

ВИСНОВКИ

Ревізійної комісії Акціонерного товариства “Український науково-дослідний інститут вогнетривів імені А.С.Бережного”

12.03.2019

м. Київ

На підставі пунктів 19.10 та 19.13 Статуту Акціонерного товариства „Український науково-дослідний інститут вогнетривів імені А.С.Бережного” (надалі АТ „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 АТ „УкрНДІВ імені А.С. Бережного”, у складі: голови Ревізійної комісії - Савченко С.М. та секретаря Ревізійної комісії - Ведіньової Л.М., провела перевірку фінансово-господарської діяльності Товариства за 2018 рік.

1. КОРОТКІ ВІДОМОСТІ ПРО ТОВАРИСТВО

Статут Акціонерного товариства „Український науково-дослідний інститут вогнетривів імені А.С.Бережного” затверджений Загальними зборами ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА „УКРАЇНСЬКИЙ НАУКОВО-ДОСЛІДНИЙ ІНСТИТУТ ВОГНЕТРИВІВ ІМЕНІ А.С. БЕРЕЖНОГО” (протокол від 17.04.2018 № 1).

Статут Акціонерного товариства „Український науково-дослідний інститут вогнетривів імені А.С.Бережного” є новою редакцією Статуту ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА „УКРАЇНСЬКИЙ НАУКОВО-ДОСЛІДНИЙ ІНСТИТУТ ВОГНЕТРИВІВ ІМЕНІ А.С. БЕРЕЖНОГО”, затвердженого Загальними зборами акціонерів Відкритого акціонерного товариства „Український науково-дослідний інститут вогнетривів імені А.С.Бережного” (протокол № 1 від 12-27 квітня 2011 року).

Акціонерне товариство „Український науково-дослідний інститут вогнетривів імені А.С.Бережного” є юридичною особою із новим найменуванням, у результаті проведення державної реєстрації змін до Статуту, що пов’язані зі зміною типу Товариства у відповідності до Закону України „Про акціонерні товариства” від 17.09.2008 № 514-VI.

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

Ідентифікаційний код 00190503.

Згідно з випискою з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань від 25.04.2018, основним видом діяльності Товариства за КВЕД є 72.19 – дослідження й експериментальні розробки в галузі інших природничих і технічних наук.

Статутний капітал АТ „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 в АТ „УкрНДІВ імені А.С. Бережного” у 2018 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 АТ „УкрНДІВ імені А.С. Бережного” знаходиться земельна ділянка площею 3,279 га.

2. ОРГАНИ УПРАВЛІННЯ ТОВАРИСТВА

Дирекція Товариства

Згідно зі Статутом Акціонерного товариства „Український науково-дослідний інститут вогнетривів імені А.С.Бережного”:

- керівництво поточною діяльністю Товариства здійснює колегіальний Виконавчий орган Товариства - Дирекція (п. 18.1);

- очолює та керує діяльністю Дирекції - Директор, який обирається та повноваження якого припиняються Наглядовою радою (п. 18.2);

- персональний склад Дирекції обирається Наглядовою радою за поданням Директора. Повноваження членів Дирекції припиняються Наглядовою радою (п. 18.3);

- Кількісний склад Дирекції становить 4 (чотири) члени. Членами Дирекції є Директор та члени Дирекції (п. 18.4).

У 2018 року Дирекція АТ „УкрНДІВ імені А.С. Бережного” діяла у наступному складі:

1. Мартиненко Валерій Владленович — директор (протокол засідання наглядової ради від 18.05.2016 № 1). Розмір заробітної плати за 2018 рік склав 311560,22 грн.

2. Рищенко Сергій Іванович — головний інженер (протокол засідання наглядової ради від 30.06.2015 № 22). Рішенням Наглядової ради Товариства (протокол №14 від 04.07.2018) було припинено повноваження члена Дирекції Товариства - Рищенко С.І. у зв'язку з його смертю. Розмір заробітної плати за 2018 рік склав 137412,68 грн.

3. Новікова Ольга Іванівна — завідувач планово-виробничим відділом (протокол засідання наглядової ради від 30.06.2015 № 22). Розмір заробітної плати за 2018 рік склав 105309,50 грн.

