

**Звіт ревізійної комісії АТ „Ветропак Гостомельський Склозавод”**

**по результатах перевірки фінансово-господарської діяльності  
АТ „Ветропак Гостомельський Склозавод”  
за 2010 рік**

смт.Гостомель

13 квітня 2011 р.

Ревізійна комісія АТ „Ветропак Гостомельський Склозавод” у складі :

Голови ревізійної комісії : Павленко В.В.

Членів комісії :                   Бабич О.А.

  Солодовнік Ю.В.

провела перевірку фінансово-господарської діяльності Товариства за 2010 рік.

В ході перевірки виявлено наступне.

Протягом періоду, що перевірявся, відповідальними за ведення бухгалтерського, фінансового та податкового обліку були :

Генеральний директор Гірник А.П. – 01.01.2010р.по 31.12.2010р.

Головний бухгалтер Букреєва Н.П. – 01.01.2010р.по 31.12.2010р.

**Статутний фонд Товариства** станом на 31.12.2010р. становить 55 500 095 грн. та сплачений повністю.

**Облік основних засобів, нематеріальних активів, їх зносу та вибуття** здійснювався у відповідності з чинними нормативними актами щодо обліку основних засобів та нематеріальних активів.

На кінець звітного періоду на балансі обліковується основних засобів та інших необоротних активів на суму 738 636 тис.грн. Сума накопиченого зносу становить 385 058 тис.грн.

**Вартість незавершеного будівництва** протягом року зменшилася на 5418 тис.грн. і становить на 31.12.2010 року 3 976 тис.грн.

Станом на 31.12.2010р. **Товариство має довгострокових фінансових інвестицій** на суму 1 652 тис.грн.

**Облік матеріальних цінностей** здійснювався по ціні придбання ( виготовлення ). При відпуску запасів у виробництво, продажу та іншому вибутті оцінка їх здійснювалась за методом собівартості перших за часом надходження запасів ( ФІФО ). На дату балансу запаси відображені в бухгалтерському обліку за первісною вартістю. Дооцінка товарно-матеріальних цінностей не здійснювалась. Порушень в списанні не виявлено.

**Облік коштів та розрахунків** здійснювався у відповідності до вимог чинного законодавства. Ліміт залишку готівки по касі не порушувався, прибуткові та видаткові касові ордери виписуються вірно. Операції по відкритих рахунках в банках проводяться вірно. Розрахунки по заробітній платі, з підзвітними особами, з бюджетом, позабюджетними фондами, з соціальними фондами відповідають чинному законодавству.

**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.

Інвентаризація основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів проведена станом на 31.12.2010р. відповідно до Інструкції № 69 від 11.08.94р., затвердженої наказом Міністерства фінансів України, із змінами та доповненнями Міністерства фінансів України від 05.12.1997 року № 268, від 26.05.2000 року № 115, від 22.11.2004 року № 731, від 05.03.2008 року №353, від 05.08.2010 року №832.

В поточному році незалежною ТОВ „Аудиторською фірмою „ Гарантія-Аудит” проведено перевірку фінансово-господарської діяльності АТ „Ветропак Гостомельський Склозавод” за 2010 рік. Аудиторською фірмою підтверджено показники фінансової звітності Товариства за період з 01.01.2010р. по 31.12.2010р., надано аудиторський умовно-позитивний висновок та довідку про фінансовий стан АТ „Ветропак Гостомельський Склозавод” станом на 31.12.2010 року, за виключенням окремих зауважень, які будуть виправлені в наступному році після звітної дати балансу.

По результатам перевірки ревізійною комісією встановлено, що **чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, послуг) без податку на додану вартість склав 639 554 тис.грн.**, в т.ч. дохід :

- від реалізації готової продукції – 631 130 тис.грн.
- від реалізації товарів – 8 423 тис.грн.
- від реалізації послуг – 1 тис.грн.

