



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

АУДИТ-ОПТИМ

AUDIT-OPTIM

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.

« 05 » березня 2015

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(звіт незалежного аудитора)
щодо фінансової звітності
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«УКРАЇНСЬКИЙ НАУКОВО-ДОСЛІДНИЙ ІНСТИТУТ
ВОГНЕТРИВІВ ІМЕНІ А.С.БЕРЕЖНОГО»
станом на 31.12.2014 р.

м. Київ
2015 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 2014 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 інституту «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 облигацій 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 2014 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2014 р. (форма № 2), Звіту про рух грошових коштів за 2014р. (форма № 3); Звіту про власний капітал за 2014р. (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, перевірка відповідності фінансової звітності Товариства Міжнародним стандартам фінансової звітності та вимогам нормативно-правових актів регулюючого органу.

Концептуальною основою підготовки фінансової звітності Товариства в 2014 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 вимог 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, 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 комплексу 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 31.12.2014р. згідно наказу від 27.10.2014 р. № 43, 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 31.12.2014 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), з дотриманням нормативно-правових актів законодавства України

Надана інформація у цілому дає дійсне і повне уявлення про реальний склад активів і пасивів Товариства станом на 31 грудня 2014 року.

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 31.12.2014р. та не суперечить нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку в Україні і не містить суттєвих перекошень.

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 31.12.2014р. становить	7008,0 тис. грн.
- загальна вартість зобов'язань Підприємства становить	1548,0 тис. грн.
Всього чисті активи на 31.12.2014р.	5460 ,0 тис. грн.

Заявлений статутний капітал на 31.12.2014р.
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 Товариства становить **166 тис. грн.** Розрахункова вартість чистих активів станом на 31.12.2014р. перевищує розмір 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, відбулися зміни у складі посадових осіб:
Посадова особа Гусев Костянтин Миколайович, яка займала посаду Член Ревізійної комісії, звільнена. Звільнення посадової особи виконано на підставі рішення Ревізійної комісії (протокол від 13.01.2014 р. № 4).
Посадова особа Головка Юлія Олександрівна, призначена на посаду Член Ревізійної комісії. Призначення посадової особи виконано на підставі рішення Ревізійної комісії (протокол від 13.01.2014 р. № 4).
- 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 2014р. 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 01.01.2014 р. дорівнює **7146,0 тис. грн.** Сума мінімального правочину, яка підлягала аудиторським процедурам, становить **714 600 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 2014 року Товариство виготовляло дослідні партії різних видів вогнетривів на суми, більш 10% вартості активів станом на 01.01.14 р. для наступних підприємств:

№№ з/п	№ Договору	Замовник	Вартість договору, тис. грн.	У %% до суми активу балансу на 31.12.2013р.
1.	285-2013	ТОВ «Омськтехулерад»м.Омськ РФ	1005,7	14,07
2.	305-2013	ВАТ «Каустік», м.Волгоград РФ	1461,8	20,46
3.	311-2013	ВАТ «Полоцьк-Скловолокно»,	1472,9	20,61

		м. Полоцьк Білорусь		
4.	332-2013	АТ «Мотор Січ», м. Запоріжжя, Україна	1356,2	18,98
5.	288-2013	ТОВ«Мотордеталь-Конотоп», м.Конотоп, Україна	1109,2	15,52

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 2014 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 2014 р. Ревізійна комісія Товариства. Кількісний склад сформованих органів управління і Ревізійної комісії та їх функціонування відповідає вимогам Статуту.

В порушення п. 8.3. р. 8 Статуту Товариства загальні збори акціонерів у 2014р. не проводились. Останні чергові збори акціонерів проведені 23 жовтня 2013 року.

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» аудитор має підстави зробити висновок, що прийнята та функціонуюча у Товаристві система корпоративного управління в цілому відповідає вимогам Закону України «Про акціонерні товариства» та положенням 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, його значимість і важливість.

Оцінюючи вищенаведене, нами зроблено висновок щодо адекватності процедур внутрішнього контролю у Товаристві. Стан внутрішнього контролю, що діє на підприємстві, аудитор вважає 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 2014 року операції з іпотечними облігаціями фондів Товариство не здійснювало.

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

Протягом 2014 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

Фінансова звітність станом на 31.12.2014р. не вимагає коригувань. Фінансові звіти за 2014 рік складені за вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності, бухгалтерський облік Товариство продовжувало здійснювати відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку за робочим планом рахунків.

