

## **Звіт та висновки**

### **Ревізійної комісії Відкритого акціонерного товариства «АТ Науково-дослідний інститут радіотехнічних вимірювань» про результати річної перевірки фінансово-господарської діяльності підприємства за 2010 рік**

Відповідно до п.6.5 Положення про ревізійну комісію Відкритого акціонерного товариства «АТ Науково-дослідний інститут радіотехнічних вимірювань» (далі ВАТ «АТ НДІРВ») Ревізійна комісія ВАТ «АТ НДІРВ» провела річну планову перевірку фінансово-господарської діяльності ВАТ «АТ НДІРВ» за 2010 рік. Спосіб перевірки – вибірковий. Перевірка відбулась з 10.02.2011 по 15.02.2011.

За результатами перевірки повідомляємо:

#### **I. Короткі відомості про товариство**

Відкрите акціонерне товариство «АТ Науково-дослідний інститут радіотехнічних вимірювань» ( скорочено ВАТ «АТ НДІРВ» ) розташоване за адресою : 61054, місто Харків, вулиця Академіка Павлова, будинок 271, створене відповідно до рішення Харківського регіонального відділення Фонду державного майна України від 12.12.95. № 1358-П шляхом перетворення державного підприємства «Науково-дослідний інститут радіотехнічних вимірювань» у відкрите акціонерне товариство згідно з Указом Президента України від 26.11.1994. за № 699/94 “Про заходи щодо забезпечення прав громадян на використання приватизаційних майнових сертифікатів”, та Постановою КМУ від 07.12.1992. № 686 “Про порядок перетворення у процесі приватизації державних підприємств у відкриті акціонерні товариства”. Товариство зареєстровано розпорядженням Виконавчого комітету Київської районної Ради народних депутатів міста Харкова №3323 від 22.12.95., реєстраційний № 280 від 28.12.95. Свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи від 22.12.1995., номер запису про включення відомостей про юридичну особу до ЄДР 14801200000016027, видане Виконавчим комітетом Харківської міської ради Харківської області. Нова редакція статуту зареєстрована від 05.05.2008. за № 14801050005016027, затверджена загальними зборами акціонерів згідно з протоколом від 23.04.2008 зі змінами від 25.05.2010. за №14801050010016027.

Основні види діяльності за КВЕД: 73.10.2 – дослідження та розробки в галузі технічних наук, 33.20.1 – виробництво контрольно-вимірювальних приладів, 33.10.1 - виробництво медичної техніки, включаючи хірургічне устаткування, та ортопедичних пристосувань, 35.30.0 - виробництво літальних апаратів, включаючи космічні, 60.24.0 – діяльність автомобільного вантажного транспорту, 33.20.3 – ремонт та технічне обслуговування контрольно-вимірювальних приладів (довідка з ЄДРПОУ від 26.12.2007 № 11326). Для здійснення господарської діяльності товариство має ліцензії.

Організаційно-правова форма власності: 231- Відкрите Акціонерне Товариство.

Статутний фонд товариства складає 10334902 грн., який після проведення деномінації поділений на 206698040 штук простих іменних акцій рівною номінальною вартістю 0,05 грн. кожна.

На 01.01.11. розподіл акцій між акціонерами, на підставі зведеного облікового реєстру власників цінних паперів наданого ВАТ “Національний депозитарій України” (вих. від 05.01.11. №75/01-11):

- у державній власності - 50,0 % плюс одна акція,
- у власності юридичних осіб - 6,0655 %,
- у власності фізичних осіб - 43,9345 %.

Кількість власників акцій – 8912 осіб, з яких:

- державна власність - 1,
- юридичні особи - 7,
- фізичні особи - 8904.

Товариство станом на 01.01.2011. має два дочірніх підприємства:

- фірма «Радмір» дочірнє підприємство АТ НДІРВ, розташована за адресою : 61054, місто Харків, вулиця Академіка Павлова, будинок 271. Статут зареєстровано виконавчим комітетом Київської районної ради народних депутатів Харківської області (№263 від 25 листопада 1996 року, в новій редакції №140 від 15 липня 1997 року);

- підприємство «ЗАО НДІРВ» дочірнє підприємство АТ НДІРВ, розташоване за адресою: 61054, місто Харків, вулиця Академіка Павлова, будинок 271. Статут зареєстровано виконавчим комітетом Київської районної ради народних депутатів Харківської області (№265 від 4 грудня 1997 року).

Філій та представництв ВАТ «АТ НДІРВ» не має.

Площа земельної ділянки відведеної для користування ВАТ «АТ НДІРВ» складає 9,6638 гектарів, з яких 9,2793 гектара з правом постійного користування землею на підставі Державного Акту на право постійного користування землею І-ХР № 004349, зареєстрованого в Книзі записів державних актів на право постійного користування землею за № 943 та 0,3845 гектарів з правом тимчасового користування землею згідно Договору № 2476 на право тимчасового користування землею від 31 липня 2001 року строком до 01.06.2026. для експлуатації та обслуговування будівлі душкокомбінату, зареєстрованого в книзі записів договорів на право тимчасового користування землею 09 серпня 2001 року за №2476.

## **II. Органи управління товариства**

Згідно п 8.1 Статуту ВАТ «АТ НДІРВ», зареєстрованого Державним реєстратором Васильєвою Властою Олександрівною 05.05.08. № 14801050005016027, затвердженого загальними зборами акціонерів ( Протокол від 23.04.08.) зі змінами від 25.05.2010. за №14801050010016027, управління товариством здійснюють:

- Вищий орган товариства,
- Наглядова рада,
- Правління товариства,
- Ревізійна комісія.

Станом на 31.12.10. до Правління товариства входять 6 членів: Голова правління-директор та 5 членів правління. Дані про склад правління наведені в таблиці 1.

Члени правління винагород за виконання обов'язків членів Правління протягом 2010 року не отримували.

Згідно п.8.4.6 Статуту ВАТ «АТ НДІРВ» та п.6.1 Положення про Правління ВАТ «АТ НДІРВ» П 773-902-2008 засідання Правління товариства повинно проводитися не рідше одного разу на місяць. За 2010 рік проведено 28 засідань правління, про що свідчать протоколи правління ( Протоколи №1 від 01.02.2010., №2 від 15.02.2010., №3 від 22.02.2010., №4 від 25.02.2010., №5 від 03.03.2010., №6 від 09.03.2010., №7 від 24.03.2010., №8 від 02.04.2010., №9 від 15.04.2010., №10 від 22.04.2010., №11 від 14.05.2010., №12 від 21.05.2010., №13 від 15.06.2010., №14 від 22.06.2010., №15 від 26.07.2010., №16 від 02.08.2010., №17 від 12.08.2010., №18 від 19.08.2010., №19 від 02.09.2010., №20 від 27.09.2010. , №21 від 11.10.2010., №22 від 25.10.2010., №23 від 08.11.2010., №24 від 15.11.2010., №25 від 29.11.2010., №26 від 13.12.2010., №27 від 20.12.2010., №28 від 27.12.2010.)

Виконання правлінням рішення Загальних зборів акціонерів від 23.04.10. – 21.05.10.:

- фінансово-господарська діяльність товариства у 2010 році проводилась відповідно до основних напрямків затверджених на Загальних зборів акціонерів від 23.04.10. – 21.05.10. (рішення п.2.1),

- дивіденди за 2009 рік через відсутність обігових коштів на підприємстві виплачені юридичним та фізичним особам частково по мірі надання необхідного комплексу документів; дивіденди за 2009 рік, нараховані на державний пакет акцій, перераховані в бюджет України в повному обсязі у сумі 213750 грн. 17.06.2010. (платіжні доручення - від 02.06.10. №612 в сумі 80000 грн., від 11.06.10 №677 в сумі 20000 грн., від 15.06.10. №693 в сумі 90000 грн., від 17.06.10. №695 в сумі 23750 грн.), до резервного фонду спрямовано 5% від чистого прибутку, що становить 71250 грн. ( рішення п.6),

-за підсумками фінансово-господарської діяльності у 2010 році отримано чистий прибуток у розмірі 1430 тис.грн. (рішення п.7)

