Акт інвентаризації фінансових інвестицій від 30.11.20 р. № 1

| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | **11** | **12** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Вид інвестування, об’єкт | Обсяг (%, шт.) | Номінал, грн | Балансова вартість, грн | Підтвердження права власності на ЦП | Відхилення, грн (+/–) | Примітка |
| Облік | Факт | Облік | Факт | Облік | Факт |  Номінал  | Балансова вар­тість |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | **11** | **12** |
| 1 | Акції прості іменні ПрАТ «Меркурій» (субрахунок 141) | 3 000 шт. (40 %) | 3 000 шт. (40 %) | 300 000 | 300 000 | 300 000 | 330 000 | Виписка депозитарію від 26.11.20 р. (під­приємство є засновником ПрАТ «Меркурій») | – | +30 000 | За даними фінзвітності асоційованого підприємства ПрАТ «Меркурій» за 2019 рік капітал у дооцінках збільшився на 75 000 грн. Оскільки доля підприємства в ПрАТ «Меркурій» становить 40%, збільшення балансової вартості повинне становити 30 000 грн (75 000 грн х 40 %) |
| 2 | Акції прості іменні ПАТ «Венера» (субрахунок 143) | 5 000 шт. (5 %) | – | 50 000 | – | 45 000 | – | Договір купівлі-продажу ЦП від 02.02.15 р. № 54/15, довІдка з ЄДР від 26.11.20 р. | –50 000 | –45 000 | ПАТ «Венера» ліквідовано 22.12.19 р., про що свідчить довідка з ЄДР від 26.11.20 р. |
| 3 | Частка в статутному капіталі ТОВ «Марс» (субрахунок 141) | 30 % статутного капіталу(20 000 грн) | – | 30 % статутного капіталу(20 000 грн) | – | 20 000 | – | Засновницький договір від 01.11.07 р., договір купівлі-продажу корпоративних прав від 05.03.20 р. № 16  | –20 000 | –20 000 | Частку було продано за 5 000 грн (договір купівлі-продажу корпоративних прав від 05.03.20 р. № 16, акт приймання-передачі долі від 05.03.20 р., цією ж датою було зареєстровано зміни до статуту ТОВ «Марс»). Дохід та розрахунки з покупцем в обліку підприємство відобразило, але списання частки помилково не було відображено |
| 4 | Облігації ПрАТ «Юпітер» (субрахунок 143) | 100 шт.  | 100 шт.  | 100 000 | 100 000 | 100 000 | 103 000 | Договір купівлі-продажу ЦП від 14.07.20 р. № 54/20, виписка депозитарію від 26.11.20 р.  | – | +3 000 | До собівартості облігацій помилково не було включено вартість послуги торговця ЦП у сумі 3 000 грн – договір із торговцем ЦП від 14.07.20 р. № 32/20. Вартість цієї послуги було помилково віднесено до адміністративних витрат |
| 5 | Вексель ТОВ «Сатурн» (субрахунок 352) | 1 шт. | 1 шт. | 40 000 | 40 000 | 30 000 | 25 000 | Договір постачання товарів із ПП «Місяць» від 19.08.20 р. № 34 на суму 30 000 грн із ПДВ, за яким ПП «Місяць» розрахувалося векселем ТОВ «Сатурн»  | – | –5 000 | Вексель, що обліковується за справедливою вартістю, уцінено на суму 5 000 грн на підставі висновку експерта від 10.11.20 р. У 2020 році жодних переоцінок ЦБ, окрім уцінки цього векселя, не проводилося |
| Разом | х | Х | х | х | 495 000 | 458 000 | Х | х | –37 000 | – |

<...>