жовтня 2011р. (вхід. № 1110 від 19 жовтня 2011р.) зведеного облікового реєстру власників цінних паперів від ПАТ „Національний депозитарій України”, складеного станом на 30.09.2011 року стала відома інформація про зміну власників, яким належить 10 і більше відсотків акцій.

Відбувся перехід права власності від Регіонального відділення Фонду державного майна України по Харківській області (ЄДРПОУ – 23148337, 61024, м. Харків, вул. Гуданова, 18), розмір пакету акцій становив - 40332 шт., або 60,8877 % статутного капіталу до Фонду державного майна України (ЄДРПОУ – 00032945, 01133, м. Київ, вул. Кутузова, 18/9), розмір пакету акцій становить - 40332 шт., або 60,8877 % статутного капіталу.

Рішень щодо утворення (припинення) емітентом його філій та представництв, а також щодо зменшення розміру статутного капіталу у звітному періоді не приймалось.

Рішення вищого органу емітента або суду про припинення або банкрутство емітента, а також винесення ухвали про його санацію у 2011р. не приймалось.

### ***Висновок щодо фінансових звітів у цілому***

Аудитор не спостерігав за інвентаризацією наявних основних засобів, необоротних активів, заборгованостей та зобов'язань, запасів та грошових коштів станом на 01.12.2011р. та станом на 01.01.2012р., оскільки ця дата передувала призначенню аудитора.

На думку аудитора, за винятком впливу коригувань, що могли б бути необхідні з урахуванням факторів, викладених у попередньому абзаці, фінансові звіти складені відповідно до законодавства України та справедливо і достовірно відображають фінансовий стан **ПАТ «УкрНДІВ імені А.С. Бережного»** станом на кінець дня 31 грудня 2011 року, його фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що минув, на зазначену дату, у відповідності до національних стандартів фінансової звітності.

Бухгалтерський облік **ПАТ «УкрНДІВ імені А.С. Бережного»** адекватно відображає інформацію про господарські операції, які відбувалися у період з 01.01.2011р. по 31.12.2011р., що дає змогу користувачам одержувати дані, потрібні для аналізу й оцінювання стану та ефективності діяльності Товариства.



Використовуючи процедури аудиту, у відповідності з Міжнародними стандартами аудиту вважаємо висновок про достовірність річної фінансової звітності за 2011 рік ПАТ «УкрНДІВ імені А.С. Бережного»: безумовно-позитивним.

**Аудиторська думка стосовно окремих компонентів фінансових звітів та важливих аспектів облікової політики відповідно до встановлених нормативів.**

### **ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АКЦІОНЕРІВ**

Загальні дані про акціонерів станом на 31.12.2012р.:

№ з/п	Назва власника ЦП	Загальна кількість ЦП	Загальна номінальна вартість ЦП	% у Статутного капіталі
1	Фонд державного майна України	40332	100830,00	60,8877
2.	Фізичні особи	25908	64770,00	39,1123
<b>Всього</b>		<b>66240</b>	<b>165600,00</b>	<b>100</b>

\* За даними депозитарія.

Станом на 01.01.2011р. 60,8877% Статутного капіталу знаходилось у власності Регіонального відділення Фонду державного майна України по Харківській області.

Згідно зведеного облікового реєстру власників цінних паперів від 19.10.2011р., виданого ПАТ «Національний депозитарій України», складеного станом на 30.09.2011р. відбулася зміна власників цінних паперів, яким належать 10 і більше відсотків акцій.

Відбувся перехід права власності від Регіонального відділення Фонду державного майна України по Харківській області (розмір пакету акцій становив 40332 шт. або 60,8877% Статутного капіталу) до Фонду державного майна України (розмір пакету акцій становив 40332 шт. або 60,8877% Статутного капіталу).

### **СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ**

Статутний капітал Товариства оголошений у розмірі **165 600,00 грн.** (Сто шістьдесят п'ять тисяч шістсот грн. 00 коп.). Статутний фонд згідно Статуту поділений на **66 240** (Шістьдесят шість тисяч двісті сорок) штук, номінальною вартістю **2,50 грн.** кожна акція, форма існування – бездокументарна.

Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій видане ДКЦПФР (територіальне управління) 03.08.2011р. № 21/20/1/10.

Станом на 31.12.2011р. неоплаченого капіталу не має, що відповідає рядку 360 Балансу Підприємства за 2011 рік.

### **ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ**

Станом на 31.12.2011р. Статутний фонд Товариства, заявлений в сумі **166,0 тис. грн.** повністю сформований.

Згідно фінансової звітності та даних синтетичного обліку власний капітал Товариства станом на 31.12.2011р. складається з наступних статей:

Статутний капітал	-	<b>166,0 тис грн.</b>
Додатковий вкладений капітал	-	<b>- тис. грн.</b>
Інший додатковий капітал	-	<b>3541,0 тис. грн.</b>
Резервний капітал	-	<b>41,0 тис. грн.</b>
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	-	<b>2933,0 тис. грн.</b>
Неоплачений капітал	-	<b>- тис. грн.</b>
<b>Всього</b>		<b>6 681,0 тис. грн.</b>

Аудитор вважає, що розкриття інформації що до обліку власного капіталу відповідає нормативам, встановленим Національними стандартами (положеннями) бухгалтерського обліку в Україні та Міжнародним стандартам бухгалтерського обліку, власний капітал Товариства належним чином класифікований, у відповідності до вимог чинного законодавства, достовірно оцінений та відображений у фінансовій звітності за 2011 рік вірно.

Відомості Товариства щодо розміру власного капіталу, наведені у фінансовій звітності, підтверджуються аудитором у повному обсязі.

### **ОБЛІК ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ, НЕМАТЕРІАЛЬНИХ АКТИВІВ ТА ЇХ ЗНОСУ (АМОРТИЗАЦІЇ)**

Облік основних засобів організовано Товариством відповідно до П(С) БО № 7 «Основні засоби», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 26.04.2000р. № 92 та П(С)БО№33 «Інвестиційна нерухомість», затвердженого наказом Мінфіну України від 2 липня 2007 р. N 779 .

Наявність та рух необоротних активів за 2011 рік характеризується наступними даними:

Назва показника	Номер рахунку обліку	Залишок на 01.01.2011р. тис. грн.	Надійшло за рік	Вибуло за рік	Залишок на 31.12.2011р. тис. грн.
Інвестиційна нерухомість*	103	892	-	165	727
Будинки та споруди*	103	6708	201	-	6909
Машини та обладнання**	104	4 400	233	-	4 633
Транспортні засоби	105	436	-	-	436
Інструменти, прилади та інвентар**	106	525	25	173	377
<b>Разом Основні засоби</b>		<b>12 961</b>	<b>459</b>	<b>338</b>	<b>13082</b>
Інші необоротні матеріальні активи	112	293	23	7	309,0
<b>Всього ОС та МНМА</b>		<b>13254</b>	<b>482</b>	<b>345</b>	<b>13391</b>

\* у зв'язку з втратою об'єктами інвестиційної нерухомості ознак, наведених у п.4.П(С)БО № 33, затвердженого наказом Мінфіну України від 2 липня 2007 р. N 779, об'єкти, справедливою вартістю **105,0 тис. грн.** переведені з інвестиційної нерухомості до операційної нерухомості (рядок 030 балансу).

\*\* у зв'язку з переглядом призначення у виробничому процесі частину об'єктів з числа приладів вартістю **173 тис. грн.** переведено до складу машин та обладнання

За даними аудиторської перевірки облік інвестиційної нерухомості організовано за справедливою вартістю.

Основні засоби зараховуються на баланс Товариства за первісною вартістю. Одиницею обліку основних засобів є об'єкт основних засобів. Станом на 31.12.2011 року первісна вартість основних засобів становила **12664,0 тис. грн.**, знос **10011,0 тис. грн.**, залишкова вартість **2653,0 тис. грн.**, що підтверджено р.030-032 ф.1 фінансової звітності.