Таблиця 1

Прізвище, ім'я та по батькові	Документ про призначення	Посада членів правління у товаристві	Розмір річної заробітної платні, грн.
Верещак Олександр Петрович	Рішення Загальних зборів акціонерів 20.04.07 (Протокол від 20.04.07)	Голова правління-директор ВАТ "АТ НДІРВ"	264185
Малафеев Євген Євгенович	Рішення Наглядової ради (Протокол №2 від 24.05.07)	Заступник директора з наукової роботи - перший заступник директора ВАТ "АТ НДІРВ"	77768
Пивовар Олександр Григорович	Рішення Наглядової ради (Протокол №2 від 24.05.07)	Головний інженер-заступник директора з охорони праці ВАТ "АТ НДІРВ"	57836
Брагін Сергій Юрійович	Рішення Наглядової ради (Протокол №2 від 24.05.07)	Заступник директора з персоналу та безпеки ВАТ "АТ НДІРВ"	68722
Литвиненко Сергій Вікторович	Рішення Наглядової ради (Протокол №2 від 24.05.07)	Заступник директора ВАТ "АТ НДІРВ" по медичній техніці та технологіям, директор фірми "Радмір" ДП "АТ НДІРВ"	124252
Верещак Ігор Олександрович	Рішення Наглядової ради (Протокол №2 від 24.05.07)	Заступник директора з економіки та якості ВАТ "АТ НДІРВ"	63293



- чистий прибуток дочірнього підприємства фірми «Радмір», утворений за 2009 рік, розподілений і у встановленому розмірі (95%) перерахований на розрахунковий рахунок ВАТ «АТ НДІРВ» платіжним дорученням №746 від 12.07.2010 у сумі 285,0 тис.грн. (рішення п.8.1.3.);

- «ЗАО НДІРВ», ДП «АТ НДІРВ» забезпечило беззбитковий результат діяльності за підсумками 2010 року. Прибуток підприємства за результатами діяльності у 2010 році склав 2 тис.грн. (рішення п.8.2.2);

- проведена дематеріалізація випуску акцій ВАТ «АТ НДІРВ» в терміни, порядку та відповідності до вимог, встановлених чинним законодавством України. Повідомлення про дематеріалізацію випуску акцій опубліковано в офіційному друкованому виданні ДКЦПФР «Бюлетень. Цінні папери України» від 26.05.10. Надіслані 27.05.10. повідомлення про дематеріалізацію випуску акцій персонально кожному власнику та кожному номінальному утримувачу шляхом відправки поштою простих листів;

- розірвано договір з ТОВ фірмою «Співдружність» з 12.08.2010. Дата закриття реєстру – 10.08.2010. (рішення п.11.1, 11.2);

- головою правління-директором підписано договір від 14 липня 2010 року №Е-798 про обслуговування емісії цінних паперів ВАТ «АТ НДІРВ» з Відкритим акціонерним товариством «Національний депозитарій України» (рішення п.12.3);

- головою правління-директором підписано договір від 15 липня 2010 року №22-ЕМ про відкриття рахунків у цінних паперах власникам іменних акцій ВАТ «АТ НДІРВ» зі зберігачем ТОВ «Міжгалузовий депозитарний центр» (рішення п.13.3);

- проведена державна реєстрація затверджених Загальними зборами акціонерів від 23.04.10. – 21.05.10. Змін до Статуту ВАТ «АТ НДІРВ» згідно вимог чинного законодавства України 25.05.2010. (рішення п.14.4).

Виконання Правлінням Товариства рішення Наглядової ради (протокол №47 від 22.09.2010.): про необхідність активізувати дії щодо пошуку покупця акцій ЗАТ «Радмір-Центр» та щодо надання розшифровок до звітів уповноважених осіб за перше півріччя 2010 року (Брагіним С.Ю. по ТОВ «СП «Бугаз»- розшифровки інших поточних зобов'язань станом на 30.06.2010.; Литвиненко С.В. по ЗАТ «Технопарк «Інститут монокристалів»- розшифровки кредиторської заборгованості в розрізі кредиторів з відображенням дати, підстав виникнення заборгованості, встановленої граничної дати виконання зобов'язань станом на 30.06.2010.) Правлінням здійснені заходи щодо опрацювання рішень Наглядової ради з зазначених питань. Станом на 01.01.11. матеріали з вищезазначених питань надані на розгляд Наглядовій раді.

Наглядова рада ВАТ «АТ НДІРВ» згідно установчих документів складається із 5 членів. Діючий склад Наглядової ради обрано на 5 років за рішенням Загальних зборів акціонерів ВАТ «АТ НДІРВ» від 20.04.07. Дані про склад наглядової ради наведені в таблиці 2.

Згідно п.8.3.7 Статуту ВАТ «АТ НДІРВ» та п.6.6 Положення про Наглядову раду ВАТ «АТ НДІРВ» П 773-901-2008 засідання Наглядової ради товариства повинно проводитися не менше одного разу на квартал. За 2010 рік проведено 8 засідань, про що свідчать протоколи Наглядової ради ( Протоколи №41 від 01.02.2010., №42 від 26.02.2010., №43 від 12.03.2010., №44 від 25.03.2010., №45 від 14.07.2010., №46 від 31.08.2010., №47 від 22.09.2010., Протокол №48 від 10.12.2010.). У 2 кварталі 2010 р. Наглядова рада ВАТ «АТ НДІРВ» засідань не проводила через невизначеність процедури погодження завдання на голосування представникам держави на засіданнях Наглядової ради господарських товариств, у статутному капіталі яких державна частка становить понад 50%, на виконання вимог Постанови КМУ від 29.03.10. «Деякі питання управління корпоративними правами держави».

Таблиця 2

Прізвище, ім'я та по батькові	Документ про призначення	Місце роботи	Посада у Наглядній раді
Комаров Валерій Георгійович	Представник держави-представник НКАУ, органу уповноваженого управляти державними корпоративними правами в Статутному капіталі ВАТ "АТ НДІРВ" (вих. №2129/10-6 від 23.04.07.)	<b>НКАУ</b>	Голова Наглядової ради до 14.07.10.
Баулін Сергій Олексійович	Представник держави-представник НКАУ, органу уповноваженого управляти державними корпоративними правами в Статутному капіталі ВАТ "АТ НДІРВ" (вих. №2804/10-4 від 03.06.10.)	<b>НКАУ</b>	Голова Наглядової ради з 14.07.10.
Зозуля Ніна Олександрівна	Представник держави-представник РВ ФДМУ по Харківській області (вих. №11-3933 від 26.04.07.)	<b>РВ ФДМУ по Харківській обл.</b>	Член Наглядової ради
Дмитренко Галина Іванівна	Представник держави-представник органу місцевої виконавчої влади - Виконавчого комітету Київської районної ради м. Харкова (вих. №912 від 26.04.07.)	<b>Виконком Київської районної ради м. Харкова</b>	Член Наглядової ради
Гущин Віктор Іллєч	Рішення Загальних зборів акціонерів ВАТ "АТ НДІРВ" від 20.04.07.	<b>Завод ім. Шевченко</b>	Член Наглядової ради
Ребров Григорій Петрович	Рішення Загальних зборів акціонерів ВАТ "АТ НДІРВ" від 20.04.07.	<b>Профспілковий комітет ВАТ "АТ НДІРВ"</b>	Секретар Наглядової ради

На засіданнях Наглядової ради у 2010 році постійно приймалися рішення з питань фінансово-господарської діяльності, а саме: про списання та про відчуження основних засобів; про переведення випуску іменних акцій ВАТ "АТ НДІРВ" у бездокументарну

форму існування; про проведення аудиторської перевірки фінансово-господарської діяльності ВАТ “АТ НДІРВ”, про заробітну плату голови правління-директора; про затвердження та виконання фінансового плану ВАТ “АТ НДІРВ”; про оформлення банківських кредитів і гарантій банків; а також розглядалися звіти голови правління-директора та уповноважених осіб, відповідальних за управління корпоративними правами ВАТ “АТ НДІРВ” в Статутних капіталах інших господарських товариств, про фінансово-економічне становище материнського та його дочірніх підприємств та інше.

Ревізійна комісія ВАТ “АТ НДІРВ” згідно п.8.5.2 Статуту товариства та п.4.2 Положення про Ревізійну комісію ВАТ “АТ НДІРВ” П 773-903-2008 складається із 3 членів. Діючий склад Ревізійної комісії обрано на 5 років за рішенням Загальних зборів акціонерів ВАТ “АТ НДІРВ” від 23.04.08. Дані про склад ревізійної комісії станом на 31.12.2010. наведені в таблиці 3.

Таблиця 3

Прізвище, ім'я та по батькові	Документ про призначення	Місце роботи	Посада у Ревізійній комісії
Олійник Олена Олександрівна	Представник держави-представник НКАУ, органу уповноваженого управляти державними корпоративними правами в Статутному капіталі ВАТ “АТ НДІРВ” (вих.№2973/10-2 від 06.06.08.)	<b>НКАУ</b> Начальник відділу бухгалтерського обліку та фінансування апарату-головний бухгалтер	Заступник голови Ревізійної комісії (Протокол №1 від 26.06.08р.)
Коробчук Тетяна Миколаївна	Рішення Загальних зборів акціонерів ВАТ “АТ НДІРВ” від 23.04.08.	<b>ВАТ “АТ НДІРВ”</b> Начальник планово-економічного відділу	Голова Ревізійної комісії (Протокол №1 від 26.06.08р.)
Прусов Сергій Віталійович	Представник держави-представник Контрольно-ревізійного управління по Харківській області (вих.№05-21/3274 від 14.05.09.)	<b>КРУ в Харківській області</b> Провідний контролер-ревізор	Секретар Ревізійної комісії (Протоколи №1, №1 від 26.06.08.та 18.05.09.)