**Інші операційні доходи складають – 38 177 тис.грн.**, в т.ч. дохід :

- від реалізації іноземної валюти – 13 055 тис.грн.
- від реалізації інших оборотних активів ( без ПДВ ) – 3 991 тис.грн.
- від операційної оренди активів ( без ПДВ ) – 543 тис.грн.
- від операційної курсової різниці – 18 937 тис.грн.
- від списання кредиторської заборгованості – 620 тис.грн.
- інші доходи від операційної діяльності ( без ПДВ ) – 1 031 тис.грн.

**Інші фінансові доходи – 3 284 тис.грн.**, в т.ч. :

- відсотки одержані – 3 284 тис.грн.

**Інші доходи – 3 882 тис.грн.**

**Усього доходів : 684 897 тис.грн.**

**Витрати на собівартість реалізованої продукції склали – 539 027 тис.грн.**  
**Адміністративні витрати – 21 107 тис.грн.**  
**Витрати на збут – 16 308 тис.грн.**

**Інші операційні витрати – 51 871 тис.грн.**, в т.ч. :

- собівартість реалізованої іноземної валюти – 13 185 тис.грн.
- собівартість реалізованих виробничих запасів – 2 663 тис.грн.
- втрати від операційної курсової різниці – 16 848 тис.грн.
- нестачі і втрати від псування цінностей – 7 310 тис.грн.
- визнані штрафи, пені, неустойки – 74 тис.грн.
- сумнівні та безнадійні борги – 1 659 тис.грн.
- інші витрати операційної діяльності – 10 132 тис.грн.

**Фінансові витрати – 13 804 тис.грн.**, в.ч. :

- відсотки за кредити – 9 204 тис.грн.
- інші фінансові витрати – 4 600 тис.грн.

**Інші витрати – 3 248 тис.грн., в т.ч. :**

- втрати від неопераційних курсових різниць – 2 785 тис.грн.
- списання необоротних активів – 460 тис.грн.
- балансова вартість реалізованих інших необоротних активів – 3 тис.грн.

**Усього витрат – 645 365 тис.грн.**

**Податок на прибуток – 5 522 тис.грн.**

**Прибуток за 2010 рік склав : 34 010 тис.грн.**

Деякі рядки фінансової звітності мають бути відкориговані, зокрема, нерозподілений прибуток минулих періодів завищено на 14 942 тис. грн., оскільки в свій час до звітного періоду 2010 року формокомплекти обліковувались на балансі товариства як актив, тоді як аудитори вважають, що формокомплекти являються МШП і повинні були списуватись при введенні в експлуатацію ще в попередніх звітних періодах.

Загальна сума такого активу, який слід списати з нерозподіленого прибутку минулих періодів 14 942 тис. грн. Адміністрацією підприємства було прийнято рішення з початку 2010 року такі формокомплекти списувати за принципом 100% списання вартості МШП, а залишок 14 942 тис. грн. доамортизувати, відповідно до раніше визначеного виробничого методу (відповідно до виробленого ресурсу).

Таке рішення було прийнято адміністрацією в зв'язку із синхронізацією обліку витрат бухгалтерського та податкового обліку підприємства та обережною виваженою податковою політикою, оскільки одночасне списання у валові витрати 14 942 тис. грн. спонукає додаткові ризики у вигляді збільшення уваги з боку податкових органів.

#### Висновок ревізійної комісії

Ревізійна комісія вважає, що баланс АТ „Ветропак Гостомельський Склозавод” станом на 31 грудня 2010 року є достовірним. Результати діяльності і прибуток, які відображені в Звіті про фінансові результати за 2010 рік, можуть бути прийняті до розгляду та затвердженню Зборами акціонерів АТ „Ветропак Гостомельський Склозавод” в таких цифрах :

**Валюта балансу – 700 680 тис.грн.**  
**Доходи – 684 897 тис.грн.**  
**Витрати – 645 365 тис.грн.**  
**Податок на прибуток – 5 522 тис.грн.**

**Чистий прибуток – 34 010 тис.грн.**

Ревізійна комісія пропонує доамортизувати формокомплекти та відкоригувати нерозподілений прибуток на суму 14 942 тис. грн. в наступному звітному періоді після дати балансу 2010 року.

Голова ревізійної комісії

Члени комісії :



*[Handwritten signatures in blue ink]*

Павленко В.В.

Бабич О.А.

Солодовнік Ю.В.