Знос основних засобів та малоцінних необоротних активів нараховувався протягом 2011р. у відповідності до обраної облікової політики (наказ № 1 від 11.01.2010р.) та згідно ст.144-145 розділу III Податкового кодексу України. Загальна сума зносу основних засобів та МНМА на 31.12.2011р. становить **10351 тис. грн.**, у т.ч. знос інвестиційної нерухомості **340,0 тис. грн.**, що відповідає даним фінансової звітності(рядки 032 та 057 балансу).

Первісна вартість нематеріальних активів – **136,0 тис. грн.**, сума накопиченої амортизації на 31.12.2011р. становить **77,0 тис. грн.**, залишкова вартість – **59,0 тис. грн.**, що підтверджується р.010-012 ф.1 фінансової звітності. Облік нематеріальних активів на Підприємстві проводиться в цілому з урахуванням вимог П(С)БО 8 «Нематеріальні активи», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 18 жовтня 1999р. № 242.

Вартість основних засобів та нематеріальних активів документально підтверджена. Згідно з наказом від № 156 від 20.10.2011р. та у відповідності з вимогами ст.10 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996-XIV станом на 01.12.2011р. та станом на 01.01.2012р. на Підприємстві проведена

інвентаризація основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків Товариства (станом на 01.12.2012р.: виробничих запасів товарно-матеріальних цінностей, основних фондів, малоцінних і швидкозношуваних предметів, розрахунків та інших активів, стану дебіторської заборгованості, нематеріальних активів, бланків сертифікатів акцій, незавершеного виробництва) та станом на 01.01.2012р.: грошових коштів, дорогоцінних матеріалів).

Інвентаризацію проведено у відповідності до Інструкції «По інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків», затвердженої наказом від 11.08.1994р. № 69 Мінфіном України, результати інвентаризації відображені у фінансовій звітності за 2011р. вірно.

### **ОБЛІК ФІНАНСОВИХ ВКЛАДЕНЬ ТА КАПІТАЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ**

Залишок незавершених капітальних інвестицій станом на 31.12.2011р. становить **49,0 тис. грн.**, що відповідає рядку **020** Балансу на 31 грудня 2011р.

Станом на 31.12.2011р. Товариство володіє довгостроковими фінансовими інвестиціями (інші фінансові інвестиції) у розмірі **2,0 тис. грн.** Відстрочені податкові активи складають **324,0 тис. грн.**

При перевірці правильності класифікації та оцінки активів аудитор досяг висновку про те, що розкриття інформації що до обліку активів відповідає нормативам встановленим Національними стандартами (положеннями) бухгалтерського обліку в Україні (зокрема П(С)БО № 7 «Основні засоби» та П(С)БО №12 «Фінансові інвестиції»).

Станом на 31.12.2011р. загальна балансова вартість необоротних активів складає **3474,0 тис. грн.**, в тому числі:

- залишкова вартість нематеріальних активів – **59,0 тис. грн.**;
- незавершені капітальні інвестиції – **49,0 тис. грн.**;
- балансова (залишкова) вартість основних засобів – **2653,0 тис. грн.**;
- інші фінансові інвестиції – **2,0 тис. грн.**;
- справедлива (залишкова) вартість інвестиційної нерухомості – **387,0 тис. грн.**;
- відстрочені податкові активи – **324,0 тис. грн.**

Державне майно, яке не увійшло до Статутного капіталу Товариства станом на 31.12.2011р. на балансі Товариства не обліковується .

В цілому аудитор зазначає, що інформація що до кожного виду активів розкрита у фінансовій звітності за 2011 рік відповідно до вимог національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, а також повно і достовірно відбиває їх реальну справедливу вартість на дату складання фінансової звітності.

### **ОБЛІК ЗАПАСІВ**

Облік надходження та руху матеріальних цінностей на Підприємстві здійснюються на підставі первинних документів в цілому у відповідності з П(С)БО № 9 «Запаси», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 20 жовтня 1999р. № 246. Запаси зараховуються на баланс Товариства за собівартістю придбання, при вибутті запасів їхня оцінка здійснюється за середньозваженою собівартістю згідно затвердженої облікової політики.