Згідно п.6.9 Положення про Ревізійну комісію ВАТ “АТ НДІРВ” П 773-903-2008 засідання Ревізійної комісії товариства повинно проводитися не рідше одного разу на три місяці. За 2010 р. проведено 5 планових засідань, про що свідчать протоколи Ревізійної комісії ( Протоколи №4 від 15.02.10., №5 від 02.03.10., №1 від 28.05.2010., №2 від 06.08.2010., №3 від 05.11.2010.). За період 2010 року доручень від загальних зборів акціонерів, Наглядової ради та акціонерів Ревізійній комісії ВАТ “АТ НДІРВ” не надавалось.

### III. Облікова політика.

Бухгалтерський облік на підприємстві здійснюється безперервно у відповідності з вимогами Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”, затвердженими стандартами та іншими нормативними документами з питань організації бухгалтерського обліку.



Облікова політика на підприємстві затверджена наказом директора від 29.03.2007. №97 зі змінами та доповненнями, наказом директора від 22.04.2010. №57 та розроблена відповідно до Закону України від 16.07.1999. №996-XIV “Про бухгалтерський облік і звітність в Україні” (зі змінами та доповненнями), Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 “Загальні вимоги до фінансової звітності”, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.03.1999. №87 (зі змінами), Положення про порядок бухгалтерського обліку окремих активів та операцій підприємств державного, комунального секторів економіки і господарських організацій, які володіють та/або користуються об’єктами державної, комунальної власності, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 19.12.2000. №1213. Облікова політика ВАТ “АТ НДІРВ” погоджена НКАУ вихідним листом НКАУ від 14.05.2010. №2387/10-2. Зауважень щодо облікової політики ВАТ “АТ НДІРВ” від НКАУ не надходило. На протязі 2010 року товариство дотримувалось норм затвердженої облікової політики – фінансові звіти повністю відповідають всім вимогам Закону та кожному конкретному П(С)БО та в повній мірі адаптовані до конкретних особливостей господарської діяльності підприємства.

#### IV. Операції з активами.

За наказом голови правління-директора ВАТ “АТ НДІРВ” від 30.09.10 №119 на підприємстві з метою підтвердження вірності та достовірності відображення даних в річному фінансовому звіті була проведена інвентаризація основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів, документів та розрахунків станом на 01.10.2010. Результат перевірки відображений в підсумковій відомості результатів інвентаризації, яка затверджена Протоколом №1 засідання постійно діючої інвентаризаційної комісії “З розгляду підсумків річної інвентаризації” від 29.11.10., затвердженим директором ВАТ “АТ НДІРВ”.

Результати інвентаризації розрахунків підтверджені Актом інвентаризації розрахунків з покупцями, постачальниками та іншими дебіторами та кредиторами станом на 01.10.2010. і наведені в таблиці 4.

Таблиця 4

І.Дебіторська заборгованість					
Найменування балансових статей	Рахунок	Сума за балансом, грн.			Заборгова- ність за якою минув термін позову
		Всього	у тому числі		
			заборгованість, підтверджена дебітором	заборгованість, не підтверджена дебітором	
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	371 361	264599,20 4021938,81	264599,20 4021938,81	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	63 685	2391674,34 2911177,99	2391674,34 2911177,99	-	-
Всього:		9589390,34	9589390,34		

II. Кредиторська заборгованість					
Найменування балансових статей	Рахунок	Сума за балансом, грн.			Заборгова- ність за якою минув термін позову
		Всього	у тому числі		
			заборгованість, підтверджена кредитором	заборгованість, не підтверджена кредитором	
Короткострокові кредити банків	601	800000,0	800000,0	-	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	631	249824,11	249824,11	-	-
Поточні зобов'язання за авансами одержаними та іншим кредиторам	681 685	5706155,72 2017653,92	5706155,72 2017653,92	-	-
Всього:		8773633,75	8773633,75		

Нестач, надлишків та пересортиць за результатами інвентаризації не виявлено.

За даними інвентаризації вся дебіторська та кредиторська заборгованість підтверджена актами звірення і є реальною.

Результати інвестиційної діяльності акціонерного товариства зведені в таблицю 5.

Таблиця 5

№ п/п	Суб'єкт господарювання	Балансова вартість інвестицій (грн.)	Частка в стат. капіталі ( % )	Фінансові інвестиції станом на 01.01.10. (тис.грн.)	Отримано дивідендів у 2010р. (тис.грн.)	Нараховано дивідендів у 2010 р. (тис.грн.)	Фінансові інвестиції станом на 31.12.10. (тис.грн.)
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>1.Обліковуються за методом участі в капіталі:</b>							
1.	“ЗАО НДІРВ” ДП АТ НДІРВ	5000	100	6	0	2	8
2.	Фірма “Радмір” ДП АТ НДІРВ	19425	100	345	285	301	361
3.	ЗАТ “Радмир-Центр”	1400000	35	1400,0	-	-	1400,0
4	ТОВ “Спільне українсько-російське підприємство “Бугаз”	10500	40	10	-	-	10
	<b>Всього:</b>	1434925		1761	285	303	1779



1	2	3	4	5	6	7	8
<b>2.Інші фінансові інвестиції - акції:</b>							
1.	ЗАТ “Технологічний парк “Інститут монокристалів”	30000	7,317	30,0	-	-	30,0

Протягом 2010 року товариством введено в дію основних засобів на суму 201 тис. грн. За 2010 рік було відчужено (продано) 12 одиниць основних засобів балансовою вартістю 72428 грн. (залишкова вартість 24586 грн.). Погодження на відчуження надано вих. НКАУ від 14.05.2010. №2376/10-4 та затверджено на засіданні Наглядової ради ВАТ “АТ НДІРВ” протокол №40 від 23.12.2009. Відчуження майна відбувалось згідно вимог Положення “Про порядок розгляду питань щодо розпорядження та використання майна ВАТ “АТ НДІРВ”, “Переліку майна ВАТ “АТ НДІРВ”, що підлягає продажу, міні, безоплатній передачі, списанню та здачі в оренду на 2010 рік “ затвердженого Наглядовою радою ВАТ “АТ НДІРВ” (Протокол № 40 від 23.12.2009).

За 2010 рік товариством списано 53 одиниці повністю амортизованих основних засобів. На момент списання їх залишкова вартість дорівнювала нулю гривень (первісна вартість 36391 грн.). Рішення щодо списання прийняте на Наглядовій раді (Протоколи №47 від 22.09.2010., №26 від 30.01.2009., дозвіл НКАУ- лист від 14.05.2010. №2376/10-4).

У 2010 р. на підприємстві об'єкти груп 1 та 2 не відчужувались.

ВАТ “АТ НДІРВ” здає в операційну оренду не задіяні в господарській діяльності площі та основні засоби.

Кількість договорів оренди – 44, в тому числі :

- 2 на оренду обладнання,
- 3 на оренду автомобілів, два з яких орендуються суб'єктами державної власності,
- 39 на оренду нерухомого майна, один з яких орендується суб'єктом державної власності.

Балансова вартість переданого в оренду майна складає 2373,0 тис. грн.

Загальна площа переданої в оренду нерухомості 8026,0 кв.м.

Сума нарахованої орендної плати за 2010 рік складає 2235,0 тис.грн. (без ПДВ), отриманої - 2259,00 тис.грн. (без ПДВ). Заборгованість з орендної плати станом на 31.12.10. становить 324,0 тис.грн. (без ПДВ).

Розмір орендної плати визначається тільки при наявності звіту про незалежну оцінку майна та встановлюється не менше за розрахункову ціну, згідно «Методики розрахунку і порядку використання плати за оренду державного майна», затвердженої постановою КМУ від 04.10.95. №786 зі змінами, у подальшому встановлена оренда плата щомісячно індексується на рівень інфляції.

Згідно п. 5.8 Типового договору оренди (форма затверджена Наказом голови правління-директора №261/1 від 01.11.2007.) орендар зобов'язаний застрахувати орендоване майно.

ВАТ «АТ НДІРВ» укладений довгостроковий договір з операційної оренди № 32 від 27.11.07. з ТОВ «ТРИ-І» терміном дії на 25 років, який згідно діючого законодавства був засвідчений приватним нотаріусом Саутенко Н.В., про що свідчить Витяг з Державного реєстру правочинів від 27.11.2007. за №5028319.

