

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.

12 " *Березня* 2019

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо фінансової звітності Акціонерного товариства
«Український науково-дослідний інститут вогнетривів
імені А.С. Бережного» станом на 31.12.2018р.**

**м. Київ
2019р.**

ПП «АФ «АУДИТ-ОПТИМ»

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості видане згідно
Рішення Аудиторської палати України від 24.12.2014р.
№ 304/4, строком до 31.12.2019р.

*Адресат: Збори учасників та виконавчий орган Акціонерного товариства
«Український науково-дослідний інститут вогнетривів
імені А.С. Бережного»
Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку*

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка з застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності **Акціонерного товариства «Український науково-дослідний інститут вогнетривів імені А.С. Бережного»** (код за ЄДРПОУ: 00190503, місцезнаходження: 61024, м. Харків, Київський р-н, вул. Гуданова, буд.18) надалі за текстом - Товариство), що складається зі Звіту про фінансовий стан станом на 31.12.2018 року, Звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за 2018 рік, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2018 рік, Звіту про власний капітал за 2018 рік, а також приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик та іншої пояснювальної інформації.

На нашу думку, за винятком впливу питання, про яке йдеться у розділі «Основа для висловлення думки із застереженням» цього Звіту, фінансова звітність Акціонерного товариства «Український науково-дослідний інститут вогнетривів імені А.С. Бережного», що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах відповідно до застосованої концептуальної основи фінансового звітування та надає правдиву та неупереджену інформацію про фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2018 р., та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки з застереженням

Ми провели аудит відповідно до «Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг» (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до **Акціонерного товариства «Український науково-дослідний інститут вогнетривів імені А.С. Бережного»** згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Річна інвентаризація наявних активів та зобов'язань проводилась на Товаристві без нашої участі, оскільки ця дата передувала призначенню аудиторської перевірки, внаслідок чого виникає обмеження в обсязі роботи аудиторів. Однак, на Товаристві цю процедуру виконувала інвентаризаційна комісія, якій аудитори висловлюють довіру, згідно вимог Міжнародних Стандартів Аудиту. Нами були виконані процедури, які обґрунтовують думку, що ці активи та зобов'язання наявні.

Звертаємо увагу на те, що на дату проведення аудиту нами отримані не всі підтвердження заборгованості від дебіторів та кредиторів Товариства. Таким чином, ми не можемо в повній мірі підтвердити дебіторську заборгованість по розрахунках з нарахованих доходів та кредиторську заборгованість по розрахунках за отриманими авансами. З урахуванням такого обмеження, висловлення думки щодо достовірності дебіторської заборгованості та зобов'язань за даними розрахунками базувалось виключно на підставі бухгалтерських регістрів. Проте, вплив неможливості отримання достатніх і належних аудиторських доказів не є всеохоплюючими для фінансової звітності.

Аналіз наявних первинних документів, описів та облікових записів дає змогу стверджувати, що такі невідповідності і відхилення, які можуть бути з причин, вказаних в цьому

параграфі, мають обмежений вплив на положення справ у цілому та не впливають на загальний фінансовий стан АТ «УкрНДІВ імені А.С.Бережного».

Аудиторський висновок модифіковано відповідним чином. На нашу думку, фінансові звіти АТ «УкрНДІВ імені А.С.Бережного» за фінансовий рік, що закінчується 31.12.2018р., складені на підставі облікових реєстрів, дані в яких відображені на підставі первинних документів. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, які, згідно з нашим професійним судженням, були найбільш значущими для нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Ми визначили наступні ключові питання аудиту, про які вважаємо за необхідне повідомити в нашому висновку.

Первісна вартість об'єктів нерухомості становить 57% від загальної первісної вартості вартості всіх основних засобів що знаходяться на балансі Товариства.

Вартість основних засобів в балансі Товариства відображена за історичною собівартістю з урахуванням переоцінок, проведених на підставі рішень Уряду України. Розкриття інформації щодо облікових оцінок та вартості необоротних активів наведено у Примітках до фінансової звітності (примітка 5.1.).

Станом на дату складання фінансової звітності незалежна оцінка вартості об'єктів нерухомості не здійснювалась. Зважаючи на те, що значна частина майнового комплексу Товариства створена до періоду гіперінфляції, їх оцінка за справедливою вартістю може суттєво вплинути на вартість необоротних активів і власного капіталу у фінансовій звітності, питання проведення незалежної оцінки об'єктів нерухомості є важливим. Вплив змін на справедливую вартість активів і власного капіталу визначити у даний час неможливо.

Вищезазначене питання обговорювалось з керівництвом Товариства, аудитори рекомендували здійснити незалежну оцінку об'єктів нерухомості що знаходяться на балансі Товариства з метою приведення вартості активів та обсягу власного капіталу у відповідність до вимог МСФЗ.

Пояснювальний параграф

Не змінюючи думку, Аудитор звертає увагу на те, що під час складання фінансової звітності за рік, який закінчився 31.12.2018 р. керівництво Товариства розглянуло поправки, внесені до МСФЗ та нові стандарти МСФЗ, які введені та діють починаючи з 01.01.2018 року і вважає, що вони не мають впливу на фінансову звітність за 2018 рік.

Несприятливе зовнішнє середовище в країні в умовах складної політичної ситуації, коливання курсу національної валюти, відсутність чинників покращення інвестиційного клімату можуть надалі мати негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Товариства, характер якого на поточний момент визначити неможливо.

Управлінський персонал не ідентифікував суттєвої невизначеності, яка могла б поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність, тому використовував припущення про безперервність функціонування Товариства, як основи для обліку під час підготовки фінансових звітів.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність.

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку керівництво визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі,

розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності.

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку.

Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує.

Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та МСА (видання 2016-17 року) в якості національних стандартів аудиту (НСА) рішенням Аудиторської палати України № 361 від 08.06.2018 року, ми використовуємо професійне судження та дотримуємось професійного скептицизму протягом усього завдання з аудиту.

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту. Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовне, щодо відповідних застережних заходів.

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

Аудиторську перевірку фінансової звітності за 2018р. АТ «УкрНДІВ імені А.С.Бережного» здійснено ПП «АФ «АУДИТ-ОПТИМ». Перевірка проводилась у відповідності до «Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг», видання 2016-2017рр. (МСА), прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 361 від 08.06.2018 року, для застосування до завдань, виконання яких буде здійснюватися з 1 липня 2018 року, зокрема до МСА 700 «Формування думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 710 «Порівняльна інформація – відповідні показники і порівняльна фінансова звітність», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність», тощо. Ці стандарти вимагають від аудитора дотримання етичних вимог, а також планування і виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Основні дані про Емітента

Повне найменування	Акціонерне товариство «Український науково-дослідний інститут вогнетривів імені А.С. Бережного»
Скорочене найменування	АТ «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

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

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).

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).

Загальними зборами акціонерів ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «УКРАЇНСЬКИЙ НАУКОВО-ДОСЛІДНИЙ ІНСТИТУТ ВОГНЕТРИВІВ ІМЕНІ А.С. БЕРЕЖНОГО» (Протокол від 17 квітня 2018 р. № 1) було прийнято рішення перейменувати в Акціонерне товариство «Український науково-дослідний інститут вогнетривів імені А.С. Бережного», скорочена назва АТ «УкрНДІВ імені А.С.Бережного».

Щодо можливості (спроможності) Товариства безперервно здійснювати свою діяльність протягом найближчих 12 місяців

Припущення про безперервність діяльності розглядається аудитором у відповідності до МСА 570 «Безперервність» як таке, що Товариство продовжуватиме свою діяльність у близькому майбутньому, не маючи ні наміру, ні потреби ліквідуватися або припиняти її.

