

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПРАВО - АУДИТ Т.В.»

Україна, 61204, м. Харків, пр. Перемоги 66-б, кв.207, тел. (057)336-47-46, auditor_tw@mail.ru.

*Свідоцтво про внесення ІПП «Право-Аудит Т.В.»
до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 3034.
Видано Аудиторською Палатою України 26.09.2002 р.
Протокол № 113
Термін дії до 26 квітня 2017 р.*

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(звіт незалежного аудитора) щодо фінансової звітності
Публічного акціонерного товариства
«Український науково-дослідний інститут вогнетривів
ім. А.С.Бережного»
за 2012 рік станом на 31.12.2012 р.

Призначається для користування
керівництву підприємства, акціонерам, НКЦПФР
та іншим користувачам фінансової звітності

15.03.2013 р.

м. Харків

ПП «Право-Аудит Т.В.»

Звіт незалежного аудитора щодо фінансової звітності за 2012 рік

Основні відомості про емітента

Повне найменування	Публічне акціонерне товариство «Український науково-дослідний інститут вогнетривів ім. А.С.Бережного»
Скорочене найменування	ПАТ «УКРНДІВ ІМЕНІ А.С.БЕРЕЖНОГО»
Код за ЄДРПОУ	00190503
Місцезнаходження	61024, м. Харків, Київський р-н, вул. Гуданова, буд.18
Дата і номер державної реєстрації	16.12.1991 р. № 1 480 120 0000 019302 зареєстроване Виконавчим комітетом Харківської міської ради
Основні види діяльності за КВЕД	72.19 – Дослідження й експериментальні розробки у сфері інших природничих і технічних наук 73.10.2 – Дослідження і розробки в галузі технічних наук

Опис аудиторської перевірки

Ми провели аудит фінансових звітів Публічного акціонерного товариства «Український науково-дослідний інститут вогнетривів ім. А.С.Бережного», які складають повний комплект фінансової звітності, стислий виклад суттєвих положень облікової політики та інші пояснювальні примітки до фінансової звітності.

Аудит було проведено відповідно до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність» від 22 квітня 1993 року № 3125-ХІІ (в редакції Закону України від 14.09.2006 р. № 140-V), Міжнародних стандартів контролю якості, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА), зокрема МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики), затвердженими рішенням ДКЦПФР від 29.09.2011 р. № 1360, Положення щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку, затвердженими рішенням ДКЦПФР від 19.12.2006 р. № 1528.

Метою аудиторської перевірки є надання аудитору можливості висловити думку стосовно того, чи складені фінансові звіти Публічного акціонерного товариства «Український науково-дослідний інститут вогнетривів ім. А.С.Бережного» в усіх суттєвих аспектах згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності.

Опис перевіреної фінансової інформації

Для проведення аудиту Товариством надано наступні документи з бухгалтерського обліку та фінансової звітності:

- Статут та установчі документи;
- повний комплект фінансової звітності у складі:
форми № 1 «Баланс» станом на 31.12.2012 р.;
- форми № 2 «Звіт про фінансові результати» за 2012 р.;

форми № 3 «Звіт про рух грошових коштів» за 2012 р.;
форми № 4 «Звіт про власний капітал» за 2012 р.;
пояснювальних приміток до фінансової звітності;
- реєстри бухгалтерського обліку;
- первинні бухгалтерські документи;
- інша документація нормативно-розпорядчого характеру, що стосується періоду перевірки, – докази які, на нашу думку, дають розумні підстави для аудиторського висновку.

Відповідальність управлінського персоналу

Управлінський персонал Публічного акціонерного товариства «Український науково-дослідний інститут вогнетривів ім. А.С.Бережного» несе відповідальність за підготовку та достовірне відображення інформації у фінансових звітах у відповідності до застосованої концептуальної основи фінансової звітності згідно з вимогами Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. №996-XIV, Міжнародних стандартів фінансової звітності та Порядку подання фінансової звітності, затвердженого Постановою КМУ від 28.02.2000 р № 419.

Відповідальність управлінського персоналу стосується:

- а) розробки, впровадження та застосування внутрішнього контролю щодо підготовки та достовірного відображення інформації в фінансових звітах, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок;
- б) вибору та застосування відповідної облікової політики;
- в) подання облікових оцінок, що є відповідними в даних обставинах.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цих фінансових звітів на основі результатів проведеного нами аудиту.

Аудиторську перевірку здійснено відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, а також вимог законодавства України у сфері регулювання ринку цінних паперів. МСА вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування та виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудит включає виконання таких процедур для отримання аудиторських доказів по сумах і розкриттю інформації у фінансовій звітності: підтвердження, спостереження, тестування, аналітичні процедури.

Вибір процедур залежить від судження аудиторів, включно з оцінкою ризиків суттєвого викривлення фінансових звітів внаслідок шахрайства чи помилок. Розмір суттєвості стосовно встановлених відхилень показників визначався відповідно до професійної думки аудитора.

ПП «Право-Аудит Т.В.»

Звіт незалежного аудитора щодо фінансової звітності за 2012 рік

У ході аудиту нами отримані та вивчені шляхом вибіркового та суцільного перегляду аудиторські докази для зменшення ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів до прийнятно низького рівня. Оцінюючи ризики, ми розглядали ті аспекти внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного відображення інформації в фінансових звітах Публічного акціонерного товариства «Український науково-дослідний інститут вогнетривів ім. А.С.Бережного» за 2012 рік.

В ході аудиту ми також оцінювали відповідність використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом Товариства, а також здійснювали оцінку загального надання фінансової звітності.

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

ДУМКА АУДИТОРА ЩОДО ПОВНОГО КОМПЛЕКТУ ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Ми не спостерігали за інвентаризацією наявних грошових коштів та дорогоцінних металів Товариства станом на 01.01.2012 р., наявних основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, документів та розрахунків станом на 01.12.2012 р., оскільки ці дати передували призначенню нас аудитором.