Згідно п.8.4.4 Статуту ВАТ «АТ НДІРВ» до компетенції Правління товариства належить питання затвердження рішень щодо розпорядження майном товариства на суму, що не перевищує 10% балансової вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності підприємства. Всі питання здачі майна в оренду були розглянуті на засіданнях правління, про що свідчать протоколи засідання правління. Згідно з прийнятими на них рішеннями та на підставі положення П 773-009-2008 від 01.07.2008. «Про порядок розгляду питань щодо розпорядження та використання майна ВАТ «АТ НДІРВ», були укладені договори оренди майна з орендарями.

Дебіторська заборгованість станом на 31.12.10. склала 24867 тис.грн. і в порівнянні з аналогічним періодом 2009 року збільшилась на 6610 тис.грн. (36,2%). У звітному періоді резерв сумнівних боргів не нараховувався.

Найбільші підприємства-дебітори наведені в таблиці 6.

Таблиця 6

№ п/п	Найменування підприємства-дебітора	Предмет дебіторської заборгованості	Сума (тис.грн.)
1.	ДП КБ «Південне» ім. Янгеля	Виконані роботи	794
2.	НКАУ	Виконані роботи	17304
3.	СП «Радміртех»	Виконані роботи, за матеріали ПКВ та ін.	1964
4.	НВП «Хартрон-Аркос ЛТД»	Виконані роботи	1356
5.	ЗАТ «Радмир-Центр»	Виконані роботи	109
		За ПКВ, відшкодування витрат	1310
			25

Станом на 01.01.2011. просрочена дебіторська заборгованість склала 5 тис.грн. з яких: за оренду площ - 3 тис.грн., за зберігання документів емітенту (Харківський Реєстратор) – 2 тис.грн.

Правлінням товариства ведеться постійний контроль за дебіторською заборгованістю. Кожного кварталу складаються Графіки повернення боргів та Графіки погашення дебіторської заборгованості, в якихзначаються відповідальні члени правління та вказуються строки погашення.

У 2010 р. резерв сумнівних боргів не нараховувався.

## V. Довгострокові та поточні зобов'язання.

Довгострокових зобов'язань ВАТ «АТ НДІРВ» ні на початок, ні на кінець звітного періоду не має.

У 2010 році ВАТ «АТ НДІРВ» користувалось послугами банку для отримання короткострокових кредитів. Протягом року їх сума залучення склала 2670 тис.грн. Інформація про короткострокові кредити, надані банками у 2010 році, наведена у таблиці 7.

Процедура одержання короткострокових кредитів та порядок узгодження умов договорів застави майна здійснювались згідно Статуту ВАТ «АТ НДІРВ» з оформленням відповідних протоколів Правління (протоколи №4 від 25.02.2010., №5 від 03.03.2010., протокол №7 від 24.03.2010, №11 від 14.05.2010., №13 від 15.06.2010.) та Наглядової ради товариства (протокол №43 від 12.03.2010., протокол №45 від 14.07.2010) та з порушенням вимог ст.12 Закону України „Про державний бюджет на 2010 рік”. Станом на 31.12.2010. заборгованість за кредитними договорами відсутня.

Таблиця 7

Назва Банку-кредитора	Тип кредиту	Валюта	Ліміт (тис. грн.)	% ставки	Дата видачі	Строк погашення	Вид залогового забезпечення	Сума сплачен. %, (тис. грн.)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>ПАТ “ВіЕйБі Банк”</b>	Понов. кредит-на лінія, д-р №245 від 12.04.10	гривня	1300,0	25	12.04.10 – 24.12.10	29.12.10	Майнові права на грошові кошти (у праві вимоги) у сумі 2205400,00 грн. за дог.8/09 від 30.04.2009. с СП “Радміртех”, нерухоме майно зг.іпотечного дог. ф/о 245/1 від 12.04.2010. вартість 1820000 грн. загальна сума 4025400,0 грн.	161,7
<b>ХФ АТ КБ “Південкомбанк”</b>	Відновл. кредит. лінія, д-р №29К-19Ю від 01.03.10	гривня	570,0	26,1	01.03.10 – 20.08.10	16.08.10	Майнові права на грош. кошти за депозитом дог.ф\о №1758-19Ф від 22.02.2010 на суму 600000,0 грн.	35,7

Основні засоби під заставу не пропонувалися.

Кредиторська заборгованість товариства станом на 31.12.10. склала 16428 тис.грн. і в порівнянні з аналогічним періодом 2009 року збільшилась на 5699 тис.грн. (53,1%).

Склад кредиторської заборгованості:

- з одержаних авансів - 4606 тис.грн.,
- за рахунками з бюджетом – 1058 тис.грн.,
- за товари, роботи, послуги – 4518 тис.грн.,
- з учасниками – 344 тис.грн.,
- за розрахунками зі страхування – 1481 тис.грн.,
- з оплати праці – 4416 тис.грн.,
- інші поточні зобов'язання – 5 тис.грн.

Найбільші підприємства-кредитори наведені в таблиці 8.

Станом на 31.12.2010. має місце прострочена кредиторська заборгованість:

- з оплати праці за вересень, жовтень та листопад 2010. в сумі 2834 тис.грн.,
- з оплати ПДВ в сумі 71 тис.грн.,
- з податку на землю в сумі 79 тис.грн.,
- з податку з доходу фізичних осіб в сумі 398 тис.грн.,
- до пенсійного фонду в сумі 968 тис.грн.



№ п/п	Найменування підприємства-кредитора	Предмет кредиторської заборгованості	Сума (тис.грн.)
1.	ДП КБ “Південне” ім.Янгеля	Аванси за договорами	146
2.	«Хартрон-Аркос»	Аванси за договорами	498
3.	SDT UZAY Турція	Аванси за договорами	237
4.	ВО ПМЗ ім. Макарова	Аванси за договорами	1154
5.	Фірма “Радмір” ДП “АТ НДІРВ”	Аванси за договорами	4738
6.	СП “Радміртех”	Аванси за договорами	426
7.	ТОВ “Гранд Глобал Дивайсіз”	За ПКВ	639

У 2010 році мала місце несвоєчасна сплата відрахувань до Пенсійного фонду. За несвоєчасну сплату страхових внесків нараховано та сплачено за рішенням Пенсійного фонду від 08.04.2010. №175 - штраф у розмірі 19676 грн.78 коп. та пеню у розмірі 4023 грн.72 коп., за рішенням Пенсійного фонду від 07.06.2010. №298 - штраф у розмірі 33044 грн. 41 коп. та пеню у розмірі 7669 грн. 41 коп., за рішенням Пенсійного фонду від 25.08.2010. №531 - штраф у розмірі 90047 грн. 83 коп. та пеню у розмірі 28910 грн. 82 коп., за рішенням Пенсійного фонду від 05.10.2010. №669 - штраф у розмірі 13444 грн. 20 коп. та пеню у розмірі 134 грн. 44 коп.

Протягом 2010 року на підприємстві мала місце заборгованість з виплати заробітної плати. Так, заробітну плату за січень та лютий 2010 року було сплачено в квітні 2010., за березень - в травні, за квітень – в липні, за травень та червень – в серпні, за серпень – в грудні. Заробітна плата за вересень-грудень на теперішній час не сплачена.

Операції з векселями у 2010 році товариством не проводилися.

## VI. Облік доходів, витрат, фінансових результатів.

ВАТ “АТ НДІРВ” з 1 січня 2007 року на вимогу НКАУ складає консолідований фінансовий план і надає консолідовані фінансові звіти. До консолідованої звітності окрім материнського підприємства входять його дочірні підприємства.

Дочірні підприємства є самостійними госпрозрахунковими підприємствами, самі виплачують податки і інші обов'язкові платежі згідно чинного законодавства.

Консолідований фінансовий план ВАТ «АТ НДІРВ» на 2010 рік (зміни №1) погоджений НКАУ (вих. НКАУ № 5876/10-2 від 03.11.2010р.) та затверджений Наглядовою радою ВАТ «АТ НДІРВ» (протокол № 48 від 10.12.2010р.).

За основними показниками:

- чистий дохід від реалізації продукції,
- валовий прибуток,
- фінансовий результат від операційної діяльності,
- чистий прибуток,

консолідований фінансовий план виконаний.

Дані про виконання наведені в таблиці 9.

