

ВИСНОВКИ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ ЗА 2015 РІК

На підставі п. 8.130 статуту ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА „УКРАЇНСЬКИЙ НАУКОВО-ДОСЛІДНИЙ ІНСТИТУТ ВОГНЕТРИВІВ ІМЕНІ А.С. БЕРЕЖНОГО” (надалі ПАТ “УКРНДІВ ІМЕНІ А.С. БЕРЕЖНОГО” або Товариство), наказу ФДМУ від 18.02.2010 № 244 “Про організацію проведення річних перевірок фінансово-господарської діяльності акціонерних товариств, державна частка у статутному капіталі яких перевищує 50 відсотків”, ревізійна комісія ПАТ “УКРНДІВ ІМЕНІ А.С. БЕРЕЖНОГО”, у складі: голови ревізійної комісії - Савченко С.М., заступника голови ревізійної комісії - Мосцевенко Л.О., та секретаря ревізійної комісії - Ведіньової Л.М., провела перевірку фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства за 2015 рік.

При перевірці встановлено наступне.

1. Короткі відомості про товариство.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „УКРАЇНСЬКИЙ НАУКОВО-ДОСЛІДНИЙ ІНСТИТУТ ВОГНЕТРИВІВ ІМЕНІ А.С. БЕРЕЖНОГО” є новим найменуванням відкритого акціонерного товариства “Український науково-дослідний інститут вогнетривів імені А.С. Бережного”, заснованого відповідно до рішення Регіонального відділення Фонду державного майна України по Харківській області від 15.05.1995 № 322-П, шляхом перетворення державного інституту „Український державний науково-дослідний інститут вогнетривів” у відкрите акціонерне товариство.

Статут ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА „УКРАЇНСЬКИЙ НАУКОВО-ДОСЛІДНИЙ ІНСТИТУТ ВОГНЕТРИВІВ ІМЕНІ А.С. БЕРЕЖНОГО” (надалі Статут), затверджений рішенням загальних зборів акціонерів (протокол № 1 від 12-27 квітня 2011 року) та зареєстрований державним реєстратором Виконавчого комітету Харківської міської ради Харківської області Щербиною Л.М. 16.05.2011, номер запису 14801050012019302. Зміни до Статуту затверджені рішенням загальних зборів акціонерів (протокол № 1 від 07 квітня 2015 року) та зареєстровані державним реєстратором Реєстраційної служби Харківського міського управління юстиції Харківської області Павлюткіною Ю.Л. 23.04.2015, номер запису 14801050018019302.

Місцезнаходження товариства: 61024, м. Харків, Київський р-н, вул. Гуданова, 18.

Ідентифікаційний код 00190503.

Згідно з довідкою № 676740 з єдиного державного реєстру підприємств та організацій України, основним видом діяльності товариства за КВЕД є 72.19 – дослідження й експериментальні розробки у сфері інших природничих і технічних наук.

Статутний капітал ПАТ “УКРНДІВ ІМЕНІ А.С. БЕРЕЖНОГО” становить 165600 грн., поділений на 66240 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 2,50 грн.

Форма випуску акцій – бездокументарна.

У державній власності закріплено 40332 акцій загальною вартістю 100830 грн., що складає 60,89% статутного капіталу товариства. Управління корпоративними правами держави у ПАТ “УКРНДІВ ІМЕНІ А.С. БЕРЕЖНОГО»у 2015 році здійснював Фонд державного майна України.

Товариство не має дочірніх підприємств, філій та представництв.

Згідно з державним актом на право постійного користування земельною ділянкою серія ЯЯ №319624 від 03.09.2009, у користуванні ПАТ “УКРНДІВ ІМЕНІ А.С. БЕРЕЖНОГО” знаходиться земельна ділянка площею 3,279 га.

2. Органи управління товариства.

Дирекція товариства.

У 2015 році дирекція ПАТ “УКРНДІВ ІМЕНІ А.С. БЕРЕЖНОГО” діяла у наступному складі:

1. Примаченко Володимир Васильович — директор (протоколи загальних зборів акціонерів від 12-27.04.2011 №1 та від 07.04.2015 № 1, контракт від 08.08.2011 № 690 з додатковою угодою № 1 від 01.10.2014). Розмір річної заробітної плати за 2015 рік склав 238919,18 грн.

2. Мартиненко Валерій Владленович — заступник директора з наукової роботи (протоколи засідання наглядової ради від 05.01.2012 №1 та від 30.06.2015 №22). Розмір річної заробітної плати за 2015 рік склав 107419,66 грн.

3. Рищенко Сергій Іванович — головний інженер (протоколи засідання наглядової ради від 05.01.2012 №1 та від 30.06.2015 № 22). Розмір річної заробітної плати за 2015 рік склав 93020,83 грн.