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

Чисельність працівників у Товаристві на 31.12.2014 р. – 119 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 № 43 від 27.10.2014р. 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 01.01.2015 р. проведено інвентаризацію грошових коштів та дорогоцінних металів, станом на 01.12.2014 р. проведено інвентаризацію основних

засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, станом на 01.11.2014 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*

№	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 231 особа	25908	64 770,00	39,11
Разом:		66240	165600,00	100,0

*За даними депозитарію

Протягом 2014 року Товариство не проводило підписки на акції додаткової емісії і статутний капітал не змінювало.

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 2011р. 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 2014 р. змін власників Товариства не відбувалося.

2.9. Розкриття інформації за видами активів

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. Товариство визнає

нематеріальні активи, які можливо ідентифікувати, тобто є відокремлюваним; які можливо контролювати, тобто володіє правом на отримання майбутніх економічних вигод від його використання.

До складу нематеріальних активів станом на 31.12.2014р. включені права на комерційні позначки та інші нематеріальні активи (програмне забезпечення) Нематеріальні активи в балансі відображені за залишковою вартістю: станом на 01.01.14 р. – 44 тис. грн., станом на 31.12.14 р. – 39,0 тис. грн. Обмеження права власності Товариства на нематеріальні активи відсутні. Нарахування їх амортизації здійснювалося із застосуванням прямолінійного методу відповідно до вимог П(С)БУ 8 «Нематеріальні активи» та МСБО 38 «Нематеріальні активи». 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 02.07. 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.

Основні засоби та інші необоротні матеріальні активи Товариства відображені в балансі за залишковою вартістю і станом на 01.01.2014р. вартість цих необоротних активів складає 2373,0 тис. грн., станом на 31.12.2014 р.,їх залишкова вартість становить – 2212,0 тис. грн.

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

Основні засоби за видами	Станом на 31.12.2013р.	Станом на 31.12.2014р.
Будівлі, споруди - первісна вартість	7048	7004
Знос	5142	5196
Залишкова вартість на дату балансу	1906	1808
Машини та обладнання- первісна вартість	4834	4827
Знос	4412	4451
Залишкова вартість на дату балансу	422	376
Транспортні засоби- первісна вартість	443	443
Знос	414	419
Залишкова вартість на дату балансу	29	24
Інструменти, прилади та інвентар - первісна вартість	219	392
Знос	203	388
Залишкова вартість на дату балансу	16	4
Інвестиційна нерухомість - первісна вартість	740	792
Знос	384	431
Залишкова вартість на дату балансу	356	361
ВСЬОГО - Основні засоби за первинною вартістю	13284	13458
Знос	10555	10885
Залишкова вартість на дату балансу	2729	2573

МНМА – первісна вартість	355	358
Знос	355	358
Залишкова вартість на дату балансу	-	-
Всього залишкова вартість основних засобів	2729	2573

Амортизація основних засобів нараховувалась прямолінійним методом. Метод нарахування амортизації протягом періоду, що перевірявся, Товариством не змінювався. Коефіцієнт зношуваності основних засобів знизився у порівнянні з попереднім звітним періодом і становить 79,5%. За станом на 31.12.2014р., активи класифіковані як утримувані для продажу, відповідно до МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність», відсутні. Індикація, переоцінка балансової вартості основних засобів не проводились. Вибуття основних засобів не було. Товариство не має біологічних активів. Довгострокова дебіторська заборгованість відсутня.

Державного майна, яке не увійшло до Статутного капіталу Товариства під час перетворення державного інституту «Український державний науково-дослідний інститут вогнетривів» у Відкрите акціонерне товариство «Український науково-дослідний інститут вогнетривів ім. А.С.Бережного» станом на 31.12.2014р. на балансі Товариства не має.

За даними аудиторської перевірки не виявлено інформації щодо контрактних зобов'язань пов'язаних із придбанням основних засобів та нематеріальних активів.

Результати аудиторської перевірки свідчать про те, що інформацію про основні засоби Товариства подана у фінансових звітах достовірно і з дотриманням вимог МСФЗ в усіх суттєвих аспектах.

Незавершені капітальні інвестиції

На 31.12.2014р. витрати підприємства зі створення та придбання об'єктів основних засобів складають 6,0 тис. грн., що на 110,0 тис. грн. менше, ніж станом на 01.01.2014 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. Необоротні активи, класифіковані як інвестиційна нерухомість, відображені в балансі за залишковою вартістю, станом на 31.12.2013р. та 31.12.2014р. їх вартість, відповідно, становить 356,0 та 361,0 тис. грн. Первісна вартість інвестиційної нерухомості на 31.12.2014р. складає 792,0 тис. грн., знос 431,0 тис. грн.

