**АКТ**

**Ревізійної комісії ПрАТ «Чернігівоблбуд»**

**фінансово-господарської діяльності підприємства**

**за 2018 рік**

м. Чернігів 24 квітня 2019року

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 ніяк не відображається на фінансовому становищі Товариства. Підприємство не отримує від них доходу, хоча і не відповідає по їх ризикам. На даний час більшість дочірніх підприємств не займаються фінансово-господарською діяльністю (два із них на межі банкрутства). Відносно стабільно продовжують працювати лише два: ДП «ТД «Любеч» та ДП СПУ. Однак активів, що можуть суттєво вплинути на фінансовий стан товариства вони не мають. ДП СПУ отримує виручку за надання житлово-комунальних послуг, ДП ТД «Любеч» від продажу продуктів харчування та напоїв.

З переходом на приватне акціонернетовариство в 2017 році підприємство прийняло рішення складатизвітність 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 2018 року та 30 березня 2019 року.

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

**Розкриттяінформації про склад грошовихкоштів.**

Склад грошових коштів:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Найменуванняпоказникаструктуригрошових**  **коштів** | **Станом на 31.12.2017р., тис. грн.** | **Станом на 31.12.2018р., тис. грн.** |
| Каса | - | - |
| Поточні рахунки в банках | 6.0 | 538,0 |
| 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 31.12.2018 року немає.

**Розкриттяінформації про власнийкапітал.**

Капітал товариства має наступну структуру:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Найменування**  **показникаструктурикапіталу** | **Станом на 31.12.2017 р., тис. грн.** | **Станом на 31.12.2018р., тис. грн.** | **Призначення та умовивикористання** |
| Статутнийкапітал | 757,0 | 757,0 | Статутний капітал товариства сформований у відповідності до Статуту |
| Інший  додатковий  капітал | 62182,0 | 140805,0 | 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 інш іфонди, створен, згідно з законодавством України та Статутом товариства |
| Нерозподіле-ний  Прибуток/ Збиток | -617,0 | -2169,0 | 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*** | 62322,0 | 139393,0 |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ря-**  **док** | **Найменуваннястатті** | **Кількістьакцій в обігу (**шт.) | **Простіакції** | **Емісійний дохід** | **Приві**  **лейовані акції** | **Власні акції**  **(паї), щовикуплені 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 | Власніакції (паї"), щовикуплені в акціонерів (учасників) |  |  |  |  |  |  |
| 4 | Продаж ранішевикуплених власних акцій (паїв) |  |  |  |  |  |  |
| 5 | Анульовані ранішевикуплені власн  іакції |  |  |  |  |  |  |
| 6 | **Залишок на кінецьзвітногоперіоду** | 1514000 |  |  |  |  | 1514000 |

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

Товариство не має на балансі довгостроково їдебіторської заборгованостіні станом на 31.12.2017 р., ні станом на 31.12.2018 р.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Найменування показника структури дебіторської заборгованості** | **Станом на 31.12.2017 р., тис. грн.** | **Станом на 31.12.2018 р., тис. грн.** |
| Інша дебіторська заборгованість (розрахунки з фізичними особами по орендній платі і тд) | 190.0 | 522.0 |
| **Всього** | 190.0 | 522.0 |

**Розкриття інформаці їзгідно П(с)БО № 15 «Дохід».**

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| .**Група доходів** | **2018рік** | | **2017 рік** | |
| **Всього, тис. грн.** | **у т.ч. за бартерними контрактами** | **Всього, тис. грн.** | **у т.ч. за бартерними контрактами** |
| Дохід відреалізації продукції (товарів, робіт, послуг) орендна плата | 873,0 | - | 813,0 | - |
| Інші операційні доходи | 2223,0 | - | 421,0 | - |
| 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:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2018 рік | 2017 рік |
| **Всього** | 710,0 | 659,0 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Склад витрат** | **2018 рік, тис. грн.** | **2017 рік, тис. грн.** |
| **Іншіопераційнівитрати:** | | |
| інші . | 1481,0 | 700,1 |
| **Іншівитрати:** | | |
| інші | 2720,0 | 562,0 |

Протягом 2017 – 2018 років доходів і втрат за надзвичайними подіями товариство не визнавало.

Станом на 31 грудня 2018 року основна частина основни хзасобів товариства утримуються для продажу, загальною вартістю 134 807 тис. грн.

Головною причиною цього є те, що майно яке знаходиться поза межами м. Чернігова , в зв”язку з віддаленістю важко контролювати, тобто уберегти від знищення та розкрадання.

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

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

Загальні збори висловили такупозицію, 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 вартостi iз залученням незалежного оцiнювача. Така оцiнка буде здiйснена на пiдставi врахування факторiв, що впливають на розмiр майбутнiх грошових потокiв вiд надходжень орендної плати. Оскiльки ринковi умови можуть змiнюватися, сума, вiдображена у звiтi як справедлива вартiсть, може виявитися неправильною чи невiдповiдною на час проведення майбутньої незалежної оцiнки. Станом на 31.12.2018 року така оцінка ще не була проведена Товариством в з’вязку з браком коштів на такі цілі. Зменшення економічної ефективності інвестиційної нерухомості за 2018 рік оцінено в розмірі 13 тис грн. За оцінкою Товариства справедлива вартість інвестиційної нерухомості станом на 31.12.2018 року становить 1005 тис.грн.

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

Станом на 31.12.2018 року товариство мало наступні забезпечення :

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

Відсутні судов ісправи, 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 2018 році.**

Протягом 2018 року ПрАТ «Чернігівоблбуд» не виконувало значних правочинів.

Протягом 2018 року ПрАТ «Чернігівоблбуд» не здійснювало 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 2018 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 безперервно їдіяльності.**

Станом на 31.12.2018 р. управлінським персоналом товариства було здійсненооцінку, згідно з якоюПрАТ «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 201 8року вартість чистих активівТовариства становить 141033.0  тис. грн., що більше від розміру статутного капіталу, і відповідає вимогам чинного законодавства України, зокрема статті 155 Цивільного кодексу України від 16.01.2003 р. № 43 5-IV.

**Висновок ревізійної комісії ПАТ «Чернігівоблбуд»:**

*Матеріали перевірки підтверджують реальність бухгалтерського обліку підприємства, достовірність та повноту статей фінансової звітності за 2018 рік, їх відповідність чинному законодавству України та прийнятої облікової політики, реально і точно відображають його фінансовий стан на 01.01.2019 року.*

*Аудиторською фірмоюТОВ«Аудиторсько-консалтинговакомпанія «НІЛ» також проведена перевірка про достовірність фінансової звітності підприємства за 2018 рік та надано позитивний висновок*

*Комісія пропонує фінансово-господарську діяльність ПрАТ «Чернігіоблбуд» за 2018 рік визнати задовільною.*

**Голова комісії Приходьон В.І.**

**Члени комісії Сікач В.П.**

**Буряк В.М.**