Всього, згідно даних аналітичного обліку вартість виробничих запасів на 31.12.2011р. складає **2628,0 тис. грн.**, що відповідає значенню рядків 100,120,130 Балансу, у т.ч.: (тис. грн.)

- сировина та матеріали 1788,0
- паливо, запчастини, тара і тарні матеріали 76,0
- малоцінні та швидкозношувані предмети 118,0
- незавершене виробництво та готова продукція 646,0

Згідно обраної облікової політики сума транспортно-заготівельних витрат узагальнюється по кожному із видів запасів та списується за середнім відсотком вибуття.

Розкриття інформації що до обліку запасів відповідає нормативам, встановленим Національними стандартами (положеннями) бухгалтерського обліку в Україні П(С)БО 9 «Запаси» затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 20 жовтня 1999р. № 246.

### ***ОБЛІК ВИТРАТ НА ВИРОБНИЦТВО ТА ГОТОВОЇ ПРОДУКЦІЇ***

Облік витрат на виробництво, збут, адміністративних та інших операційних витрат, організований на Підприємстві у відповідності до вимог Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні ” № 996-XIV від 16.07.99, до затверджених стандартів (П(С)БО № 16 “Витрати”, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.12.1999р. № 318, та інших нормативних документів з питань бухгалтерського обліку.

У розрізі елементів операційні витрати класифікувались наступним чином: (тис. грн.)

- матеріальні витрати	14736,0
- витрати на оплату праці	7657,0
- відрахування на соціальні заходи	3022,0
- амортизація	265,0
- інші операційні витрати	2921,0
<b>Разом:</b>	<b>28601,0</b>

Достовірність даних про фактично понесені витрати при перевірці підтверджуються, як за окремі періоди, так і в цілому за 2011 рік.

На 31.12.2011р. залишок витрат майбутніх періодів складає **12,0 тис. грн.**

### ***ОБЛІК КОШТІВ ТА РОЗРАХУНКІВ***

Згідно даних обліку залишок коштів Товариства на 31.12.2011р. складає **921,0 тис. грн.** що відповідає рядку **230-240** Балансу на 31 грудня 2011р. в тому числі: (тис. грн.):

на валютних рахунках на 31.12.2011р. у перерахунку на гривні – 477,0;

на розрахункових рахунках в національній валюті - 444,0.

Бухгалтерські записи здійснювались на підставі виписок банку та відповідають на кінець звітного року сумам, відбитих у Балансі на 31 грудня 2011р.

### ***Розрахунки з працівниками***

Нарахування заробітної плати здійснюється на Підприємстві у відповідності з прийнятою системою оплати праці.

Всього нараховано працівникам за 2011р.: **7657,0 тис. грн.** Залишок заборгованості по заробітній платі складає **556,0 тис грн.**, що відповідає **580** рядку Балансу.

Вибіркова перевірка показала, що в цілому всі утримання з заробітної плати співробітників проводяться також у відповідності до діючого законодавства.

У відповідності до п.13 наказу про облікову політику № 1 від 11.01.2010р. Товариство створює резерв майбутніх витрат і платежів на відпустки, виплати щорічної винагороди за вислугу років, винагороди за підсумками роботи за звітний рік. Облік нарахування та використання резерву здійснюється на рахунку 47 «Забезпечення майбутніх витрат і платежів». Залишок резерву на 31.12.2011р. становить **131 тис. грн.**, що відповідає даним рядка 400 балансу.

## *Розрахунки з бюджетом, позабюджетними фондами та по соціальному страхуванню*

Аудиторами вибірково перевірені розрахунки з бюджетом та позабюджетними фондами, а також розрахунки по соціальному страхуванню. За даними аудиторської перевірки загальна сума заборгованості по сплаті податків перед бюджетом становить **251,0 тис. грн.**

Станом на 31.12.2011р. Товариство має заборгованість за загальнодержавним соціальним страхуванням у загальній сумі **258,0 тис. грн.**, строк сплати якої на 31.12.11р. не настав. Наведені дані підтверджуються даними реєстрів аналітичного обліку, звітів та розрахунків, а також відповідають фінансовій звітності Товариства станом на 31.12.2011р.