Фінансова звітність за 2012 рік складена за вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності на підставі проведення періодичної трансформації протягом звітного року, при цьому бухгалтерський облік Товариство продовжувало здійснювати на підставі концептуальної основи фінансової звітності згідно з вимогами Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Такі обмеження та факти могли вплинути на підтвердження нами достовірності фінансових показників діяльності Товариства за 2012 рік.

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком впливу коригувань, що могли би бути необхідні з урахуванням факторів, викладених у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансові звіти надають справедливу і достовірну інформацію про фінансовий стан Публічного акціонерного товариства «Український науково-дослідний інститут вогнетривів ім. А.С.Бережного» станом на 31 грудня 2012 р., та його фінансові результати за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до вимог законодавства України та Міжнародних стандартів фінансової звітності.

ІНША ДОПОМІЖНА ІНФОРМАЦІЯ, ЩОДО ЯКОЇ АУДИТОР ВИСЛОВЛЮЄ ДУМКУ

Відповідність вартості чистих активів вимогам чинного законодавства

Розрахунок вартості чистих активів Публічного акціонерного товариства «Український науково-дослідний інститут вогнетривів ім. А.С.Бережного» здійснювався згідно з Методичними рекомендаціями щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств, затвердженими рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 17.11.2004 р. № 485.

Розрахункова вартість чистих активів на кінець звітного періоду дорівнює 5 768 тис. грн. Заявлений статутний капітал становить 166 тис. грн. Неоплаченого капіталу на кінець звітного періоду не має.

Розрахункова вартість чистих активів вища за суму статутного капіталу, що відповідає вимогам ч.3 ст.155 Цивільного кодексу України.

Наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю

Під час виконання завдання аудитор здійснив аудиторські процедури щодо виявлення наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом у відповідності з МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність».

На підставі наданих до аудиторської перевірки документів, ми можемо зробити висновок, що особлива інформація про події, які відбулися протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до зміни вартості його цінних паперів і визнаються ч. 1 ст. 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», своєчасно оприлюднюється Товариством та надається користувачам фінансової звітності. Аудитори отримали достатню впевненість у відсутності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Товариством та подається до НКЦПФР разом з фінансовою звітністю (МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність»).

Виконання значних правочинів

Аудитор виконав процедури зі встановлення відповідності законодавству у частині вимог ст. 70 Закону України «Про акціонерні товариства» щодо здійснення значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності).

ПП «Право-Аудит Т.В.»

Звіт незалежного аудитора щодо фінансової звітності за 2012 рік

Вартість активів станом на 01.01.2012 р. дорівнює 8 819 тис. грн. Сума мінімального правочину, яка підлягала аудиторським процедурам, становить 881 900 грн.

На підставі наданих до аудиторської перевірки документів щодо виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів Товариства за даними останньої річної фінансової звітності) відповідно до вимог Закону України «Про акціонерні товариства», ми можемо зробити висновок, що протягом 2012 року Товариство виготовляло дослідні партії різних видів вогнетривів на суми, більш 10% вартості активів станом на 01.01.12 р. для наступних підприємств:

Договір № 1-2012 від 18.07.2012 р. з ДП «Запорізьке машинобудівне конструкторське бюро «Прогрес» імені академіка О.Г. Івченка на суму 1021116 грн. (протокол засідання Наглядової Ради від 14.06.2012 р. № 4);

Договір № 22-2012 від 01.06.2012 р. з ТОВ «Апекс» (м. Санкт-Петербург) на суму 4 683 360,0 руб. РФ (протокол засідання Наглядової Ради від 26.09.2012 р. № 5);

Договір № 48-2012 від 20.07.2012 р. з ТОВ «Апекс» (м. Санкт-Петербург) на суму 7 281 120,0 руб. РФ (протокол засідання Наглядової Ради від 26.09.2012 р. № 5);

Договір № 90-2012 від 30.10.12 р. з ТОВ «Мотордеталь-Конотоп» на 1 814 400,00 грн. (протокол засідання Наглядової Ради від 12.03.2013 р. №9).

Станом на кінець року Товариство не має невиконаних значних правочинів.

Відповідність стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту, вимогам законодавства

Формування складу органів корпоративного управління Публічного акціонерного товариства «Український науково-дослідний інститут вогнетривів ім. А.С.Бережного» здійснюється відповідно до Статуту Товариства.

Протягом 2012 року в Товаристві функціонували наступні органи управління:

Вищий орган Товариства – Загальні збори акціонерів Товариства;

Наглядова рада;

Виконавчий орган Товариства – Дирекція.

Контроль за фінансово-господарською діяльністю Товариства здійснювала протягом 2012 р. Ревізійна комісія Товариства.

Кількісний склад сформованих органів управління і Ревізійної комісії та їх функціонування відповідає вимогам Статуту.

Щорічні загальні збори акціонерів проводились в термін, визначений Законом України «Про акціонерні товариства».

Фактична періодичність засідань Наглядової ради відповідає термінам, визначеним Законом України «Про акціонерні товариства» та вимогам Статуту – не рідше одного разу на три місяці.

За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» можна зробити висновок, що прийнята та функціонуюча у Товаристві система корпоративного управління в цілому відповідає вимогам Закону України «Про акціонерні товариства» та вимогам Статуту.

Склад органів управління та результати їх функціонування наведені у річному звіті «Інформація про стан корпоративного управління» повно та достовірно.

Згідно з п.8.74.35 Статуту Товариства Наглядова рада приймає рішення по запровадженню в Товаристві посади внутрішнього аудитора (створення служби внутрішнього аудиту). Функцію внутрішнього аудитора Товариства покладено на головного бухгалтера.

Перевірка фінансово-господарської діяльності Товариства протягом звітного року здійснювалася Ревізійною комісією.

