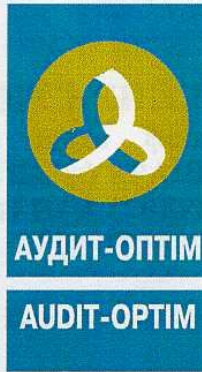


АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-ОПТИМ»

04071, м. Київ, вул. Хорива, буд. 23, оф. 1  
тел.: (044) 425-74-99  
п/р № 26003201323488 в АТ «ОТП БАНК»  
в м. Києві, МФО 300528



AUDITING FIRM «AUDIT-OPTIM»

of. 1, 23 Khoryva str., Kiev, 04071, Ukraine  
tel. (044) 425-74-99  
account 26003201323488 in OTP Bank  
Ukraine, Kiev, MFO 300528

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 0295, видане Аудиторською палатою України 26.01.2001р.

*«30» листопада 2014*

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК**  
**(звіт незалежного аудитора)**  
**щодо фінансової звітності**  
**ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА**  
**«УКРАЇНСЬКИЙ НАУКОВО-ДОСЛІДНИЙ ІНСТИТУТ**  
**ВОГНЕТРИВІВ ІМЕНІ А.С.БЕРЕЖНОГО»**  
**станом на 31.12.2013 р.**

**м. Київ**  
**2014 р.**

# 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 2013 року

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку  
Користувачам фінансової звітності та  
працівникам керівного складу  
ПАТ «УКРАЇНСЬКИЙ НАУКОВО-ДОСЛІДНИЙ  
ІНСТИТУТ ВОГНЕТРИВІВ ІМЕНІ А.С.БЕРЕЖНОГО»

## Основні дані про Емітента

Повне найменування	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «УКРАЇНСЬКИЙ НАУКОВО-ДОСЛІДНИЙ ІНСТИТУТ ІМЕНІ 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
Номер запису в ЄДР юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців	1 480 120 0000 019302
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

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «УКРАЇНСЬКИЙ НАУКОВО-ДОСЛІДНИЙ ІНСТИТУТ ВОГНЕТРИВІВ ІМЕНІ 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» від 12-27 квітня 2011 року, 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.

## 1.ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

### 1.1.Опис обсягу аудиторської перевірки

Підставою для перевірки є наступний нормативний документ: 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 аудитори керувались вимогами Закону України «Про аудиторську діяльність» № 3125-ХІІ від 22.04.1993р. (в редакції Закону України від 14.09.2006 р. № 140-V), Цивільним Кодексом України (стаття 162), Рішенням ДКЦПФР від 29.09.2011 N 1360

«Про затвердження Вимог до аудиторського висновку при розкритті формації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики» та 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, у т.ч. :

- 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»;

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.

## **1.2. Опис перевіреної фінансової інформації**

Ми провели аудиторську перевірку наступних фінансових звітів **ПАТ «УКРНДІВ ІМЕНІ А.С.БЕРЕЖНОГО»** (далі – Товариство), що включає Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2013 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2013 р. (форма № 2), Звіту про рух грошових коштів за 2013р. (форма № 3); Звіту про власний капітал за 2013р. (форма № 4).

Перевірку проведено з метою висловлення думки про те, чи відображає зазначена фінансова звітність правдиво та достовірно фінансовий стан Товариства, а також фінансові результати його діяльності Міжнародним стандартам фінансової звітності та вимогам нормативно-правових актів регулюючого органу.

Концептуальною основою підготовки фінансової звітності Товариства в 2013 р. є Міжнародні стандарти фінансової звітності з урахуванням діючих роз'яснень МФУ, Державної служби статистики України та Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Облікова політика Товариства в періоді, який перевірявся, визначає основні засади ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності з дотриманням основних принципів та забезпеченням методів оцінки та реєстрації господарських операцій, які передбачені Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 1707-111 від 11.05.2000р. та Міжнародними стандартами фінансової звітності, надалі МСФЗ. Облікова політика Товариства розкриває основи, стандарти, правила та процедури, які Товариство використовує при складанні фінансової звітності відповідно з МСФЗ. Облікова політика встановлює принципи визнання та оцінки об'єктів обліку, визначення та деталізації окремих статей фінансової звітності Товариства. Основними якісними характеристиками фінансової звітності є зрозумілість, доречність, істотність, надійність, правдиве відображення, переважання суті над формою, нейтральність, обачність, повнота, порівнянність, автономність підприємства. Використання основних якісних характеристик дозволяє забезпечити достовірне та об'єктивне складання фінансової звітності щодо фінансового стану, результатів діяльності та змін у фінансовому стані Товариства.