4. Новікова Ольга Іванівна — завідувач планово-виробничим відділом (протоколи засідання наглядової ради від 05.01.2012 № 1 та від 30.06.2015 № 22). Розмір річної заробітної плати за 2015 рік склав 65692,27 грн.

5. Гармаш Наталія Федорівна головний бухгалтер (протоколи засідання наглядової ради від 05.01.2012 № 1 та від 30.06.2015 № 22). Розмір річної заробітної плати за 2015 рік склав 63583,92 грн.

Згідно з п. 8.113 Статуту, засідання дирекції Товариства проводяться не рідше одного разу на місяць та вважаються правомочними, якщо на них присутні не менше 3 членів дирекції.

У 2015 році дирекцією ПАТ “УКРНДІВ ІМЕНІ А.С. БЕРЕЖНОГО” було

проведено 33 засідання на яких розглядалися наступні питання:

- підготовка до проведення річних загальних зборів акціонерів за результатами діяльності інституту в 2013 та 2014 роках;
- про режим роботи інституту в II, III та IV кварталах 2015 року та в I кварталі 2016 року;
- про аналіз собівартості реалізованої науково-технічної продукції інституту;
- про донарахування резерву на відпустку;
- про преміювання робітників до Дня металурга;
- про матеріальну допомогу робітникам інституту;
- про матеріальну допомогу ветеранам Великої вітчизняної війни з нагоди Дня

Перемоги;

- про надання безвідсоткових позик;
- виведення та введення посад до штатного розпису Товариства;
- встановлення добових витрат на відрядження;
- про покладання обов'язків директора у випадках його тимчасової відсутності;

Слід зазначити що у 2015 року засідання дирекції ПАТ “УКРНДІВ ІМЕНІ А.С. БЕРЕЖНОГО” проводилися не рідше одного разу на місяць, що відповідає вимогам п. 8.113 Статуту.

Наглядова рада.

З 19.05.2011 до складу наглядової ради ПАТ “УКРНДІВ ІМЕНІ А.С. БЕРЕЖНОГО” входили:

1. Алейник Н.В. - представник Регіонального відділення ФДМУ по Харківській області (наказ від 19.05.2011 № 782-П); голова наглядової ради (протокол від 05.01.2012 № 1).

2. Волошан А.І. - представник Регіонального відділення ФДМУ по Харківській області (наказ від 19.05.2011 № 782-П).

3. Прохоренко О.І. - представник Регіонального відділення ФДМУ по Харківській області (наказ від 19.05.2011 № 782-П).

4. Бабкіна Л.О. (акціонер) — завідувача лабораторією № 4 ПАТ “УКРНДІВ ІМЕНІ А.С. БЕРЕЖНОГО”.

5. Шулик І.Г. (акціонер) — завідувача лабораторією № 1 ПАТ “УКРНДІВ ІМЕНІ А.С. БЕРЕЖНОГО”.

Рішенням загальних зборів акціонерів ПАТ “УКРНДІВ ІМЕНІ А.С. БЕРЕЖНОГО”, які проводились 07.04.2015 (протокол №1), було припинено повноваження вищезазначених голови та членів наглядової ради у повному складі, та було обрано нових членів наглядової ради товариства, таким чином з 07.04.2015 до складу наглядової ради ПАТ “УКРНДІВ ІМЕНІ А.С. БЕРЕЖНОГО” входили:

1. Блейчик М. Ю. - представник держави, юридичної особи ФДМУ - акціонера товариства; голова наглядової ради (протокол засідання наглядової ради товариства від 30.06.2015 №22).

2. Кочігін В.В. - представник держави, юридичної особи ФДМУ - акціонера товариства.

3. Матвієв М.Б. - представник держави, юридичної особи ФДМУ - акціонера товариства.

4. Андропова С.О. - представник держави, юридичної особи ФДМУ - акціонера товариства.

5. Шулик І.Г. - акціонер.

У 2015 році наглядовою радою ПАТ “УКРНДІВ ІМЕНІ А.С. БЕРЕЖНОГО” проведено

9 засідань, на яких розглядалися наступні питання:

- розгляд звітів дирекції, директора Товариства за III, IV квартал 2014 року (результати фінансово-господарської діяльності Товариства, виконання фінансового плану, виконання умов контракту);

- прийняття рішення про вчинення значних правочинів, вартість яких знаходиться в межах 10-25%, вартості активів інституту за даними останньої річної звітності товариства;

- надання дозволу дирекції Товариства на вчинення правочинів, вартість яких знаходиться в межах 5-10%, вартості активів інституту за даними останньої річної звітності Товариства;

- прийняття рішення про проведення загальних зборів Товариства, визначення дати їх проведення та затвердження порядку денного;

- визначення дати складення переліку акціонерів, які мають бути повідомлені про проведення загальних зборів Товариства;

