

АКТ
ревізії фінансово-господарської діяльності
ПАТ «Алмазінструмент» за 2019 рік

Ревізійна комісія ПАТ «Алмазінструмент» ускладі: Попович О.М., Соболюк Т.А., Заруб'як Г.І. провела перевірку та аналіз фінансово-господарської діяльності підприємства за 2019 рік, в результаті чого встановлено:

Облік необоротних коштів

Станом на 31.12.2019 р. 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, спорудження та виготовлення з урахуванням обов'язкових дооцінок у зв'язку з інфляцією.

Індексація балансової вартості основних засобів проводиться згідно механізму та індексів, встановлених державними органами.

Аналітичний облік основних засобів ведеться за окремими інвентарними картками.

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

Формування в бухобліку інформації про основні засоби, інші необоротні матеріальні активи та незавершені капітальні інвестиції, а також розкриття інформації про них у фінансовій звітності відповідають вимогам П(с)БО №7 «Основні засоби» та П(с)БО №2 «Баланс».

Облік запасів

Станом на 31.12.2019 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 продукція, товари. При відпуску запасів у виробництво, продажу та іншому вибутті оцінка їх здійснюється за методом ідентифікованої собівартості відповідної одиниці запасів, які залишилися незмінними. Облік запасів проводиться у кількісно-сумовому виразі по сальдовому методу на підставі первинних документів, що складаються на бланках типових форм встановлених зразків у відповідності до Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість за поточними зобов'язаннями Товариства збільшилась у 2019 р. на 187,0 тис.грн. по відношенню до 2018 р. та станом на 31.12.2019 р. складає 2108,0 тис.грн., в т.ч. :

- дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги - 908,0 тис.грн. яка включає заборгованість за реалізовану продукцію, товари, надані послуги;
- дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом -143,0 тис.грн
- за авансами виданими - 1056,0 тис.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 31.12.2019 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 - 412,0 тис. грн.
- поточні зобов'язання за розрахунками з одержаних авансів - 5,0 тис. грн.
- поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом - 255,0 тис. 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 складу доходу звітного періоду.

Структура власного капіталу

Статутний фонд Товариства заявлений та оплачений становить 1000100,0 (один мільйон) грн., який поділено на 20002000 простих іменних 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 бухобліку 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, що оцінка доходу може бути дос-товірно визначена.

За звітний період Товариства відображено доходи за такими групами:

- дохід (виручка) від реалізації продукції на суму 8910,0 тис. грн. без ПДВ;
- 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 «Алмазінструмент» станом на 31.12.2019 р., а також результат його діяльності та рух грошових коштів за 2018р., згідно з національним Положенням (стандартами) бухгалтерського обліку та іншими нормативними актами щодо складання фінансової звітності в Україні.

Ревізійна комісія

Попович О.М.

Соболюк Т.А.

Зарубяк Г.І.