Фінансова звітність звітів **ПАТ «УКРНДІВ ІМЕНІ А.С.БЕРЕЖНОГО»** складається на основі припущення, що Товариство проводить, і проводитиме операції в доступному для огляду майбутньому. Товариство регулярно, але не рідше ніж раз на рік, перевіряє облікову політику на її відповідність вимогам діючих стандартів бухгалтерського обліку, і в разі прийняття нових, або зміни діючих стандартів переглядає і доповнює свою облікову політику належним чином.

### **1.3. Відповідальність управлінського персоналу щодо підготовки та достовірного представлення фінансових звітів**

---

Відповідальність за підготовку та достовірне представлення фінансової звітності, наданої для перевірки, у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 1707-111 від 11.05.2000р., Міжнародних стандартів фінансової звітності та Порядку подання фінансової звітності, затвердженого Постановою КМУ від 28.02.2000 р № 419, несе управлінський персонал Товариства.

Відповідальність за первинні документи, надані для перевірки, за вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам, та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал Товариства визначає необхідним для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки, несе керівництво Товариства.

### **1.4. 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 заплановано і проведено в відповідності з МСА 300 «Планування аудиту фінансової звітності», 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», МСА 320 «Суттєвість при плануванні та проведенні аудиту», МСА 330 «Дії аудитора у відповідь на оцінені ризики», 560 «Подальші події», 570 «Безперервність», для забезпечення обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.*

Аудиторський висновок наданий згідно вимогам МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності» 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора» МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи із інших питань у звіті незалежного аудитора», з урахуванням 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 та Інформаційного повідомлення Нацкомфінпослуг «Щодо запровадження міжнародних стандартів фінансової звітності та складання аудиторських висновків (звітів), які подаються до Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, при розкритті інформації фінансовими установами» від 23.11.2012р.

При проведенні аудиту фінансової звітності Товариства аудиторами були розроблені аудиторські процедури, які дозволили здійснити оцінку ризиків суттєвих викривлень даних фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання Товариством фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Товариства.

В ході аудиторської перевірки аудитором було здійснено оцінку відповідності прийнятої облікової політики Товариства, прийнятності облікових оцінок та дотримання загальних вимог складання фінансової звітності, які передбачені МСФЗ.

Аудитори при проведенні аудиторської перевірки виходили з того, що дані та інформація, які надані в первинних документах, є достовірними та такими, які відповідають суті здійснених господарських операцій. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і належними для складання аудиторського висновку про стан фінансової звітності **ПАТ «УКРНДІВ ІМЕНІ А.С. БЕРЕЖНОГО»**.

## **1.5. Думка аудитора щодо повного комплекту фінансової звітності**

### **Підстави для висловлення умовно-позитивної думки**

Обставини, що призвели до модифікації думки - обмеження обсягу роботи аудиторів. Аудитори нашої компанії не мали змоги отримати достатні та прийнятні аудиторські докази, тому що не спостерігали за інвентаризацією наявного майна та зобов'язань, яка проводилась Товариством станом на 31.12.2013 року, оскільки ця дата передувала даті укладання договору на проведення аудиторської перевірки. На підставі отриманих аудиторських доказів для обґрунтування думки, ми дійшли висновку, що наявні обмеження є суттєвими, проте не є всеохоплюючими для фінансової звітності **ПАТ «УКРНДІВ ІМЕНІ А.С. БЕРЕЖНОГО»**.

### **Висловлення думки**

На нашу думку, фінансова звітність **ПАТ «УКРНДІВ ІМЕНІ А.С.БЕРЕЖНОГО»**, крім обставин викладених вище, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності, надає достовірну та справедливу інформацію про фінансовий стан Товариства станом на 31.12.2013 р., фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, вимог Закону України № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р.

