АКТ

ревізії фінансово-господарської діяльності

ПАТ «Алмазінструмент» за 2018 рік

Ревізійна комісія ПАТ «Алмазінструмент» ускладі: В.О.Задорожної, Б.Р.Беня, Михальчишин І.В. провела перевірку та аналіз фінансово-господарської діяльності підприємства за 2018рік,в результаті чого встановлено:

Облік необоротних коштів

Станом на 31.12.2018р. на балансі Товариства обліковуються власні основні засоби на суму 11518,0 тис.грн.,які відображені в обліку за

фактичними витратами на їх придбання, доставку, встановлення, спору-

дження та виготовлення з урахуванням обов'язкових дооцінок у зв'язку з

інфляцією.

Індексація балансової вартості основних засобів проводиться згі-

дно механізму та індексів, встановлених державними органами.

Аналітичний облік основних засобів ведеться за окремими інвен-

тарними картками.

Облік зносу і амортизації та методика визначення амортизаційних відрахувань відповідає нормам чинного законодавства.

Формування в бухобліку інформації про основні засоби, інші нео-

боротні матеріальні активи та незавершені капітальні інвестиції,а також

розкриття інформації про них у фінансовій звітності відповідають вимо-гам П(с)БО №7 «Основні засоби» та П(с)БО №2 «Баланс».

Облік запасів

Станом на 31.12 .2018 р. на балансі Товариства обліковуються запаси на суму 4476,0 тис.грн., які відображені за справедливою вартістю згідно з прийнятою обліковою політикою. До запасів віднесено сировину

та матеріали, МШП на складі, незавершене виробництво,готова продук-

ція,товари. При відпуску запасів у виробництво,продажу та іншому вибу-

тті оцінка їх здійснюється за методом ідентифікованої собівартості відпо-

відної одиниці запасів, які залишилися незмінними. Облік запасів прово-

диться у кількісно-сумовому виразі по сальдовому методу на підставі пе-

рвинних документів, що складаються на бланках типових форм встанов-

лених зразків у відповідності до Положення про документальне забезпе-

чення записів у бухгалтерському обліку.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість за поточними зобов'язаннями Товариства збільшилась у 2018 р. на 187,0 тис.грн. по відношенню до 2017р. та станом на 31.12.2018 р. складає 2108,0 тис.грн., в т.ч. :

* дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги - 908,0тис.грн.

яка включає заборгованість за реалізовану продукцію,товари,надані пос-

луги;

* дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом -143,0тис.грн
* за авансами виданими - 1056,0тис.грн.;
* інша поточна дебіторська заборгованість - 1,0 тис.грн.

Врахування безнадійних боргів здійснюється в той період, коли

керівництво Товариства визначило борг як безнадійний.Резерв сумнівних боргів Товариством не створюється.

Зобов'язання.

Станом на 31.12. 2018 р. на балансі Товариства обліковуються власні поточні зобов'язання на суму 988,0 тис.грн.,в тому числі:

* короткострокові кредити в банку - 0 тис. грн.;
* кредиторська заборгованість за товари,роботи,послуги- 412,0тис.грн.
* поточні зобов'язання за розрахунками з одержаних авансів -

5,0тис.грн.

* поточні зобов'язання за розрахунками з бюджером - 255,0тис.грн.;
* поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування - 64,0 тис.грн.;
* поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці - 252,0 тис.грн.

Визначення,облік та оцінка зобов''язань здійснюється відповідно до

П(с)БО №11 «Зобов'язання ». Якщо на дату балансу раніше визнане зобов''язання не підлягає погашенню, то його сума включається до скла-

ду доходу звітного періоду.

Структура власного капіталу

Статутний фонд Товариства заявлений та оплачений становить

1000100,0 (один мільйон) грн., який поділено на 20002000 простих імен- них акцій номінальною вартістю 0,05 гривні кожна.

Облік фінансових результатів

Фінансовий результат звітного періоду Товариства визначався шляхом порівняння доходів звітного періоду та витрат, що були здійснені

для отримання цих доходів. Доходи та витрати відображалися у бухоб-ліку та фінансовій звітності у момент їх виникнення, незалежно від дати

надходження або сплати грошових коштів.

Оцінка вартості готової продукції на підприємстві здійснювалася згідно фактичних витрат, понесених у зв'язку з її виготовленням.

Дохід Товариства визначався згідно вимог П(с)БО №15 «Дохід»,

т.т. під час збільшення активу або зменшення зобов''язання,що зумовлює зростання власного капіталу, за умови ,шо оцінка доходу може бути дос-товірно визначена.

За звітний період Товариства відображено доходи за такими гру-пами:

* дохід (виручка) від реалізації продукції на суму 8910,0тис.грн.безПДВ;
* інші операційні доходи,до яких включено дохід від реалізації валюти,

оборотних активів,операційної оренди активів,описання кредиторської

заборгованості та інші доходи від операційної діяльності на загальну суму 6609,0 тис.грн.;

* інші доходи на суму 550,0 тис.грн..

Висновок

На нашу думку, фінансові звіти справедливо та достовірно в усіх

суттєвих аспектах відображають фінансовий стан ПАТ «Алмазінстру-мент» станом на 31.12.2018р.,а також результат його діяльності та рух

грошових коштів за 2018р.,згідно з національним Положенням (стандар-тами) бухгалтерського обліку та іншими нормативними актами щодо складання фінансової звітності в Україні.

Ревізійна комісія В.О.Задорожна

Б.Р.Бень

І.В.Михальчишин