Таблиця 9

Показники	Код рядка	План 2010 р.	Факт 2010 р.	Відхилення	% вико- нання
Дохід (виручка) від реалізації продукції	001	71864,0	72792,0	+928,0	101,3
Податок на додану вартість	002	1544,0	2324,0	+780,0	150,5
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції	006	70320,0	70468,0	+148,0	100,2
Інші операційні доходи	007	8276,0	5242,0	-3034,0	63,3
Дохід від участі в капіталі	008	0,0	0,0	0,0	-
Інші фінансові доходи	009	0,0	0,0	0,0	-
Інші доходи	010	417,0	0,0	-417,0	0,0
<b>Всього доходи:</b>	<b>012</b>	<b>79013,0</b>	<b>75710,0</b>	<b>-3303,0</b>	<b>95,8</b>
Собівартість реалізованої продукції	013	57183,0	50376,0	-6807,0	88,1
Адміністративні витрати	014	9106,0	9460,0	+354,0	103,9
Витрати на збут	015	845,0	6218,0	+5373,0	735,9
Інші операційні витрати	016	6613,0	4621,0	-1992,0	69,9
Фінансові витрати	017	2828,0	2926,0	+98,0	103,5
Втрати від участі в капіталі	018	0,0	0,0	0,0	-
Інші витрати	019	220,0	0,0	-220,0	0,0
Податок на прибуток від звичайної діяльності	020	788,0	679,0	-109,0	86,2
<b>Всього витрати:</b>	<b>022</b>	<b>77583,0</b>	<b>74280,0</b>	<b>-3303,0</b>	<b>95,7</b>
Валовий прибуток	023	13137,0	20092,0	+6955,0	152,9
Фінансовий результат від операційної діяльності	024	4849,0	5035,0	+186,0	103,8
Фінансовий результат від звичайної діяльності до оподаткування	025	2218,0	2109,0	-109,0	95,1
Чистий прибуток	<b>027</b>	<b>1430,0</b>	<b>1430,0</b>	<b>0,0</b>	<b>100,0</b>

За підсумками діяльності у 2010 році ВАТ «АТ НДІРВ» отриманий чистий дохід від реалізації продукції у розмірі 70468,0 тис. грн.

Податок на додану вартість за 2010 рік склав 2324,0 тис. грн.

Протягом 2010 року ВАТ «АТ НДІРВ» отримано:

- інших операційних доходів на суму 5242,0 тис. грн., а саме:

- дохід від реалізації іноземної валюти – 838,0 тис. грн.;
- дохід від реалізації обігових активів – 120,0 тис. грн.;
- дохід від операційної оренди – 3733,0 тис. грн.;
- дохід від операційних курсових різниць – 128,0 тис. грн.;
- відшкодування витрат - 31,0 тис. грн.;
- отримані штрафи, пені – 24,0 тис. грн.;
- дохід від списання кредиторської заборгованості – 310,0 тис. грн.;
- дооцінка необоротних активів, які зберігаються для продажу – 13,0 тис. грн.;
- відсотки за користування депозитом – 25,0 тис. грн.;
- дохід від безоплатної допомоги – 11,0 тис. грн.;
- інші -9,0 тис. грн..

Адміністративні витрати за 2010 рік склали 9460,0 тис. грн., в тому числі за найбільшими статтями витрат:

- витрати на утримання службових автомобілів – 313,0 тис. грн.;
- витрати на відрядження – 203,0 тис. грн.
- витрати на зв'язок - 246,0 тис. грн.
- витрати на оплату праці – 3240,0 тис. грн.;
- відрахування на соціальні заходи – 1145,0 тис. грн.;
- амортизація основних засобів і нематеріальних активів – 444,0 тис. грн.;
- витрати на операційну оренду -351,0 тис. грн.;
- витрати на страхування майна – 5,0 тис. грн.;
- організаційно-технічні послуги – 119,0 тис. грн.;
- консультаційні та інформаційні послуги – 78,0 тис. грн.;
- витрати на утримання основних фондів, інших необоротних активів загальногосподарського використання – 794,0 тис. грн.;
- витрати на утримання охорони – 1145,0 тис. грн.;
- податок на землю – 592,0 тис. грн.;
- канцелярські витрати – 58,0 тис. грн.;
- розрахунково-касове обслуговування - 331,0 тис. грн.;
- витрати на аудиторські послуги – 16,0 тис. грн.;
- послуги сторонніх організацій – 294,0 тис. грн.;
- інші - 86,0 тис. грн.

Витрати на збут за 2010 рік склали 6218,0 тис. грн., а саме витрати на:

- рекламу, спеціалізовані виставки – 332,0 тис. грн.;
  - службові відрядження – 255,0 тис. грн.;
  - оплату праці – 176,0 тис. грн.;
  - відрахування на соціальні заходи – 66 тис. грн.;
  - митні послуги – 222,0 тис. грн.;
  - витрати на участь у тендерах – 10,0 тис. грн.;
  - перевезення вантажу – 305,0 тис. грн.;
  - господарчі витрати – 52,0 тис. грн.;
  - забезпечення гарантійних зобов'язань -4800,0 тис. грн.
- і перевищують заплановані витрати на 5373,0 тис. грн.

Це пояснюється створенням у 4 кварталі 2010 року дочірнім підприємством «Радмір» забезпечення гарантійних зобов'язань у розмірі 4800,0 тис. грн. для відшкодування майбутніх операційних витрат (згідно ПСБО 11 п. 13). Витрати на гарантійний ремонт та обслуговування включені до складу витрат на збут (ПСБО 16 п.19). Для обліку руху та залишків грошових коштів, зарезервованих на проведення гарантійних ремонтів реалізованої продукції, ведеться рахунок 473 «Забезпечення гарантійних зобов'язань».

Відповідно до Постанови КМУ від 29 листопада 2006р. № 1673 «Про стан фінансово-бюджетної дисципліни, заходи щодо посилення боротьби з корупцією та контролю за використанням державного майна і фінансових ресурсів» граничний обсяг витрат на рекламу в 2010 році встановлений у розмірі 0,5 % від чистого прибутку за останній звітний рік (в 2008 році чистий прибуток склав 1421,0 тис. грн.) і становить 7,1 тис. грн.

Затвердженим консолідованим фінансовим планом на 2010 рік ВАТ «АТ НДІРВ» заплановані витрати на рекламу в розмірі 75,0 тис. грн. (з наданням обґрунтування перевищення запланованих витрат на рекламу понад граничні норми). Фактично за підсумками діяльності у 2010 році витрати на рекламу склали 332,0 тис. грн.

Перевищення витрат на рекламні заходи пов'язана з просуванням медичного устаткування фірми «Радмір» ДП «АТ НДІРВ» на українському та міжнародному ринках збуту продукції та поширенням інформації про розробки та послуги шляхом:

- участі у спеціалізованих виставках в Україні - 48,0 тис. грн.;
- участі у міжнародних виставках (Об'єднані Арабські Емірати – 127,0 тис. грн., Росія – 58,0 тис. грн.; Туніс – 27,0 тис. грн.; Китай –



20,0 тис. грн.; США – 48,0 тис. грн.);

- виготовлення поліграфічної продукції (інструкції, календарі) – 4,0 тис. грн.

Операційні витрати за 2010 рік склали 4621,0 тис. грн., в тому числі за найбільшими статтями витрат:

- собівартість реалізованої іноземної валюти - 834,0 тис. грн.;
- собівартість реалізованих виробничих запасів - 85,0 тис. грн.;
- втрати від курсових різниць – 119,0 тис. грн.;
- витрати, що відшкодовуються орендарями -847,0 тис. грн.;
- амортизація основних засобів, що здані в оренду – 148,0 тис. грн.;
- заробітна плата та відрахування у фонди робітників, які забезпечують здавання приміщень в оренду – 193,0 тис. грн.;
- вартість теплопостачання, використаного орендарями – 418,0 тис. грн.
- податок на землю – 357,0 тис. грн.;
- послуги сторонніх організацій - 275,0 тис. грн.;
- штрафи, пені – 343,0 тис. грн.;
- доплата за відпустку – 235,0 тис. грн.;
- втрати від припинення дії договору – 246,0 тис. грн.;
- сплата за скорочений робочий тиждень -90,0 тис. грн.;
- премія – 69,0 тис. грн.;
- оплата лікарняних листків за рахунок підприємства – 83,0 тис. грн.;
- інші - 279,0 тис. грн.

Фінансові витрати ВАТ «АТ НДІРВ» у 2010 році пов'язані зі сплатою відсотків за користування короткостроковим кредитом. Діяльність підприємства в системі ринкової економіки неможлива без періодичного залучення короткострокових кредитів.