Стан бухгалтерського обліку у Товаристві задовільний. Облік ведеться за допомогою узагальнення в регістрах бухгалтерського обліку методом подвійного запису інформації про наявність і рух активів, капіталу, зобов'язань і фактів фінансово-господарської діяльності Товариства. В періоді, що перевірявся, Товариство здійснювало бухгалтерський облік у відповідності з Інструкцією про застосування «Плану рахунків обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств та організацій», затвердженою наказом Міністерства України від 30.11.1999 року за №291(зі змінами та доповненнями).

Надана інформація у цілому дає дійсне і повне уявлення про реальний склад активів і пасивів Товариства станом на 31 грудня 2013 року.

За період 2013р. облік проводився з дотриманням принципів та методів ведення бухгалтерського обліку та з дотриманням нормативно-правових актів законодавства України.

Ми підтверджуємо те, що за винятком обмежень, які зазначені у попередньому параграфі, фінансова звітність у всіх суттєвих аспектах повно і достовірно відображає фінансовий стан Товариства станом на 31.12.2013р. та не суперечить нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку в Україні і не містить суттєвих перекручень.

## **2.ІНША ДОПОМІЖНА ІНФОРМАЦІЯ ЩОДО ЯКОЇ АУДИТОР ВИСЛОВЛЮЄ ДУМКУ**

### **2.1.Відповідність вартості чистих активів вимогам чинного законодавства**

Розрахунок вартості чистих активів **ПАТ «УКРНДІВ ІМЕНІ 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.

- загальна вартість активів Підприємства на 31.12.2013р. становить	<b>7146,0 тис. грн.</b>
- загальна вартість зобов'язань Підприємства становить	<b>1686,0 тис. грн.</b>
Всього чисті активи на 31.12.2013р.	<b>5460 ,0 тис. грн.</b>

Заявлений статутний капітал на 31.12.2011р.  
Неоплаченого капіталу на кінець звітного періоду не має.

**166,0 тис. грн.**

Розрахункова вартість чистих активів на кінець звітного періоду дорівнює 5460,0 тис. грн. Заявлений статутний капітал становить 166 тис. грн. Розрахункова вартість чистих активів вища за суму статутного капіталу, що відповідає вимогам ч.3 ст.155 Цивільного кодексу України.

## **2.2.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**

---

### **Особлива інформація про емітента**

- У періоді, що перевірявся, зміни у складі посадових осіб не відбувались.
- 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.
- 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 2013р. не приймалось.

### **2.3.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).

Вартість активів станом на 01.01.2013 р. дорівнює 7953,0 тис. грн. Сума мінімального правочину, яка підлягала аудиторським процедурам, становить **795 300 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 2013 року Товариство виготовляло дослідні партії різних видів вогнетривів на суми, більш 10% вартості активів станом на 01.01.13 р. для наступних підприємств:

- Договір № 98-2013 з ТОВ «Завод прецизійних сплавів і металів» на створення та передачу науково-технічної продукції по роботі №2.10-3-М-4.1-98-2013 на суму 527 040,00 грн. з ПДВ, що складає 5,78% від вартості активів Товариства;
- Договір №114-2013 з ПрАТ «АЗОВЛЕКТРОСТАЛЬ» на створення та передачу науково-технічної продукції по роботі №2.10-3-М-4.2-114-2013 на суму 527 040,00 грн. з ПДВ, що складає 5,78% від вартості активів Товариства.;
- Договір №106-2012 з АТ «Мотор Січ» на створення та передачу науково-технічної продукції по роботі №2.10-3-М-4.3-106-2012 на суму 492 816,00 грн. з ПДВ, що складає 5,4% від вартості активів Товариства;
- Договір №164-2013 з державним підприємством «Запорізьке машинобудівне конструкторське бюро «Прогрес» на створення та передачу науково-технічної продукції по роботі №2.10-3-М-1.5-164-2013 «Виготовлення дослідних партій тиглів для ДП «Івченко-Прогрес» на суму 1 027 680,00 грн. з ПДВ, що складає 12,92% від вартості активів Товариства;

