**АКТ**

**Ревізійної комісії ПАТ «Чернігівоблбуд»**

**фінансово-господарської діяльності підприємства**

**за 2017 рік**

м. Чернігів 20 квітня 2018 року

Ми, що нижче підписалися, члени Ревізійної комісії: Приходьон В.І. – голова комісії, Сікач В.П., Буряк В.М. – члени комісії, провели ревізію фінансово-господарської діяльності ПАТ «Чернігівоблбуд» за календарний 2017 рік і підтверджуємо наступне:

ПрАТ «Чернігівоблбуд» має такі дочірні підприємства з 100 % участю в капіталі:

ДП "Чернігівцивільбуд", ДП Городнянське РБУ, ДП «Дільниця механізації», ДП «Допоміжне виробництво», ДП «Ічняцивільбуд", ДП «Козелецьцивільбуд", ДП «Нежинцивільбуд", ДП «Репкицивільбуд», ДП Семенівська РБД, ДП «Сіверцивільбуд», ДП ТД"Любеч", ДП «Управління майном», ДП «Чернігівцивільбуд-1», ДП «Чернігівцивільбуд-2», ДП «Чернігівцивільбуд-3», ДП «Щорсцивільбуд»,ДП Борзнянська РБД, ДП РБД-2,ДП Козелецька РБД, ДП “Спецмонтаж”, ДП СПУ, ДП «Бахмачжитлобудсервис».

Наявність дочірніх підприємств протягом останніх років майже ніяк не відображається на фінансовому становищі Товариства. Підприємство не отримує ніякого доходу від вище перелічених дочірніх компаній, але при цьому і не відповідає по їх ризикам. На даний час більшість дочірніх підприємств не займаються фінансово-господарською діяльністю (два підприємства на порозі банкрутства). Відносно стабільно працюють тільки два підприємства ДП ТД «Любеч» та ДП СПУ, але активів, що можуть суттєво вплинути на фінансовий стан товариства вони не мають. ДП СПУ отримує виручку за житлово-комунальні послуги з житлових будинків, які є у власності ПАТ. ДП ТД «Любеч» від продажу продуктів харчування та напоїв.

Звітність за 2016 рік Товариство складало шляхом трансформації показників фінансової звітності, що складена за П(с)БО у фінансову звітність за МСБО. З переходом на приватне акціонерне товариство в 2017 році підприємство прийняло рішення складати звітність за національними стандартами бухгалтерського обліку. Зміни в обліковій політиці товариства затверджені наказом № 3/1 від 23.05.2017 р.

Виявлених помилок минулих років та пов'язаних з ними коригувань не було. Подій, які можуть вимагати коригування певних статей або розкриття інформації про ці події у примітках до фінансових звітів, не відбувалося між 31 грудня 2017 року та 30 березня 2018 року.

Суттєві положення облікової політики, принципи оцінки статей звітності, методи обліку щодо окремих статей звітності розкриті далі в цих примітках.

**Розкриття інформації про склад грошових коштів.**

Склад грошових коштів:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Найменування показника структури грошових**  **коштів** | **Станом на 31.12.2016р., тис. грн.** | **Станом на 31.12.2017р., тис. грн.** |
| Каса | - | - |
| Поточні рахунки в банках | 8.0 | 6.0 |
| Інші рахунки в банках | - | - |
| Грошові кошти в дорозі | - | - |
| Еквіваленти грошових коштів | - | - |
| **Всього** | - | - |

Грошових коштів, які с в наявності, але є недоступними для використання товариством станом на 31.12.2017 року, та станом на 31.12.2016 року немає.