У 2010 року планувалося залучити кредитних коштів у розмірі 16300,0 тис. грн. Фактично протягом 2010 року для поповнення обігових коштів ВАТ «АТ НДІРВ» отримано короткострокових кредитів загальною вартістю 14670,0 тис. грн., а саме:

- в сумі 570,0 тис. грн. у ВАТ КБ «Південкомбанк», м. Харкова (при плані – 3700,0 тис. грн.);
- в сумі 2100,0 тис. грн. у ПАТ "ВіЕйБіБанк", м. Харкова (при плані – 2600 тис. грн.).
- в сумі 12000,0 тис. грн. в АТ «Укрексімбанк», м. Харкова (при плані –10000,0 тис. грн.)

Загальна сума витрат на сплату відсотків у 2010 році склала 2926,0 тис. грн., а саме:

- витрати на сплату відсотків за користування кредитом залученим у ВАТ КБ «Південкомбанк» м. Харкова - 36,0 тис. грн.;
- витрати на сплату відсотків за користування кредитом залученим у ПАТ «ВіЕйБіБанк» м. Харкова – 161,0 тис. грн.;
- витрати на сплату відсотків за користування діючим кредитом, залученим у 2009 році в АТ «Укрексімбанк» м. Харкова - 1093,0 тис. грн.;
- витрати на сплату відсотків за користування кредитом, залученим у «Укрексімбанку» м. Харкова - 1636,0 тис. грн.

Дотримання товариством встановлених фінансовим планом витрат на консалтингові послуги, придбання та утримання службових автомобілів, благодійництво, страхування, представницькі заходи наведено в таблиці 10.

Таблиця 10

Показники	Код рядка	План 2010 р.	Факт 2010 р.	Пояснення
У складі адміністративних витрат:	014			
витрати, пов'язані з використанням службових автомобілів	014/1	280,0	313,0	Відхилення від запланованого рівня витрат сталося через збільшення матеріальних витрат та заробітної плати з відрахуваннями і зменшення інших витрат.
Витрати на консалтингові послуги	014/2	0,0	0,0	
Витрати на обов'язкове страхування	014/3	7,0	8,0	Віднесені витрати на обов'язкове страхування цивільно-правової відповідальності власників транспортних засобів ВАТ «АТ НДІРВ» та фірми «Радмір» ДП АТ НДІРВ та на обов'язкове особисте страхування від нещасних випадків на транспорті.
Витрати на необов'язкове страхування	014/5/7	5,0	5,0	Віднесені витрати на необов'язкове страхування орендованих ДП «Радмір» приміщень
У складі інших операційних витрат:	016			
Витрати на благодійництво	016/2/16	14,0	0,0	Запланованих витрат на благодійну допомогу підприємство у 2010 році не мало.

## VII. Адміністративні витрати.

Адміністративні витрати ВАТ « АТ НДІРВ» у 2010 році склали 7501 тис. грн. В тому числі за найбільшими статтями витрат:

- основна та додаткова заробітна плата – 3639 тис. грн.
- нарахування на заробітну плату – 1276 тис. грн.
- витрати на відрядження - 77 тис. грн.
- канцелярські витрати - 43 тис. грн.
- амортизаційні відрахування – 429 тис. грн.
- утримання обладнання та будівель – 207 тис. грн.
- комунальні послуги – 721 тис. грн.
- витрати на зв'язок -100 тис. грн.
- розрахунково-касове обслуговування – 116 тис. грн.
- податок на землю – 592 тис. грн.
- інше.

### **VIII. Виплата дивідендів.**

Виплата нарахованих дивідендів за 2009 рік і виплата дивідендів за 1997-2008 роки проводилася по мірі надання всіх необхідних документів. Так, у 2010 році були сплачені дивіденди на корпоративні права фізичних та юридичних осіб у сумі 39793грн.02 коп., заборгованість перед акціонерами склала 344490 грн.41 коп. у зв'язку з відсутністю на підприємстві обігових коштів та ненаданням потрібних для виплати документів. За рішенням Загальних зборів акціонерів від 23.04.10.-21.05.2010. п.6 нараховані дивіденди на суму 427500 грн., в тому числі на державні корпоративні права – 213750,00 грн. та затверджений порядок їх виплати:

- на державні корпоративні права - в тридцятиденний термін після проведення Загальних зборів акціонерів (до 21.06.10.) шляхом перерахування коштів до держбюджету;

- юридичним особам – перерахуванням коштів на розрахунковий рахунок;

- фізичним особам – поштовим переказом.

Дивіденди за 2009 рік, нараховані на державний пакет акцій, виплачені в повному обсязі у сумі 213750 грн. (платіжні доручення - від 02.06.10. №612 в сумі 80000 грн., від 11.06.10 №677 в сумі 20000 грн., від 15.06.10. №693 в сумі 90000 грн., від 17.06.10. №695 в сумі 23750 грн).

Дивіденди виплачувались юридичним та фізичним особам по мірі надання необхідного комплексу документів.

### **IX. Використання коштів резервного фонду.**

Згідно п.7.3.1 Статуту товариства резервний фонд створюється в розмірі не менш як 25% статутного капіталу товариства шляхом щорічних відрахувань у розмірі не менше як 5% чистого прибутку до отримання відповідної суми - 2583725,5 грн. У 2010 році за підсумками діяльності підприємства у 2009 році перераховано у резервний фонд 71250 грн. і на кінець звітного періоду (31.12.10.) резервний фонд склав 949580 грн. За Статутом рішення про використання коштів фонду приймається лише вищим органом товариства – Загальними зборами акціонерів. З початку заснування ВАТ “АТ НДІРВ” кошти резервного фонду лише накопичувалися і не витрачалися.

### **X. Результати перевірок, що проводились іншими органами нагляду.**

За період 2010 року на підприємстві проводились перевірки органами нагляду:

- Фонд соціального страхування з тимчасової втрати працездатності, Харківське обласне відділення. Проведена планова ревізія по коштах Фонду соціального страхування з тимчасової втрати працездатності за період з 01.01.2009. по 01.01.2010. . Перевірка проводилась з 27.01.2010. по 29.01.2010. Акт від 29.01.2010р. №9. Через порушення чинного законодавства п.1 ст.38, п.2 ст.53, ст.4, ст.48 Закону України “Про загальнообов’язкове державне соціальне страхування у зв’язку з тимчасовою втратою працездатності та витратами, зумовленими похованням зайво використано коштів Фонду на загальну суму 177,96 грн. В порушення Порядку обчислення середньої зарплати для розрахунку виплат за загальнообов’язковим державним соціальним страхуванням, затвердженому постановою КМУ від 26.09.2001. №1266 зі змінами та доповненнями від 08.12.2009. №1332, встановлена недоплата в сумі 898,10 грн.

- Пенсійний фонд України Управління в Київському районі м.Харкова. Проведена планова перевірка вимог законодавства щодо своєчасності, достовірності, повноти нарахування та сплати страхових внесків та інших платежів до Пенсійного фонду. Перевірка проводилась за період з 29.07.2009р. по 20.08.2010р. Акт від 17.09.2010р. №237. Перевіркою встановлено, що за період з 22.02.10. по 08.04.10., з 20.04.10. по 07.05.10., з 20.05.10. по 10.08.10. підприємством було порушено п.6 ст.20 Закону України “Про загальнообов’язкове державне пенсійне страхування” від 09.07.2003. за №1058-IV.



-Державний департамент нагляду за додержанням законодавства про працю. Територіальна державна інспекція праці у Харківській області. Проведена перевірка додержання законодавства про працю, загальнообов'язкове державне соціальне страхування. Акт від 26.08.2010р. №20-01-830/№1722. Перевіркою встановлено, що підприємством порушено вимоги ч.1 ст.115 КЗпП України (заробітна плата на підприємстві виплачується несвоєчасно, при надходженні коштів), ч.1 ст.116 КЗпП України (виплата всіх сум, що належать працівнику від підприємства не відбувається у день звільнення).

-Державний департамент нагляду за додержанням законодавства про працю. Територіальна державна інспекція праці у Харківській області. Проведена перевірка додержання законодавства про працю, загальнообов'язкове державне соціальне страхування. Акт від 17.11.2010р. №20-01-828/№2349. Перевіркою встановлено, що підприємством порушено вимоги ч.1, ч.3 ст.115 КЗпП України (на підприємстві існує заборгованість із виплати заробітної плати працівникам підприємства; заробітна плата виплачується несвоєчасно, при надходженні коштів; заробітна плата працівникам за весь час щорічної відпустки виплачувалась пізніше ніж за три дні до початку відпустки), ч.1 ст.116 КЗпП України (виплата всіх сум, що належать працівнику від підприємства не відбувається у день звільнення), ч.3 ст.15 Закону України "Про оплату праці" (оплата праці працівникам підприємства не здійснюється в першочерговому порядку).

-Управління праці та соціального захисту населення Київської районної ради. Проводилось вивчення питання дотримання трудового законодавства, колективно-договірного регулювання соціально-трудових відносин на підприємстві. Довідка від 23.11.10. За результатами вивчення стану дотримання вимог трудового законодавства керівництву надані рекомендації.