### *Розрахунки з засновниками та учасниками*

Станом на 31.12.2011р. заборгованість по засновницьких зобов'язаннях відсутня.

Сума Статутного капіталу враховується на балансовому рахунку 40 в розрізі засновників. У зв'язку зі прибутковою діяльністю за 2011 рік розмір нерозподіленого прибутку на 31.12.2011р. збільшився і становить **2933,0 тис. грн.** Залишку фонду дивідендів станом на 31.12.2011р. не має.

### *НАЯВНІСТЬ ТА СТАН ДЕБІТОРСЬКОЇ ТА КРЕДИТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНІСТІ*

Станом на 01.01.2011р. поточна дебіторська заборгованість по Товариству склала **1365,0 тис. грн.**, кредиторська – **1507,0 тис. грн.** Станом на 31.12.2011р. дебіторська заборгованість Товариства склала **1341,0 тис. грн.**, кредиторська заборгованість **2306,0 грн.**

Залишку резерву сумнівних боргів на початок та кінець періоду, що перевірявся, немає. Дебіторська заборгованість відображена у балансі по чистій реалізаційній вартості.

Склад поточної дебіторської та кредиторської заборгованості на 31.12.2011року наступний:

(тис. грн.)

<i>Дебіторська заборгованість</i>	<i>Код рядку балансу</i>	<i>На 01.01.2011</i>	<i>На 31.12.2011</i>
За товари, роботи, послуги	160	463,0	477,0
З бюджетом	170	-	1,0
За виданими авансами	180	878,0	815,0
з іншими дебіторами	210	24,0	48,0
<b>Всього</b>	<b>X</b>	<b>1365,0</b>	<b>1341,0</b>

(тис. грн.)

<i>Кредиторська заборгованість</i>	<i>Код рядку балансу</i>	<i>На 01.01.2011</i>	<i>На 31.12.2011</i>
за товари, роботи, послуги	530	58,0	341,0
з одержаних авансів	540	644,0	892,0
з бюджетом	550	293,0	251,0
зі страхування	570	158,0	258,0
по заробітній платі	580	349,0	556,0
Інші поточні зобов'язання	610	5,0	8,0
<b>Всього</b>	<b>x</b>	<b>1507,0</b>	<b>2306,0</b>

Довгострокова дебіторська та кредиторська заборгованість станом на 31.12.2011р. відсутня. Заборгованості Товариства за довгостроковими та короткостроковими кредитами банків на 31.12.2011р. не має, що відповідає рядку 480 та рядку 500 III розділу Пасиву.

При перевірці правильності оцінки та обліку зобов'язань аудитор дійшов висновку про те, що облік дебіторської заборгованості та зобов'язань ведеться у відповідності до П(С)БО

10 "Дебіторська заборгованість" затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 08.10.1999р. № 237 та П(С)БО 11 "Зобов'язання", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.01.2000р. № 20. Розкриття інформації щодо зобов'язань відповідає нормативам, встановленим Національними стандартами (положеннями) бухгалтерського обліку в Україні та Міжнародним стандартам бухгалтерського обліку. Наслідки перевірки дають підставу стверджувати, що фінансова звітність правдиво і неупереджено відображає стан справ щодо розрахунків дебіторів та зобов'язань Товариства.

### **ОБЛІК ДОХОДІВ ТА ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ**

При перевірці даного питання використані журнали-ордери і відомості аналітичного обліку. При перевірці обліку реалізації продукції були використані дані по рахунках синтетичного обліку: рахунок 70 «Доходи від реалізації». Визнання та відображення в обліку витрат здійснювалось відповідно П(С)БО 16 "Витрати" на підставі принципу нарахування та відповідності

Діяльність Товариства за 2011 рік характеризується наступними основними показниками:

(тис. грн.)