**Розкриття інформації про власний капітал.**

Капітал товариства має наступну структуру:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Найменуван ня**  **показника структури капіталу** | **Станом на 31.12.2016 р., тис. грн.** | **Станом на 31.12.2017р., тис. грн.** | **Призначення та умови використання** |
| Статутний капітал | 757,0 | 757,0 | Статутний капітал товариства сформований у відповідності до Статуту |
| Інший  додатковий  капітал | 62182.0 | 62182.0 | Інший додатковий капітал складається з дооцінки необоротних активів та іншого додаткового капіталу, до якого включено вартість основних засобів, що не увійшли до статутного фонду, а також інші фонди, створені, згідно з законодавством України та Статутом товариства |
| Нерозподіле ний  Прибуток/ Збиток | 627.0 | -617.0 | Прибуток товариства утворюється з надходжень від господарської діяльності після покриття матеріальних та прирівняних до них витрат і витрат на оплату праці. Чистий прибуток залишаєгься у повному розпорядженні товариства. Порядок розподілу прибутку визначається загальними зборами акціонерів. |
| ***Всього*** | 63566.0 | 62322.0 |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ря**  **до к** | **Найменування статті** | **Кількість акцій в обігу (**шт.) | **Прості акції** | **Емісійни й дохід** | **Приві**  **лейов ані акції** | **Власні акції**  **(паї), що викуплені в акціонерів (учасників)** | **Усього** |
| **1** | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Залишок на початок  попереднього  періоду | 1514000 |  |  |  |  | 1514000 |
| 2 | Випуск нових акцій (паїв) |  |  |  |  |  |  |
| 3 | Власні акції (паї"), що викуплені в акціонерів (учасників) |  |  |  |  |  |  |
| 4 | Продаж раніше викуплених власних акцій (паїв) |  |  |  |  |  |  |
| 5 | Анульовані раніше викуплені власні акції |  |  |  |  |  |  |
| 6 | **Залишок на кінець звітного періоду** | 1514000 |  |  |  |  | 1514000 |

**Розкриття інформації згідно П(с)БО № 10 «Дебіторська заборгованість».**

Товариство не має на балансі довгострокової дебіторської заборгованості ні станом на 31.12.2016 р., ні станом на 31.12.2017 р.

Стаття балансу « Інша дебіторська заборгованість» складається з:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Дебіторська заборгованість** | 31 грудня 2017 року | 31 грудня 2016 року |
| Інша дебіторська заборгованість |  |  |
| В т.ч. заборгованість **1-30 днів** | 108,0 | 75,0 |
| заборгованість **31-60 днів** | 73,0 | 235,0 |
| заборгованість **60-90 днів** | 50,0 | 380,0 |
| заборгованість **понад 90 днів** | 237,0 | 296,0 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Найменування показника структури дебіторської заборгованості** | **Станом на 31.12.2016 р., тис. грн.** | **Станом на 31.12.2017 р., тис. грн.** |
| Інша дебіторська заборгованість ( розрахунки з фізичними особами по орендній платі і тд) | 986.0 | 190.0 |
| **Всього** | 986.0 | 190.0 |

**Розкриття інформації згідно П(с)БО № 15 «Дохід».**

Згідно з обліковою політикою Товариства, дохід визнається, класифікується і оцінюється відповідно до П(с)БО № 15.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| .**Група доходів** | **2017 рік** | | **20** | **16 рік** |
| **Всього, тис. грн.** | **у т.ч. за бартерними контрактами** | **Всього, тис. грн.** | **у т.ч. за бартерними контрактами** |
| Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) орендна плата | 813,0 | - | 623,0 | - |
| Інші операційні доходи, у т.ч.: | 421,0 | - | 459,0 | - |
| дохід від реалізації необоротних активів | 420,0 | - | 459,0 | - |
| дохід від операційної оренди активів | - | - | - | - |
| інші операційні доходи | 1,0 |  |  | - |
| Фінансові доходи | - | - | - | - |
| Інші доходи |  | - |  | - |

**Розкриття інформації згідно П(с)БО №16 «Витрати».**

Склад і сума витрат, відображені в статтях Звіту про фінансові результати «Інші операційні витрати» та «Інші витрати»:

Собівартість реалізації за видами витрат була представлена наступним чином:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2017 рік | 2016 рік |
| Собівартість матеріалів та напівфабрикатів | 160,0 | 140,7 |
| Заробітна плата та відповідні нарахування | 268,3 | 177,0 |
| Амортизація | 40,5 | 20,0 |
| Комунальні послуги (опалення, освітлення, водопостачання, інше) | 185,0 | 151,0 |
| Інші витрати | 5,2 | 53,3 |
| **Всього** | 659,0 | 542,0 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Склад витрат** | **2017 рік, тис. грн.** | **2016 рік, тис. грн.** |
| **Інші операційні витрати:** | | |
| інші . | 434,0 | 257,0 |
| **Інші витрати:** | | |
| Продаж необоротних активів | 562,0 | 619,0 |
| інші |  | - |

Протягом 2016 - 2017 років доходів і втрат за надзвичайними подіями товариство не визнавало.

