**ЗВІТ ТА ВИСНОВКИ**

**РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ НА РІЧНІ ЗАГАЛЬНІ ЗБОРИ АКЦІОНЕРІВ ПАТ „УБ ХАЕС” 27 квітня 2018 року**

Ревізійна комісія ПАТ «УБ ХАЕС» в своїй роботі керувалась чинним законодавством України, Статутом Публічного акціонерного товариства «Управління будівництва Хмельницької АЕС» та Положенням «Про Ревізійну комісію», які визначають статус, компетенцію та питання повноважень Ревізійної комісії.

Ревізійна комісія ПАТ «УБ ХАЕС» відповідно до покладених на неї завдань здійснювала контроль та перевірку фінансово-господарської діяльності ПАТ «УБ ХАЕС» у звітному році.

Відповідно до п. 8.5.4. Статуту ПАТ «УБ ХАЕС» та рішення наглядової ради Товариства №7 від 14 березня 2018 року Ревізійна комісія провела планову перевірку фінансово-господарської діяльності Товариства за 2017 рік. При перевірці використовувались баланс ПАТ «УБ ХАЕС» станом на 31.12.2017 року і відповідну фінансову звітність, складену за міжнародними стандартами фінансової звітності, головну книгу, доходи і витрати за звітний період.

**Висновок ревізійної комісії щодо річного звіту фінансово-господарської діяльності ПАТ «Управління будівництва Хмельницької АЕС» за 2017 рік.**

Використані на підприємстві принципи бухгалтерського обліку відповідають концептуальній основі фінансової звітності, передбаченій міжнародним стандартами бухгалтерського обліку.

Організацію та ведення обліку, методологічні аспекти облікової політики Товариства затверджено наказом № 1 від 11 січня 2017 року «Про облікову політику підприємства». Зазначений наказ розроблено відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності та бухгалтерського обліку (МСФЗ/МСБО).

Бухгалтерський облік Товариства ведеться за журнально-ордерною формою обліку у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-ХІУ від 16.07.1999р., Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, інших нормативних актів, що регламентують ведення бухгалтерського обліку в Україні. Дані за бухгалтерськими рахунками співставні із бухгалтерськими регістрами, головною книгою і фінансовою звітністю та підтверджуються первинними документами.

**Статті балансу.**

Станом на 31.12.2017 року на балансі Товариства є в наявності власні основні засоби на загальну суму 10359,0 тис.грн. (залишкова вартість), з них передано в оренду майна на суму 421 тис.грн., на зберіганні знаходиться майно на суму 7 млн.825 тис.грн.

Основні засоби відображено в обліку за фактичними витратами на їх придбання, доставку, встановлення спорудження і виготовлення.

Станом на 31 грудня 2017 року ряд основних засобів вартістю 1 млн. 523 тис.грн. були повністю амортизовані, але знаходилися в експлуатації. Основні засоби, що є забезпеченням банківських кредитів відсутні.

Активи в бухгалтерському обліку класифіковано та оцінено відповідно до міжнародних стандартів.

Розмір активів у фінансовій звітності Товариства є реальним і підтверджується проведеними частковими інвентаризаціями основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів.

Нематеріальні активи за первісною вартістю складають станом на 31.12.2017 року 186 тис.грн., при цьому накопичена їх амортизація становить 78 тис.грн., залишкова вартість – 1080 тис.грн.

*До складу нематеріальних активів товариством віднесено вартість однієї безстрокової ліцензій на право здійснення топографо-геодезичних, картографічних робіт, бухгалтерської програми «Нова бухгалтерія» Срібна» (система «Облік ОЗ»), строк очікуваного корисного використання 60 місяців, витрати по будівельній ліцензії, над отриманням якої ПАТ «УБ ХАЕС» в даний час працює, вартість спеціального дозволу на користування надрами, строк корисного використання якого становить 216 місяців.*

*Нарахування амортизації здійснюється за прямолінійним методом*.

*Перелік ліцензій:*

1. *Спеціальний дозвіл на користування надрами №5300 від 13.01.2011 року, виданий Міністерством охорони навколишнього природного середовища України на 18 років;*
2. *Ліцензія на виконання топографо-геодезичних, картографічних робіт АВ №521191, видана Державною службою геодезії, картографії та кадастру України 18 травня 2010 року безстроково.*

Виробничі запаси відображаються у звіті про фінансовий стан за ціною придбання і станом на 31.12.2017 року оцінюються в сумі 3042 тис.грн, незавершене виробництво – 933 тис.грн., товари – 1737 тис.грн., готова продукція - 190 тис.грн. Всього в балансі відображено запасів на суму 5902 тис.грн. Оцінка вибуття запасів (продажу, відпуску) здійснювалася за методами середньозваженої собівартості.

Станом на 31.12.2017 року на балансі Товариства перебуває дебіторська заборгованість за товари, роботи і послуги і становить 10174,0 тис.грн. Впродовж року цей оборотний актив зменшився на 160,0 тис.грн.

Статутний капітал Товариства становить 432 тис.грн., сформований повністю відповідно до суми, зафіксованої в Статуті ПАТ. Статутний капітал поділено на 411063 простих іменних акції номіналом 1,05 грн.

Резервний капітал – 247 тис.грн.

Нерозподілений прибуток – 21633 тис.грн, що на 369,0 тис.грн. менше ніж на початок звітного року. Зменшення нерозподіленого прибутку зумовлено за рахунок збитку, отриманого Товариством у 2017 році.

Власний капітал відображено в балансі одночасно з відображенням активів і зобов’язань, які призводять до його зміни. Станом на 31.12.2017 року власний капітал складає 22309 тис.грн. Зміни в капіталі відбулися за рахунок знову ж таки збитку, отриманого в 2017 році – 369,0 тис.грн., Структура та призначення власного капіталу визначена правильно та адекватно.

