

ВИСНОВКИ ЗОВНІШНЬОГО (НЕЗАЛЕЖНОГО) АУДИТОРА

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, застосовними 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.

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, укладались 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.

Директор АТ „УкрНДІВ
імені А.С. Бережного”

В.В. Мартиненко