- визначення дати складення переліку акціонерів, які мають право на участь у загальних зборах Товариства;

- обрання членів реєстраційної комісії загальних зборів товариства та надання їй повноважень підрахунку голосів з першого та другого питань порядку денного;

- розгляд та подання на затвердження загальним зборам звіту дирекції Товариства

про результати фінансово-господарської діяльності за 2014 рік;

- затвердження форми і тексту бюлетенів для голосування на загальних зборах Товариства, що відбулись 07.04.2015;

- обрання голови наглядової ради Товариства;

- визначення дати складання переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів за підсумками фінансово-господарської діяльності Товариства у 2013, 2014 роках, порядку та строку їх виплати;

- затвердження фінансового плану Товариства на 2015 та 2016 роки;

- обрання та припинення повноважень членів дирекції Товариства;

- затвердження умов трудових договорів, контрактів, які укладатимуться з членами дирекції Товариства;

- припинення повноважень директора ПАТ “УКРНДІВ ІМЕНІ А.С. БЕРЕЖНОГО” Примаченка В.В.;

- обрання особи, яка буде тимчасово здійснювати повноваження директора Товариства до підведення підсумків конкурсу на заміщення вакантної посади директора ПАТ “УКРНДІВ ІМЕНІ А.С. БЕРЕЖНОГО”;

- прийняття рішення про проведення позачергових загальних зборів Товариства, визначення дати їх проведення та затвердження їх порядку денного;

- визначення дати складання переліку акціонерів, які мають бути повідомлені про проведення 20.01.2016 позачергових загальних зборів Товариства;

- визначення дати складання переліку акціонерів, які мають право на участь у позачергових загальних зборах Товариства;

- обрання реєстраційної комісії загальних зборів Товариства та надання їй повноважень підрахунку голосів з першого та другого питання порядку денного позачергових загальних зборів Товариства 20.01.2016.

Ревізійна комісія.

В період з 01.01.2015 по 07.04.2015 ревізійна комісія ПАТ “УКРНДІВ ІМЕНІ А.С. БЕРЕЖНОГО” діяла у складі:

- Кваша Олег Анатолійович – представник Регіонального відділення ФДМУ по Харківській області (наказ від 19.05.2011 №782-П); голова ревізійної комісії (протокол засідання ревізійної комісії від 13.01.2014 № 4);

- Головка Юлія Олександрівна – представник Державної фінансової інспекції в Харківській області (лист від 17.12.2013 №05-25/13910); заступник голови ревізійної комісії (протокол засідання ревізійної комісії від 13.01.2014 №4);

- Ведіньова Любов Михайлівна — акціонер; секретар ревізійної комісії (протокол

засідання ревізійної комісії від 13.01.2014 № 4).

Рішенням загальних зборів акціонерів ПАТ “УКРНДІВ ІМЕНІ А.С. БЕРЕЖНОГО”, які проводились 07.04.2015 (протокол №1), було припинено повноваження вищезазначених голови та членів ревізійної комісії у повному складі, та було обрано нових членів ревізійної комісії Товариства, таким чином з 07.04.2015 до складу ревізійної комісії ПАТ “УКРНДІВ ІМЕНІ А.С. БЕРЕЖНОГО” входили:

1. Касека Олександр Володимирович - представник держави, юридичної особи ФДМУ - акціонер товариства.

2. Головка Юлія Олександрівна - представник держави, юридичної особи ФДМУ - акціонер товариства.

3. Ведіньова Любов Михайлівна - акціонер.

У 2015 році проведено 1 засідання ревізійної комісії ПАТ “УКРНДІВ ІМЕНІ А.С. БЕРЕЖНОГО” (протокол № 8 від 05.03.2015) на якому розглядалися наступні питання:

- визначення правомочності засідання ревізійної комісії;

- затвердження звіту про роботу ревізійної комісії Товариства за 2014 рік та висновків про достовірність та повноту річної фінансової звітності Товариства за 2014 рік.

У 2015 році, на підставі наказу ФДМУ від 18.02.2010 № 244 “Про організацію проведення річних перевірок фінансово-господарської діяльності акціонерних товариств, державна частка у статутному капіталі яких перевищує 50 відсотків”, ревізійна комісія ПАТ “УКРНДІВ ІМЕНІ А.С. БЕРЕЖНОГО” провела перевірку фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства за 2014 рік.

Під час перевірки були перевірені наступні питання:

1. Короткі відомості про Товариство.

2. Органи управління Товариства (дирекція Товариства, наглядова рада, ревізійна комісія).

3. Облікова політика.

4. Операції з активами (результати річної інвентаризації, склад фінансових інвестицій, операції з відчуження необоротних активів, операції з оренди, дебіторська заборгованість).

5. Довгострокові та поточні зобов'язання.

6. Облік доходів, витрат, фінансових результатів.