АТ «Український науково-дослідний інститут вогнетривів імені А.С. Бережного» є єдиним в Україні інститутом з технології виробництва та служби вогнетривів; розробляє та виробляє дослідні партії унікальної конкурентоспроможної на світовому ринку як за якістю так і за ціною вогнетривкової продукції для теплових агрегатів усіх галузей промисловості. Інститут розробляє та впроваджує у виробництво комплекс високоякісних та ефективних вогнетривких виробів; технічної кераміки корундового, цирконійового, кордієритового та карбідкремнійового складів; теплоізоляційних легковагих та волокнистих вогнетривів. В інституті створено випробувальний центр для визначення усіх властивостей вогнетривів; єдиний в Україні технічний комітет по стандартизації вогнетривів.

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності. Управлінський персонал Товариства планує вживання заходів для покращення показників діяльності та подальшого розвитку Товариства.

Зібрані докази та аналіз діяльності не дають аудиторам підставу сумніватись в здатності Товариства безперервно продовжувати свою діяльність.

Використовуючи звичайні процедури та згідно аналізу фінансового стану Товариства ми не знайшли доказів про порушення принципів функціонування Товариства. Але не вносячи додаткових застережень до цього висновку, звертаємо увагу на те, що в Україні існує невпевненість щодо можливого майбутнього напрямку внутрішньої економічної політики, нормативно-правової бази та розвитку політичної ситуації. Ми не маємо змоги передбачити можливі майбутні зміни у цих умовах та їх вплив на фінансовий стан, результати діяльності та економічні перспективи Товариства.

Щодо відповідності (невідповідності) прийнятої керівництвом Товариства облікової політики вимогам законодавства про бухгалтерський облік та фінансову звітність

Концептуальною основою підготовки фінансової звітності Товариства в 2018р. є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), випущені Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (РМФСЗ), що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України, з урахуванням діючих роз'яснень Державної служби статистики України. 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» № 996-XIV від 16.07.1999р. зі змінами та доповненнями та Міжнародними стандартами фінансової звітності, (надалі МСФЗ).

Облікова політика Товариства розкриває основи, стандарти, правила та процедури обліку, які Товариство використовує при веденні обліку та складання звітності відповідно до МСФЗ. Облікова політика встановлює принципи визнання та оцінки об'єктів обліку, визначення та деталізації окремих статей фінансової звітності Товариства.

Розкриття інформації у фінансовій звітності.

Відповідність вартості чистих активів вимогам чинного законодавства

Розрахунок вартості чистих активів АТ «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 Товариства на 31.12.2018р. становить **9 780 тис. грн.**;

- загальна вартість зобов'язань Товариства становить **3 733 тис. грн.**;

Всього чисті активи на 31.12.2018р. – **6 047 тис. грн.**

Заявлений статутний капітал на 31.12.2018р. – **166,0 тис. грн.**

Неоплаченого капіталу на кінець звітного періоду не має.

Розрахункова вартість чистих активів на кінець звітного періоду дорівнює 6 047 тис. грн. Заявлений статутний капітал Товариства становить 166 тис. грн. Розрахункова вартість чистих активів станом на 31.12.2018р. перевищує розмір статутного капіталу.

Інформація про цінні папери Товариства

Статутний капітал Товариства оголошений у розмірі **165 600,00 грн.** (Сто шістдесят п'ять тисяч шістсот грн. 00 коп.). Згідно Статуту, статутний капітал Товариства 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.

Будь яких обмежень стосовно обігу цінних паперів емітента, в т.ч. необхідність отримання від емітента або інших власників цінних паперів згоди на відчуження таких цінних паперів не встановлено.

Цінні папери Товариства не включені в жодний з біржових реєстрів та не мають допуску до торгів на фондовій біржі. Публічної пропозиції щодо їх розміщення на фондовій біржі Товариству не надходило.

Основні відомості про акціонерів*

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

*За даними депозитарію

Протягом 2018 року Товариство не проводило підписки на акції додаткової емісії і статутний капітал не змінювало.

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 АТ «УкрНДІВ імені А.С.Бережного». У 2018 р. змін власників Товариства не відбувалося.

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 на 16.03.2018

ВІДОМОСТІ

про прийняття рішення про надання згоди на вчинення значних правочинів

N з/п	Дата прийняття рішення	Ринкова вартість майна або послуг, що є предметом правочину (тис. грн)	Вартість активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (тис. грн)	Співвідношення ринкової вартості майна або послуг, що є предметом правочину, до вартості активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (у відсотках)
1	16.03.2018	2447.328	10781.000	22.700

Дата прийняття рішення про надання згоди на вчинення значного правочину: 16.03.2018; Назва уповноваженого органу, що його прийняв: Наглядова рада ПАТ „УКРНДІВ ІМЕНІ А.С. БЕРЕЖНОГО”; Предмет правочину: Договір № 1-2018 з ТОВ «СТОЛИЦЯ ЛТД.» на створення та передачу науково-

технічної продукції; Ринкова вартість майна або послуг, що є предметом правочину, визначена відповідно до законодавства: 2447,328 тис. грн; Вартість активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності: 10781 тис. грн; Співвідношення ринкової вартості майна або послуг, що є предметом правочину, до вартості активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (у відсотках): 22,70038%; Додаткові критерії для віднесення правочину до значного правочину не передбачені законодавством, якщо вони визначені статутом акціонерного товариства: відсутні.

Особлива інформація на 17.04.2018

ВІДОМОСТІ

про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів

N з/п	Дата прийняття рішення	Гранична сукупність вартості правочинів (тис. грн)	Вартість активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (тис. грн)	Співвідношення граничної сукупності вартості правочинів до вартості активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (у відсотках)
1	17.04.2018	1800.000	10781.000	16.696
Дата прийняття загальними зборами товариства рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів: 17.04.2018; Відомості щодо правочинів із зазначенням, зокрема: характеру правочинів: Постачання електричної енергії; Гранична сукупна вартість правочинів: 1800 тис. грн; Вартість активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності: 10781 тис. грн; Співвідношення граничної сукупної вартості правочинів до вартості активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (у відсотках): 16,69604%; Загальна кількість голосуючих акцій: 61927; Кількість голосуючих акцій, що зареєстровані для участі у загальних зборах: 51008; Кількість голосуючих акцій, що проголосували "за" прийняття рішення: 51008; Кількість голосуючих акцій, що проголосували "проти" прийняття рішення: 0.				
2	17.04.2018	1200.000	10781.000	11.131
Дата прийняття загальними зборами товариства рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів: 17.04.2018; Відомості щодо правочинів із зазначенням, зокрема: характеру правочинів: Постачання природного газу; Гранична сукупна вартість правочинів: 1200 тис. грн; Вартість активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності: 10781 тис. грн; Співвідношення граничної сукупної вартості правочинів до вартості активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (у відсотках): 11,13069%; Загальна кількість голосуючих акцій: 61927; Кількість голосуючих акцій, що зареєстровані для участі у загальних зборах: 51008; Кількість голосуючих акцій, що проголосували "за" прийняття рішення: 51008; Кількість голосуючих акцій, що проголосували "проти" прийняття рішення: 0.				
3	17.04.2018	5200.000	10781.000	48.233
Дата прийняття загальними зборами товариства рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів: 17.04.2018; Відомості щодо правочинів із зазначенням, зокрема: характеру правочинів: Постачання вогнетривкої сировини (глинозему, нормального корунду, бадделейту); Гранична сукупна вартість правочинів: 5200 тис. грн; Вартість активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності: 10781 тис. грн; Співвідношення граничної сукупної вартості правочинів до вартості активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (у відсотках): 48,233%; Загальна кількість голосуючих акцій: 61927; Кількість голосуючих акцій, що зареєстровані для участі у загальних зборах: 51008; Кількість голосуючих акцій, що проголосували "за" прийняття рішення: 51008; Кількість голосуючих акцій, що проголосували "проти" прийняття рішення: 0.				
4	17.04.2018	6000.000	10781.000	55.653
Дата прийняття загальними зборами товариства рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів: 17.04.2018; Відомості щодо правочинів із зазначенням, зокрема: характеру правочинів: Створення і передача науково-технічної продукції інституту; Гранична сукупна вартість правочинів: 6000 тис. грн; Вартість активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності: 10781 тис. грн; Співвідношення граничної сукупної вартості правочинів до вартості активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (у відсотках): 55,65346%; Загальна кількість голосуючих акцій: 61927; Кількість голосуючих акцій, що зареєстровані для участі у загальних зборах: 51008; Кількість голосуючих акцій, що проголосували "за" прийняття рішення: 51008; Кількість голосуючих акцій, що проголосували "проти" прийняття рішення: 0.				