- Договір №159-2013 з ТОВ «ВКФ ПІВДЕННО-СХІДНИЙ ПРОЕКТ ЛТД» на створення та передачу науково-технічної продукції по роботі №2.10-3-М-1.4-159-2013 на суму 1 780 800,00 грн. з ПДВ, що складає 22,39% від вартості активів Товариства;
- Договір №160-2013 з ТОВ «ВКФ ПІВДЕННО-СХІДНИЙ ПРОЕКТ ЛТД» на створення та передачу науково-технічної продукції по роботі №2.10-3-М-1.4-160-2013 на суму 1 216 080,00 грн. з ПДВ, що складає 15,29% від вартості активів Товариства;
- Договір №146-2013 з ВАТ «Кременчуцький завод технічного вуглецю» на створення та передачу науково-технічної продукції по роботі №2.10-3-М-1.1-146-2013 на суму 942 480,00 грн. з ПДВ, що складає 11,85% від вартості активів Товариства;
- Договір №128-2013 з ОАО «КАУСТИК» на продаж дослідної партії суміші на основі діоксину цирконію, стабілізованого оксидом кальцію, для набивної маси марки СМЦН-93 на суму 7 295 850,00 російських рублів, що складає 24,10 % від вартості активів Товариства;
- Договір №137-2013 з ОАО «Оскольский электрометалургический комбинат» на продаж дослідної партії вогнетривких мулітокорундових виробів на суму 5 034 800,00 російських рублів, що складає 16,63% від вартості активів Товариства;
- Договір №139-2013 з ПАТ «Стаханівський завод технічного вуглецю» створення науково-технічної продукції по роботі №2.10-3-М-1.1-139-2013 на суму 918 480,00 грн. з ПДВ, що складає 11,55% від вартості активів Товариства.

У відповідності до п.2.ст.70 ЗУ «Про акціонерні товариства», Якщо ринкова вартість майна або послуг, що є предметом значного правочину, перевищує 25 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності акціонерного товариства, рішення про вчинення такого правочину приймається загальними зборами за поданням наглядової ради. Згідно протоколу №13 від 16.09.2013р.було внесено пропозицію Загальним зборам Учасників про необхідність укладання наступних договорів:

- № 163-2013 з АТ «Мотор-Січ» на суму 2 162 160,00 грн.;
- № 138-2013 з ООО «Омський завод технологічного вуглецю»на суму 8 484 000 рос.руб.

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»).

#### **2.4. Відповідність стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту, вимогам законодавства**

Формування складу органів корпоративного управління Товариства здійснюється відповідно до Статуту Товариства. Протягом 2013 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 2013 р. Ревізійна комісія Товариства.

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

Щорічні загальні збори акціонерів проводились 23 жовтня 2013 р. (Протокол №1 від 23.10.2013р.)

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 **ПАТ «УКРНДІВ ІМЕНІ 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.

## **2.5. 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.

## **2.6. Відповідність іпотечного покриття іпотечних облігацій даним реєстру іпотечного покриття**

---

Протягом 2013 року операції з іпотечними облігаціями фондів Товариство не здійснювало.



## **2.7. Стан виконання зобов'язань за борговими та іпотечними цінними паперами**

Протягом 2013 року операції за борговими та іпотечними цінними паперами Товариство не здійснювало.

## **2.8. Аудиторська думка стосовно окремих компонентів фінансових звітів та важливих аспектів облікової політики**

З 01.01.2012р. **ПАТ «УКРНДІВ ІМЕНІ А.С.БЕРЕЖНОГО»** перейшло до застосування МСФЗ. Станом на 31.12.2013р. управлінським персоналом підготовлений перший повний пакет фінансової звітності за МСФЗ.

Фінансова звітність станом на 31.12.2013р. не вимагає коригувань. Фінансові звіти за 2013 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 2013 р. – 141 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.

Згідно з наказом по підприємству № 78 від 21.10.2013р. 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 01.01.2014 р. проведено інвентаризацію грошових коштів та дорогоцінних металів, станом на 01.12.2013 р. проведено інвентаризацію основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, станом на 01.11.2013 р. проведена інвентаризація дебіторської заборгованості. 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.

### **Основні відомості про акціонерів\***

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

\*За даними депозитарію

Протягом 2013 року Товариство 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.