7. Адміністративні витрати.

8. Виплати дивідендів.

9. Використання коштів резервного капіталу.

10. Результати перевірок, що проводились іншими органами нагляду (дотримання податкового та валютного законодавства, державний аудит, що проводиться органами контрольно-ревізійної служби).

11. Аудиторська перевірка (за національними бухгалтерськими стандартами).

12. Висновок ревізійної комісії про достовірність та повноту річної фінансової звітності товариства.

Ревізійною комісією було складено акт від 05.03.2015 про результати перевірки фінансово-господарської діяльності ПАТ “УКРНДІВ ІМЕНІ А.С. БЕРЕЖНОГО” за 2014 рік, який був наданий наглядовій раді та дирекції товариства.

Одночасно слід зазначити, що 20.01.2016 були проведені позачергові загальні збори акціонерів ПАТ “УКРНДІВ ІМЕНІ А.С. БЕРЕЖНОГО”, на яких серед інших рішень були прийняті наступні рішення:

1. Припинити повноваження голови та членів ревізійної комісії товариства (Касека О.В., Головка Ю.О., Ведіньова Л.М.) у повному складі.

2. Обрати членами ревізійної комісії товариства:

- Савченко Світлану Миколаївну - представника акціонера держави в особі ФДМУ;

- Мосцевенко Ларису Олександрівну - представника акціонера держави в особі ФДМУ;

- Ведіньову Любов Михайлівну - акціонера.

На засіданні ревізійної комісії ПАТ “УКРНДІВ ІМЕНІ А.С. БЕРЕЖНОГО”, яке відбулося 26.02.2016 (протокол № 1), було обрано голову, заступника голови та секретаря ревізійної комісії Товариства, так головою ревізійної комісії обрали Савченко С.М., заступником голови ревізійної комісії - Мосцевенко Л.О. та секретарем ревізійної комісії - Ведіньову Л.М.

3. Облікова політика.

Згідно Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від 16.07.1999 №996 та відповідно до положень (стандартів) бухгалтерського обліку, з метою забезпечення єдиних принципів, методів і процедур, які використовуються інститутом для складання і надання фінансової звітності, ВАТ “УКРНДІВ імені А.С. Бережного” (нове найменування ПАТ “УКРНДІВ ІМЕНІ А.С. БЕРЕЖНОГО”) видано наказ від 11.01.2010 № 1 “Про облікову політику інституту”.

Наказ від 11.01.2010 № 1 “Про облікову політику інституту” погоджений з Регіональним відділенням ФДМУ по Харківській області 14.04.2010.

Зміни до наказу від 11.01.2010 №1 “Про облікову політику інституту” протягом 2015 року не вносились.

Товариством у 2015 році дотримувалися норми затвердженої облікової політики, що підтверджується даними бухгалтерського обліку, які в цілому достовірно та повно відображають фінансову інформацію про діяльність підприємства станом на 31.12.2015.

4. Операції з активами.

Результати річної інвентаризації.

Згідно з наказом ПАТ “УКРНДІВ ІМЕНІ А.С. БЕРЕЖНОГО” від 05.10.2015 № 46, головній постійно діючій інвентаризаційній комісії, у складі: голови комісії — Мартиненка В.В., та членів комісії — Рищенка С.І., Гармаш Н.Ф., Новікової О.І., Бакшеевої В.С., та робочим інвентаризаційним комісіям, було доручено провести річну інвентаризацію по наступних статтях балансу:

станом на 02.11.2015:

- дебіторська заборгованість;
- основні фонди, малоцінні і швидкозношувані предмети, нематеріальні активи;

станом на 01.12.2015:

- виробничі запаси товарно-матеріальних цінностей;
- незавершене виробництво;

станом на 01.01.2016:

- грошові кошти, дорогоцінні матеріали.

За результатами інвентаризації надлишків або нестач не встановлено.

Склад фінансових інвестицій.

Відповідно до форми №1 “Баланс” на 31.12.2015, довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств (рядок 1030) та поточні фінансові інвестиції (рядок 1160) відсутні.

Операції з відчуження необоротних активів.

У 2015 році операції з відчуження необоротних активів товариством не здійснювались.

Операції з оренди.

Станом на 31.12.2015 діяло 5 договорів оренди нерухомого майна (приміщення в будівлі інституту та лабораторно-виробничому корпусі), загальною площею 2174,5 кв.м, орендодавцем по яким виступило товариство:

- договір оренди від 01.06.2007 № 1 площею 1457,7 кв. м;
- договір оренди від 01.07.2015 № 56 площею 355,5 кв. м;;
- договір оренди від 01.09.2015 № 57 площею 14,8 кв. м;
- договір оренди від 01.09.2015 № 59 площею 34,1 кв. м;
- договір оренди від 01.09.2015 № 61 площею 312,4 кв. м.