Особлива інформація на 25.04.2018

ВІДОМОСТІ

про зміну типу акціонерного товариства

N з/п	Дата вчинення дії	Повне найменування акціонерного товариства до зміни	Повне найменування акціонерного товариства після зміни
1	25.04.2018	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „УКРАЇНСЬКИЙ НАУКОВО-ДОСЛІДНИЙ ІНСТИТУТ ВОГНЕТРИВІВ ІМЕНІ А.С. БЕРЕЖНОГО”	Акціонерне товариство „Український науково-дослідний інститут вогнетривів імені А.С. Бережного”

17.04.2018 Загальними зборами Товариства прийнято рішення про зміну типу Товариства з публічного акціонерного товариства на приватне акціонерне товариство та зміну найменування товариства. Дата державної реєстрації відповідних змін до відомостей про юридичну особу, що містяться в ЄДР: 25.04.2018; Повне найменування акціонерного товариства до зміни: ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „УКРАЇНСЬКИЙ НАУКОВО-ДОСЛІДНИЙ ІНСТИТУТ ВОГНЕТРИВІВ ІМЕНІ А.С. БЕРЕЖНОГО”; Повне найменування акціонерного товариства після зміни: Акціонерне товариство „Український науково-дослідний інститут вогнетривів імені А.С. Бережного”.

Особлива інформація на 24.05.2018

ВІДОМОСТІ

про прийняття рішення про виплату дивідендів

N з/п	Дата вчинення дії	Розмір дивідендів, що підлягають виплаті, грн	Строк виплати дивідендів	Спосіб виплати дивідендів
1	24.05.2018	798000.000	11.06.2018 - 17.10.2018	безпосередньо акціонерам

Дата прийняття загальними зборами акціонерного товариства рішення про виплату дивідендів: 17.04.2018; Дата складення переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів: 04.06.2018; Розмір дивідендів, що підлягають виплаті відповідно до рішення загальних зборів (грн): 798000грн; Строк виплати дивідендів: початок 11.06.2018 - кінець 17.10.2018; Спосіб виплати дивідендів: безпосередньо акціонерам; Порядок виплати дивідендів: кількома частками пропорційно всім особам, що мають право на отримання дивідендів, у наступні дати: з 11.06.2018 до 31.08.2018, з 04.09.2018 по 17.10.2018.

Особлива інформація на 04.07.2018

ВІДОМОСТІ

про зміну складу посадових осіб емітента

Дата вчинення дії	Зміни (призначено, звільнено обрано або припинено повноваження)	Посада	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи	Паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав) або код за ЄДРПОУ юридичної особи	Розмір частки в статутному капіталі емітента (%%)
04.07.2018	Припинено повноваження	Член Дирекції	Рищенко Сергій Іванович	д/н, д/н, д/н	1.756

Посадова особа Рищенко Сергій Іванович (згоди на розкриття паспортних даних не надано) припинила повноваження. Рішення про припинення повноважень члена Дирекції Рищенко Сергія Івановича в зв'язку з його смертю прийнято Наглядовою радою АТ "УкрНДІВ вмені А.С. Бережного" (протокол від 04.07.2018 р. № 14). Володіє часткою в статутному капіталі емітента 1,756%. Володіє пакетом акцій емітента у розмірі 2907,5грн. непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не було. Строк, протягом якого особа перебувала на посаді: з 30.06.2015 р. Замість Рищенко Сергія Івановича на посаду члена Дирекції іншої особи не призначено.

04.07.2018	Призначено	Директор	Мартиненко Валерій Владленович	д/н, д/н, д/н	2.073
Посадовій особі Мартиненку Валерію Владленовичу (згоди на розкриття паспортних даних не надано) подовжено термін повноважень Директора. Рішення про подовження терміну повноважень посадової особи прийнято Наглядовою радою АТ "УкрНДІВ імені А.С. Бережного" (протокол від 04.07.2018 р. № 14) Володіє часткою в статутному капіталі емітента 2,073%. Володіє пакетом акцій емітента у розмірі 3432,5грн. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. Строк, на який призначено особу: до 31.05.2020 р. Інші посади, які обіймала особа протягом останніх п'яти років: заступник директора з наукової роботи, в.о. директора ПАТ „УКРНДІВ ІМЕНІ А.С.БЕРЕЖНОГО”. Розмір пакета акцій емітента, які належать цій особі: 1373 акції.					
04.07.2018	Призначено	Член Дирекції	Гармаш Наталія Федорівна	д/н, д/н, д/н	0
Посадовій особі Гармаш Наталії Федорівні (згоди на розкриття паспортних даних не надано) подовжено термін повноважень Члена Дирекції. Рішення про подовження терміну повноважень прийнято Наглядовою радою АТ "УкрНДІВ імені А.С. Бережного" (протокол від 04.07.2018 р № 14). Володіє часткою в статутному капіталі емітента 0%. Володіє пакетом акцій емітента у розмірі 0 грн. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. Строк, на який призначено особу: до припинення повноважень Члена Дирекції. Інші посади, які обіймала особа протягом останніх п'яти років: головний бухгалтер, член Дирекції ПАТ "УКРНДІВ ІМЕНІ А.С. БЕРЕЖНОГО" . Розмір пакета акцій емітента, які належать цій особі: 0 акцій.					
04.07.2018	Призначено	Член Дирекції	Новікова Ольга Іванівна	д/н, д/н, д/н	0.5
Посадовій особі Новіковій Ользі Іванівні (згоди на розкриття паспортних даних не надано) подовжено термін повноважень Члена Дирекції. Рішення про подовження терміну повноважень прийнято Наглядовою радою АТ "УкрНДІВ імені А.С. Бережного" (протокол від 04.07.2018 р № 14). Володіє часткою в статутному капіталі емітента 0,5%. Володіє пакетом акцій емітента у розмірі 827,50 грн. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. Строк, на який призначено особу: до припинення повноважень Члена Дирекції. Інші посади, які обіймала особа протягом останніх п'яти років: завідувач планово-виробничим відділом, член Дирекції ПАТ "УКРНДІВ ІМЕНІ А.С. БЕРЕЖНОГО". Розмір пакета акцій емітента, які належать цій особі: 331 акція.					