4. Гармаш Наталія Федорівна — головний бухгалтер (протокол засідання

наглядової ради від 30.06.2015 № 22). Розмір заробітної плати за 2018 рік склав 110473,97 грн.

Згідно з п. 18.20 Статуту, засідання Дирекції проводяться в міру необхідності, але не рідше одного разу на місяць. Засідання Дирекції скликаються Директором самостійно або на вимогу будь-якого з членів Дирекції. Кожен член має право вимагати проведення засідання Дирекції та вносити питання до порядку денного засідання Дирекції.

У 2018 році Дирекцією АТ „УкрНДІВ імені А.С. Бережного” було проведено 27 засідань (протоколи від 22.01.2018 №1, 31.01.2018 №1а, 05.02.2018 №2, 27.02.2018 №3, 27.02.2018 №3а, 01.03.2018 №4, 20.03.2018 №5, 28.03.2018 №6, 04.04.2018 № 7, 23.04.2018 №8, 03.05.2018 №9, 03.05.2018 №10, 25.04.2018 №11, 06.06.2018 №12, 26.06.2018 № 13, 24.07.2018 №14, 25.07.2018 №15, 01.08.2018 №16, 14.08.2018 №17, 04.10.2018 №18, 17.10.2018 №19, 29.10.2018 №20, 24.10.2018 №21, 26.11.2018 №22, 10.12.2018 №23, 19.12.2018 №24, 19.12.2018 №25).

Наглядова рада Товариства

Згідно зі Статутом АТ „УкрНДІВ імені А.С. Бережного”:

- Наглядова рада є колегіальним органом, що здійснює захист прав акціонерів Товариства і в межах компетенції, визначеної статутом та Законами України „Про акціонерні товариства”, здійснює управління Товариством, а також контролює та регулює діяльність Дирекції (п. 17.1);

- Наглядова рада складається з 5 осіб, включаючи Голову Наглядової ради (п. 17.5);

- члени Наглядової ради обираються акціонерами під час проведення Загальних зборів шляхом кумулятивного голосування на строк 3 роки (п. 17.6);

- засідання Наглядової ради проводяться по мірі необхідності, але не рідше одного разу в квартал (п. 17.11).

Рішенням Загальних зборів акціонерів Товариства від 25.04.2016 (протокол №2) було обрано наглядову раду у наступному складі:

- Гриненко Рита Леонідівна – представника акціонера Товариства, юридичної особи – Фонду державного майна України;

- Холоднова Ірина Петрівна – представника акціонера Товариства, юридичної особи – Фонду державного майна України;

- Павлюк Наталія Василівна – представника акціонера Товариства, юридичної особи – Фонду державного майна України;

- Шулик Ірина Германівна – акціонера товариства;

- Бабкіна Ліна Олексіївна – акціонера товариства.

Протягом 2018 року наглядовою радою проведено 13 засідань: (протоколи від

29.01.2018 №8, 14.02.2018 №9, 27.02.2018 №10, 16.03.2018 №11, 12.04.2018 №12, 24.05.2018 №13, 04.07.2018 №14, 03.08.2018 №15, 17.08.2018 №16, 12.09.2018 №17, 31.10.2018 №18, 26.11.2018 №19, 26.12.2018 №20).

Ревізійна комісія Товариства

Згідно з п. 19.1 Статуту АТ „УкрНДІВ імені А.С. Бережного”, для проведення перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства Загальні збори можуть обирати Ревізійну комісію. Завдання Ревізійної комісії полягає у здійсненні планових та позапланових перевірок фінансово-господарської діяльності Товариства, його відокремлених підрозділів, а також службових розслідувань за фактами виявлених порушень.

Відповідно до п. 19.3 Статуту, ревізійна комісія складається з 3 членів, що обираються Загальними зборами з числа фізичних осіб, які мають повну цивільну дієздатність, та/або з числа юридичних осіб - акціонерів Товариства терміном на 3 роки. У випадку закінчення строку повноважень членів Ревізійної комісії вони виконують свої обов’язки до обрання Загальними зборами нового складу Ревізійної комісії.