При перевірці договорів оренди від 01.07.2015 № 56, від 01.09.2015 № 57, 01.09.2015 № 59, від 01.09.2015 № 61, які укладені товариством у 2015 році, встановлено наступне:

- орендарі визначалися на конкурентних засадах (тендерах), що відповідає вимогам п. 10.15 Положення про розпорядження та використання майна ПАТ “УКРНДІВ ІМЕНІ А.С. БЕРЕЖНОГО”;

- тексти договорів оренди містять істотні умови визначені п. 10.6 Положення про розпорядження та використання майна ПАТ “УКРНДІВ ІМЕНІ А.С. БЕРЕЖНОГО”;

- орендна плата розрахована з урахуванням вимог Методики розрахунку орендної плати за державне майно та пропорції її розподілу, затвердженої постановою КМУ від 04.10.1995 №786 (зі змінами), що відповідає вимогам п. 10.14 Положення про розпорядження та використання майна ПАТ “УКРНДІВ ІМЕНІ А.С. БЕРЕЖНОГО”;

- з орендарями укладено договори про відшкодування витрат на утримання та обслуговування орендованого майна, а також надання комунальних послуг орендарям, що відповідає вимогам п. 10.20 Положення про розпорядження та використання майна ПАТ “УКРНДІВ ІМЕНІ А.С. БЕРЕЖНОГО”;

- орендарями застраховане орендоване майно.

Також у 2015 році припинили дію 7 договорів оренди:

- договір оренди від 01.09.2010 № 21;
- договір оренди від 01.04.2011 № 38;
- договір оренди від 01.05.2011 № 40;
- договір оренди від 05.10.2011 № 44;
- договір оренди від 01.09.2014 № 50;
- договір оренди від 22.10.2014 № 52;
- договір оренди від 07.10.2014 № 54.

Згідно оборотно-сальдової відомості по рахунку 363 за 2015 рік:

- заборгованість з орендної плати станом на 01.01.2015 становила 114664,52 грн.;
- нараховано орендної плати за 2015 рік — 649226,99 грн.;
- сплачено орендної плати орендарями за 2015 рік — 645838,67 грн.;
- заборгованість з орендної плати станом на 31.12.2015 склала 118052,84 грн.

Дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість станом на 31.12.2015 склала 1328,0 тис. грн.

Найбільшими дебіторами є:

- АК “Харківобленерго” – 195,7 тис. грн.;
- ТОВ “Науково-дослідний інститут профілактичної медицини” – 148,3 тис. грн.;

- ТОВ ВКФ “Південно-східний проект” ЛТД – 138,9 тис. грн.;
- КП “Харківські теплові мережі” – 70,6 тис. грн.;
- ПАТ “Міськгаз” - 42,4 тис. грн.

Прострочена дебіторська заборгованість, станом на 31.12.2015, відсутня.

Станом на 31.12.2015 резерв сумнівних боргів відсутній.

5. Довгострокові та поточні зобов'язання.

Довгострокових та короткострокових кредитів у 2015 році ПАТ “УКРНДІВ ІМЕНІ А.С. БЕРЕЖНОГО” не отримувало. Також не проводились операції з векселями.

Станом на 31.12.2015 поточні зобов'язання товариства склали 1011,0 тис. грн.

Найбільшими кредиторами є:

- ТОВ “МСЕЗ” – 100,5 тис. грн.;
- ТОВ “Співдружність АВІА БУД” – 59,8 тис. грн.;
- ТДВ “Переченський лісохімкомбінат” – 52,3 тис. грн.;
- ТОВ “Пролог Семікор” – 50,7 тис. грн.;
- ДП “Завод ім. Малишева” – 34,6 тис. грн.;

Станом на 31.12.2015 прострочена кредиторська заборгованість відсутня.

6. Облік доходів, витрат, фінансових результатів.

Фінансовий план ПАТ “УКРНДІВ ІМЕНІ А.С. БЕРЕЖНОГО” на 2015 рік був погоджений Фондом державного майна України 07.07.2014.

Відповідно до п. 8.74.29 Статуту, до повноважень наглядової ради товариства належить затвердження фінансових планів товариства на рік.

Фінансовий план ПАТ “УКРНДІВ ІМЕНІ А.С. БЕРЕЖНОГО” на 2015 рік був погоджений наглядовою радою ПАТ “УКРНДІВ ІМЕНІ А.С. БЕРЕЖНОГО” 30.06.2015 (протокол засідання наглядової ради № 22).

При перевірці виконання фінансового плану ПАТ “УКРНДІВ ІМЕНІ А.С. БЕРЕЖНОГО” на 2015 рік по доходах встановлено наступне:

1) Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) склав 19546,0 тис. грн. (план – 15500,0 тис. грн.), що на 4046,0 тис. грн. більше від запланованого показника, або 126,1% від плану.