Розглянувши стан внутрішнього контролю Публічного акціонерного товариства «Український науково-дослідний інститут вогнетривів ім. А.С.Бережного», ми вважаємо за необхідне зазначити наступне:

Система внутрішнього контролю Товариства спрямована на упередження, виявлення і виправлення суттєвих помилок, забезпечення захисту і збереження активів, повноти і точності облікової документації та включає адміністративний і бухгалтерський контроль. Бухгалтерський контроль забезпечує збереження активів Товариства, достовірність звітності та включає попередній, первинний (поточний) і подальший контроль.

Керівництво Товариства розуміє перспективу розвитку системи внутрішнього контролю та його значимість і важливість.

Оцінюючи вищенаведене, нами зроблено висновок щодо адекватності процедур внутрішнього контролю у Товаристві.

Стан внутрішнього контролю, що діє на підприємстві, можна вважати задовільним.

Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Керуючись принципом професійного скептицизму та згідно з вимогами МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності», нами зроблені запити найвищому управлінському персоналу для визначення, чи має він відомості про існуючі підозрювані або очікувані випадки шахрайства, що впливають на діяльність Товариства, та проведені аудиторські тести, результати яких дозволили ідентифікувати та оцінити ризики суттєвих викривлень внаслідок шахрайства. Ми отримали відповідь на наші запити від

найвищого управлінського персоналу Товариства про те, що йому невідомі випадки шахрайства. В ході аудиту ми не виявили ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства на рівні фінансових звітів Товариства.

Аудиторська думка стосовно окремих компонентів фінансових звітів та важливих аспектів облікової політики

Фінансові звіти за 2012 рік складені за вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності на підставі проведення періодичної трансформації протягом звітного року, бухгалтерський облік Товариство продовжувало здійснювати відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку за робочим планом рахунків. Вимоги МСФЗ передбачають якісні характеристики, які визначають корисність інформації, що відображається у фінансових звітах. Тому в балансі відображені тільки суттєві статті.

Валюта звітності – гривня, одиниця виміру – тис. грн.

Середня кількість працівників у Товаристві за 2012 р. – 149 осіб.

Виправлення помилок в звітному періоді не відбувалось.

Накази, якими встановлено облікову політику у Товаристві: Наказ про облікову політику інституту № 1 від 11.01.2010 р., Наказ про внесення змін в облікову політику № 58 від 31.03.2011 р. Облікова політика протягом року не змінювалася.

Процес трансформації фінансової звітності Товариства, здійсненої у 2012 р., передбачав такі корегування: припинення визнання окремих активів та зобов'язань; перекласифікацію активів та зобов'язань; зміну їх оцінки.

Згідно з наказом по підприємству № 107 від 22.10.2012 р. та у відповідності з вимогами ст.10 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. №996-XIV станом на 01.01.2012 р. проведено інвентаризацію грошових коштів та дорогоцінних металів та станом на 01.12.2012 р. проведено інвентаризацію основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, документів та розрахунків. Інвентаризацію здійснено відповідно до вимог Інструкції по інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 11.08.1994 р. № 69.

Стан бухгалтерського обліку

Основні принципи ведення та організації бухгалтерського обліку у Публічному акціонерному товаристві «Український науково-дослідний інститут вогнетривів ім. А.С.Бережного» загалом відповідають вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Положення «Про документальне забезпечення записів в бухгалтерському обліку», затвердженого

ПП «Право-Аудит Т.В.»

Звіт незалежного аудитора щодо фінансової звітності за 2012 рік

наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 р. № 88 зі змінами і доповненнями, Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Бухгалтерський облік ведеться за журнально-ордерною формою обліку з використанням комп'ютерної бухгалтерської програми 1С: Підприємство7.7, він базується на Плані рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій з використанням Інструкції про його застосування, які затверджені наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 р. № 291.

Товариством забезпечується незмінність в обліку застосовуваних принципів і методів облікової політики протягом звітного періоду. Занедбаності та перекручувань в бухгалтерському обліку немає.

Основні відомості про акціонерів*

№	Назва власника цінних паперів	Кількість акцій	Загальна номінальна вартість, грн.	Доля в статутному капіталі, %
1	Фонд державного майна України	40332	100 830,00	60,89
2	Фізичні особи 230 осіб	25908	64 770,00	39,11
Разом:		66240	165600,00	100,0

*За даними депозитарію

Протягом 2012 року Публічне акціонерне товариство «Український науково-дослідний інститут вогнетривів ім. А.С.Бережного» не проводило підписки на акції додаткової емісії і статутний капітал не змінювало. Згідно з даними зведеного облікового реєстру власників цінних паперів Товариства зміна власників цінних паперів не відбувалася.

Публічне акціонерне товариство «Український науково-дослідний інститут вогнетривів ім. А.С.Бережного» засновано відповідно до рішення Регіонального відділення Фонду державного майна України по Харківській обл. від 15.05.1995 р. № 322-П шляхом перетворення державного інституту «Український державний науково-дослідний інститут вогнетривів» у Відкрите акціонерне товариство «Український науково-дослідний інститут вогнетривів ім. А.С.Бережного» відповідно до Законів України «Про приватизацію державного майна», «Про господарські товариства».

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» відповідно до вимог Закону України «Про акціонерні товариства».

Засновником Товариства є Регіональне відділення Фонду державного майна України по Харківській обл. У 2011 р. відбувся перехід права власності від Регіонального відділення Фонду державного майна України по Харківській обл. до Фонду державного майна України згідно з наказом Фонду державного

ПП «Право-Аудит Т.В.»

Звіт незалежного аудитора щодо фінансової звітності за 2012 рік

майна України від 02.06.2011 р. № 827 «Про передачу до Фонду державного майна України повноважень щодо права власності та управління корпоративними правами держави у ПАТ «Український науково-дослідний інститут вогнетривів імені А.С. Бережного».

У 2012 р. змін власників Товариства не відбувалося.

Розкриття інформації про активи

Активи – ресурси, контрольовані підприємством в результаті минулих подій, використання яких, як очікується, приведе до надходження економічних вигод у майбутньому.

Товариство здійснює розмежування активів на поточні (оборотні) та непоточні (довгострокові) відповідно до вимог Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 1 (МСБО 1) «Подання фінансових звітів».