Рішенням позачергових загальних Зборів акціонерів ПАТ „УКРНДІВ ІМЕНІ А.С. БЕРЕЖНОГО”, які відбулися 20.01.2016 (протокол №1) були обрані наступні члени Ревізійної комісії:

- Савченко Світлана Миколаївна – представник акціонера держави в особі ФДМУ;
- Мосцевенко Лариса Олександрівна - представник акціонера держави в особі ФДМУ;
- Ведіньова Любов Михайлівна - акціонер.

Протягом 2018 року Ревізійною комісією було проведено одне засідання (протокол від 12.03.2018 №5), на якому розглядались наступні питання:

- проведення перевірки фінансово-господарської діяльності ПАТ “УКРНДІВ ІМЕНІ А.С. БЕРЕЖНОГО” за 2017 рік;
- складання звіту Ревізійної комісії Товариства про роботу за 2017 рік;
- складання висновків Ревізійної комісії за 2017 рік.

У 2018 році Ревізійною комісією Товариства проведено перевірку фінансово-господарської діяльності ПАТ „УКРНДІВ ІМЕНІ А.С. БЕРЕЖНОГО” за 2017 рік.

Ревізійною комісією було складено довідку про результати перевірки фінансово-господарської діяльності ПАТ „УКРНДІВ ІМЕНІ А.С. БЕРЕЖНОГО” за 2017 рік, яку було надано Дирекції Товариства. Також по результатах перевірки підготовлено висновок Ревізійної комісії за 2017 рік, який представлено Загальним зборам акціонерів Товариства, які відбулися 17.04.2018.

3. ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА

У відповідності до Закону України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від 16.07.1999 № 996, Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, Міжнародних стандартів фінансової звітності, інструкцій та інших нормативних актів, які регулюють порядок ведення бухгалтерського обліку, складання і подання фінансової звітності, виконуючи вимоги, передбачені Статутом товариства, видано наказ від 11.01.2016 №1 „Про облікову політику інституту”. Зміни до наказу від 11.01.2016 №1 „Про облікову політику інституту” протягом 2018 року не вносились.

4. ОПЕРАЦІЇ З АКТИВАМИ

Результати інвентаризації

Згідно з наказом АТ „УкрНДІВ імені А.С. Бережного” від 16.10.2018 №47, постійно діючій інвентаризаційній комісії було доручено провести річну інвентаризацію по наступних статтях балансу:

станом на 03.12.2018:

- дебіторська заборгованість;
- основні фонди, малоцінні і швидкозношувані предмети, нематеріальні активи;
- виробничі запаси товарно-матеріальних цінностей;
- незавершене виробництво;

станом на 01.01.2019:

- грошові кошти, дорогоцінні матеріали.

Відповідно до зведеного акту інвентаризації від 19.12.2018, комісією проведено інвентаризацію основних засобів; виробничих запасів товарно-матеріальних цінностей та незавершеного виробництва; малоцінних необоротних матеріальних активів; нематеріальних активів, нестач та надлишків в процесі інвентаризації не встановлено.

Також до перевірки надані:

- акт інвентаризації розрахунків з дебіторами станом на 03.12.2018, згідно якого суми дебіторської заборгованості за даними бухгалтерського обліку підтверджені дебіторами;

- акт №1 від 01.01.2019 про результати інвентаризації наявних коштів що зберігаються у касі АТ „УкрНДІВ імені А.С. Бережного”, за результатами інвентаризації надлишків або нестач грошових коштів не встановлено;

- протоколи від 09.01.2019 засідання постійно діючої інвентаризаційної комісії з результатами інвентаризації дорогоцінних металів, за результатами інвентаризації надлишків або нестач не встановлено.

Склад фінансових інвестицій

Відповідно до форми №1 „Баланс (Звіт про фінансовий стан)” на 31.12.2018, довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств (рядок 1030), інші фінансові інвестиції (рядок 1035) та поточні фінансові інвестиції (рядок 1160) відсутні.