**ПАТ «УКРНДІВ ІМЕНІ 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».

**ПАТ «УКРНДІВ ІМЕНІ 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 області. У 2011 р. відбувся перехід права власності та управління корпоративними правами держави від Регіонального відділення Фонду державного майна України по Харківській області до Фонду державного майна України згідно з наказом Фонду державного 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 «УКРНДІВ ІМЕНІ А.С.БЕРЕЖНОГО»**.

У 2013 р. змін власників Товариства не відбувалося.

## **2.9. Розкриття інформації за видами активів**

---

Товариство здійснює розмежування активів на поточні (оборотні) та не поточні (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. Товариство визнає нематеріальні активи, які можна: ідентифікувати, тобто є відокремлюваним; які можна контролювати, тобто володіє правом на отримання майбутніх економічних вигод від його використання. Первісна вартість нематеріальних активів Товариства станом на 01.01.13 р. складала 135 тис. грн., станом на 31.12.13 р. – 136 тис. грн. Нарахування їх амортизації здійснювалося із застосуванням прямолінійного методу відповідно до вимог П(С)БУ 8 «Нематеріальні активи» та МСБО 38 «Нематеріальні активи».

До складу нематеріальних активів станом на 31.12.2013р. включені права на комерційні позначки у сумі 1 тис. грн. та інші нематеріальні активи (програмне забезпечення) у сумі 134 тис. грн. Нематеріальні активи в балансі відображені за залишковою вартістю: станом на 01.01.13 р. – 51 тис. грн., станом на 31.12.13 р. – 44 тис. грн. Обмеження права власності Товариства на нематеріальні активи відсутні.

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

### **Основні засоби**

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 .

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 01.01.13р., складала 13 605 тис. грн., на 31.12.13 р. – 13 678 тис. грн.

Знос основних засобів станом на 01.01.13р., складав 10 618 тис. грн., станом на 31.12.13р. – 10 949 тис. грн.

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

<b>Назва групи ОЗ</b>	<b>Залишок на 01.01.2013</b>	<b>Залишок на 31.12.2013</b>
Земля та будівлі	1 887	1906
Машини та обладнання	649	422
Автомобілі	37	29
Інструменти, прилади та інвентар	44	16
<b>Разом</b>	<b>2 617</b>	<b>2373</b>

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

Основні засоби в балансі відображені за залишковою вартістю. Індксація, переоцінка балансової вартості основних засобів не проводились.

Товариство не має біологічних активів. Довгострокова дебіторська заборгованість відсутня. Державне майно, яке не увійшло до Статутного капіталу Товариства станом на 31.12.2011р. на баланс Товариства не обліковується .

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

Станом на 31.12.2013р. Товариство володіє довгостроковими фінансовими інвестиціями (інші фінансові інвестиції) у розмірі **2,0 тис. грн.**, які відображені у звітності Товариства за справедливою вартістю.

#### **Незавершені капітальні інвестиції**

На 31.12.2013 р. витрати підприємства зі створення та придбання об'єктів основних засобів складають 116 тис. грн., що на 144 тис. грн. менше , ніж станом на 01.01.2013 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 нерухомості. Облік інвестиційної нерухомості ведеться за справедливою вартістю, що відповідає вимогам МСФЗ. Їх вартість станом на 01.01.2013 р. складає 376 тис. грн., станом на 31.12.2013 р. – 356 тис. грн.

#### **Відстрочені податкові активи**

Значення 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 відповідно складають 328,0 тис. грн. та 322,0 тис. грн.

В цілому, при перевірці правильності класифікації та оцінки активів аудитор досяг висновку про те, що інформація за кожним видом необоротних активів розкрита у фінансовій звітності за 2013 р. повно та вірогідно за вимогами МСФЗ, а також повно і достовірно відбиває їх реальну справедливу вартість на дату складання фінансової звітності.

#### **Витрати по створенню резерву майбутніх витрат**

При первинній оцінці об'єктів основних засобів у вартість об'єкта може включатися резерв майбутніх витрат на демонтаж, ліквідацію об'єкта і відновлення ділянки після закінчення терміну експлуатації. Згідно наданої інформації Товариством резерв майбутніх витрат не створювався.