-Контрольно-ревізійне управління в Харківській області. Була проведена зустрічна звірка з метою підтвердження виду, обсягу і якості операцій та розрахунків з Харківським представництвом генерального замовника – Національного космічного агентства України. Перевірка проводилась з 19.10.2010 по 21.10.2010. Перевірка проводилась за період з 01.01.2008р. по завершений звітний період 2010 року. Довідка від 20.10.2010р. №06-12/111. Проведеною перевіркою наявності підстав для перерахування коштів, відповідності вартості наданих послуг їх оплаті розбіжностей не встановлено.

-Контрольно-ревізійне управління в Харківській області. Була проведена зустрічна звірка з метою підтвердження виду, обсягу і якості операцій та розрахунків з Державним підприємством "Науково-дослідний і проектний інститут "Союз". Перевірка проводилась з 25.10.2010 по 26.10.2010.. Перевірка проводилась за період з 01.07.2008р. по завершений звітний період 2010 року. Довідка від 26.10.2010р. №06-12/113. Проведеною перевіркою розбіжностей не встановлено.

-Контрольно-ревізійне управління в Харківській області. Була проведена зустрічна звірка з метою підтвердження виду, обсягу і якості операцій та розрахунків з Національним космічним агентством України. Перевірка проводилась з 12.11.2010 по 30.11.2010.. Перевірка проводилась за період з 01.01.2008р. по 30.09.2010. Довідка від 29.11.2010. №06-12/135. Проведеною перевіркою розбіжностей не встановлено.

-Контрольно-ревізійне управління в Харківській області. Була проведена зустрічна звірка з метою підтвердження виду, обсягу і якості операцій та розрахунків з Центром радіофізичного зондування Землі ім. А.І.Калмикова Національної академії наук України та Національного космічного агентства України.. Перевірка проводилась з 08.12.2010 по 09.12.2010. Перевірка проводилась за період з 01.01.2007р. по 01.12.2010. Довідка від 09.12.2010. №032-12/138. Проведеною перевіркою розбіжностей не встановлено

-Контрольно-ревізійне управління в Харківській області. Була проведена зустрічна звірка з метою підтвердження виду, обсягу і якості операцій та розрахунків з Державним підприємством "Конструкторське бюро "Південне" ім. М.К.Янгеля". Перевірка проводилась з 21.12.2010 по 24.12.2010.. Перевірка проводилась за період з 01.01.2009р. по 30.09.2010. Довідка від 27.12.2010. №06-12/152. Проведеною перевіркою розбіжностей не встановлено.

## **XI. Аудиторська перевірка (за національними бухгалтерськими стандартами)**

Згідно п.8.3.2, 17) Статуту ВАТ «АТ НДІРВ», до компетенції Наглядової ради входить затвердження зовнішнього аудитора та умов договору, що укладається з аудитором. На підставі рішення Наглядової ради (Протокол № 47 від 22.09.2010. п.3) для проведення аудиторської перевірки фінансово-господарської діяльності ВАТ «АТ НДІРВ» за 2010 рік було затверджено аудиторську фірму ТОВ «Харків-Регіон-Аудит» та доручено голові правління-директору ВАТ «АТ НДІРВ» підписати договір на проведення аудиту.

Незалежна аудиторська фірма у формі товариства з обмеженою відповідальністю «Харків-Регіон-Аудит» зареєстрована у виконкомі Харківської міської ради 22.02.1996., номер запису 14801200000008935. Ідентифікаційний код – 24127299. Організаційно-правова форма: 240 – Товариство з обмеженою відповідальністю. Основні види діяльності за КВЕД: 74.12.0 – діяльність у сфері бухгалтерського обліку. Довідка від 25.01.2005. за № 646. Юридична адреса: 61103, м. Харків, вул.Дерев'янка, 16-Б/33, телефон – 0573433905. Аудиторська фірма має Свідоцтво № 1421 про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності від 26.01.2001., видане рішенням Аудиторської палати України № 98; та Сертифікат аудитора від 25.01.1996. серії А № 000620, терміном дії – до 25.01.2015. Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторів та аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, що здійснюють діяльність на ринку цінних паперів, видане рішенням ДКЦПФР від 28.12.2010. №1968, чинне до 30.11.2015.

Відповідно до договору №45 від 27.09.2010., аудиторська фірма «Харків-Регіон-Аудит» провела аудит річної (за 2010 рік) фінансової звітності ВАТ «АТ НДІРВ». Вартість проведення перевірки 15700 (п'ятнадцять тисяч сімсот) грн. Спосіб перевірки фінансових звітів – вибірковий. Перевірка відбувалась з 14.01.2011. по 14.02.2011.

Висновок аудитора про достовірність та повноту річної фінансової звітності товариства наступний:

«...проведена аудиторська перевірка забезпечує розумну основу для аудиторського висновку.

У результаті проведення аудиту встановлено, що фінансові звіти не передбачають резерву сумнівних боргів. Однак зазначені невідповідності мають обмежений вплив на фінансові звіти і не перекручують загальний фінансовий стан товариства.

Ми підтверджуємо, що за винятком впливу невідповідностей фінансові звіти підготовлені відповідно до концептуальної основи П(С)БО, відображають достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансову інформацію на 31 грудня 2010 року по результатах операцій за період з 01.01.2010 р. по 31.12.2010 р. та відповідають вимогам щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні». (Аудиторський висновок про фінансову звітність Відкритого акціонерного товариства «АТ Науково-дослідний інститут радіотехнічних вимірювань» від 14 лютого 2011.)

## **XII. Аналіз фінансового стану товариства ВАТ «АТ НДІРВ» за 2010 рік**

Аналіз фінансового стану товариства ВАТ «АТ НДІРВ» за 2010 рік надано в додатку до Звіту.

## **XIII. Висновок ревізійної комісії про достовірність та повноту річної фінансової звітності товариства**

Вибіркова перевірка ревізійною комісією ВАТ «АТ НДІРВ» стану фінансової, податкової і статистичної звітності за 2010 рік значних порушень не виявила. Фінансова звітність акціонерного товариства ВАТ «АТ НДІРВ», з урахуванням аудиторського висновку, достовірно і в повному обсязі відображає фінансову інформацію і відповідає вимогам бухгалтерського обліку і звітності в Україні. Фактів порушень акціонерним товариством законодавства під час провадження фінансово-господарської діяльності у

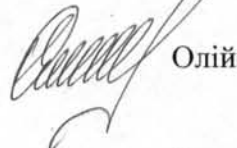
2010 році, а також встановленого порядку ведення бухгалтерського обліку та подання звітності не виявлено.

Голова Ревізійної комісії



Коробчук Т.М.

Заступник голови ревізійної комісії



Олійник О.О.

Секретар ревізійної комісії

Прусов С.В.  
(участі в перевірці не  
приймав)



## Аналіз фінансового стану товариства ВАТ «АТ НДІРВ» за 2010 рік

Аналіз фінансового стану підприємства здійснений за наступними напрямками оцінки:

- майновий стан підприємства;
- ліквідність активів і платоспроможність підприємства;
- показники фінансової незалежності і структури капіталу;
- показники прибутковості і рентабельності підприємства;
- показники ділової активності;
- ринкова активність.

### Показники оцінки майнового стану

Показник	Формула розрахунку	2010 р.	2009 р.
1. Сума наявних у підприємства господарчих грошових коштів	Валюта (підсумок) балансу	57169 тис.грн.	50468 тис.грн.
2. Питома вага активної частини основних засобів	Вартість активної частини <u>основних засобів</u> Первісна вартість основних засобів	0,237	0,240
3. Коефіцієнт зносу	<u>Сума зносу</u> Первісна вартість основних засобів	0,662	0,643
4. Коефіцієнт придатності	Залишкова вартість <u>основних засобів</u> Первісна вартість основних засобів	0,338	0,357
5. Коефіцієнт оновлення	Вартість основних засобів, <u>що надійшли за період</u> Вартість основних засобів на кінець періоду	0,004	0,005
6. Коефіцієнт вибуття	Вартість основних засобів, <u>що вибули за період</u> Вартість основних засобів на початок періоду	0,002	0,002

Сума господарських грошових коштів, що є у підприємства, дає узагальнену оцінку вартості майна підприємства, а їх зростання свідчить про збільшення майнового потенціалу підприємства і розцінюється як позитивна тенденція.