Аудиторською перевіркою встановлено, що оцінка та класифікація активів у фінансовій звітності відповідає вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Товариство, в усіх суттєвих аспектах, виконало у звітному періоді необхідні вимоги щодо дотримання принципів бухгалтерського обліку активів і відображення їх у фінансовій звітності згідно з вимогами МСФЗ.

Необоротні активи

До необоротних активів у Товаристві відносяться нематеріальні активи, основні засоби, незавершені капітальні інвестиції, інвестиційна нерухомість.

Нематеріальні активи

Визнання, облік та оцінка нематеріальних активів здійснювалася відповідно до П(С)БО 8 «Нематеріальні активи», що не суперечить вимогам МСФЗ.

Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснювалося із застосуванням прямолінійного методу відповідно до вимог П(С)БУ 8 «Нематеріальні активи» та МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Первісна вартість нематеріальних активів Товариства станом на 01.01.12 р. складала 136 тис. грн., , станом на 31.12.12 р. – 135 тис. грн.

До складу нематеріальних активів станом на 31.12.2012 р. включені права на комерційні позначки у сумі 1 тис. грн. та інші нематеріальні активи (програмне забезпечення) у сумі 134 тис. грн.

Накопичена амортизація нематеріальних активів станом на 01.01.12 р. складала 77 тис. грн., станом на 31.12.12 р. – 84 тис. грн.

Нематеріальні активи в балансі відображені за залишковою вартістю: станом на 01.01.12 р. – 59 тис. грн., станом на 31.12.12 р. – 51 тис. грн.

Товариство достовірно і в усіх суттєвих аспектах подає інформацію про нематеріальні активи у фінансових звітах відповідно до вимог МСФЗ.

Основні засоби

Аналітичний та синтетичний облік основних засобів здійснювався відповідно до П(С)БО 7 «Основні засоби».

Оцінку справедливої вартості основних засобів на дату переходу на МСФЗ (на 01.01.2012 р.) Товариство не здійснювало, оскільки вартість проведення такої переоцінки суттєво перевищує вигоди користувача. Вартість основних засобів та їх наявність документально підтверджено результатами інвентаризації.

Надалі Товариством розглядається можливість проведення незалежної оцінки справедливої вартості об'єктів основних засобів.

Первісна вартість основних засобів та інших необоротних матеріальних активів Товариства станом на 01.01.12 р., складала 12 664 тис. грн., станом на 31.12.12 р. – 12 867 тис. грн.

Знос основних засобів станом на 01.01.12 р., складав 10 019 тис. грн., станом на 31.12.12 р. – 10 250 тис. грн.

Амортизація основних засобів нараховувалась прямолінійним методом. Метод нарахування амортизації протягом періоду, що перевірявся, Товариством не змінювався.

Основні засоби в балансі відображені за залишковою вартістю.

Склад статті «Основні засоби» (тис. грн.)

Назва групи ОЗ	Залишок на 01.01.2012	Залишок на 31.12.2012
Земля та будівлі	1 956	1 887
Машини та обладнання	615	649
Автомобілі	35	37
Інструменти, прилади та інвентар	39	44
Разом	2 645	2 617

Товариство достовірно і в усіх суттєвих аспектах подає інформацію про основні засоби у фінансових звітах відповідно до вимог МСФЗ.

Незавершені капітальні інвестиції

На 31.12.2012 р. витрати підприємства зі створення та придбання об'єктів основних засобів складають 260 тис. грн., що на 211 тис. грн. більше, ніж станом на 01.01.2012 р.

Інвестиційна нерухомість

Об'єкти основних засобів, які утримуються Товариством з метою отримання орендної плати та/або для збільшення власного капіталу, є об'єктами інвестиційної

ПП «Право-Аудит Т.В.»

Звіт незалежного аудитора щодо фінансової звітності за 2012 рік

нерухомості. Облік інвестиційної нерухомості ведеться за справедливою вартістю, що відповідає вимогам МСФЗ. Їх вартість станом на 01.01.2012 р. складає 387 тис. грн., станом на 31.12.2012 р. – 376 тис. грн.

Відстрочені податкові активи

Відстрочених податкових активів, які відображають суму податку на прибуток, що підлягає відшкодуванню в наступних періодах внаслідок тимчасовій різниці між обліковою і податковою базами оцінки, на початок та на кінець року у Товариства немає.

В цілому аудитор зазначає, що інформація за кожним видом необоротних активів розкрита у фінансовій звітності за 2012 р. повно та вірогідно за вимогами МСФЗ.

Оборотні активи

До поточних (оборотних) активів віднесено суми, що очікуються до відшкодування або погашення протягом 12 місяців від дати балансу. У Товариства до них відносяться запаси, дебіторська заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти

Запаси

Аналітичний та синтетичний облік запасів у бухгалтерському обліку проводиться згідно з вимогами П(С)БО 9 «Запаси».

При складанні фінансової звітності відповідно до вимог МСФЗ до статті «Запаси» включені виробничі запаси, малоцінні та швидкозношувані предмети, незавершене виробництво, готова продукція.

Одиницею обліку запасів є вид запасів.

При вибутті запасів оцінка здійснювалась за методом середньозваженої собівартості, що відповідає вимогам МСФЗ.

Метод оцінки запасів при вибутті був незмінним протягом періоду, що перевірявся.

Переоцінка запасів у періоді, що перевірявся, не проводилася.

Склад статті «Запаси» (тис. грн.)

Назва групи запасів	Залишок на 01.01.2012	Залишок на 31.12.2012
Виробничі запаси	1 717	1 453
Малоцінні та швидкозношувані предмети	118	144
Незавершене виробництво	645	239
Готова продукція	1	1
Разом	2 481	1 837

ПП «Право-Аудит Т.В.»

Звіт незалежного аудитора щодо фінансової звітності за 2012 рік

Товариство достовірно і в усіх суттєвих аспектах подає інформацію про запаси у фінансових звітах відповідно до встановлених нормативів, зокрема МСФЗ.