## Витрати на сплату відсотків

У разі якщо об'єкт будується (створюється) за допомогою залучення кредитів, то облік витрат на виплату відсотків здійснюється відповідно до IAS 23 витрати на позики, в залежності від того, чи є цей об'єкт кваліфікованим активом, а також від умов і обставин сплати таких відсотків. Згідно наданої Товариством інформації об'єктів, які створюються за допомогою залучення кредитів немає.

## 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.

## 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 статтю «Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги».

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

Назва дебіторської заборгованості	Залишок на 01.01.2013	Залишок на 31.12.2013
Торговельна заборгованість (за товари, роботи, послуги)	522	913
За розрахунками з бюджетом	-	-
За розрахунками зі страхування	6	4
Розрахунки з іншими дебіторами	831	519
<b>Разом</b>	<b>1 359</b>	<b>1 436</b>

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 01.01.2013 р. та за 2013 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 2014 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.

## 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 01.01.2013	Залишок на 31.12.2013
Виробничі запаси	1 453	1254
Малоцінні та швидкозношувані предмети	144	127
Незавершене виробництво	239	345
Готова продукція	1	1
<b>Разом</b>	<b>1 837</b>	<b>1 727</b>

Товариство достовірно і в усіх суттєвих аспектах подає інформацію про запаси у фінансових звітах відповідно до встановлених нормативів, зокрема 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 01.01.2013 р. складають 1125 тис. грн., в т.ч. в касі 1 тис. грн., грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті – 435 тис. грн.

Залишки грошових коштів та їх еквівалентів в національній валюті станом на 31.12.2013 р. складають 762 тис. грн., в т.ч. в касі 0 тис. грн., грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті – 668 тис. грн. Грошові кошти в дорозі — відсутні.

Обмеження права підприємства на користування грошовими коштами у 2013 році відсутні.

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

### 2.10. 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 не поточні (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 01.01.2013 р. залишок нарахованих забезпечень – 500 тис. грн., станом на 31.12.2013 р. – 432 тис. грн.

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

#### 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 01.01.2013 р. становила 1685,0 тис. грн., станом на 31.12.2012 р. – 1 254 тис. грн.

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

Назва кредиторських зобов'язань	Залишок на 01.01.2013	Залишок на 31.12.2013
Торговельна заборгованість за товари, роботи, послуги	1 048	740
За розрахунками з бюджетом	136	146
За розрахунками зі страхування	140	103
За розрахунками з оплати праці	323	260
Розрахунки з іншими кредиторами	38	5
<b>Разом</b>	<b>1 685</b>	<b>1254</b>

Зобов'язання за поточними податковими платежами в бюджет станом на 31.12.2013 р. становлять 146 тис. грн., в тому числі за розрахунками:

З орендної плати за користування землею 38 тис. грн.;

За податком на прибуток – 52 тис. грн.;

За податком на додану вартість – 16 тис. грн.;

За податком з доходів фізичних осіб – 38 тис. грн.;

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

За екологічним податком – 1 тис. грн.

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

Заборгованість 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.

#### 2.11. Розкриття інформації про власний капітал

Згідно фінансової звітності та даних синтетичного обліку власний капітал Товариства станом на 31.12.2013р. складається з наступних статей:

Статутний капітал	-	<b>166,0 тис грн.</b>
Додатковий капітал	-	<b>3634,0 тис. грн.</b>
Резервний капітал	-	<b>41,0 тис. грн.</b>
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	-	<b>1619,0 тис. грн.</b>
Неоплачений капітал	-	<b>- тис. грн.</b>
<b>Всього</b>		<b>5460,0 тис. грн.</b>

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 2013 р. враховується резерв переоцінки основних засобів у сумі 3 537 тис. грн., величина якого за 2013 рік не змінилася.

За 2013 р. до фонду розвитку виробництва, що створюється Товариством за рахунок нерозподіленого прибутку, направлено 108 тис. грн. та використано з них за рік 372 тис. грн.

#### 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**

(Шістдесят 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 31.12.2013р. неоплаченого капіталу не має, що відповідає рядку 1425 Балансу Товариства.

Аудитор вважає, що розкриття інформації що до обліку власного капіталу відповідає нормативам, встановленим Міжнародним стандартам бухгалтерського обліку, власний капітал Товариства належним чином класифікований, у відповідності до вимог чинного законодавства, достовірно оцінений та відображений у фінансовій звітності за 2013 рік вірно.