Найменування показника	За звітний період	За попередній період
Доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	<b>32187,0</b>	<b>21419,0</b>
ПДВ	<b>(2572,0)</b>	<b>(1843,0)</b>
Чистий доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	<b>29615,0</b>	<b>19576,0</b>
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	<b>(23749,0)</b>	<b>(15722,0)</b>
Інші операційні доходи	<b>15747,0</b>	<b>9714,0</b>
Адміністративні витрати	<b>(2943,0)</b>	<b>(2464,0)</b>
Витрати на збут	<b>(496,0)</b>	<b>(360,0)</b>
Інші операційні витрати	<b>(16137,0)</b>	<b>(10069,0)</b>
Інші доходи	-	-
Інші витрати	-	<b>(1,0)</b>
Фінансові результати до оподаткування: прибуток (збиток)	<b>2037,0</b>	<b>674,0</b>
Податок на прибуток від звичайної діяльності	<b>(688,0)</b>	<b>(222,0)</b>
Чистий прибуток (збиток)	<b>1349,0</b>	<b>452,0</b>

Фінансові результати по видах реалізації визначені достовірно відповідно до вимог П(С)БО 15 «Доход». На Підприємстві забезпечується незмінність методів визначення обсягів реалізованої продукції протягом звітного періоду. Дані, наведені у фінансовій звітності Товариства, щодо доходів від реалізації й інших операційних доходів, собівартості, витрат, прибутку при перевірці підтверджуються.

Фінансовий результат за підсумками господарської діяльності Товариства за 2011р. визначений відповідно до вимог П(С)БО 3 «Звіт про фінансові результати» і при перевірці цілком підтверджується первинними документами і відповідними розрахунками.

### **ВАРТІСТЬ ЧИСТИХ АКТИВІВ**

Перевіркою вартості чистих активів на звітну дату встановлено наступне:

- загальна вартість активів Підприємства на 31.12.2011р. становить **9118,0 тис. грн.**

- загальна вартість зобов'язань Підприємства становить **2437,0 тис. грн.**

Всього чисті активи на 31.12.2011р. **6681,0 тис. грн.**

Сума статутного капіталу на 31.12.2011р. **166,0 тис. грн.**

Таким чином, вартість чистих активів **ПАТ «УкрНДІВ імені А.С. Березного»** станом на 31.12.2011р. не є меншою за розмір його Статутного капіталу, що відповідає вимогам ст.155 Цивільного кодексу України.

## **СТАН БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ**

Бухгалтерський облік у Товаристві ведеться за журнально-ордерною формою рахівництва, базується на єдиному плані рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій у відповідності до Інструкції про його застосування, затвердженій наказом міністерства фінансів України № 291 від 30.11.99р.

Стан бухгалтерського обліку Товариства відповідає вимогам Закону України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні" від 16.07.99 р. № 996-XIV., і організований у відповідності до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку. Товариством забезпечується незмінність застосовуваної методики обліку протягом звітного періоду. Занедбаності і перекручувань в обліку немає.

### ***Опис ділової активності Товариства***

Протягом звітного періоду злиття, поділу, приєднання, виділення, перетворення не було. Змін в організаційній структурі Товариства не відбувалося. Рішення щодо ліквідації та реорганізації не приймалось.