Дебіторська заборгованість

Аналітичний та синтетичний облік дебіторської заборгованості Товариство здійснює відповідно до П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість».

Торговельна та інша дебіторська заборгованість відображена в балансі за статтею «Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги».

Склад статті «Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги»
(тис. грн.)

Назва дебіторської заборгованості	Залишок на 01.01.2012	Залишок на 31.12.2012
Торговельна заборгованість (за товари, роботи, послуги)	477	522
За розрахунками з бюджетом	1	-
За розрахунками зі страхування	14	6
Розрахунки з іншими дебіторами	1 461	831
Разом	1 953	1 359

Чиста вартість реалізації дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги (за виконані НТП) дорівнює первісній вартості, що відповідає вимогам МСФЗ.

Згідно з обліковою політикою резерв сумнівних боргів утворюється за виконану науково-технічну продукцію прямим розрахунком відповідно до умов договору (акту здачі-приймання НТП) і терміну оплати.

Станом на 01.01.2012 р. та за 2012 рік резерв не нараховувався, так як у Товариства немає простроченої дебіторської заборгованості.

Інша поточна дебіторська заборгованість (за розрахунками з бюджетом, зі страхування, з іншими дебіторами) враховуються за собівартістю, що не суперечить вимогам МСФЗ.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (виконані НТП) та за розрахунками з іншими дебіторами буде погашена у I кварталі 2013 р.

З більшістю контрагентів перед складанням звіту проведені звірення взаєморозрахунків, які підтвердили її реальність.

Товариство достовірно і в усіх суттєвих аспектах подає інформацію про дебіторську заборгованість у фінансових звітах відповідно до вимог МСФЗ.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Аналітичний та синтетичний облік касових операцій ведеться у відповідності з вимогами Положення «Про ведення касових операцій у

національній валюті України», затвердженого постановою Правління НБУ № 637 від 15.12.2004 р. зі змінами та доповненнями.

Облік здійснення безготівкових розрахунків здійснюється підприємством відповідно до вимог Інструкції «Про безготівкові розрахунки в національній валюті в Україні», затвердженою Постановою Правління НБУ від 21.01.2004 р. № 22 зі змінами та доповненнями.

Залишки грошових коштів та їх еквівалентів в національній валюті станом на 01.01.2012 р. складають 444 тис. грн., в т.ч. в касі 1 тис. грн., грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті – 477 тис. грн.

Залишки грошових коштів та їх еквівалентів в національній валюті станом на 31.12.2012 р. складають 690 тис. грн., в т.ч. в касі 1 тис. грн., грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті – 435 тис. грн.

Грошові кошти в дорозі — відсутні.

Обмеження права підприємства на користування грошовими коштами у 2012 році відсутні.

Товариство достовірно і в усіх суттєвих аспектах подає інформацію про грошові кошти та їх еквіваленти у фінансових звітах відповідно до вимог МСФЗ.

Розкриття інформації про зобов'язання

Зобов'язаннями визнається заборгованість підприємства іншим юридичним або фізичним особам, що виникла внаслідок минулих господарських операцій, погашення якої у майбутньому, як очікується, призведе до зменшення ресурсів підприємства та його економічних вигід. Поточними зобов'язаннями й забезпеченнями Товариства визнані такі, що мають строк погашення не більше ніж 12 місяців та класифіковані, виходячи з відповідності критеріям, визначених у МСБО 1 «Подання фінансової звітності». Усі інші зобов'язання класифікуються як непоточні (довгострокові). У Товаристві враховуються поточні зобов'язання і забезпечення, заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями немає.

Забезпечення

Резервування коштів на забезпечення наступних витрат і платежів Товариство здійснює на підставі розрахунків планово-виробничого відділу (на відпустки, винагороди за вислугу років, за підсумками роботи за звітний рік).

Станом на 01.01.2012 р. залишок нарахованих забезпечень – 131 тис. грн., станом на 31.12.2012 р. – 500 тис. грн.

Товариство достовірно і в усіх суттєвих аспектах подає інформацію про забезпечення наступних витрат і платежів у фінансових звітах відповідно до вимог МСФЗ.

ПП «Право-Аудит Т.В.»

Звіт незалежного аудитора щодо фінансової звітності за 2012 рік

Поточні зобов'язання

Визнання, облік та оцінка зобов'язань здійснювалися відповідно до П(С)БО 11 «Зобов'язання».

Торговельна та інша кредиторська заборгованість відображені в балансі за статтею «Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги».

До складу кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги включена заборгованість за авансами одержаними.

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги у балансі наведена за вирахуванням податкових зобов'язань за сумами одержаних від покупців авансів, що відповідає вимогам МСФЗ.

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 01.01.2012 р. становила 2 283 тис. грн., станом на 31.12.2012 р. – 1 685 тис. грн.

Склад статті «Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги»
(тис. грн.)

Назва кредиторських зобов'язань	Залишок на 01.01.2012	Залишок на 31.12.2012
Торговельна заборгованість за товари, роботи, послуги	1 120	1 048
За розрахунками з бюджетом	251	136
За розрахунками зі страхування	258	140
За розрахунками з оплати праці	556	323
Розрахунки з іншими кредиторами	98	38
Разом	2 283	1 685

Зобов'язання за поточними податковими платежами в бюджет станом на 31.12.2012 р. становлять 136 тис. грн., в тому числі за розрахунками:

З орендної плати за користування землею 39 тис. грн.;

За податком на прибуток – 38 тис. грн.;

За податком на додану вартість – 6 тис. грн.;

За податком з доходів фізичних осіб – 52 тис. грн.;

За збором за спеціальне використання водних ресурсів – 1 тис. грн.

Зобов'язання за внесками на загальнообов'язкове державне пенсійне страхування є поточною.

Зобов'язання по виплаті заробітної плати є поточною.

Товариство достовірно і в усіх суттєвих аспектах подає інформацію про поточні зобов'язання у фінансових звітах відповідно до вимог МСФЗ.