Відстрочені податкові активи

Значення відстрочених податкових активів, які відображають суму податку на прибуток, що підлягає відшкодуванню в наступних періодах внаслідок тимчасової різниці між обліковою і податковою базами оцінки, на початок та на кінець року відповідно складають 332,0 тис. грн. та 337,0 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 2014р. 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 резерв майбутніх витрат у 2014 р. Товариством 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

Торговельна та інша дебіторська заборгованість відображена в балансі за статтею «Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги» за чистою реалізаційною вартістю. Аналітичний та синтетичний облік дебіторської заборгованості Товариство здійснює відповідно до П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість». Дебіторська заборгованість станом на 31.12.2014р. становить **1477,0 тис. грн.**

Чиста вартість реалізації дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги (за виконанні 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. У зв'язку з відсутністю простроченої дебіторської заборгованості станом на 31.12.2013р. за 2014 рік резерв сумнівних боргів не створювався.

Інша поточна дебіторська заборгованість (за розрахунками з бюджетом, зі страхування, з іншими дебіторами) враховуються за собівартістю, що не суперечить вимогам МСФЗ. Векселів у забезпечення дебіторської заборгованості у 2014р. Товариство не отримувало. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (виконанні НТП) та за розрахунками з іншими дебіторами буде погашена у I кварталі 2015 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». Одиницею обліку запасів є вид запасів.

Визнання та первинна оцінка запасів відповідає положенням прийнятої в Товаристві облікової політики. При вибутті запасів оцінка здійснювалась за методом середньозваженої собівартості, що відповідає вимогам МСФЗ. Метод оцінки запасів при вибутті був незмінним протягом періоду, що перевірявся.

Сума транспортно-заготівельних витрат узагальнюється у розрізі субрахунків обліку запасів із щомісячним розподілом між сумою залишків запасів на кінець звітної місяця і сумою запасів що вибули за середньомісячним відсотком. Виробничі запаси на 31.12.2014р. складають 1 977,0 тис. грн. у т.ч. :

-сировина і матеріали	- 934,0 тис.грн.;
- паливо	- 13,0 тис.грн.;
- тара і тарні матеріали	- 7,0 тис.грн.;

- запасні частини	- 66,0 тис.грн.;
- малоцінні та швидкозношувані предмети	- 129,0 тис.грн.;
- незавершене виробництво	- 713,0 тис.грн.;
- готова продукція	- 1,0 тис.грн.;
- ТЗР	- 114,0 тис.грн.;
РАЗОМ	- 1 977,0 тис.грн.

У порівнянні з аналогічним періодом минулого року спостерігається приріст у залишках запасів на 12,6%.

При складанні фінансової звітності відповідно до вимог МСФЗ до статті «Запаси» включені виробничі запаси, малоцінні та швидкозношувані предмети, незавершене виробництво, готова продукція. Переоцінка запасів у періоді, що перевірявся, не проводилася. 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

Касові операції в Товаристві та їх облік здійснюються 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.

Безготівкові розрахунки та їх облік здійснюються Товариством 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 31.12.2014р. складають 599,0 тис. грн., в т.ч. грошові кошти на рахунках у банках 317,0 тис. грн, грошових коштів в іноземній валюті у перерахунку в національну грошову одиницю – 282 ,0 тис. грн. Грошові кошти в дорозі — відсутні.

Обмеження права підприємства на користування грошовими коштами у 2014 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 31.12.2013 р. залишок нарахованих забезпечень – 432 тис. грн., станом на 31.12.2014 р. – 247тис. грн. Товариство достовірно і в усіх суттєвих аспектах подає інформацію про забезпечення наступних витрат і платежів у фінансових звітах відповідно до вимог МСФЗ та МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

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 01.01.2014 р. становила 1254,0 тис. грн., станом на 31.12.2014 р. – 1301,0 тис. грн. у т.ч. :

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

Назва кредиторських зобов'язань	Залишок на 31.12.2014
Аванси одержані	851,0
Інші поточні зобов'язання	450,0
У т.ч. :	
<i>Розрахунки за товари, роботи, послуги</i>	98,0
<i>Розрахунки з бюджетом</i>	76,0
<i>Розрахунки зі страхування</i>	68,0
<i>Розрахунки з оплати праці</i>	208,0

Зобов'язання за поточними податковими платежами в бюджет станом на 31.12.2014 р. становлять 76 тис. грн., в тому числі за розрахунками:

- за податком на землю 38 тис. грн.;
- за податком на прибуток – 38 тис. грн.;
- за податком на додану вартість – 5 тис. грн.;
- за податком з доходів фізичних осіб – 28 тис. грн.;
- за збором за спеціальне використання водних ресурсів – 1 тис. грн.
- з екологічного податку -1 тис. грн
- з військового збору -3 тис. грн.