Особлива інформація на 03.08.2018
ВІДОМОСТІ

про прийняття рішення про надання згоди на вчинення значних правочинів

N з/п	Дата прийняття рішення	Ринкова вартість майна або послуг, що є предметом правочину (тис. грн)	Вартість активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (тис. грн)	Співвідношення ринкової вартості майна або послуг, що є предметом правочину, до вартості активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (%%)	Адреса сторінки власного веб-сайту, на якій розміщений протокол загальних зборів акціонерів/засідання наглядової ради, на яких/якому прийняте рішення
1	03.08.2018	68.900	10781.000	0.639	д/н
Дата прийняття рішення про надання згоди на вчинення значного правочину: 03.08.2018; Назва уповноваженого органу, що його прийняв: Наглядова рада АТ "УкрНДІВ імені А.С. Бережного"; Предмет правочину: Укладання договору оренди № 77 з ФОП Горбенко Тетяною Валентинівною на передачу в строкове платне користування нерухомого майна Товариства - приміщення, загальною площею 17,4 кв.м.; Ринкова вартість майна або послуг, що є предметом правочину, визначена відповідно до законодавства: 68,9 тис. грн. без ПДВ, згідно зі звітом про незалежну оцінку вартості майна станом на 02.05.2018; Вартість активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності: 10781 тис. грн; Співвідношення ринкової вартості майна або послуг, що є предметом правочину, до вартості активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (у відсотках): 0,63909%; Додаткові критерії для віднесення правочину до значного правочину не передбачені законодавством, якщо вони визначені статутом акціонерного товариства: Відповідно до п. 20.1.1. Статуту АТ "УкрНДІВ імені А.С. Бережного",					

незалежно від вартості, значним правочином є, зокрема, договори оренди нерухомого майна або основних засобів Товариства.

2	03.08.2018	440.200	10781.000	4.083	д/н
---	------------	---------	-----------	-------	-----

Дата прийняття рішення про надання згоди на вчинення значного правочину: 03.08.2018; Назва уповноваженого органу, що його прийняв: АТ "УкрНДІВ імені А.С. Бережного"; Предмет правочину: Укладання договору оренди № 79 з Громадською організацією „ЧЕСНІСТЬ, ПОРЯДОК, ЗАКОН” про передачу в строкове платне користування нерухомого майна Товариства – офісних приміщень загальною площею 117,5 кв.м.; Ринкова вартість майна або послуг, що є предметом правочину, визначена відповідно до законодавства: 440,2 тис. грн; Вартість активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності: 10781 тис. грн; Співвідношення ринкової вартості майна або послуг, що є предметом правочину, до вартості активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (у відсотках): 4,08311%; Додаткові критерії для віднесення правочину до значного правочину не передбачені законодавством, якщо вони визначені статутом акціонерного товариства: Відповідно до п. 20.1.1. Статуту АТ "УкрНДІВ імені А.С. Бережного", незалежно від вартості, значним правочином є, зокрема, договори оренди нерухомого майна або основних засобів Товариства.

Особлива інформація на 12.09.2018
ВІДОМОСТІ

про прийняття рішення про надання згоди на вчинення значних правочинів

N з/п	Дата прийняття рішення	Ринкова вартість майна або послуг, що є предметом правочину (тис. грн)	Вартість активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (тис. грн)	Співвідношення ринкової вартості майна або послуг, що є предметом правочину, до вартості активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (%%)	Адреса сторінки власного веб-сайту, на якій розміщений протокол загальних зборів акціонерів/засідання наглядової ради, на яких/якому прийняте рішення*
1	12.09.2018	459.600	10781.000	4.263	http://ukrniio.pat.ua

Дата прийняття рішення про надання згоди на вчинення значного правочину: 12.09.2018; Найменування уповноваженого органу, що його прийняв: Наглядова рада; Предмет правочину: Укладання договору оренди № 81 з ТОВ „Інсарт” на передачу в строкове платне користування нерухомого майна Товариства – офісних приміщень загальною площею 115,5 кв.м; Ринкова вартість майна або послуг, що є предметом правочину: 459,6 тис. грн; Вартість активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності: 10781 тис. грн; Співвідношення ринкової вартості майна або послуг, що є предметом правочину, до вартості активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (у відсотках): 4,26306%; Загальна кількість голосів членів наглядової ради - 5, відсутні - 2. Кількість голосів, що проголосували «за» прийняття рішення - 3, «проти» прийняття рішення – 0. Додаткові критерії для віднесення правочину до значного правочину не передбачені законодавством, якщо вони визначені статутом акціонерного товариства: Відповідно до Статуту, незалежно від вартості, значним правочином є, зокрема, договори оренди нерухомого майна Товариства, також Товариство розміщує протоколи засідань Наглядової ради на власному веб-сайті.

2	12.09.2018	462.400	10781.000	4.289	http://ukrniio.pat.ua
---	------------	---------	-----------	-------	---

Дата прийняття рішення про надання згоди на вчинення значного правочину: 12.09.2018; Найменування уповноваженого органу, що його прийняв: Наглядова рада; Предмет правочину: Укладання договору оренди № 83 з ТОВ „ВИРОБНИЧІ СИСТЕМИ ТОРНАДО” про передачу в строкове платне користування нерухомого майна Товариства – офісних приміщень загальною площею 116,2 кв.м; Ринкова вартість майна або послуг, що є предметом правочину: 462,4 тис. грн; Вартість активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності: 10781 тис. грн; Співвідношення ринкової вартості майна або послуг, що є предметом правочину, до вартості активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (у відсотках): 4,28903%; Загальна кількість голосів членів наглядової ради – 5, відсутні - 2. Кількість голосів, що проголосували «за» прийняття рішення - 3, «проти» прийняття рішення – 0. Додаткові критерії для віднесення правочину до значного правочину не передбачені законодавством, якщо вони визначені статутом акціонерного товариства: Відповідно до Статуту, незалежно від вартості, значним правочином є, зокрема, договори оренди нерухомого майна Товариства, також Товариство розміщує протоколи засідань Наглядової ради на власному веб-сайті.

3	12.09.2018	564.700	10781.000	5.238	http://ukrniio.pat.ua
Дата прийняття рішення про надання згоди на вчинення значного правочину: 12.09.2018; Найменування уповноваженого органу, що його прийняв: Наглядова рада; Предмет правочину: Укладання договору оренди № 85 з ТОВ „ВАЙЗ” про передачу в строкове платне користування нерухомого майна Товариства – офісних приміщень загальною площею 141,9 кв. м; Ринкова вартість майна або послуг, що є предметом правочину: 564,7 тис. грн; Вартість активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності: 10781 тис. грн; Співвідношення ринкової вартості майна або послуг, що є предметом правочину, до вартості активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (у відсотках): 5,23792%; Загальна кількість голосів членів наглядової ради – 5, відсутні - 2. Кількість голосів, що проголосували «за» прийняття рішення - 3, «проти» прийняття рішення – 0. Додаткові критерії для віднесення правочину до значного правочину не передбачені законодавством, якщо вони визначені статутом акціонерного товариства: Відповідно до Статуту, незалежно від вартості, значним правочином є, зокрема, договори оренди нерухомого майна Товариства, також Товариство розміщує протоколи засідань Наглядової ради на власному веб-сайті.					
4	12.09.2018	319.000	10781.000	2.959	http://ukrniio.pat.ua
Дата прийняття рішення про надання згоди на вчинення значного правочину: 12.09.2018; Найменування уповноваженого органу, що його прийняв: Наглядова рада; Предмет правочину: Укладання договору оренди № 87 з БЛАГОДІЙНОЮ ОРГАНІЗАЦІЄЮ „БЛАГОДІЙНИЙ ФОНД „Я ВРЯТОВАНИЙ” про передачу в строкове платне користування нерухомого майна Товариства – офісних приміщень загальною площею 79,7 кв. м; Ринкова вартість майна або послуг, що є предметом правочину: 319 тис. грн; Вартість активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності: 10781 тис. грн; Співвідношення ринкової вартості майна або послуг, що є предметом правочину, до вартості активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (у відсотках): 2,95891%; Загальна кількість голосів членів наглядової ради – 5, відсутні - 2. Кількість голосів, що проголосували «за» прийняття рішення - 3, «проти» прийняття рішення – 0. Додаткові критерії для віднесення правочину до значного правочину не передбачені законодавством, якщо вони визначені статутом акціонерного товариства: Відповідно до Статуту, незалежно від вартості, значним правочином є, зокрема, договори оренди нерухомого майна Товариства, також Товариство розміщує протоколи засідань Наглядової ради на власному веб-сайті.					