Операції з відчуження необоротних активів

У 2018 році операції з відчуження необоротних активів товариством не здійснювались.

Операції з оренди

У 2018 році діяло 16 договорів оренди нерухомого майна (приміщення в будівлі інституту та лабораторно-виробничому корпусі), загальною площею 2380,6 кв. м, орендодавцем по яким виступило Товариство:

- 1) договір оренди від 01.07.2015 № 56 з ТОВ “Науково-дослідний інститут профілактичної медицини”;
- 2) договір оренди від 01.09.2015 № 57 з ФОП Левченко Р.О.;
- 3) договір оренди від 01.09.2015 № 59 з ФОП Тікус В.Є.;
- 4) договір оренди від 01.09.2015 № 61 з ТОВ Інститут перспективних досліджень та технологій „Інсарт”;
- 5) договір оренди від 01.11.2016 № 63 з ТОВ Інститут перспективних досліджень та технологій „Інсарт”;
- 6) договір оренди від 24.11.2016 № 65 з ГО „Чесність, порядок, закон”;
- 7) договір оренди від 01.07.2017 № 67 з ГО „Чесність, порядок, закон”;
- 8) договір оренди від 01.11.2017 № 69 з ФОП Певним С.О. (розірваний з 28.02.2018);
- 9) договір оренди від 01.11.2017 №71 з ФОП Горбенко Т.В.;
- 10) договір оренди від 01.12.2017 №73 з ГО „Чесність, порядок, закон” (розірваний з 15.02.2018);
- 11) договір оренди від 01.09.2018 №77 з ФОП Горбенко Т.В.;
- 12) договір оренди від 01.09.2018 №79 з ГО „Чесність, порядок, закон”;
- 13) договір оренди від 15.11.2018 №81 з ТОВ Інститут перспективних досліджень та технологій „Інсарт”;
14. Договір оренди від 01.10.2018 № 83, укладений з ТОВ „ВИРОБНИЧІ СИСТЕМИ ТОРНАДО”;
- 15) договір оренди від 01.10.2018 № 85 з ТОВ „ВАЙЗ”;

16) договір оренди від 01.10.2018 № 87 з БО „БЛАГОДІЙНИЙ ФОНД „Я ВРЯТОВАНИЙ”.

При перевірці договорів оренди від 01.07.2015 № 56, 01.09.2015 № 57, 01.09.2015 № 59, від 01.09.2015 № 61, 01.11.2016 № 63, 24.11.2016 № 65, від 01.07.2017 № 67, від 01.11.2017 № 69, від 01.11.2017 № 71, від 01.12.2017 № 73, від 01.09.2018 № 77, від 01.09.2018 № 79, від 15.11.2018 № 81, від 01.10.2018 № 83, від 01.10.2018 № 85, від 01.10.2018 № 87 встановлено наступне:

- орендарі визначалися на конкурентних засадах (тендерах), що відповідає вимогам п. 10.15 Положення про розпорядження та використання майна Товариства;

- тексти договорів оренди містять істотні умови визначені п. 10.6 Положення про розпорядження та використання майна Товариства;

- 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 Товариства;

- 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 Товариства.

Згідно оборотно-сальдової відомості по рахунку 363 за 2018 рік по вищезазначених договорах оренди:

- заборгованість з орендної плати станом на 01.01.2018 становила 122284,03 грн.;
- нараховано орендної плати за 2018 рік — 909891,34 грн.;
- сплачено орендної плати орендарями за 2018 рік — 915845,48 грн.;
- заборгованість з орендної плати станом на 31.12.2018 склала 116329,89 грн.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість станом на 31.12.2018 склала 2770,0 тис. грн.

Найбільшими дебіторами за продукцію, товари, роботи, послуги є:

- АК „Харківобленерго” – 320,6 тис. грн.;
- АТ „МОТОР СІЧ” – 218,2 тис. грн.;
- ТОВ „СТОЛИЦЯ ЛТД» – 217,3 тис. грн.;
- ТОВ „Харківгаззбут” – 186,5 тис. грн.;
- корпорація „ВСМПО-АВИСМА” – 146,0 тис. грн.;
- ТОВ „Мотордеталь-Конотоп” – 113,7 тис. грн.