Заборгованість по виплаті заробітної плати та за внесками на загальнообов'язкове державне пенсійне страхування є поточною заборгованістю..

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 31.12.2014р. складається з наступних статей:

Статутний капітал	- 166,0 тис грн.
Додатковий капітал	- 3608,0 тис. грн.
Резервний капітал	- 41,0 тис. грн.
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	- 1645,0 тис. грн.
Неоплачений капітал	- тис. грн.
Всього	5460,0 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 2014 р. враховується резерв переоцінки основних засобів у сумі 3537 тис. грн., величина якого за 2014 рік не змінилася.

До фонду розвитку виробництва, що створюється Товариством за рахунок нерозподіленого прибутку, у 2014 р. кошти не спрямовувались, використано за рік 26,4 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** (Шістьдесят шість тисяч двісті сорок) штук, номінальною вартістю **2,50 грн.** кожна акція, форма існування – бездокументарна.

Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій видане ДКЦПФР (територіальне управління) 03.08.2011р. № 21/20/1/10. Станом на 31.12.2014р. 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 2014 рік вірно.

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

Нерозподілений прибуток Товариства станом на 01.01.2014 р. складає **1619,0 тис. грн.**

Отримано за 2014 рік чистий прибуток у сумі **6,0 тис. грн.**

Нерозподілений прибуток Товариства станом на 31.12.2014 р. складає **1645,0 тис. грн.**

На нашу думку, інформація про власний капітал Товариства станом на 31.12.2014 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 2014 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)	14887,0
Інші операційні доходи	1418,0
Всього доходи операційної діяльності	16305,0

Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції розрахований як різниця між доходом (виручкою) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) у сумі 16571 тис. грн. та сумою ПДВ за звітний період, яка складає 1684 тис. грн. Чистий дохід від реалізації НДР складає 14 887 тис. грн. Виробнича собівартість продукції складає 11 949 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)	11949,0
Адміністративні витрати	2235,0
<i>Витрати на збут</i>	360,0
<i>Інші операційні витрати</i>	1586,0
<i>Всього витрати операційної діяльності</i>	16130,0

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

<i>Вид доходів/витрат</i>	<i>Доходи</i>	<i>Витрати</i>
Інші операційні доходи і витрати	1418	1586
У т. ч.:		
Операційна оренда активів та відшкодування експлуатаційних витрат	956,3	371,0
Операційна курсова різниця	392,0	300,0
Витрати на виплату пільгових пенсій	0,0	386,0
Витрати згідно з колективним договором	0,0	62,0
Витрати на дослідження та розробки	0,0	98,0
Інші операційні доходи і витрати	69,7	369,0

Публічне акціонерне товариство «Український науково-дослідний інститут вогнетривів ім. А.С.Бережного» не мало у 2014 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 2014 рік 16468,0 тис. грн., в т. ч. за елементами витрат:

- матеріальні витрати – 7701,0 тис. грн.;
- витрати на оплату праці – 3833,0 тис. грн.;
- відрахування на соціальні заходи – 1782,0 тис. грн.;
- амортизація – 317,0 тис. грн.;
- інші операційні витрати – 2835,0 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 169,0 тис. грн.

Товариство отримало чистий прибуток за звітний період 6,0 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: 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.

Опис ділової активності Товариства

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

У 2014 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 2014 рік науково-технічних робіт склав 14887,0 тис. грн. Для підприємств країн СНД виконано обсяг в сумі 6485,0 тис.грн., або 43,6 % від загального обсягу; для підприємств України – 8402,0 тис.грн., або 56,4 % загального обсягу.

За 2014 рік облікова чисельність склала 119 чол.; чисельність в еквіваленті повної зайнятості склала 94 чол. Середньомісячна заробітна плата штатного працівника з урахуванням винагороди за безперервний стаж роботи та вислугу років склала 2 990,0 грн., в 2013 році складала 3853 грн.

Основні фінансові показники діяльності ПАТ "УКРНДІВ ІМЕНІ А.С. БЕРЕЖНОГО" за 2014 рік наступні: чистий дохід від реалізації науково-технічної продукції – 14887 тис.грн.; виробнича собівартість – 11949 тис.грн.; рентабельність виробництва – 24,6 %; валовий прибуток - 2938 тис.грн.; фінансовий результат від звичайної діяльності до оподаткування - 175 тис.грн; чистий прибуток - 6 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 31.12.2014р.;
- б) Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2014рік (форма № 2);
- в) дані оперативного обліку.