Станом на 31 грудня 2017 року основна частина основних засобів товариства утримуються для продажу, загальною вартістю 58902 тис. грн.

Головною причиною цього є те, що майно яке знаходиться поза межами м. Чернігова , в звязку з віддаленістю не підлягає контролю і збереженню.

А майно, яке знаходиться в м. Чернігові (крім адмінбудівлі по вул. Горького,2), не приносить прибутку, а тільки збитки.

Стосовно житлового фонду, то урядом України висловлена думка, що він поетапно буде викуплятися. (Через складну фінансову ситуацію це поки не робиться.)

Загальні збори висловили таку позицію, що вказане вище майно потрібно продати, поки воно має покупну привабливість.

**Розкриття інформації згідно П(с)БО № 32 «Інвестиційна нерухомість».**

Приміщення, які Товариство надає у операційну оренду, відображаються у обліку та звітності як інвестиційна нерухомість. Передбачається провести оцiнку справедливої вартостiiз залученням незалежного оцiнювача. Така оцiнка буде здiйснена на пiдставi врахування факторiв, що впливають на розмiрмайбутнiх грошових потокiввiд надходжень орендної плати. Оскiлькиринковi умови можуть змiнюватися, сума, вiдображена у звiтi як справедлива вартiсть, може виявитися неправильною чи невiдповiдною на час проведення майбутньої незалежної оцiнки. Станом на 31.12.2017 року така оцінка ще не була проведена Товариством в з’вязку з браком коштів на такі цілі. Зменшення економічної ефективності інвестиційної нерухомості за 2017 рік оцінено в розмірі 12 тис грн. За оцінкою Товариства справедлива вартість інвестиційної нерухомості станом на 31.12.2017 року становить 1018тис.грн.

**Розкриття інформації щодо непередбачених зобов'язань, активів на відповідальному зберіганні, списаних активів, а також гарантій та забезпечень наданих та отриманих.**

Станом на 31.12.2017 року товариство мало наступні забезпечення :

*Забезпечення на виплату відпусток –13,0 тис. грн.*

Відсутні судові справи, які можуть суттєво вплинути. Відсутні активи на відповідальному зберіганні*.* Також не надавали гарантії та забезпечення, і не отримували гарантії та забезпечення.

**Інформація про виконання значних правочинів в 2017 році.**

Протягом 2017 року ПрАТ «Чернігівоблбуд» не виконував значних правочинів.

Протягом 2017 року ПрАТ «Чернігівоблбуд» не здійснював правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість, відповідно до статті 71 Закону України «Про акціонерні товариства» від 17.09.2008 р. № 514-УІ.

**Інформація про випадки виявленого шахрайства.**

Протягом 2017 року системою корпоративного управління ПрАТ «Чернігівоблбуд» не було виявлено фактів шахрайства ні з боку працівників товариства, ні з боку управлінського та найвищого персоналу товариства, ні з боку третіх осіб.

**Плани щодо безперервної діяльності.**

Станом на 31.12.2017 р. управлінським персоналом товариства було здійснено оцінку, згідно з якою ПрАТ «Чернігівоблбуд»буде в подальшому здійснювати свою діяльність на підставі принципу безперервності. Управлінському персоналу не відомо про будь-які події або умови, які можуть (окремо або разом) стати підставою для значних сумнівів у здатності товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, крім наявності ознак економічної кризи в Україні.

**Розкриття інформації щодо відповідності вартості чистих активів вимогам законодавства.**

Вартість чистих активів Товариства була розрахована згідно з «Методичними рекомендаціями Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств» від 17.11.2004 року № 485. Станом на 31 грудня 2017 року вартість чистих активів Товариства становить 63281.0  тис. грн., що більше від розміру статутного капіталу, і відповідає вимогам чинного законодавства України, зокрема статті 155 Цивільного кодексу Українивід 16.01.2003 р. № 43 5-IV.

**Голова комісії Приходьон В.І.**

**Члени комісії Сікач В.П.**

**Буряк В.М.**