2) Інші операційні доходи склали 2073,0 тис. грн. (план – 1000,0 тис. грн.), що на 1073,0 тис. грн. більше від запланованого показника, або 207,3% від плану.

При перевірці виконання фінансового плану ПАТ “УКРНДІВ ІМЕНІ А.С. БЕРЕЖНОГО” на 2015 рік по витратах встановлено наступне:

1) Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) склала 15769,0 тис. грн. (план – 12917,0 тис. грн.), що на 2852,0 тис. грн. більше від запланованого показника,

або 122,1% від плану.

2) Адміністративні витрати склали 2782,0 тис. грн. (план – 1718,0 тис. грн.), що на 1064,0 тис. грн. більше від запланованого показника, або 161,9% від плану, в т.ч.:

- витрати пов'язані з використанням службових автомобілів склали 61,1 тис. грн. (план – 30,0 тис. грн.), що на 31,1 тис. грн. більше від запланованого показника, або 203,7% від плану;

- витрати на аудиторські послуги склали 11,5 тис. грн. (план – 20,0 тис. грн.), що на 8,5 тис. грн. менше від запланованого показника, або 57,5% від плану.

Згідно пояснювальної записки до звіту про виконання фінансового плану ПАТ “УКРНДІВ ІМЕНІ А.С. БЕРЕЖНОГО” за 2015 рік, адміністративні витрати перевищили заплановані на 1064,0 тис. грн., або на 61,9%, що складає 17,6% до виробничої собівартості. Плановий показник адміністративних витрат до виробничої собівартості складає 13,3%. Збільшення відсотку цих витрат до виробничої собівартості, в першу чергу пов'язане зі збільшенням витрат на оплату праці та, відповідно, відрахувань на соціальні заходи у зв'язку із виплатою, починаючи з 3-го кварталу 2015 року, індексації грошових доходів за 2014-2015 роки. Витрати на оплату праці з відрахуваннями в сумі адміністративних витрат складають 41,8%.

В складі адміністративних витрат перевищені заплановані (14,8 тис. грн.) витрати на відрядження (47,8 тис. грн.). Це були витрати на відрядження на 14-й Всесвітній конгрес "UNITECR-2015" в м. Відень 15-18 вересня, який є найбільшою конференцією з вогнетривів у світі і проводиться один раз на два роки. На цьому конгресі Україна була представлена ПАТ “УКРНДІВ ІМЕНІ А.С. БЕРЕЖНОГО”, та заступник директора з наукової роботи В.В. Мартиненко зробив дві доповіді з розробок нових видів вогнетривів.

3) Витрати на збут склали 341,0 тис. грн. (план – 297,0 тис. грн.), що на 44,0 тис. грн. більше від запланованого показника, або 114,8% від плану.

4) Інші операційні витрати склали 2174,0 тис. грн. (план – 1247,0 тис. грн.), що на 927,0 тис. грн. більше від запланованого показника, або 174,3% від плану.

При перевірці виконання фінансового плану ПАТ “УКРНДІВ ІМЕНІ А.С. БЕРЕЖНОГО” на 2015 рік по фінансових результатах встановлено наступне:

1) Валовий прибуток склав 3777,0 тис. грн. (план – 2583,0 тис. грн.), що на 1194,0 тис. грн. більше від запланованого показника, або 146,2% від плану.

2) Фінансовий результат від операційної діяльності склав 553,0 тис. грн. (план – 321,0 тис. грн.), що на 232,0 тис. грн. більше від запланованого показника, або 172,3% від плану.

3) Фінансовий результат до оподаткування склав 553,0 тис. грн. (план – 316,0 тис.

грн.), що на 237,0 тис. грн. більше від запланованого показника, або 175,0% від плану.

4) Чистий фінансовий результат склав 453,0 тис. грн. (план – 166,0 тис. грн.), що на 287,0 тис. грн. більше від запланованого показника, або 272,9% від плану.

7. Адміністративні витрати.

Адміністративні витрати за 2015 рік склали 2782,0 тис. грн. (план – 1718,0 тис. грн.), що на 1064,0 тис. грн. більше від запланованого показника, або 161,9% від плану.

Найбільші статті витрат:

- оплата праці – 1162,0 тис. грн. (178,8% від плану);
- податки — 695,2 тис. грн. (139,0% від плану);
- відрахування на соціальні заходи — 412,0 тис. грн. (171,7% від плану);
- витрати на зв'язок — 72,4 тис. грн. (103,4% від плану);
- витрати, пов'язані з використанням службових автомобілів — 61,1 тис. грн. (203,7% від плану);
- службові відрядження — 47,8 тис. грн. (144,8% від плану);
- підписка — 44,4 тис. грн. (444,0% від плану);
- послуги банку — 28,2 тис. грн. (112,8% від плану);
- канцтовари — 22,7 тис. грн. (151,3% від плану);
- амортизація основних засобів і нематеріальних активів – 17,6 тис. грн. (70,4% від плану);
- витрати на аудиторські послуги - 11,5 тис. грн. (57,5% від плану);
- витрати на поліпшення основних фондів — 8,1 тис. грн. (128,6% від плану);
- консультаційні та інформаційні послуги — 2,3 тис. грн. (23,0% від плану);
- інші витрати — 196,7 тис. грн. (517,6% від плану).