За відповідний період ПАТ "УКРНДІВ ІМЕНІ А.С. БЕРЕЖНОГО" згідно зі Статутом працював за своїм основним напрямком - наука, створюючи науково-технічну продукцію у вигляді дослідних партій вогнетривів, а також у вигляді послуг на метрологічне забезпечення та стандартизацію. Обсяг виконаних за 2011 рік науково-технічних робіт склав 29615,6 тис. грн., що на 178,0 % більше, ніж за планом. Для підприємств країн СНД виконано обсяг в сумі 16763,6 тис.грн., або 56,6 % від загального обсягу; для підприємств України - 12852,0 тис.грн., або 43,4 % загального обсягу. Для підприємств м. Харкова та області виконано обсяг робіт в розмірі 882,38 тис. грн. За 2011 рік облікова чисельність склала 143 чол.; чисельність в еквіваленті повної зайнятості склала 151 чол. Збільшилась середньомісячна заробітна плата працівників інституту до 4694,0 грн. проти 2770,8 грн. за 2010 рік. Середньомісячна продуктивність праці збільшилась з 11174,6 грн. до 17138,7 грн., тобто ~ на 57 %. За звітний період інститут працював над 18 темами, в складі яких провів 218 робіт з підприємствами різних галузей промисловості України і країн СНД та 16 робіт за власні кошти. Працівниками інституту подано 6 заявок на передбачувані винаходи, отримано 8 патентів, прийнято участь у 2-х конференціях, опубліковано 35 статей, в т.ч. 8 в іноземних журналах. Основні фінансові показники діяльності ПАТ "УКРНДІВ ІМЕНІ А.С. БЕРЕЖНОГО" за 2011 рік наступні: - чистий дохід від реалізації науково-технічної продукції - 29615,0 тис.грн.; - виробнича собівартість - 23749,0 тис.грн.; - рентабельність виробництва - 24,7 %; - валовий прибуток - 5866,0 тис.грн.; - фінансовий результат від звичайної діяльності до оподаткування - 2037,0 тис.грн; - чистий прибуток - 1349,0 тис.грн.

### ***АНАЛІЗ ФІНАНСОВОГО СТАНУ ТОВАРИСТВА***

Джерелом аналізу показників фінансового стану аудитором були обрані наступні документи:

- а) Баланс (форма № 1) станом на 31.12.2011р.;
- б) Звіт про фінансові результати за 2011 рік (форма № 2);
- в) дані оперативного обліку.

**ПОКАЗНИКИ**  
**платоспроможності та фінансової стійкості**  
**ПАТ «УкрНДІВ імені А.С. Бережного» за 2011 рік (див. Додаток)**

Показники ліквідності знаходяться за межею нормативного значення і свідчать про достатність ліквідних ресурсів для розрахунків за поточними зобов'язаннями, достатність власних обігових коштів підтверджується також показником забезпеченості власними обіговими засобами. Товариство має ліквідні кошти для розрахунків по зобов'язаннях, що свідчить про задовільний фінансовий стан.

Фінансовий стан Товариства характеризується наступними показниками:

***Коефіцієнти ліквідності:***

***1. Коефіцієнт абсолютної ліквідності = 0,40***

**Показник абсолютної ліквідності** характеризує негайну готовність Товариства ліквідувати короткострокову заборгованість. На кінець періоду, що перевірявся, показник абсолютної ліквідності Товариства становить 0,40 і свідчить про те, що Товариство в змозі негайно розрахуватись по своїх зобов'язаннях.

***2. Коефіцієнт загальної ліквідності = 2,44***

**Коефіцієнт загальної ліквідності** дозволяє визначити спроможність Товариства сплачувати свої поточні зобов'язання. Значення коефіцієнту відповідає нормативному: на 1 гривню поточних зобов'язань в розпорядженні Товариства знаходилось 2,78 грн. ліквідних засобів на 01.01.2011р. та 2,44 грн. на 31.12.2011р., що вказує на достатній рівень покриття ліквідними коштами маси поточних зобов'язань.

***3. Коефіцієнт швидкої ліквідності = 1,30***

**Коефіцієнт швидкої ліквідності** відображує платоспроможність Товариства щодо сплати поточних зобов'язань за умови своєчасного проведення розрахунків з дебіторами. Протягом періоду, що перевірявся, спостерігається платоспроможність щодо сплати поточних зобов'язань. На протязі 2011 року у Товариства спостерігається достатньо ліквідних обігових засобів для сплати поточних зобов'язань.

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

***4. Коефіцієнт фінансової стійкості = 0,73***

**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. Питома вага власного капіталу в загальній сумі засобів авансованих в діяльність Товариства становить 73%.