Розкриття інформації про власний капітал

Станом на 31.12.2012 р. Статутний капітал Публічного акціонерного товариства «Український науково-дослідний інститут вогнетривів ім. А.С.Бережного» у розмірі 165 600 грн. сформований повністю.

ПП «Право-Аудит Т.В.»

Звіт незалежного аудитора щодо фінансової звітності за 2012 рік

Згідно з даними фінансової звітності власний капітал Товариства станом на 31.12.2012 р. складається з наступних статей:

Статутний капітал	166 тис. грн.;
Інший додатковий капітал	3 898 тис. грн.;
Резервний капітал	41 тис. грн.;
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1 663 тис. грн.

У зв'язку з тим, що для відображення у фінансових звітах інформації про основні засоби на основі Міжнародних стандартів фінансової звітності Товариством обрана модель переоцінки, у складі іншого додаткового капіталу на початок 2012 р. враховується резерв переоцінки основних засобів у сумі 3 537 тис. грн., величина якого за 2012 рік не змінилася.

За 2012 р. до фонду розвитку виробництва, що створюється Товариством за рахунок нерозподіленого прибутку, направлено 405 тис. грн. та використано з них за рік 47 тис. грн.

Нерозподілений прибуток Товариства станом на 01.01.2012 р. складав 2 657 тис. грн.

Отримано за 2012 рік чистий прибуток у сумі 183 тис. грн.

Використано прибутку за рік на загальну суму 1 173 тис. грн., у т. ч.: на відрахування до фонду розвитку виробництва – 405 тис. грн., на виплату дивідендів за 2011 рік – 405 тис. грн., відрахування до фонду матеріального заохочення (разом з відрахуваннями на соціальні заходи) – 501 тис. грн.

Нерозподілений прибуток Товариства станом на 31.12.2012 р. складає 1 663 тис. грн.

На нашу думку, інформація про власний капітал Товариства станом на 31.12.2012 р., у всіх суттєвих аспектах, розкрита відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, власний капітал належним чином класифікований, достовірно оцінений та відображений у фінансовій звітності за 2012 рік, підтверджується аудиторами у повному обсязі.

Статутний капітал

Розмір статутного капіталу згідно зі Статутом Товариства становить 165 600 грн. (сто шістьдесят п'ять тисяч шістсот гривень) і поділений на 66240 (шістдесят шість тисяч двісті сорок) простих іменних акцій.

Номінальна вартість акції становить 2,50 грн. (дві гривні п'ятдесят копійок) кожна, форма існування – бездокументарна.

Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій видане ДКЦПФР 03 серпня 2011 р. № 21/20/1/10.

Ми отримали достатню впевненість в тому, що твердження управлінського персоналу Товариства про те, що Статутний капітал станом на 31.12.2012 року сплачений повністю у встановлені законодавством терміни, є достовірним.

ПП «Право-Аудит Т.В.»

Звіт незалежного аудитора щодо фінансової звітності за 2012 рік

Несплаченого капіталу Товариство не має, що відповідає даним Балансу підприємства станом на 31.12.2012 р.

Розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку

Облік доходів, витрат та результатів діяльності Публічного акціонерного товариства «Український науково-дослідний інститут вогнетривів ім. А.С.Бережного» здійснюється відповідно до вимог Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Всі види доходів і витрат, які визнані у звітних періодах, включено до складу Звіту про фінансові результати.

Звіт про фінансові результати складено за видами діяльності.

За умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена, дохід у «Звіті про фінансові результати» відображається в момент надходження активу або погашення зобов'язання, які призводять до збільшення власного капіталу підприємства (крім зростання власного капіталу за рахунок внесків учасників).

Аналітичний та синтетичний облік доходів у Товаристві ведеться у відповідності до вимог П(С)БО 15 «Дохід».

Склад доходів за видами діяльності (тис. грн.)

Показник	Сума, грн.
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	20 786
Інші операційні доходи	1 421
Всього доходи операційної діяльності	22 207
Доходи від іншої звичайної діяльності	-
Разом доходи діяльності	22 207

Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції розрахований як різниця між доходом (виручкою) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) у сумі 22 964 тис. грн. та сумою ПДВ за звітний період, яка складає 2 178 тис. грн.

Витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань.

Витратами звітного періоду визнаються або зменшення активів або збільшення зобов'язань, що приводить до зменшення власного капіталу підприємства (за винятком зменшення власного капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

Витратами визнаються витрати певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені.

Аналітичний та синтетичний облік витрат у Товаристві ведеться у відповідності до вимог П(С)БО 16 «Витрати».

ПП «Право-Аудит Т.В.»

Звіт незалежного аудитора щодо фінансової звітності за 2012 рік

Склад витрат за видами діяльності (тис. грн.)

Показник	Сума, грн.
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	17 200
Адміністративні витрати	2 858
Витрати на збут	330
Інші операційні витрати	1 483
Всього витрати операційної діяльності	21 871
Інші витрати	1
Всього витрати від іншої звичайної діяльності	1
Разом витрати діяльності	21 872

Розшифровка інших операційних доходів і витрат (тис. грн.)

Вид доходів/витрат	Доходи	Витрати
Інші операційні доходи і витрати	1 421	1 483
У т. ч.:		
Операційна оренда активів	907	387
Операційна курсова різниця	439	362
Інші операційні доходи і витрати	75	734

Публічне акціонерне товариство «Український науково-дослідний інститут вогнетривів ім. А.С.Бережного» не мало у 2012 р. доходів і витрат від участі у капіталі та не відбувалося операцій, пов'язаних з надзвичайними подіями.

Згідно з даними бухгалтерського обліку витрати операційної діяльності склали за 2012 рік 21 441 тис. грн., в т. ч. за елементами витрат:

- матеріальні витрати – 9 865 тис. грн.;
- витрати на оплату праці – 5 595 тис. грн.;
- відрахування на соціальні заходи – 2 361 тис. грн.;
- амортизація – 261 тис. грн.;
- інші операційні витрати – 3 359 тис. грн.