Особлива інформація на 26.11.2018
ВІДОМОСТІ

про прийняття рішення про надання згоди на вчинення значних правочинів

N з/п	Дата прийняття рішення	Ринкова вартість майна або послуг, що є предметом правочину (тис. грн)	Вартість активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (тис. грн)	Співвідношення ринкової вартості майна або послуг, що є предметом правочину, до вартості активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (%%)	Адреса сторінки власного веб-сайту, на якій розміщений протокол загальних зборів акціонерів/засідання наглядової ради, на яких/якому прийняте рішення*
1	26.11.2018	2614.080	10781.000	24.247	д/н
Дата прийняття рішення про надання згоди на вчинення значного правочину: 26.11.2018; Найменування уповноваженого органу, що його прийняв: Наглядова рада; Предмет правочину: Договір № 101-2019 з ТОВ „Мотордеталь-Конотоп” на створення та передачу науково-технічної продукції; Ринкова вартість майна або послуг, що є предметом правочину, визначена відповідно до законодавства: 2614,08 тис. грн; Вартість активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності: 10781 тис. грн; Співвідношення ринкової вартості майна або послуг, що є предметом правочину, до вартості активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (у відсотках): 24,2471%; Загальна кількість голосів членів наглядової ради - 5, відсутні - 2. Кількість голосів, що проголосували «за» прийняття рішення - 3, «проти» прийняття рішення – 0. Додаткові критерії для віднесення правочину до значного правочину не передбачені законодавством, якщо вони визначені статутом акціонерного товариства: відсутні.					

Особлива інформація на 26.12.2018

ВІДОМОСТІ

про прийняття рішення про надання згоди на вчинення значних правочинів

N з/п	Дата прийняття рішення	Ринкова вартість майна або послуг, що є предметом правочину (тис. грн)	Вартість активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (тис. грн)	Співвідношення ринкової вартості майна або послуг, що є предметом правочину, до вартості активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (%%)	Адреса сторінки власного веб-сайту, на якій розміщений протокол загальних зборів акціонерів/засідання наглядової ради, на яких/якому прийняте рішення*
1	26.12.2018	2097.480	10781.000	19.455	д/н
Дата прийняття рішення про надання згоди на вчинення значного правочину: 26.12.2018; Найменування уповноваженого органу, що його прийняв: Наглядова рада; Предмет правочину: Договір № 107-2019 з ТОВ „СТОЛИЦЯ ЛТД” на створення та передачу науково-технічної продукції; Ринкова вартість майна або послуг, що є предметом правочину, визначена відповідно до законодавства: 2097,48 тис. грн; Вартість активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності: 10781 тис. грн; Співвідношення ринкової вартості майна або послуг, що є предметом правочину, до вартості активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (у відсотках): 19,45534%; Загальна кількість голосів членів наглядової ради - 5, відсутні - 2. Кількість голосів, що проголосували «за» прийняття рішення - 3, «проти» прийняття рішення – 0. Додаткові критерії для віднесення правочину до значного правочину не передбачені законодавством, якщо вони визначені статутом акціонерного товариства: відсутні.					

Виконання значних правочинів

Аудитор виконав процедури зі встановлення відповідності законодавству у частині вимог ст. 70 Розділ XIII, а також п.п.22 п.2 ст.133 Розділ VII Закону України «Про акціонерні товариства» від 17.09.2008 № 514-VI щодо здійснення значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності).

Вартість активів станом на 01.01.2018р. дорівнює **10 781 тис. грн.** Сума мінімального правочину, яка підлягала аудиторським процедурам, становить **1 078 100,00 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 2018 року Товариство виготовляло дослідні партії різних видів вогнетривів та закувало сировину на суми, більш 10% вартості активів для наступних підприємств:

№ з/п	№ договору	Замовник	Вартість договору, тис. грн.	%
1.	1-2018	ТОВ «СТОЛИЦЯ ЛТД.»	2447,328	22,700
2.		Постачання електричної енергії	1800,000	16,696
3.		Постачання природного газу	1200,000	11,131
4.		Постачання вогнетривкої сировини	5200,000	48,233
5.		Створення і передача науково-технічної продукції	6000,000	55,653
6.	101-2019	ТОВ «Мотордеталь-Конотоп»	2614,080	24,247
7.	107-2019	ТОВ «Столиця-ЛТД»	2097,480	19,455

Таким чином, Товариством у 2018р. вчинялися значні правочини, за якими ринкова вартість майна або послуг, що були його предметом, становила від 10 і більше відсотків вартості активів Товариства за даними останньої річної фінансової звітності станом на 01.01.2018р.

Всі угоди, що були предметом дослідження аудиту, у відповідності до ст. 70 Закону України «Про акціонерні товариства» та пп. 9.2.3 Статуту Товариства, попередньо узгоджувались з Наглядовою радою, а за угодами що перевищують 25 та 50 відсотків вартості активів Товариства виконувались процедури відповідно до п.п.2 та п.п.3 ст.70 Закону.

На підставі наданих до аудиторської перевірки документів ми можемо зробити висновок, що Товариство дотримувалось вимог законодавства щодо виконання значних правочинів, норм статуту та прийнятих рішень учасників.

Правочини із заінтересованістю

Правочин, щодо вчинення якого є заінтересованість — правочин, який укладається між акціонерним товариством і його інсайдером (афілійованою особою) або третьою особою, за умови, що інсайдер акціонерного товариства або його афілійована особа має зацікавленість щодо цього правочину У періоді що перевірявся обставин, існування яких створює заінтересованість не виникало. Інформації про наявність кола осіб, зацікавлених у вчиненні Товариством правочинів із заінтересованістю у періоді що перевірявся не виявлено.

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»).

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

Формування складу органів корпоративного управління Товариства здійснюється відповідно до Статуту Товариства. Протягом 2018 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 2018р. Ревізійна комісія Товариства. Кількісний склад сформованих органів управління і Ревізійної комісії та їх функціонування відповідає вимогам Статуту.

Щорічні загальні збори акціонерів проводились в термін, визначений Законом України «Про акціонерні товариства», а саме – 17 квітня 2018р. 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» від 17.09.2008р. N 514-VI та положенням Статуту.

Склад органів управління та результати їх функціонування наведені у річній інформації емітента цінних паперів «річний звіт» за 2018рік

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 звітнього року здійснювалася Ревізійною комісією.

Розглянувши стан внутрішнього контролю АТ «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.

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.

Стан виконання зобов'язань за борговими та іпотечними цінними паперами

Протягом 2018 року операції за борговими та іпотечними цінними паперами Товариство не здійснювало.

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

Фінансова звітність станом на 31.12.2018р. не вимагає коригувань. Фінансові звіти за 2018 рік складені за вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності, бухгалтерський облік Товариство здійснює відповідно до робочого плану рахунків, що базується на основних положеннях Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженої наказом Мінфіну від 30.11.1999р. № 291 (з урахуванням змін та доповнень).

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

Виправлення помилок в звітному періоді не відбувалось.

Накази, якими встановлено облікову політику у Товаристві: Наказ про облікову політику інституту № 1 від 11.01.2016р. Облікова політика протягом року не змінювалася.

Згідно з наказом по підприємству № 47 від 16.10.2018р. та у відповідності з вимогами ст.10 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV проведено інвентаризацію майна. Інвентаризацію здійснено відповідно до вимог Інструкції про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 N 879.

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.