Прострочена дебіторська заборгованість, станом на 31.12.2018, відсутня.

Станом на 31.12.2018 резерв сумнівних боргів відсутній.

5. ДОВГОСТРОКОВІ ТА ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Довгострокових та короткострокових кредитів у 2018 році АТ „УкрНДІВ імені А.С.Бережного” не отримувало. Також не проводились операції з вексялями.

Станом на 31.12.2018 поточні зобов'язання товариства склали 2400,0 тис. грн.

Найбільшими кредиторами є:

- АТ „Полигран” – 707,3 тис. грн.;
- ДП „Івченко-Прогрес” – 430,3 тис. грн.;
- ТОВ „Співдружність Авіа Буд” – 181,3 тис. грн.;
- КП „Харківські теплові мережі” – 266,7 тис. грн.

Станом на 31.12.2018 прострочена кредиторська заборгованість відсутня.

6. ОБЛІК ДОХОДІВ, ВИТРАТ, ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ

Фінансовий план ПАТ „УКРНДІВ ІМЕНІ А.С.БЕРЕЖНОГО” на 2018 рік був затверджений Фондом державного майна України 17.08.2017.

При перевірці виконання фінансового плану Товариства за 2018 рік по доходах встановлено наступне:

1) чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) склав 19800,0 тис. грн. (план – 18000,0 тис. грн.), що на 1800,0 тис. грн. більше від запланованого показника, або 110,0 % від плану;

2) інші операційні доходи склали 2679,0 тис. грн. (план – 1549,0 тис. грн.), що на 1130,0 тис. грн. більше від запланованого показника, або 173,0 % від плану.

Згідно пояснювальної записки до звіту про виконання фінансового плану Товариства за 2018 рік, перевищення обсягу виконаних робіт проти запланованих показників пов'язане з тим, що завдяки плідній роботі працівників інституту було збільшено обсяг замовлень продукції, для підприємств різних галузей в Україні, на експорт до Республіки Білорусь, а також за рахунок виконання договору з Китаєм, який не був передбачений планом. Крім того підвищились ціни на науково-технічну продукцію за рахунок підвищення цін на деякі види сировини, паливо, електроенергію. Перевищення інших операційних доходів планових показників пов'язане зі збільшенням курсової різниці, збільшенням доходу від операційної оренди внаслідок збільшення площ, що здаються в оренду, а також внаслідок збільшення доходів від оприбуткування відходів, які утворилися після механічної обробки вогнетривких виробів і можуть в подальшому використовуватись у складі сировинних матеріалів для виробництва вогнетривів.

При перевірці виконання фінансового плану Товариства за 2018 рік по витратах

встановлено наступне:

1) собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) склала 15374,0 тис. грн. (план – 14861,0 тис. грн.), що на 513,0 тис. грн. більше від запланованого показника, або 103,5 % від плану;

2) адміністративні витрати склали 3905,0 тис. грн. (план – 2083,0 тис. грн.), що на 1822,0 тис. грн. більше від запланованого показника, або 187,5 % від плану;

3) витрати на збут склали 439,0 тис. грн. (план – 312,0 тис. грн.), що на 127,0 тис. грн. більше від запланованого показника, або 140,7 % від плану;

4) інші операційні витрати склали 2178,0 тис. грн. (план – 1744,0 тис. грн.), що на 434,0 тис. грн. більше від запланованого показника, або 124,9 % від плану.

Згідно пояснювальної записки до звіту про виконання фінансового плану Товариства за 2018 рік, перевищення фактичних витратних показників фінансового плану проти запланованих, пов'язане, в першу чергу, зі збільшенням витрат на оплату праці внаслідок підвищення мінімальної заробітної плати та, відповідно, збільшенням відрахувань на соціальні заходи, збільшенням вартості природного газу та електроенергії, зростанням вартості оплати послуг тепlopостачання та водopостачання.