ПОКАЗНИКИ

платоспроможності та фінансової стійкості ПАТ "УКРНДІВ ІМЕНІ А.С. БЕРЕЖНОГО" за 2014 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:

№ п/п	Назва коефіцієнту та формула розрахунку	Розрахункове значення на 31.12.2014р.	Орієнтовне позитивне значення показника
1.	Коефіцієнт покриття (загальної ліквідності) Ф.1(р.1195/р.1695)	3,1	Більше 1
2.	Коефіцієнт абсолютної ліквідності Ф.1 (р.1160+р.1165) / р.1695	0,5	0,25-0,50
3.	Коефіцієнт автономії(фінансової незалежності) Ф.1(р.1495/ р.1300)	0,99	Більше 1
4.	Коефіцієнт фінансової стійкості (платоспроможності) Ф.1 (р.1495 / Ф.1 р.1695)	0,78	Більше 0,5
5.	Коефіцієнт відношення необоротних і оборотних активів Ф.1 (р.1095 / Ф.1 р.1195)	0,73	-

□ **Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)** - показує, яку частину поточних зобов'язань підприємство спроможне сплатити у випадку успішної реалізації його оборотних активів, у вигляді поточних фінансових інвестицій, та інкасації поточної дебіторської заборгованості. Коефіцієнт покриття на кінець періоду відповідає оптимальному значенню. Станом на 31.12.2014р. Товариство мало в своєму розпорядженні 3,1 грн. оборотних активів на кожен 1 грн. поточних зобов'язань.

□ **Коефіцієнт абсолютної ліквідності** - показує, яку частину поточних зобов'язань підприємство може погасити своїми коштами негайно. Станом на 31.12.2014р. значення показника абсолютної ліквідності відповідає теоретичному значенню.

□ **Коефіцієнт автономії (фінансової незалежності)** - показує, яку частину у загальних вкладеннях у підприємство складає власний капітал. Він характеризує фінансову незалежність підприємства від зовнішніх джерел фінансування його діяльності. Станом на 31.12.14 99% валюти балансу покриті власним капіталом. Значення коефіцієнту свідчить, що на кінець року в кожних ста гривнях вкладених активів підприємства 99 грн. складають власні кошти (власний капітал).

□ **Коефіцієнт фінансової стійкості** - показує співвідношення власних і залучених засобів, вкладених в діяльність підприємства. Характеризує здатність підприємства залучати зовнішні джерела фінансування. Станом на 31.12.14р. значення показника становить 0,78. На кожен 1 грн. залучених коштів припадає 0,78 грн. власних коштів.

□ **Коефіцієнт співвідношення необоротних і оборотних активів** характеризує співвідношення необоротних і оборотних активів. Необоротні активи на 31.12.2014р. складають 2955,0. Вартість оборотних активів становить 4053,0 тис. грн., у т.ч.: запаси – 1977,0 тис. грн., дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги – 1477,0 тис. грн., грошові кошти 599,0 тис. грн., поточні фінансові інвестиції 124 652,0 тис. грн., решта активів поточна дебіторська заборгованість.

Значення показників платоспроможності та фінансової стійкості Товариства відповідають нормативним, що характеризує Товариство як фінансово стійке.

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 2014 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 31.12.2014р. справедливо і достовірно відображає фінансовий стан Товариства станом на 31.12.2014р. 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, уклались 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 2014р., відображає його фінансовий стан на 31.12.2014р. Протягом 2014 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)

Повне найменування: ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-ОПТИМ»

Код ЄДРПОУ: 21613474

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

Фактичне місцезнаходження: м.Київ, вул.Хорива, 23, оф.1

Телефон: (044)-425-74-99

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

Свідоцтво про включення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності №0295 видане згідно Рішення 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 24.12.2014р. № 304/4, термін чинності свідоцтва до 31.12.2019р.

Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ видане Національною комісією, що здійснює

державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, реєстраційний номер 0001, строк дії Свідоцтва з 08.05.2013р. по 04.11.2015р.

Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів видане Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, реєстраційний номер 67, серія та номер свідоцтва П 000067, строк дії свідоцтва з 02.04.2013р. по 04.11.2015р.

Основні відомості про умови договору про проведення аудиту:

Дата и номер договору на проведення аудиту	Договір № 69 від 12.12.2014 р.
Дата початку і дата закінчення проведення аудиту	12.12.2014 р. – 05.03.2015 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
ПІ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-ОПТИМ»

«05» березня 2015 року



Трушкевич Т.М.