ВИСНОВОК

Ревізійної Комісії по результатам перевірки фінансово-господарської діяльності ПрАТ Світловодського заводу «Спецзалізобетон» за 2018 рік .

Відповідальні за фінансові результати :

Голова правління - Халинбаджах Володимир Ілліч

Головний бухгалтер - Медведенко Раїса Іванівна

Згідно зі Статутом Товариства , Положенням «Про Ревізійну комісію» та внутрішніми нормативними актами Товариства , Нормативними актами Кабінету Міністрів України та Міністерства фінансів України , Ревізійна Комісія ПрАТ «Світловодський завод Спецзалізобетон» здійснює контроль за фінансово-господарською діяльністю виконавчого органу Товариства ,

У процесі роботи були вибірково перевірені первинні документи бухгалтерського обліку, журнали-ордери , головна книга , акти контрольно-ревізійних перевірок , інші документи.

Перевіркою встановлено :

фінансова звітність підприємства представлена в обсязі , передбаченому Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» і включає :

- «Баланс»(форма №1) ;
- «Звіт про фінансові результати»(форма №2) ;
- «Звіт про рух грошових коштів»(форма №3) ;
- «Звіт про власний капітал»(форма №4) .

Організація бухгалтерського обліку в 2018 році базувалась на принципах , викладених у Законі України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.96 № 996-XIV , Положеннях (Стандартах) бухгалтерського обліку та наказі по підприємству № 204 від 28 грудня 2017 року .

Прийнята облікова політика підприємства протягом 2018 року не змінювалась .

На підприємстві використовується журнально-ордерна система бухгалтерського обліку з використанням комп'ютерної бухгалтерської програми «1 С Бухгалтерія» .

Зберігання документів здійснюється відповідно до наказу Головного архівного управління при Кабінеті Міністрів України від 20.07.98 №41 «Про затвердження переліку типових документів» .

Під час проведення аналізу статей балансу підприємства , ревізійною комісією було встановлено наступне :

на балансі підприємства станом на 31.12.18 обліковуються основні засоби за первісною вартістю на суму 70953 тис.грн.;

амортизація об'єктів основних засобів нараховується,згідно обраної облікової політики, прямолінійним методом виходячи з терміну корисного використання ;

знос основних засобів станом на 31.12.18 складає 46858 тис.грн.;

залишкова вартість основних засобів станом на 31.12.18 – 24095 тис.грн.

Бухгалтерський облік надходження , реалізації , ремонту та модернізації основних засобів здійснюється відповідно до вимог МСБО 16 .

Амортизація малоцінних необоротних активів нараховується на першому місяці їх використання в розмірі 50% їх вартості , решта 50% вартості – у місяці їх вилучення з активів (списання з балансу) внаслідок невідповідності критеріям визнання активом .

Ступінь зносу основних засобів станом на 31.12.18 становить 66,0%.
На балансі підприємства станом на 31.12.18 значиться інвестиційна нерухомість за первісною вартістю 743 тис.грн. , знос якої складає 387 тис.грн.
Залишкова вартість інвестиційної нерухомості станом на 31.12.18 становить 356 тис.грн.
Амортизація на нематеріальні активи нараховується прямолінійним методом , розрахованим на строк не більше 20 років експлуатації .

Запаси на підприємстві обліковуються за їх фактичною собівартістю відповідно до вимог МСБО 2 «Запаси» . Оцінка запасів на дату балансу відповідає прийнятій обліковій політиці . Оцінка вибуття сировини , матеріалів та інших виробничих запасів при відпуску в виробництво і при іншому вибутті здійснюється за методом середньозваженої собівартості . Оцінка вибуття готової продукції здійснюється за собівартістю .
Балансова вартість запасів станом на 31.12.18 становить 10932 тис.грн.

Визнання та оцінка дебіторської заборгованості підприємством проводиться відповідно до МСБО 39 . Станом на 31.12.18 дебіторська заборгованість за товари , роботи та послуги становить 21161 тис.грн.
Станом на 31.12.18 поточна кредиторська заборгованість за придбані матеріали , роботи , послуги становить 42687 тис.грн.

За 2018 рік фінансова діяльність підприємства характеризується наступними показниками :

- собівартість реалізації – 42569 тис.грн.
- дохід від продажу – 47809 тис.грн.
- інші доходи – 395 тис.грн.
- валовий прибуток – 5240 тис.грн.
- адміністративні витрати – 4968 тис.грн.
- витрати на збут – 2986 тис.грн.
- операційні витрати – 1073 тис.грн.
- збиток за рік – 3392 тис.грн.

Елементи операційних витрат на підприємстві за 2018 рік склали 51596 тис.грн.
При вибірковій перевірці обліку витрат на виробництво товарів та надання послуг істотних відхилень не встановлено .

Станом на 31.12.18 залишок грошових коштів підприємства становив 24 тис.грн. в тому числі : залишок на поточному банківському рахунку – 24 тис.грн.
Грошові кошти підприємства використовувались за призначенням і в обсягах , встановлених планом соціально-економічного розвитку підприємства .
Перевіркою також встановлено , що станом на 31.12.18 має місце поточна заборгованість по податкам та іншим платежам , крім податку на прибуток , в сумі 1724 тис.гр.
Операції по відкритих рахунках в банках проводяться вірно . Розрахунки по заробітній платі , з підзвітними особами , з бюджетом , з соціальними фондами відповідають чинному законодавству .
При проведенні перевірки ведення податкового обліку порушень не виявлено .
Реєстр отриманих та виданих податкових накладних , заповнення декларацій із ПДВ та податку на прибуток підприємства ведеться відповідно до вимог Законодавства України.
Бухгалтерський облік в Товаристві відповідає всім вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» , Національним Положенням (стандартам) ведення бухгалтерського обліку .
Фінансова , податкова та статистична звітність складається та подається у відповідні інстанції своєчасно та в повному обсязі .

За матеріалами перевірок керівництвом підприємства видані відповідні накази , спрямовані на усунення причин виявлених недоліків .

По результатам перевірки ревізійною комісією встановлено , що

- чистий дохід(виручка) від реалізації продукції(товарів,послуг) без податку на додану вартість склав – 47809 тис.грн.
- інші фінансові доходи – 395 тис.грн.

Всього доходів : 48204 тис.грн.

- витрати на собівартість реалізованої продукції – 42569 тис.грн.
- адміністративні витрати – 4968 тис.грн.
- витрати на збут – 2986 тис.грн.
- інші операційні витрати – 1073 тис.грн.

Всього витрат : 51596 тис.грн.

Збиток за 2018 рік становить 3392 тис.грн.

Висновок Ревізійної Комісії :

Ревізійна Комісія вважає , що фінансові звіти Приватного Акціонерного Товариства «Світловодський завод «Спецзалізобетон» в усіх суттєвих аспектах справедливо та достовірно відображають фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2018 року . Баланс Товариства станом на 31 грудня 2018 року є достовірним .
За результатами перевірки Ревізійна Комісія рекомендує затвердити річний звіт товариства.

Голова Ревізійної Комісії _____ **В.Г.Войцун**

Члени комісії

_____ **В.В.Панасенко**