Витрати на податок на прибуток, який включає податки, розраховані у відповідності до чинного законодавства України, з урахуванням суттєвих тимчасових різниць, що були компенсовані або виникли у звітному періоді, за звітний період складає 152 тис. грн.

Товариство отримало чистий прибуток за звітний період 183 тис. грн.

Товариство достовірно і в усіх суттєвих аспектах подає інформацію про доходи, витрати та фінансові результати відповідно до встановлених нормативів, зокрема П(С)БО, що не суперечить вимогам МСФЗ.

Відповідність іпотечного покриття іпотечних облігацій даним реєстру іпотечного покриття

Протягом 2012 року операції з іпотечними облігаціями Товариство не здійснювало.

Стан виконання зобов'язань за борговими та іпотечними цінними паперами

Протягом 2012 року операції за борговими та іпотечними цінними паперами Товариство не здійснювало.

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 дорівнюють 25% активів емітента, у звітному періоді не надходило.

- Фактів лістингу/делістингу цінних паперів на фондовій біржі не відбувалося.

- У періоді, що перевірявся, відбулися зміни у складі посадових осіб:

05.01.2012 р. за рішенням Наглядової ради призначено Головою Наглядової ради Алейник Наталію Валеріївну.

Протокол засідання Наглядової ради № 1 від 05.01.2012 р.

05.01.2012 р. за рішенням Наглядової ради призначено Членом Дирекції Товариства Гармаш Наталію Федорівну.

Протокол засідання Наглядової ради № 1 від 05.01.2012 р.

05.01.2012 р. за рішенням Наглядової ради призначено Членом Дирекції Товариства Новікову Ольгу Іванівну.

Протокол засідання Наглядової ради № 1 від 05.01.2012 р.

05.01.2012 р. за рішенням Наглядової ради призначено Членом Дирекції Товариства Риценка Сергія Івановича.

Протокол засідання Наглядової ради № 1 від 05.01.2012 р.

05.01.2012 р. за рішенням Наглядової ради призначено Членом Дирекції Товариства Мартиненка Валерія Владленовича.

Протокол засідання Наглядової ради № 1 від 05.01.2012 р.

28.02.2012 р. за рішенням Ревізійної комісії призначено на посаду Голови Ревізійної комісії Квашу Олега Анатолійовича.

Протокол засідання Ревізійної комісії від 28.02.2012 р. № 1.

28.02.2012 р. за рішенням Ревізійної комісії звільнено члена Ревізійної комісії Бачурко Оксану Володимирівну.

Протокол засідання Ревізійної комісії від 28.02.2012 р. № 1.

28.02.2012 р. за рішенням Ревізійної комісії призначено на посаду членом Ревізійної комісії Гусєва Костянтина Миколайовича.

Протокол засідання Ревізійної комісії від 28.02.2012 р. № 1.

- У періоді, що перевірявся, не відбувалися зміни у складі власників акцій, яким належить 10 і більше відсотків голосуючих акцій.

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

ПП «Право-Аудит Т.В.»

Звіт незалежного аудитора щодо фінансової звітності за 2012 рік

- Порухення справи про банкрутство емітента, винесення ухвали про його санацію не було.
 - Рішення вищого органу емітента або суду про припинення або банкрутство емітента у 2012 р. не приймалося.

Аналіз фінансового стану

Джерелами визначення показників фінансового стану були фінансові звіти: «Баланс» (форма №1), «Звіт про фінансові результати» (форма №2).

Розрахунки виконані на підставі вимог Закону України «Про аудиторську діяльність» від 22.04.1993 р. №3125-ХІІ (в редакції Закону України від 14.09.2006 р. № 140-V), МСА, Положення щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку, затвердженого рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 19 грудня 2006 року № 1528 та інших нормативно-правових актів, які регламентують відносини, що виникають у сфері здійснення фінансових послуг.

Розрахунок показників фінансового стану

№п/п	Назва показників	Станом на 01.01.2012 р.	Станом на 31.12.2012 р.	Нормативне значення
1	Коефіцієнт абсолютної ліквідності: $\frac{\Phi-1(\text{p.220}+\text{p.230}+\text{p.240})}{\Phi-1(\text{p.620})}$	0,401	0,668	0,25-0,5
2	Коефіцієнт загальної ліквідності: $\frac{\Phi-1(\text{p.260})}{\Phi-1(\text{p.620})}$	2,345	2,564	1,0-2,0
3	Коефіцієнт швидкої ліквідності: $\frac{\Phi-1(\text{p.260}-\text{p.100})}{\Phi-1(\text{p.620})}$	1,259	1,474	0,7-1,0
4	Коефіцієнт платоспроможності: $\frac{\Phi-1(\text{p.380})}{\Phi-1(\text{p.640})}$	0,726	0,725	0,25-0,5
5	Коефіцієнт структури капіталу (фінансування) $\frac{\Phi-1(\text{p.430}+\text{p.620})}{1(\text{p.380})}$	0,377	0,379	0,5-1,0
6	Коефіцієнт забезпечення власними оборотними коштами $\frac{\Phi-1(\text{p.260}-\text{p.620})}{\Phi-1(\text{p.260})}$	0,574	0,610	>0,1
7	Коефіцієнт маневреності власного капіталу: $\frac{\Phi-1(\text{p.260}-\text{p.620})}{1(\text{p.380})}$	0,480	0,457	>0
8	Коефіцієнт рентабельності активів: $\frac{\Phi-2(\text{p.220})}{\Phi-1(\text{p.280}(\text{гр.3})+\text{p.280}(\text{гр.4}))/2}$	0,16 (16%)	0,02 (2,18%)	>0

Коефіцієнт абсолютної ліквідності обчислюється як відношення грошових коштів та їхніх еквівалентів і поточних фінансових інвестицій до поточних зобов'язань. Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яка частина боргів підприємства може бути сплачена негайно. Розрахунок показав, що показник абсолютної ліквідності на 31.12.2012 р. збільшився у порівнянні з даними на 01.01.2012 р. на 0,267, тобто Товариство в змозі негайно гасити свої поточні борги.

Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття) розраховується як відношення оборотних активів до поточних зобов'язань підприємства та показує достатність ресурсів підприємства, які можуть бути використані для погашення його поточних зобов'язань. Розрахунок показав, що показник загальної ліквідності на 31.12.2012 р збільшився у зрівнянні з даними на 01.01.2012 р. на 0,219, більше нормативного значення, у підприємства достатньо ресурсів, що можуть бути використані для погашення поточних зобов'язань: На 1 грн. поточних зобов'язань в розпорядженні Товариства знаходиться 2,564 грн. ліквідних засобів, але вони недостатньо задіяні у господарському обороті.

Коефіцієнт швидкої ліквідності розраховується як відношення високоліквідних поточних активів до короткострокових зобов'язань. На відміну від загальної ліквідності в складі активів не враховуються матеріально-виробничі запаси, тому що при їх вимушеній реалізації збитки можуть бути максимальними серед всіх оборотних коштів. Розрахунок показав, що показник швидкої ліквідності на 31.12.2012 р зменшився у зрівнянні з даними на 01.01.2012 р. на 0,215, що можна було б вважати позитивним фактором, але у складі високоліквідних поточних активів значна частка дебіторської заборгованості, і Товариству слід застосовувати заходи щодо її зменшення.

Коефіцієнт платоспроможності (автономії) розраховується як відношення власного капіталу підприємства до підсумку балансу підприємства і показує питому вагу власного капіталу в загальній сумі засобів, авансованих у його діяльність. Розрахунок показав, що показник платоспроможності за 2012 р. не змінився. Цей показник більше нормативного значення, це говорить про те, що власних коштів, авансованих у діяльність Товариства, достатньо.

Коефіцієнт структури капіталу (фінансування) розраховується як співвідношення залучених та власних засобів і характеризує залежність підприємства від залучених засобів. Розрахунок показав, що коефіцієнт структури капіталу станом на 31.12.2012 р. не змінився, він менше нормативів, що свідчить про фінансування діяльності Товариства переважно за рахунок власних коштів.

Коефіцієнт забезпечення власними оборотними коштами розраховується як відношення величини чистого оборотного (робочого) капіталу до величини оборотних активів підприємства і показує забезпеченість підприємства власними оборотними коштами. Робочий капітал – різниця між оборотними активами підприємства та його короткостроковими зобов'язаннями показує,

ПП «Право-Аудит Т.В.»

Звіт незалежного аудитора щодо фінансової звітності за 2012 рік

яка частина оборотних активів фінансується за рахунок власних коштів Товариства. Розрахунок показав, що коефіцієнт забезпечення власними оборотними коштами за 2012 р. збільшився на 0,036, його значення відповідає нормативним. У Товариства більше оборотних активів, ніж поточних зобов'язань.

Коефіцієнт маневреності власного капіталу розраховується як відношення чистого оборотного капіталу до власного капіталу. Він показує, яка частина власного капіталу використовується для фінансування поточної діяльності, тобто вкладена в оборотні засоби, а яка – капіталізована. Розрахунок показав зменшення даного показника, він відповідає нормативним даним, що свідчить про достатню ступінь маневреності власного капіталу для поточної діяльності.

Рентабельність активів характеризує, наскільки ефективно підприємство використовує свої активи для отримання прибутку, тобто показує, який прибуток приносить кожна гривня, вкладена в активи підприємства. Розрахунок показав, що рентабельність активів за 2012 рік змінилася у гіршу у зрівнянні з даними за 2011 р.

Іншої інформації, що підлягає розкриттю згідно МСФЗ немає.

Основні відомості про аудиторську фірму

Аудиторська фірма Приватне підприємство «Право-Аудит Т.В.» внесена до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності 26.09.2002 р., Свідоцтво №3034 (видане Аудиторською Палатою України 26.09.2002 р. Протокол №113. Термін дії до 26.04.2017 р.).

Свідоцтво про державну реєстрацію юридичних осіб серії АОО № 501055, дата видачі 14.11.2001 р. Номер запису про включення відомостей про юридичну особу до ЄДР 1 480 120 0000 012758.

Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів серії П № 000027 (видане НКЦПФР 19.02.2013 р. Реєстраційний № 27. Термін дії до 26.04.2017 р.).

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ – 31644117

Місцезнаходження: пр. Перемоги, буд. 66-Б, кв.207, м. Харків, 61204.

Телефон: (057) 336-47-46

Електронна адреса – auditor_tw@mail.ru.

Основні відомості про умови договору про проведення аудиту

Дата і номер договору на проведення аудиту: договір № 3/2013 від 05.02.2013 р.

Дата початку і дата закінчення проведення аудиту 05.02.2013 р. – 15.03.2013 р.

ПП «Право-Аудит Т.В.»

Звіт незалежного аудитора щодо фінансової звітності за 2012 рік

Аудиторську перевірку проведено незалежними аудиторами:

- Мултанівською Тетяною Володимирівною: Сертифікат аудитора серії А № 002406, виданий 29.06.1995 р. Аудиторською палатою України, дію сертифікату продовжено за рішенням АПУ 21.05.2009 р. №202/2 терміном дії до 29.06.2014 р.

Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ серії А № 00314. Видано Держфінпослуг 25.06.2009 р. Розпорядження № 1178 від 24.06.2009 р. Термін дії до 29.06.2014 р.

- Горяєвою Мариною Сергіївною: Сертифікат аудитора серії А № 002407, виданий 29.06.1995 р. Аудиторською палатою України, дію сертифікату продовжено за рішенням АПУ 21.05.2009 р. №202/2 терміном дії до 29.06.2014 р.

Директор
ПП «ПРАВО-АУДИТ Т.В.»
к. е. н., доцент

Аудитор



Т. В. Мултанівська

М. С. Горяєва