При перевірці виконання фінансового плану Товариства за 2018 рік по фінансових результатах встановлено наступне:

1) валовий прибуток склав 4426,0 тис. грн. (план – 3139,0 тис. грн.), що на 1287,0 тис. грн. більше від запланованого показника, або 141,0 % від плану;

2) фінансовий результат від операційної діяльності склав 1298,0 тис. грн. (план – 680,0 тис. грн.), що на 618,0 тис. грн. більше від запланованого показника, або 190,9 % від плану;

3) фінансовий результат до оподаткування склав 583,0 тис. грн. (план – 549,0 тис. грн.), що на 34,0 тис. грн. більше від запланованого показника, або 106,2 % від плану;

4) чистий фінансовий результат склав 478,0 тис. грн. (план – 450,0 тис. грн.), що на 28,0 тис. грн. більше від запланованого показника, або 106,2 % від плану.

7. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати за 2018 рік склали 3905,0 тис. грн. (план – 2083,0 тис. грн.), що на 1822,0 тис. грн. більше від запланованого показника, або 187,5 % від плану.

Найбільші статті витрат:

- оплата праці – 1718,6 тис. грн. (220,3 % від плану);

- податки — 1055,6 тис. грн. (132,0 % від плану);

- відрахування на соціальні заходи — 371,3 тис. грн. (217,1% від плану);

- витрати на зв'язок — 67,6 тис. грн. (112,7 % від плану);
- витрати, пов'язані з використанням службових автомобілів — 35,7 тис. грн. (142,8% від плану);
- службові відрядження — 13,0 тис. грн. (37,1% від плану);
- витрати на поліпшення основних фондів — 9,3 тис. грн. (155,0 % від плану);
- підписка — 76,2 тис. грн. (304,8 % від плану);
- послуги банку — 69,1 тис. грн. (172,8 % від плану);
- канцтовари — 36,8 тис. грн. (230,0 % від плану);
- поштові послуги — 13,8 тис. грн. (230,0 % від плану);
- амортизація основних засобів і нематеріальних активів – 19,0 тис. грн. (237,5 % від плану);
- витрати на аудиторські послуги – 40,0 тис. грн. (100 % від плану);
- консультаційні та інформаційні послуги — 16,1 тис. грн. (161,0 % від плану);
- освітлення — 155,9 тис. грн. (742,4 % від плану);
- інші витрати — 207,0 тис. грн. (690,0 % від плану).

8. ВИПЛАТИ ДИВІДЕНДІВ

На загальних зборах акціонерів ПАТ „УКРНДІВ ІМЕНІ А.С. БЕРЕЖНОГО”, які проводились 17.04.2018 (протокол № 1), було прийняте рішення про направлення на виплату дивідендів 75% чистого прибутку у розмірі 798000,00 грн., у тому числі на державну частку у розмірі 485883,64 грн.

Товариством були сплачені до Державного бюджету України дивіденди нараховані на державну частку акцій за 2017 рік у сумі 485883,64 грн. (платіжне доручення від 13.06.2018 № 28).

Сума нарахованих дивідендів акціонерам - фізичним особам склала 312116,36 грн. Товариством були сплачені дивіденди фізичним особам через відділення ПАТ „Укрпошта” у сумі 62008,18 грн. (платіжне доручення від 11.09.2018 №434), на рахунки в АТ „УКРСИББАНК” працівникам Товариства у сумі 103133,68 грн. (платіжне доручення від 11.09.2018 № 430), та на поточні рахунки в інших банках у сумі 126686,93 грн. (11.09.2018). При виплаті дивідендів фізичним особам Товариством було нараховано і сплачено до бюджету податок з доходів фізичних осіб у сумі 15605,82 грн. (платіжне доручення від 11.09.2018 № 431) та військовий збір у сумі 4681,75 грн. (платіжне доручення від 11.09.2018 № 432).

9. ВИКОРИСТАННЯ КОШТІВ РЕЗЕРВНОГО КАПІТАЛУ

Відповідно до п. 11.1 Статуту, Товариство має право за рішенням Загальних зборів

формувати резервний капітал у розмірі не менше 15 відсотків статутного капіталу Товариства.