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

Нерозподілений прибуток Товариства станом на 01.01.2013 р. складає **1663 тис. грн.**

Отримано за 2013 рік чистий прибуток у сумі **158 тис. грн.**

Використано прибутку за рік на загальну суму **209 тис. грн.**, у т. ч.: на відрахування до фонду розвитку виробництва – 108 тис. грн., на виплату дивідендів за 2012 рік – 55 тис. грн. та на виплату матеріального заохочення 46 тис. грн.

Нерозподілений прибуток Товариства станом на 31.12.2013 р. складає **1 619 тис. грн.**

На нашу думку, інформація про власний капітал Товариства станом на 31.12.2013 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 2013 рік, підтверджується аудитором у повному обсязі.

#### **Розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку**

Облік доходів, витрат та результатів діяльності **ПАТ «УКРНДІВ ІМЕНІ 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.)**

<i>Показник</i>	<i>Сума, грн.</i>
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	19 858
Інші операційні доходи	1 528
<b>Всього доходи операційної діяльності</b>	<b>21 386</b>
Доходи від іншої звичайної діяльності	-
<b>Разом доходи діяльності</b>	<b>21 386</b>

Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції розрахований як різниця між доходом (виручкою) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) у сумі 21873 тис. грн. та сумою ПДВ за звітний період, яка складає 2 015 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».

#### Склад витрат за видами діяльності (тис. грн.)

<i>Показник</i>	<i>Сума, грн.</i>
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	16 331
Адміністративні витрати	2 948
<i>Витрати на збут</i>	358
<i>Інші операційні витрати</i>	1 381
<b><i>Всього витрати операційної діяльності</i></b>	<b>21 018</b>
<i>Інші витрати</i>	-
<b><i>Всього витрати від іншої звичайної діяльності</i></b>	<b>-</b>
<b><i>Разом витрати діяльності</i></b>	<b>21 018</b>

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

<i>Вид доходів/витрат</i>	<i>Доходи</i>	<i>Витрати</i>
Інші операційні доходи і витрати	1528	1 381
У т. ч.:		
Операційна оренда активів	904	388
Операційна курсова різниця	322	196
Інші операційні доходи і витрати	302	797

Публічне акціонерне товариство «Український науково-дослідний інститут вогнетривів ім. А.С.Бережного» не мало у 2013 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 2013 рік 21 111 тис. грн., в т. ч. за елементами витрат:

- матеріальні витрати – 9 702 тис. грн.;
- витрати на оплату праці – 5 455 тис. грн.;
- відрахування на соціальні заходи – 2 338 тис. грн.;
- амортизація – 366 тис. грн.;
- інші операційні витрати – 3 250 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 210 тис. грн.

Товариство отримало чистий прибуток за звітний період 158 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.

#### Стан бухгалтерського обліку

Основні принципи ведення та організації бухгалтерського обліку у ПАТ «УКРНДІВ ІМЕНІ 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 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: Підприємство 7.7, 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.

### **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 приймалося.

У 2013 році **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 2013 рік науково-технічних робіт склав 21 873 тис. грн. Для підприємств країн СНД виконано обсяг в сумі 9 822 тис. грн., або 45 % від загального обсягу; для підприємств України - 12051,0 тис. грн., або 55 % загального обсягу.

За 2013 рік облікова чисельність склала 130 чол.; чисельність в еквіваленті повної зайнятості склала 141 чол. Не зважаючи на кризові явища в економіці країни середньомісячна заробітна плата працівників інституту знаходиться на рівні попереднього року (загальне коливання становить у межах 1%).

Основні фінансові показники діяльності ПАТ "УКРНДІВ ІМЕНІ А.С. БЕРЕЖНОГО" за 2013 рік наступні: - чистий дохід від реалізації науково-технічної продукції – 19 858 ,0 тис. грн.; - виробнича собівартість - 16331,0 тис. грн.; - рентабельність виробництва – 18 %; - валовий прибуток - 3527,0 тис. грн.; - фінансовий результат від звичайної діяльності до оподаткування - 368,0 тис. грн.; - чистий прибуток - 158,0 тис. грн.