8. Виплати дивідендів.

На загальних зборах акціонерів ПАТ “УКРНДІВ ІМЕНІ А.С. БЕРЕЖНОГО”, які проводились 07.04.2015 (протокол № 1), були прийняті наступні рішення щодо виплати дивідендів: за підсумками роботи у 2013 році направити на виплату дивідендів 50% чистого прибутку у розмірі 79,0 тис. грн., у тому числі на державну частку у розмірі 48103,1 грн.; за підсумками роботи у 2014 році направити на виплату дивідендів 50 % чистого прибутку у розмірі 3,0 тис. грн., у тому числі на державну частку у розмірі 1826,7 грн.

Дивіденди нараховані на державну частку акцій були сплачені до Державного бюджету України:

- згідно з платіжним дорученням від 17.06.2014 № 764 товариством були сплачені дивіденди нараховані на державну частку акцій за 2013 рік у сумі 48103,1 грн.;

- згідно з платіжним дорученням від 29.04.2015 № 2182, товариством були сплачені дивіденди нараховані на державну частку акцій за 2014 рік у сумі 1826,7 грн.

Із суми дивідендів, яка припадала для розподілу акціонерам - фізичним особам:

1) 2013 рік - 30896,90 грн.:

- згідно з платіжним дорученням від 23.04.2015 №2413 товариством сплачено податок з доходів фізичних осіб за 2013 рік у сумі 1544,85 грн.;

- згідно з платіжним дорученням від 23.04.2015 №2415 товариством сплачено військовий збір за 2013 рік у сумі 463,45 грн.;

- 28888,60 грн. товариством перераховано ПАТ "Національний депозитарій України" (платіжне доручення від 23.06.2015 №2411) згідно з розпорядженням про виплату доходів за цінними паперами від 16.06.2015 №07/1746 для наступної виплати власникам цінних паперів. З цієї суми акціонерам - фізичним особам було виплачено 18714,83 грн.; залишок у сумі 10173,77 грн. був повернений товариству згідно з платіжним дорученням від 01.12.2015 №2848.

2) 2014 рік - 1173,3 грн.:

- згідно з платіжним дорученням від 23.04.2015 №2414 товариством сплачено податок з доходів фізичних осіб за 2014 рік у сумі 58,66 грн.;

- згідно з платіжним дорученням від 23.04.2015 №2416 товариством сплачено військовий збір за 2014 рік у сумі 17,60 грн.;

- 1097,04 грн. товариством перераховано ПАТ "Національний депозитарій України" (платіжне доручення від 23.06.2015 №2412) згідно з розпорядженням про виплату доходів за цінними паперами від 16.06.2015 №07/1747 для наступної виплати власникам цінних паперів. З цієї суми акціонерам - фізичним особам було виплачено 710,76 грн.; залишок у сумі 386,28 грн. був повернений товариству згідно з платіжним дорученням від 01.12.2015 № 2849.

9. Використання коштів резервного капіталу.

Відповідно до п. 7.3 статуту, резервний капітал товариства створюється у розмірі 25 % статутного капіталу товариства.

Резервний капітал ПАТ "УКРНДІВ ІМЕНІ А.С. БЕРЕЖНОГО" створений у розмірі 25 % статутного капіталу товариства і становить 41,4 тис. грн. Кошти резервного капіталу у 2015 році не використовувались.

10. Результати перевірок, що проводились іншими органами нагляду (дотримання податкового та валютного законодавства, державний аудит, що проводиться органами контролю-ревізійної служби).

Згідно журналу реєстрації перевірок №2 ПАТ "УКРНДІВ ІМЕНІ

А.С. БЕРЕЖНОГО” у 2015 році різними державними органами проведено 5 контрольних заходів, у тому числі документальна позапланова виїзна перевірка ПАТ “УКРНДІВ ІМЕНІ А.С. БЕРЕЖНОГО” з питань дотримання вимог валютного законодавства по договору №7/02/ОГ від 13.02.2014 за період з 01.11.2014 по 31.12.2014, проведена Державною податковою інспекцією у Київському районі м. Харкова ГУ Міндоходів у Харківській області, за результатами якої складено акт від 07.04.2015 №1002/20-31-22-06/00190503.