Резервний капітал Товариства створений у розмірі 25 відсотків статутного капіталу товариства і становить 41,4 тис. грн. Кошти резервного капіталу у 2018 році не використовувались.

10. РЕЗУЛЬТАТИ ПЕРЕВІРОК, ЩО ПРОВОДИЛИСЬ ІНШИМИ ОРГАНАМИ НАГЛЯДУ (ДОТРИМАННЯ ПОДАТКОВОГО ТА ВАЛЮТНОГО ЗАКОНОДАВСТВА, ДЕРЖАВНИЙ АУДИТ, ЩО ПРОВОДИТЬСЯ ОРГАНАМИ КОНТРОЛЬНО-РЕВІЗІЙНОЇ СЛУЖБИ)

У 2018 році Північно-східним офісом Державної аудиторської служби України проведено ревізію окремих питань фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства “Український науково-дослідний інститут вогнетривів імені А.С. Бережного” за період з 01.04.2017 по 30.09.2018, за результатами якої складено акт від 20.12.2018 № 05-11/7.

Під час ревізії встановлено наступні порушення:

1. Товариством сплачено економічних санкцій на загальну суму 122373,01 грн., що свідчить про непередбачені витрати активів Товариства на вказану суму, і є недотримання вимог п. 1 ст. 75 Господарського кодексу України.

2. Ревізією оплати праці працівників встановлено порушення, що призвели до зайвих витрат Товариства на загальну суму 20113,71 грн., в т.ч. зайво нарахована заробітна плата на суму 16524,89 грн. та зайво нарахований єдиний соціальний внесок на суму 3588,82 грн., що є порушенням вимог п.1 ст. 9 Закону України № 996-XIV. Під час складання акту ревізії збитки відшкодовано у повному обсязі шляхом внесення працівниками грошових коштів до каси Товариства та утримання коштів із заробітної плати працівників.

3. Товариством здійснене зайве списання 207,28 л палива (бензину марки А-92 та А-95), вартість якого на суму 4180,51 грн. (ПДВ - 836,10 грн.), віднесено на витрати інституту, що є порушенням п. 7 П(С)БУ № 16 „Витрати”, затвердженого наказом МФУ від 31.12.1999 № 318.

4. Невжиття Товариством термінових заходів щодо своєчасного стягнення дебіторської заборгованості на загальну суму 78772,76 грн. призвело до втрат боржника у зобов'язанні, а пропуск строку позовної давності позбавив Товариство відшкодування боржником завданих збитків, права на сплату боржником неустойки, невиконанням умов договорів, чим не дотримано п. 7 П(С)БУ № 16 „Витрати” в частині того, що Товариством

визнано витрати без визнання доходу, для якого вони здійснені.

5. Станом на 30.09.2018 в бухгалтерському обліку Товариства обліковувалась дебіторська заборгованість на загальну суму 43457,82 грн., термін виникнення якої понад три роки, позовна робота Товариством проводилась, але не нараховувався резерв сумнівних боргів на вказану дебіторську заборгованість в порушення вимог п. 5 П(С)БУ 10 „Дебіторська заборгованість”, що є порушенням п.3 розділу III НП(С)БУ „Загальні вимоги до фінансової звітності” від 07.02.2013 №73, в частині внесення недостовірних даних до фінансової звітності.

За результатами ревізії Директором АТ „УкрНДІВ імені А.С. Бережного” видано наказ від 20.12.2018 № 62, згідно з яким було наказано:

1 Ознайомити з результатами ревізії фінансово-господарської діяльності Товариства керівників усіх підрозділів.

2. Головному бухгалтеру відновити у бухгалтерському обліку у грудні 2018 року дебіторську заборгованість по ПАТ „Стаханівський завод технічного вуглецю” в сумі 41376,00 грн. та суму податкового кредиту по КП „Харківські теплові мережі” в сумі 37396,76 грн.

3. Начальнику ремонтно-механічного цеху відшкодувати витрати на зайве списане паливо на автотранспортні засоби в сумі 5,02 тис. грн.

4. Головному бухгалтеру у I кварталі 2019 року нарахувати резерв сумнівних боргів на дебіторську заборгованість у сумі 43457,82.