### **АНАЛІЗ ФІНАНСОВОГО СТАНУ ТОВАРИСТВА**

Джерелом аналізу показників фінансового стану аудитором були обрані наступні документи:

- а) Баланс (Звіт про фінансовий стан (форма № 1) станом на 31.12.2013р.;
- б) Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2013 рік (форма № 2);
- в) дані оперативного обліку.

### **ПОКАЗНИКИ**

#### **платоспроможності та фінансової стійкості ПАТ "УКРНДІВ ІМЕНІ А.С. БЕРЕЖНОГО" за 2013 рік**

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:

#### **Аналіз ліквідності Товариства**

Аналіз ліквідності активів підприємства допомагає визначити можливість покриття зобов'язань підприємства його активами, строк перетворення яких у грошові кошти відповідає строку погашення зобов'язань.

#### **Коефіцієнти ліквідності:**

##### ***1. Коефіцієнт абсолютної ліквідності = 0,61***

**Показник абсолютної ліквідності** характеризує негайну готовність Товариства ліквідувати короткострокову заборгованість. На кінець періоду, що перевірявся, показник абсолютної

ліквідності Товариства становить 0,61 і свідчить про те, що Товариство в змозі негайно розрахуватись по своїх зобов'язаннях.

### **2. Коефіцієнт загальної ліквідності = 3,12**

**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 2,56 грн. ліквідних засобів на 01.01.2013р. та 3,12 грн. на 31.12.2013р., що вказує на достатній рівень покриття ліквідними коштами маси поточних зобов'язань.

### **3. Коефіцієнт швидкої ліквідності = 1,75**

**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. Протягом 2013 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 = 0,76**

**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 76%.

### **5. Структури капіталу = 0,32**

**Коефіцієнт фінансової стабільності** характеризує залежність Товариства від залучених засобів, та показує перевищення власних коштів над позиковими. Станом на 31.12.13р. 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 2013 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 31.12.2013р. справедливо і достовірно відображає фінансовий стан Товариства станом на 31.12.2013р. 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.

Правочинів, які перевищують 10 і більше відсотків вартості активів Товариства, укладались з дотримання мст.70 ЗУ «Про акціонерні товариства», положень Статуту Товариства та внутрішніх нормативно-розпорядчик документів.

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. БЕРЕЖНОГО"** інформація дає в цілому повне відображення складу активів і пасивів суб'єкта господарської діяльності, що перевірявся, за результатами операцій за 2013р., відображає його фінансовий стан на 31.12.2013р. Протягом 2013 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.

### 3.ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ

#### 3.1. Основні дані про аудитора (аудиторську фірму)

##### **Приватне підприємство «Аудиторська фірма «АУДИТ-ОПТИМ»**

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 відповідність системи контролю якості видане згідно Рішення Аудиторської палати України від 24.09.2009р. № 205/11.

Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видано НКЦПФР – реєстраційний номер Свідоцтва: 67, серія та номер Свідоцтва П 000067, строк дії Свідоцтва: з 02.04.2013р. по 04.11.2015р.

Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, видано НК, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг – реєстраційний номер 0001, строк дії Свідоцтва: з 08.05.2013р. по 04.11.2015р.

Дата та номер запису в ЄДР юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців 20.07.1998р. № 1 068 120 0000 007944.

Ідентифікаційний код юридичної особи – 21613474.

Місцезнаходження юридичної особи: м. Київ, вул. Червонопрапорна, б.34, корп. 4.

Фактичне місце розташування: 04071, м.Київ, вул.Хорива, 23, оф.1.

Телефон: 425-74-99.

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

Дата и номер договору на проведення аудиту	Договір № 76 від 23.12.2013 р.
Дата початку і дата закінчення проведення аудиту	23.12.2013 р. – 20.02.2014 р.

**Перевірка проведена аудитором Трушкевич Т.М.** - сертифікат аудитора серії А №001147 виданий Трушкевич Т.М. від 28.04.1994 року Аудиторською палатою України, дію сертифікату продовжено Рішенням АПУ України № 265/2 від 28.02.2013р. терміном до 28.04.2018р.

Директор ПП «АФ «Аудит-Оптим»



Трушкевич Т.М.