Необоротні активи Товариства представлені в першому розділі активу балансу (рядок 1095) станом на 31.12.2018р. в сумі **2 473 тис. грн.**

- нематеріальні активи (рядок балансу 1000) в сумі **14 тис. грн.;**
- незавершені капітальні інвестиції (рядок балансу 1005) на суму **50 тис. грн.;**
- основні засоби (рядок балансу 1010) в сумі **2 150 тис. грн.;**
- інвестиційна нерухомість (рядок 1015 балансу) в сумі **259 тис. грн.**

Нематеріальні активи

Визнання, облік та оцінка нематеріальних активів здійснювалася відповідно до П(С)БО 8 «Нематеріальні активи», в частині 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 31.12.2018р. включені права на комерційні позначки та інші нематеріальні активи (програмне забезпечення). Нематеріальні активи в балансі відображені за залишковою вартістю: станом на 31.12.2018 року їх вартість становить **14 тис. грн.** Нарахування їх амортизації здійснювалося із застосуванням прямолінійного методу.

Відсутні контрактні зобов'язання з придбання нематеріальних активів. Обмеження права власності Товариства на нематеріальні активи відсутні. Нематеріальних активів з невизначеним терміном використання не має.

Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку Товариства інформації про нематеріальні активи та розкриття інформації про них у фінансовій звітності відповідають вимогам МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Основні засоби

Основні засоби та інші необоротні матеріальні активи Товариства відображені в балансі за залишковою вартістю і станом на 01.01.2018р. вартість цих необоротних активів складає 2 233 тис. грн., станом на 31.12.2018р. їх залишкова вартість становить – 2 150 тис. грн. Вартість основних засобів та їх наявність документально підтверджено результатами інвентаризації. Амортизація основних засобів нараховувалась прямолінійним методом. Коефіцієнт зношеності основних засобів збільшився у порівнянні з попереднім звітним періодом і становить 84,5%. Надалі Товариством розглядається можливість проведення незалежної оцінки справедливої вартості об'єктів основних засобів.

Станом на 31.12.2018р., активи класифіковані як утримувані для продажу, відповідно до МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність», відсутні.

Інформація про МНМА, відображена у фінансових звітах Товариства, сформована на основі аналітичних та синтетичних даних бухгалтерського обліку Товариства.

Товариство не має біологічних активів. 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 31.12.2018р. на балансі Товариства не має.

Незавершені капітальні інвестиції

Незавершені капітальні інвестиції представлені в балансі Товариства (рядок балансу 1005) станом на 31.12.2018р. в сумі **50 тис. грн.** і являють собою витрати зі створення та придбання об'єктів необоротних матеріальних та нематеріальних активів, введення яких в

експлуатацію на дату складання балансу не відбулося. На 31.12.2018р. витрати Товариства по незавершеним капітальним інвестиціям складають 50 тис. грн., що на 22 тис. грн. більше, ніж станом на 31.12.2017р. Інформація про незавершені капітальні інвестиції, відображена у фінансових звітах, ґрунтується на даних первинних документів та облікових регістрів, відображена у фінансовій звітності відповідно до МСФЗ.

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. За даними бухгалтерського обліку Товариства станом на 31.12.2018р. первісна вартість інвестиційної нерухомості складає 673 тис. грн., інвестиційна нерухомість відображена у фінансовій звітності за залишковою вартістю 259 тис. грн. Визнання та оцінка інвестиційної нерухомості здійснювались відповідно до вимог МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість». Оцінку справедливої вартості основних засобів на дату переходу на МСФЗ (на 01.01.2012р.) Товариство не здійснювало, оскільки вартість проведення такої переоцінки суттєво перевищує вигоди користувача.

Аудитор зауважує, що значна частина майнового комплексу Товариства створена до періоду гіперінфляції та оцінена за історичною собівартістю з урахуванням переоцінок, проведених на підставі рішень уряду. Зважаючи на значний строк експлуатації основних виробничих об'єктів і зміни в економічних умовах подібна база оцінки може не відображати їх реальну вартість і вплив на господарську діяльність Товариства. В таких умовах належне відображення у фінансовій звітності основних засобів потребує їх оцінки за справедливою вартістю, що може відчутно вплинути на вартість необоротних активів.

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 та витрати майбутніх періодів.

Оборотні активи Товариства складають **7 307 тис. грн.** та представлені в рядку 1195 балансу станом на 31.12.2018р. наступними складовими :

- запаси (рядок балансу 1100) 3 530 тис. грн.
- дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (рядок балансу 1125) 1 727 тис. грн.
- дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (рядок балансу 1135) 1 024 тис. грн.
- інша поточна дебіторська заборгованість (рядок балансу 1155) 19 тис. грн.
- гроші та їх еквіваленти (рядок балансу 1165) 953 тис. грн.
- витрати майбутніх періодів (рядок балансу 1170) 54 тис. грн.

Запаси

Аналітичний та синтетичний облік запасів вівся в оборотно-сальдових відомостях за історичною собівартістю на підставі первинних документів поставальників відповідно до вимог МСБО 2 «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 на субрахунку 289 ТЗР з щомісячним розподілом між субрахунками запасів на початок місяця, що передує. Виробничі запаси на 31.12.2018р. складають 3 530 тис. грн. у т.ч. :

- сировина і матеріали – 1 776 тис. грн.
- паливо – 30 тис. грн.
- тара і тарні матеріали – 21 тис. грн.
- запасні частини – 112 тис. грн.
- малоцінні та швидкозношувані предмети – 232 тис. грн.
- незавершене виробництво – 1 243 тис. грн.
- готова продукція – 1 тис. грн.
- ТЗР – 115 тис. грн.

ВСЬОГО: 3 530 тис. грн.

У порівнянні з аналогічним періодом минулого року спостерігається збільшення залишків запасів на 440 тис. грн. При складанні фінансової звітності відповідно до вимог МСФЗ до статті «Запаси» включені виробничі запаси, малоцінні та швидкозношувані предмети, незавершене виробництво, готова продукція. Методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про запаси і розкриття її у фінансовій звітності Товариства відповідають вимогам МСБО 2 «Запаси».

Дебіторська заборгованість

Торговельна та інша дебіторська заборгованість відображена в балансі за статтею «Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги» за чистою реалізаційною вартістю. Для визнання та обліку дебіторської заборгованості як фінансового інструменту і припинення її визнання активом Товариство застосовує МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», який набув чинності з 01.01.2018 р. і обов'язковий до застосування усіма суб'єктами господарювання, які складають звітність за МСФЗ.

Аналітичний та синтетичний облік дебіторської заборгованості Товариство здійснює відповідно до Інструкції з застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999р. №291 в редакції № 1019 від 12.12.2017}. Дебіторська заборгованість станом на 31.12.2018р. становить 2770 тис.грн. За рахунок збільшення заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги та зменшення заборгованості за розрахунками з бюджетом, загальний обсяг дебіторської заборгованості на кінець 2018 року збільшився на 247 тис. грн. у порівнянні із значенням на 31.12.2017 року.

Довгострокова дебіторська заборгованість на кінець року відсутня.

Перелік основних дебіторів

Назва контрагента	тис. грн.	
	Сума заборгованості станом на 31.12.2018р.	Сума заборгованості станом на 31.12.2017р.
ТОВ ЛТД Столиця	217,3	-
ВКФ Південно-східний проект	-	122,6
ТОВ «НДІ профмедицини»	68,9	94,2
АК Харківобленерго	320,6	391,6
ТОВ Харківгаззбут	186,5	17,4
ТОВ Мотордеталь-Конотоп	113,7	102,0
АТ Мотор Січ	218,2	-
ПАТ АрселорМітал	85,1	-
<i>у т.ч. заборгованість пов'язаних осіб</i>	0,0	0,0

Прострочена дебіторська заборгованість відсутня. 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. У зв'язку з відсутністю простроченої дебіторської заборгованості станом на 31.12.2018р. за 2018 рік резерв сумнівних боргів не створювався.

Векселів у забезпечення дебіторської заборгованості у 2018р. Товариство не отримувало. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (виконані НТП) та за розрахунками з іншими дебіторами буде погашена у I кварталі 2019 р.

З більшістю контрагентів перед складанням звіту проведені звірення взаєморозрахунків, які підтвердили її реальність. Товариство достовірно і в усіх суттєвих аспектах подає інформацію про дебіторську заборгованість у фінансових звітах відповідно до вимог МСФЗ.