***5. Структури капіталу = 0,36***

**Коефіцієнт фінансової стабільності** характеризує залежність Товариства від залучених засобів, та показує перевищення власних коштів над позиковими. Станом на 31.12.11р. значення показника вказує на те, що Товариство фінансується за рахунок власних коштів.

Показники отримані при аналізі фінансового стану Товариства мають досить позитивні значення, відповідають оптимальному рівню та задовольняють потреби Товариства. Питома вага власного капіталу в загальній вартості майна авансованого в його діяльність висока, Товариство характеризується як стабільне та фінансово незалежне від залучених коштів.



## **ВИСЛОВЛЕННЯ ДУМКИ**

Аудитором розглянуті та перевірені звітність Товариства за 2011 рік, реєстри аналітичного і синтетичного обліку Товариства. Результати проведеної аудиторської перевірки й аналізу фінансово-господарської діяльності Товариства дають можливість зробити наступні висновки:

На думку аудитора, фінансова звітність Товариства, складена станом на 31.12.2011р. справедливо і достовірно відображає фінансовий стан Товариства станом на 31.12.2011р. в усіх суттєвих аспектах відповідно до застосованої концептуальної основи фінансової звітності.

Вартість чистих активів повністю відповідає вимогам чинного законодавства, а саме частині третій статті 155 Цивільного кодексу України.

Стан корпоративного управління відповідає Закону України «Про акціонерні товариства»

При ідентифікації і оцінці аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності» викривлень фінансової звітності не встановлено. Помилки у фінансових звітах не допускалися, зміни у фінансові звіти, що пов'язані з виправленням помилок, не вносилися. Подій, що могли вплинути на фінансову звітність Товариства після дати балансу не відбувалося.

Отримана при перевірці ПАТ «УкрНДІВ імені А.С. Березного» інформація дає в цілому повне відображення складу активів і пасивів суб'єкта господарської діяльності, що перевірявся, за результатами операцій за 2011р., відображає його фінансовий стан на 31.12.2011р. Протягом 2011 року Товариство здійснювало свою господарську діяльність у цілому відповідно до чинного законодавства України.

Звітність Товариства базується на реальних облікових даних, подає реальну інформацію про Товариство, належним чином складена і не потребує уточнень та виправлень.

### ***Основні дані про аудитора (аудиторську фірму)***

#### ***Приватне підприємство «Аудиторська фірма «Аудит-Оптім».***

Свідоцтво про включення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності за № 0295, видано Рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001р. № 98, терміном дії до 04.11.2015р.

Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторів, що можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, що надають послуги на ринку цінних паперів видано ПП «АФ «АУДИТ-ОПТИМ» ДКЦПФР – внесено до Реєстру відповідно до рішення Комісії від 19.07.2007 № 1609, реєстраційний номер Свідоцтва: 570, серія АБ № 000521, терміном дії до 04.11.2015р.

Сертифікат аудитора серії А № 001147 виданий Трушкевич Т.М. від 28.04.1994 року Аудиторською палатою України, дію сертифікату продовжено Рішенням АПУ України № 187/2 від 14.02.2008р. терміном до 28.04.2013р.

Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторів, що можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, видано Трушкевич Т.М. Державною комісією з регулювання ринків фінансових послуг України 08.07.2004р. серія А № 000423, терміном дії до 28.04.2013р.

Свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи серія А00 № 058164, видане  
Голосіївською РДА у м.Києві. Дата реєстрації – 20.07.1998р., номер запису про заміну  
свідоцтва – 1 068 105 0001 007944.

Ідентифікаційний код юридичної особи – 21613474.

Місцезнаходження юридичної особи: 03150, м Київ, вул.Горького, 95.

Телефон: 425-74-99.

***Основні відомості про умови договору про проведення аудиту***

Договір на виконання аудиторських послуг № 25 від 07.03.2012р.

Аудиторська перевірка проведена з 07.03.2012р. по 19.03.2012р. аудитором  
***ПП «АФ «Аудит-Оптім» Трушкевич Т.М.***

***Директор ПП «АФ «Аудит-Оптім»***



***Трушкевич Т.М.***