Ступінь зношеності основних засобів характеризує показник зносу. По цьому показнику оцінюємо стан необоротних активів. Коефіцієнти оновлення і вибуття відображають яку частину наявних на кінець звітної періоду основних засобів складають нові, і яка частина цих коштів, з якими підприємство почало діяльність в звітному періоді, вибула у зв'язку із зносом і з інших причин. У динаміці коефіцієнт оновлення та коефіцієнт вибуття майже не змінилися. В ході фінансового аналізу досліджуємо активи підприємства і їх структуру з погляду оцінки їх ліквідності.

**Показники ліквідності активів і платоспроможності підприємства**

Показник	Формула розрахунку	2010 р.	2009 р.
1. Величина чистих оборотних активів (робочий, функціонуючий капітал)	Поточні активи – Поточні зобов'язання	20184 тис.грн.	18182 тис.грн.
2. Коефіцієнт поточної (загальної) ліквідності (покриття)	$\frac{\text{Поточні активи}}{\text{Поточні зобов'язання}}$	2,229	2,695
3. Коефіцієнт швидкої (проміжної) ліквідності	$\frac{\text{Грошові кошти} + \text{Поточні фінансові інвестиції} + \text{Дебіторська заборгованість}}{\text{Поточні зобов'язання}}$	1,515	1,798
4. Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$\frac{\text{Грошові кошти} + \text{Поточні фінансові інвестиції}}{\text{Поточні зобов'язання}}$	0,001	0,097
5. Коефіцієнт маневрування власних оборотних коштів	$\frac{\text{Грошові кошти} + \text{Поточні фінансові інвестиції}}{\text{Величина чистих оборотних активів}}$	0,001	0,057
6. Частка оборотних коштів в активах	$\frac{\text{Поточні активи}}{\text{Валюта балансу}}$	0,640	0,573
7. Частка запасів у поточних активах	$\frac{\text{Запаси}}{\text{Поточні активи}}$	0,300	0,292
8. Частка чистих оборотних активів у покритті запасів	$\frac{\text{Величина чистих оборотних активів}}{\text{Запаси}}$	1,837	2,154

Різниця між поточними активами і поточними зобов'язаннями складає чистий робочий (що функціонує) капітал, або чисті оборотні активи підприємства. Величина чистих оборотних активів характеризує частину оборотних активів підприємства, яка сформована за рахунок власного і довгострокового повернутого капіталу. Наявність у підприємства чистого робочого капіталу означає не тільки його здатність платити поточні борги, але й можливість для розширення діяльності та інвестування. Цей показник зріс на 2002 тис.грн., що є позитивним фактором.

Коефіцієнт поточної ліквідності дає узагальнену оцінку ліквідності активів та показує скільки гривень поточних активів підприємства припадає на одну грошову одиницю поточних зобов'язань. Сприятливий стан ліквідності активів підприємства досягається при коефіцієнті покриття  $>2$ . У нашому випадку цей коефіцієнт дорівнює 2,229, підприємство може розглядатися як таке, що успішно функціонує.

Коефіцієнт швидкої (проміжної) ліквідності враховує якість активів і є строгішим показником ліквідності, оскільки при його розрахунку враховуються найбільш ліквідні поточні активи (запаси не враховуються). Нормативне значення коефіцієнта швидкої ліквідності встановлено на рівні 0,6-0,8. За 2010 рік коефіцієнт швидкої ліквідності дорівнює 1,515. В порівнянні з 2009 роком цей показник зменшився.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності характеризує частину короткострокової заборгованості, яку підприємство має можливість погасити негайно. Він є найбільш жорстким критерієм ліквідності підприємства. Нормативне значення коефіцієнта визначене  $>0$  за умови його збільшення в динаміці. У нашому випадку коефіцієнт абсолютної ліквідності рівний 0,001 і значно зменшився в динаміці. За рахунок грошових коштів підприємство не зможе погасити короткострокові зобов'язання.

### Показники фінансової незалежності і структури капіталу

Показник	Формула розрахунку	2010 р.	2009 р.
1. Коефіцієнт незалежності (автономії, власного капіталу)	$\frac{\text{Власний капітал}}{\text{Валюта балансу}}$	0,713	0,787
2. Коефіцієнт концентрації позикового капіталу	$\frac{\text{Позиковий капітал}}{\text{Валюта балансу}}$	0,287	0,212
3. Коефіцієнт фінансової залежності	$\frac{\text{Усього капіталу}}{\text{Власний капітал}}$ =1/ Коефіцієнт незалежності	1,403	1,270
4. Коефіцієнт фінансової стабільності	$\frac{\text{Власний капітал}}{\text{Позиковий капітал}}$	2,480	3,704
5. Коефіцієнт заборгованості	$\frac{\text{Позиковий капітал}}{\text{Власний капітал}}$	0,403	0,270
6. Показник фінансового левіреджу	$\frac{\text{Довгострокові пасиви}}{\text{Власний капітал}}$	0	0
7. Коефіцієнт маневровості власних коштів	$\frac{\text{Чисті оборотні активи}}{\text{Власний капітал}}$	0,495	0,458
8. Коефіцієнт довгострокового залучення позикових коштів	$\frac{\text{Довгострокові пасиви}}{\text{Довгострокові пасиви} + \text{Власний капітал}}$	0	0
9. Коефіцієнт структури залученого капіталу	$\frac{\text{Довгострокові пасиви}}{\text{Позиковий капітал}}$	0	0
10. Коефіцієнт інвестування	$\frac{\text{Власний капітал}}{\text{Необоротні активи}}$	1,982	1,843

З позиції довгострокової перспективи фінансова стійкість підприємства характеризується структурою джерел засобів, ступенем залежності від зовнішніх інвесторів і кредиторів. Джерелами засобів підприємства є власний капітал. Слід зазначити, що значення показника коефіцієнта незалежності більше 0,5, є цілком прийнятним для оцінки вітчизняних підприємств.

### Показники ділової активності підприємства

Показник	Формула розрахунку	2010 р.	2009 р.
1	2	3	4
1. Коефіцієнт оборотності активів (коефіцієнт трансформації капіталу, ресурсовіддача)	$\frac{\text{Виручка від реалізації}}{\text{Середній підсумок балансу}}$	0,533	0,740
2. Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості	$\frac{\text{Виручка від реалізації}}{\text{Середня дебіторська заборгованість}}$	1,331	2,221
3. Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості	$\frac{\text{Виручка від реалізації}}{\text{Середня кредиторська заборгованість}}$	2,113	4,693
4. Коефіцієнт оборотності матеріально - виробничих запасів	$\frac{\text{Собівартість реалізованої продукції}}{\text{Середні виробничі запаси}}$	1,918	3,472
5. Коефіцієнт оборотності власного капіталу	$\frac{\text{Чистий дохід}}{\text{Середня величина власного капіталу}}$	0,666	0,816



1	2	3	4
6. Коефіцієнт оборотності основних засобів (фондовіддача)	<u>Чистий дохід</u> Середня вартість основних фондів	0,576	0,697
7. Коефіцієнт оборотності засобів	<u>Чистий дохід</u> Середня величина оборотних активів	0,818	1,318
8. Тривалість обороту в днях	Кількість календарних днів <u>звітнього періоду</u> Коефіцієнт оборотності	446	277

Показники ділової активності дозволяють оцінити, наскільки ефективно підприємство використовує свої грошові кошти.

Динаміка всіх коефіцієнтів оборотності значно зменшилася, а тривалість обороту продовжилася на 169 днів.

#### Показники прибутковості підприємства

Показник	Формула розрахунку	2010 р.	2009 р.
1. Коефіцієнт рентабельності активів (усього капіталу)	<u>Чистий прибуток</u> Середня величина активів підприємства (валюти балансу)	0,027	0,030
2. Коефіцієнт рентабельності реалізації 1	Прибуток від реалізації <u>продукції (валовий)</u> Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції	0,305	0,231
3. Коефіцієнт рентабельності реалізації 2 (операційна рентабельність продажу)	<u>Чистий прибуток</u> Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції	0,053	0,044
4. Коефіцієнт рентабельності основної діяльності	Прибуток від реалізації <u>продукції (валовий)</u> Собівартість реалізованої продукції	0,305	0,300
5. Коефіцієнт рентабельності власного капіталу	<u>Чистий прибуток</u> Середня величина власного капіталу	0,036	0,036

#### Показники ринкової активності

Показник	Формула розрахунку	2010 р.	2009 р.
1. Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію (дохід на акцію)	Чистий прибуток (збиток) – Дивіденди за привілейованими <u>акціями</u> Середньорічна кількість простих акцій	0,00692	0,00689
2. Дивіденди на одну просту акцію	<u>Сума оголошених дивідендів</u> Кількість простих акцій	0,00208	0,00241

Голова ревізійної комісії

Заступник голови ревізійної комісії

Секретар ревізійної комісії

Коробчук Т.М.

Олійник О.О.

Прусов С.В.  
(участі в перевірці не приймав)