На виконання наказу від 20.12.2018 №62, у грудні 2018 року в бухгалтерському обліку Товариства відновлено дебіторську заборгованість по ПАТ „Стаханівський завод технічного вуглецю” в сумі 41376,00 грн. та суму податкового кредиту по КП „Харківські теплові мережі” в сумі 37396,76 грн.; у січні-лютому 2019 року начальником ремонтно-механічного цеху відшкодовані витрати на зайве списане паливо на автотранспортні засоби в сумі 5,02 тис. грн.

11. АУДИТОРСЬКА ПЕРЕВІРКА (ЗА НАЦІОНАЛЬНИМИ БУХГАЛТЕРСЬКИМИ СТАНДАРТАМИ)

Відповідно до п. 13. Статуту АТ „УкрНДІВ імені А.С. Бережного”, річна фінансова звітність Товариства підлягає обов’язковій перевірці незалежним аудитором (аудиторською фірмою).

Згідно з п. п. 21 п. 17.3 Статуту, до виключної компетенції Наглядової ради належить обрання аудитора (аудиторської фірми) Товариства для проведення аудиторської перевірки за результатами поточного та/або минулого (минулих) року

(років) та визначення умов договору, що укладатиметься з таким аудитором (аудиторською фірмою), встановлення розміру оплати його (її) послуг.

На засіданні наглядової ради АТ „УкрНДІВ імені А.С. Бережного”, яке відбулося 26.12.2018 (протокол №20), було вирішено обрати ПП „Аудиторська фірма „Аудит-Оптім” аудитором Товариства для проведення аудиту річної фінансової звітності Товариства станом на 31.12.2018, погодити умови, визначені проектом договору, що укладатиметься з цим аудитором, встановити розмір оплати послуг аудитора - 65000 грн. без ПДВ.

АТ „УкрНДІВ імені А.С. Бережного” укладено з ПП „АФ „Аудит-Оптім” договір на про проведення аудиту (аудиторської перевірки) від 01.02.2019 №02; розмір винагороди за договором становить 65000,0 тис. грн. без ПДВ.

Основні дані про ПП „АФ „Аудит-Оптім”:

1. Ідентифікаційний код юридичної особи – 21613474.
2. Місцезнаходження юридичної особи: м. Київ, пр-т Науки, 50.
3. Фактичне місце розташування: м. Київ, вул. Хорива, 23, оф.1.
4. Дата та номер запису в ЄДР юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців 20.07.1998 № 10681200000007944.

5. ПП „АФ „Аудит-Оптім” включене до реєстру аудиторських фірм та аудиторів рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 № 98 (свідоцтво № 0295, термін чинності свідоцтва до 30.07.2020).

6. Свідоцтво про відповідність системи контролю якості видане згідно рішення Аудиторської палати України від 24.12.2014 № 304/4, терміном до 31.12.2019.

7. Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видано НКЦПФР, серія та номер свідоцтва П 000345, строк дії свідоцтва: з 28.01.2016 по 30.07.2020.

Аудит проводився з 01.02.2019 по 12.03.2019.

За результатами аудиту ПП „АФ „Аудит-Оптім” складено аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) щодо фінансової звітності АТ „УкрНДІВ імені А.С. Бережного” станом на 31.12.2018.

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 31.12.2018, 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 31.12.2018 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 2018 рік, відображає його фінансовий стан на 31.12.2018. 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.

12. ВИСНОВОК РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ ПРО ДОСТОВІРНІСТЬ ТА ПОВНОТУ РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА

За результатами проведеної перевірки та зважаючи на аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) щодо фінансової звітності АТ „УкрНДІВ імені А.С. Бережного” станом на 31.12.2018, складений ПП „АФ „Аудит-Оптім”, можна зробити висновок, що фінансова звітність АТ „УкрНДІВ імені А.С. Бережного” за 2018 рік в усіх суттєвих аспектах повно і достовірно відображає фінансовий стан Товариства станом на 31.12.2018.

Голова Ревізійної комісії

Секретар Ревізійної комісії




С.М. Савченко

Л.М. Ведіньова