Грошові кошти та їх еквіваленти

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. Грошові кошти за станом на 31.12.2018р. зберігаються на банківських рахунках. Грошові кошти у банках Товариства в національній валюті станом на 31.12.2018 р. становлять 952,3 тис. грн., в іноземній валюті – еквівалент 0,7 тис. грн. Всього – 953 тис. грн. Касові операції в Товаристві та їх облік здійснюються у відповідності з вимогами «Положення про ведення касових операцій у національній валюті», затвердженого постановою Правління НБУ від 29.12.2017 р. № 148.

Обмеження права підприємства на користування грошовими коштами у 2018 році відсутні. Товариство достовірно і в усіх суттєвих аспектах подає інформацію про грошові кошти та їх еквіваленти у фінансових звітах відповідно до вимог МСФЗ.

Розкриття інформації про зобов'язання

Зобов'язаннями визнається заборгованість підприємства іншим юридичним або фізичним особам, що виникла внаслідок минулих господарських операцій, погашення якої у майбутньому, як очікується, призведе до зменшення ресурсів підприємства та його економічних вигід. Поточними зобов'язаннями й забезпеченнями Товариства визнані такі, що мають строк погашення не більше ніж 12 місяців та класифіковані, виходячи з відповідності критеріям, визначених у МСБО 1 «Подання фінансової звітності». Усі інші зобов'язання класифікуються як 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 31.12.2017р. залишок нарахованих забезпечень – 1 709 тис. грн., станом на 31.12.2018р. – 1 333 тис. 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 МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». 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 01.01.2018р. становила 2 709 тис. грн., станом на 31.12.2018р. – 2400 тис. грн. у т.ч. :

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

Із загальної суми кредиторської заборгованості станом на 31.12.2018р. аванси одержані складають 1 457 тис. грн., крім того:

- крім того:
- розрахунки за товари, роботи, послуги – 299 тис. грн.;
- розрахунки з бюджетом – 181 тис. грн.;
- розрахунки зі страхування – 83 тис. грн.;

– розрахунки з оплати праці – 346 тис. грн.

– інші поточні зобов'язання – 34 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.

Розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку

Облік доходів, витрат та результатів діяльності на Товаристві здійснюється відповідно до МСФЗ та основних засад затвердженої облікової політики. Аналітичний та синтетичний облік доходів організований у відповідності до вимог Інструкції про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999р. № 291 (із змінами та доповненнями).

Всі види доходів і витрат, які визнані у звітних періодах, включено до складу Звіту про сукупний дохід за 2018 рік.

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) складено за видами діяльності.

Склад доходів за видами діяльності (тис. грн.)

<i>Показник</i>	<i>Сума, грн.</i>
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	19800
Інші операційні доходи	2679
Всього доходи операційної діяльності	22479

Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції розрахований як різниця між доходом (виручкою) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) та сумою ПДВ за звітний період. Чистий дохід від реалізації НДР складає **19 800 тис. грн.**

Виробнича собівартість продукції складає – **(15 374) тис. грн.**

Інші операційні доходи складають **2 679 тис. грн.** До їх складу входить дохід від курсової різниці в сумі 756,5 тис. грн., дохід від операційної оренди та відшкодувань експлуатаційних витрат по оренді в сумі 1435,9 тис. грн., інші доходи – 486,6 тис. грн.

АТ «УкрНДІВ імені А.С.Бережного» не мало у 2018р. доходів і витрат від участі у капіталі та не відбувалося операцій, пов'язаних з надзвичайними подіями.

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».

Адміністративні витрати, пов'язані з утриманням та обслуговуванням Товариства, у 2018 році склали (3 905) тис. грн., витрати на збут — (439) тис. грн., інші операційні витрати — (2 178) тис. грн. Склад адміністративних витрат, витрат на збут та інших операційних витрат детально розкрито у Примітках до фінансової звітності за 2018 рік.

Згідно з даними бухгалтерського обліку витрати операційної діяльності склали за 2018 рік 23 633 тис. грн., в т.ч. за елементами витрат:

- матеріальні витрати – 10 122 тис. грн.;
- витрати на оплату праці – 7 532 тис. грн.;
- відрахування на соціальні заходи – 1 429 тис. грн.;
- амортизація – 234 тис. грн.;
- інші операційні витрати – 4 316 тис. грн.

Реструктуризація діяльності Товариства не відбувалась.

Доходи (витрати) від припинених видів діяльності відсутні.

Фінансові витрати за 2018 рік відсутні. Інші витрати відсутні.

Прибуток від звичайної діяльності до оподаткування становить 583 тис. грн.
Податок на прибуток – 105 тис. грн.
Чистий прибуток за 2018 рік отримано 478 тис. грн.

Розкриття інформації про власний капітал

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 31.12.2017р. неоплаченого капіталу не має, що відповідає рядку 1425 Балансу Товариства.

Використання прибутку

Обсяг отриманого чистого прибутку за 2017р. становить 1064 тис. грн.
Залишок нерозподіленого прибутку на 31.12.2017р. становить 2184 тис. грн.
Обсяг отриманого чистого прибутку за 2018р. становить 478 тис. грн.

Згідно рішення загальних зборів акціонерів від 17.04.2018 року вирішено наступне:

Розподілити чистий прибуток, отриманий Товариством за результатами діяльності у 2017 році, наступним чином:

- 75 % — на виплату дивідендів акціонерам Товариства;
- 25 % — на поповнення фонду розвитку виробництва Товариства;
- на поповнення резервного капіталу Товариства не нараховувати, оскільки він сформований у повному обсязі.

Всього спрямовано на дивіденди 798 тис. грн. нерозподіленого прибутку.

Загальні зміни в капіталі склали – (-316 тис. грн.)

Нерозподілений прибуток станом на 31.12.2018 р. складає 1568 тис. грн.

Резервний капітал складає 41 тис. грн., що дорівнює 25 % від статутного капіталу. Облік нерозподіленого прибутку здійснюється відповідно до чинного законодавства.

Додатковий капітал та використання прибутку

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». Крім того, у складі іншого додаткового капіталу враховуються спеціальні фонди Товариства, що формуються за рахунок розподіленого прибутку. На початок 2018р. загальний обсяг додаткового капіталу становить 3972 тис. грн.

Загальні зміни у додатковому капіталі склали (+300 тис. грн.). Залишок додаткового капіталу становить на кінець 2018 року 4272 тис. грн. та має наступну структуру:

·	Індексація основних засобів минулих років	3360 тис. грн.
·	Переоцінка основних засобів	177 тис. грн.
·	Безоплатно отримані активи	4 тис. грн.
·	Дооцінка основних засобів	257 тис. грн. (в 2015р. – 33 тис. грн., в 2017р. – 224 тис. грн.)
·	<u>Залишок фонду розвитку</u>	<u>474 тис. грн.</u>
	РАЗОМ:	4272,0 тис. грн

Загальна сума власного капіталу Товариства становить на 31.12.2018р. **6 047 тис. грн.**

Згідно фінансової звітності та даних синтетичного обліку власний капітал Товариства станом на 31.12.2018р. складається з наступних статей:

Статутний капітал	-	166 тис грн.
Додатковий капітал	-	4 272 тис. грн.

Резервний капітал	-	41 тис. грн.
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	-	1 568 тис. грн.
Неоплачений капітал	-	тис. грн.
Всього		6 047 тис. грн.