Вартість чистих активів є більшою від вартості власного капіталу. Не підлягає сумніву продовження діяльності Товариства на безперервній основі.

Дещо збільшилась в 2017 році кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (на 275 тис.грн.) і складає 737 тис.грн. (збільшення на кінець року спричинене тим, що Товариство не розрахувалося із субпідрядниками та надавачем послуг на виконані роботи та надані послуги).

Інші поточні зобов»язання зменшились з 742,0 до 248,0 тис.грн. за рахунок погашення заборгованості перед Пенсійним Фондом України по пільгових пенсіях.

Впродовж 2017 року Товариство одержало дохід **6854,0** тис.грн, який включає в себе дохід:

* *від продажу робіт і послуг - на суму 6630,0 тис.грн.,*
* *від продажу товару – 219,0 тис.грн.,*
* *від продажу готової продукції – 5,0 тис.грн.*

Інші доходи, відображені у звіті про фінансові результати становлять **2911,0** тис.грн.

До їх складу віднесено:

* *дохід від операційної оренди активів – 1158,0 тис.грн.*
* *дохід від реалізації основних засобів –104,0 тис.грн.;*
* *дохід від списання зобов»язань – 131,0 тис.грн.*
* *дохід від реалізації інших оборотнизх активів – 24,0 тис.грн.*
* *оприбутковано матеріали від ліквідованих ОЗ – 1374,0 тис.грн.*
* *погашення заборгованості, під яку*

*створювався резерв сумнівних боргів -120.0 тис.грн.*

Собівартість продажу товарів, робіт і послуг становить **6514,0** тис.грн.

*Зокрема:*

*-собівартість реалізованої готової продукції – 3,0 тис.грн.*

*-собівартість реалізованих товарів –28,0 тис.грн.*

*-собівартість реалізованих робіт і послуг – 6483,0 тис.грн.*

Адміністративні витрати, відображені у звіті про фінансові результати становлять 1678,0 тис.грн.

Це:

|  |  |
| --- | --- |
| *Амортизація* | *54* |
| *Юридичні послуги* | *36* |
| *Витрати на ПММ* | *79* |
| *Витрати на електроенергію та комунальні витрати* | *118* |
| *Витрати на зв’язок* | *48* |
| *Банківські витрати* | *11* |
| *Витрати на охорону* | *34* |
| *Представницькі витрати* | *16* |
| *Матеріали* | *54* |
| *Соціальне страхування* | *153* |
| *Заробітна плата* | *712* |
| *Податки* | *9* |
| *Оренда адмін.будівлі* | *137* |
| *Резерв відпусток* | *35* |
| *Обслуговування електромереж* | *56* |
| *Інші* | *126* |

Загальна сума витрати на збут становить –93,0 тис.грн. *Це витрати на заробітну плату – 13,0 тис.грн., соціальне страхування – 3,0 тис.грн., амортизація – 46,0 тис.грн., оренда землі – 2,0 тис.грн., автопослуги – 28,0 тис.грн., інші – 1,0 тис.грн.*

Інші операційні витрати за 2017 рік становлять **1849,0** тис.грн. Це зокрема:

*-Штрафи, пені, неустойки - 42,0 тис.грн.*

*-Залишкова вартість реалізованих ОЗ -57,0 тис.грн.*

*-Залишкова вартість ліквідованих ОЗ - 68,0 тис.грн.*

*-Оренда землі - 578,0 тис.грн.*

*-Амортизація - 308,0 тис.грн.*

*-Благодійна допомога - 10,0 тис.грн.*

*-Оренда адмінприміщення - 70,0 тис.грн.*

*-Електроенергія і комунальні витр. - 243 тис.грн.*

*-Витрати сторонніхп-в по реалізації ОЗ - 1,0 тис.грн.*

*- Зарплата - 21,0 тис.грн.*

*-Витрати на соц.страхування - 347,0 тис.грн. (в т.ч. пільгові пенсії 321,0 тис.грн.)*

*- Обслуговування сантехмереж - 41,0 тис.грн.*

*-Інші поточні витрати -63,0 тис.грн.*

Результатом фінансово-господарської діяльності ПАТ «УБ ХАЕС» у 2017 році є збиток, що становить 369,0 тис.грн.

Фінансові результати у звіті відображено реально і точно. У звіті наведено дані про рух грошових коштів протягом звітного року в результаті операційної, інвестиційної та фінансової діяльності. У звіті про власний капітал також відображено усі зміни, що відбулися у власному капіталі.

Відповідно до даних Балансу (звіту про фінансовий стан) ПАТ «УБ ХАЕС» вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2017 року становить 22 309 тис. грн. Статутний капітал товариства становить 432 тис. грн.

Рiзниця мiж розрахунковою вартiстю чистих активiв i статутним капiталом становить 22309-432=21877 тис.грн. Рiзниця мiж розрахунковою вартiстю чистих активiв i скоригованим статутним капiталом становить 22309-432=21877 тис.грн. ПАТ "Управлiння будiвництва Хмельницької АЕС" вiдповiдає вимогам ч.3 ст.155 Цивiльного кодексу України, ЗУ "Про акцiонернi товариства" та це є свідченням того, що Товариство здатне і надалі здійснювати фінансово-господарську діяльність.

Враховуючи всі об’єктивні та суб’єктивні фактори, які впливали на роботу правління в 2017 році та викладені вище показники Товариства, ревізійна комісія підтверджує баланс ПАТ «УБ ХАЕС» за звітний 2017 рік.

Голова ревізійної комісії А.В.Рубас