Перевіркою було встановлено порушення ст. 2 Закону України “Про порядок здійснення розрахунків в іноземній валюті”: по договору від 13.02.2014 №7/02/ОГ за період з 01.11.2014 по 31.12.2014.

Державною податковою інспекцією у Київському районі м. Харкова ГУ Міндоходів у Харківській області було направлено товариству податкове повідомлення-рішення від 22.04.2015 №0000152206, яким нарахована сума грошового зобов'язання з пені за порушення термінів розрахунків у сфері зовнішньоекономічної діяльності, за невиконання зобов'язань та порушення вимог валютного законодавства у сумі 42,71 грн.

Згідно з платіжними дорученнями від 08.04.2015 №2068 та від 22.04.2015 № 2146, товариством було сплачено грошові зобов'язання за актом перевірки від 07.04.2015 № 1002/20-31-22-06/00190503 у сумі 32,04 грн. та 10,67 грн.

11. Аудиторська перевірка (за національними бухгалтерськими стандартами).

Відповідно до п. 12.1 Статуту ПАТ “УКРНДІВ ІМЕНІ А.С. БЕРЕЖНОГО”, річна фінансова звітність товариства підлягає обов'язковій перевірці незалежним аудитором.

Згідно п. 8.74.12 Статуту, до компетенції наглядової ради належить обрання аудитора товариства та визначення умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг.

На засіданні наглядової ради ПАТ “УКРНДІВ ІМЕНІ А.С. БЕРЕЖНОГО”, яке відбулося 02.03.2016 (протокол №1), було вирішено обрати аудитором товариства ТОВ "УПК-Аудит ЛТД" та погодити умови, визначені проектом договору, що укладатиметься з цим аудитором для проведення аудиту фінансової звітності товариства за 2015 рік.

ПАТ “УКРНДІВ ІМЕНІ А.С. БЕРЕЖНОГО” укладено з ТОВ “УПК-Аудит ЛТД” договір на виконання завдання з надання впевненості (Аудит) від 03.03.2016 №17-2896; загальна вартість аудиторських послуг – 45000,0 тис. грн., в т.ч. ПДВ - 7500,0 грн.

Аудит проводився з 03.03.2016 по 15.03.2016.

За результатами аудиту ТОВ “УПК-Аудит ЛТД” складено аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) від 15.03.2016 про результати перевірки річної фінансової звітності ПАТ “УКРНДІВ ІМЕНІ А.С. БЕРЕЖНОГО” за період з 01.01.2015 по 31.12.2015.

Відповідно до аудиторського висновку від 15.03.2016, ТОВ “УПК-Аудит ЛТД”

висловлена наступна думка:

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

За результатами аудиторської перевірки фінансової звітності товариства за 2015 рік аудитор зауважив наступне: товариство не списало залишок відстрочених податкових активів у сумі 337,0 тис. грн., які враховані в балансі станом на 31.12.2015. За даними аудиторської перевірки та у відповідності до МСБО 12 "Податки на прибуток" товариством не очікується отримання відшкодування зазначеного податкового активу шляхом зменшення оподаткованого прибутку. Таким чином, залишок відстрочених податкових активів підлягає списанню у повній сумі. Аудитор звертає увагу на те, що якби залишок відстрочених податкових активів був списаний у 2015 році, то залишок нерозподіленого прибутку на 31.12.2015 мав би бути зменшений на суму 337,0 тис. грн. і становити 1647 тис. грн. замість 1984,0 тис. грн. Відповідно вартість чистих активів товариства мала б становити 5544,0 тис. грн. замість 5881,0 тис. грн., що також повністю відповідає вимогам частини третьої ст.155 Цивільного кодексу України.

Умовно-позитивна думка

На думку аудитора, за винятком впливу питань, про які йдеться у параграфі "Підстава для висловлення умовно-позитивної думки", перевірена фінансова звітність достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПАТ "УКРНДІВ ІМЕНІ А.С. БЕРЕЖНОГО" станом на 31 грудня 2015 року, фінансові результати його діяльності та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" і Міжнародних стандартів фінансової звітності.

12. Висновок ревізійної комісії про достовірність та повноту річної фінансової звітності товариства.

За результатами проведеної перевірки та зважаючи на аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) від 15.03.2016 про результати перевірки річної фінансової звітності ПАТ "УКРНДІВ ІМЕНІ А.С. БЕРЕЖНОГО" за період з 01.01.2015 до 31.12.2015, складений ТОВ "УПК-Аудит ЛТД", можна зробити висновок, що фінансова звітність ПАТ "УКРНДІВ ІМЕНІ А.С. БЕРЕЖНОГО" за 2015 рік достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан підприємства станом на 31.12.2015.

Голова ревізійної комісії

С.М. Савченко

Заступник голови ревізійної комісії

Л.О. Мосцевенко

Секретар ревізійної комісії

Л.М. Ведіньова