Бухгалтерський облік власного капіталу Товариство веде на балансових рахунках 4 класу відповідно до Інструкції № 291. Дані аналітичного обліку власного капіталу Товариства відповідають синтетичному. Аудитор вважає, що за винятком того, що оцінка основних засобів за справедливою вартістю, як зазначено в описі цієї статті в розділі «Активи» цього Звіту, може суттєво вплинути на оцінку власного капіталу Товариства, розкриття інформації що до обліку власного капіталу відповідає нормативам, встановленим МСБО, власний капітал Товариства належним чином класифікований, у відповідності до вимог чинного законодавства, достовірно оцінений та відображений у фінансовій звітності за 2018 рік вірно. Відомості Товариства щодо розміру власного капіталу, наведені у фінансовій звітності, підтверджуються аудитором у повному обсязі.

Інформація про пов'язані сторони

Пов'язаною стороною для Товариства є Фонд державного майна України, який володіє 60,89 % акцій Товариства.

Наведені нижче юридичні та фізичні особи являють собою пов'язані сторони для Товариства:

<i>Пов'язана сторона</i>	<i>Характер взаємовідносин</i>	<i>Наявність контролю</i>
Фонд державного майна України	Учасник володіє 40332 акціями Товариства що становить 60,89 % Статутного капіталу Товариства	можливість здійснювати вирішальний вплив на управління та/або діяльність Товариства шляхом прямого володіння часткою, (володіє 60,89 % акцій Товариства)
Валерій Владленович Мартиненко	Директор	можливість здійснювати вплив на управління та/або діяльність Товариства

Протягом звітного періоду Товариство не здійснювало операції з пов'язаними особами, які виходять за межі звичайної діяльності. Фінансово-господарські операції здійснювалися на звичайних умовах у звичайних цінах.

Протягом звітного періоду керівництву Товариства (директору) нараховувалася та виплачувалася заробітна плата відповідно до встановленою системи оплати праці. Сума нарахованої заробітної плати за 2018 рік директору Товариства згідно контракту від 18.05.2016р. складає 311,0 тис. грн. Простроченої заборгованості на кінець звітного періоду по заробітній платі немає. Компенсації, бонуси та інші додаткові виплати керівництву не здійснювалися.

Стан бухгалтерського обліку

Основні принципи ведення та організації бухгалтерського обліку АТ «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 переключувань в бухгалтерському обліку немає.

Опис ділової активності Товариства

Український науково-дослідний інститут вогнетривів імені А.С. Бережного є єдиним в Україні інститутом з технології виробництва та служби вогнетривів; розробляє та виробляє дослідні партії унікальної конкурентоспроможної продукції.

У 2018 році АТ «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.

Загальний обсяг науково-технічних робіт в 2018 році склав 19800,0 тис. грн., що на 10,0 % більше, ніж за фінансовим планом. Обсяг робіт, який інститут виконав у 2018 році для підприємств України склав 10692,46 тис. грн. (98 робіт), до загального обсягу ця цифра складає ~54,0 %. Для країн зарубіжжя виконано обсяг робіт в сумі 9107,44 тис. грн. (або 46,0 % до загального обсягу). За кошти держбюджету у 2018 році роботи не виконувались.

Із загального обсягу науково-технічних робіт інституту 377,3 тис. грн. – це роботи по наданню послуг зі стандартизації та метрології вогнетривкового виробництва, решта суми (19422,7 тис. грн.) – це роботи зі створення та передачі замовникам дослідних партій різних видів вогнетривів.

У 2018 році Товариство спрямовувало свої зусилля на збереження своєї матеріальної бази, підтримку довготривалих партнерських відносин з контрагентами та забезпечення економного та раціонального використання коштів.

Простроченої кредиторської заборгованості та заборгованості за податками та зборами не має. Виходячи з вищевикладеного, аудитор вважає обґрунтованим запевнення керівництва про те що фінансова звітність складена на основі припущення, того що Товариство є організацією, здатною продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Основні фінансові показники діяльності АТ «УкрНДІВ імені А.С.Бережного» за 2018 рік наступні: чистий дохід від реалізації науково-технічної продукції – 19 800 тис. грн.; виробнича собівартість – (15 374) тис. грн.; валовий прибуток – 4 426 тис. грн.; фінансовий результат від звичайної діяльності до оподаткування – 583 тис. грн.; чистий прибуток – 478 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 31.12.2018р.;
- б) Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2018 рік (форма № 2);
- в) дані оперативного обліку.

ПОКАЗНИКИ

платоспроможності та фінансової стійкості АТ «УкрНДІВ імені А.С.Бережного» за 2018 рік

Для об'єктивного розуміння фінансового становища Товариства та результатів його діяльності в 2018 році аудитором здійснений аналіз показників фінансового стану в динаміці з урахуванням господарської діяльності в 2017 році. В процесі аналізу для характеристики різних аспектів фінансового стану використані як абсолютні показники, так і розрахункові параметри – фінансові коефіцієнти. Фінансовий стан Товариства характеризується наступними показниками:

№ п/п	Назва коефіцієнту та формула розрахунку	Розрахункове значення на 31.12.2018р.	Орієнтовне позитивне значення показника
1.	Коефіцієнт покриття (загальної ліквідності) Ф.1(р.1195/р.1695)	3,0	Більше 1
2.	Коефіцієнт абсолютної ліквідності Ф.1 (р.1160+р.1165) / р.1695	0,4	0,25-0,50

3.	Коефіцієнт автономії(фінансової незалежності) Ф.1(р.1495/р.1300)	0,6	Більше 1
4.	Коефіцієнт фінансової стійкості (платоспроможності) Ф.1(р.1495 / Ф.1 р.1695)	2,5	Більше 0,5

- **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 31.12.2018р. Товариство мало в своєму розпорядженні 3,0 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 31.12.2018р. 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 31.12.2018р. 60 % валюти балансу покриті власним капіталом. Значення коефіцієнту свідчить, що на кінець року в кожних ста гривнях вкладених активів підприємства 60,0 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 31.12.2018р. значення показника становить 2,5. На кожен 1 грн. залучених коштів припадає 2,3 грн. власних коштів.

Показники ліквідності 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.

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. Наявність матеріально-технічної бази, достатнього обладнання та устаткування, висококваліфікованого наукового потенціалу дозволяє утримувати стабільне фінансово-економічне становище, збільшувати масштаби науково-дослідної діяльності, та виконувати свої функції як головного у вогнетривкій промисловості на високому рівні.

ЗАГАЛЬНИЙ ВИСНОВОК

Аудитором розглянуті та перевірені звітність Товариства за 2018 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 31.12.2018р., за винятком впливу питання, про яке йдеться у розділі «Основа для висловлення думки із застереженням» цього Звіту, справедливо і достовірно відображає фінансовий стан Товариства станом на 31.12.2018р. 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.

Правочини, які перевищують 10 і більше відсотків вартості активів Товариства, уклалися з дотриманням ст.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 АТ «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 2018р., відображає його фінансовий стан на 31.12.2018р. Протягом 2018 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.

ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ

Основні дані про аудитора (аудиторську фірму)

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

Код ЄДРПОУ: 21613474

Місцезнаходження юридичної особи: м. Київ, пр-т Науки, 50.

Фактичне місце розташування: м. Київ, вул. Хорива, 23, оф.1, т: (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 30.07.2020р.

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, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, серія та номер свідоцтва П 000345, строк дії свідоцтва з 28.01.2016р. по 30.07.2020р.

Основні відомості про умови договору про проведення аудиту:

Дата и номер договору на проведення аудиту	Договір № 02 від 01.02.2019р.
Період, яким охоплено проведення аудиту	01.01.2018р. - 31.12.2018р.
Дата початку і дата закінчення проведення аудиту	01.02.2019р. – 12.03.2019р.

Партнер завдання з аудиту

Аудитор

Сертифікат аудитора

№ 006741 від 23.12.2010р., дійсний до 23.12.2020р.

Ведмеденко Г.Б.

Від імені аудиторської фірми

Директор

Сертифікат аудитора

серії А № 001147 від 28.04.1994р., дійсний до 28.04.2023р.



Трушкевич Т.М.

Україна, м. Київ, пр-т Науки, 50.

«12» березня 2019р.