

ЗВІТ
РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ ПРО РЕЗУЛЬТАТИ ФІНАНСОВО -
ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ»
ЗА 2013 рік.

Вступна частина

Ревізійна комісія у складі компанії ТОВ «Консіст»; компанії Crascoda Holdings Limited і компанії «Perfect World (HK) Limited», обрана Загальними зборами акціонерів ПАТ «Дніпроспецсталь» (далі по тексту Товариство) Протокол № 20 від 31.03.2011р провела перевірку фінансово-господарської діяльності Товариства за період з 01 січня по 31 грудня 2013р., за результатами якої підготовлено даний висновок.

Ревізійна комісія в своїй роботі керувалася законодавством України, Статутом Товариства, наказами, розпорядженнями по заводу.

Основними питаннями перевірки були:

- Перевірка стану бухгалтерського обліку та правильність складання балансів Товариства та залежних підприємств, звітної документації для податкових органів та інших органів державного управління;
- Перевірка обліку та забезпечення збереження матеріальних цінностей;
- Перевірка документів з інвентаризації майна.

Планова перевірка Фінансово-господарської діяльності Товариства:

Перевірка річного балансу і звіту про фінансові результати

- Ведення бухгалтерського обліку та складання бухгалтерської звітності здійснювалося відповідно до вимог нормативно-правових актів, що регулюють бухгалтерський облік та оподаткування в Україні, а також Обліковою політикою, прийнятої Товариством;
- Звіт складений на основі звітів, представлених головною бухгалтерією заводу і структурними підрозділами, що входять до складу Товариства в повному обсязі за затвердженими формами;
- Аналіз бухгалтерської звітності (балансу, додатків до балансу, первинних документів за 2013 рік), свідчать про достовірність обліку господарських операцій та правильне відображення товарних, майнових і фінансових потоків.

З 2012 року ПАТ «Дніпроспецсталь» згідно Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-XIV від 16.07.1999р.(із змінами та доповненнями) складає фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності. З метою виключення розбіжностей Ревізійною комісією було проведено порівняння показників фінансової звітності на кінець 2013 року з відповідними показниками за 2012 р., які було скориговані згідно з міжнародними стандартами фінансової звітності.

У 2013 році на ПАТ «Дніпроспецсталь» відбулося зменшення обсягів виробництва, але фінансовий стан підприємства поліпшився у порівнянні з 2012 роком.

Чистий дохід (ЧД) від реалізації продукції (робіт, послуг) у порівнянні з відповідним періодом минулого року:

- в цілому за 2013 р. зменшився на 0,447 млн. грн. (на 10,8 %) і склав 3 681,4 млн. грн.

Причинами падіння Чистого доходу (ЧД) є:

- *зниження попиту на металопродукцію на внутрішньому і зовнішньому ринках;*
- *зниження світових цін на металопродукцію;*

Обсяг реалізованої продукції на експорт в 2013 році порівняно з 2012 роком зменшився на 18,6 % і склав 2 082,1 млн. грн.

У 2013 р. валюта балансу незначно зменшилася з 2 400,6 млн. грн. до 2 298,2 млн. грн.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом в 2013 році порівняно з 2012 роком зменшилася на 57,8 млн. грн., і склала 198,0 млн. грн., в тому числі заборгованість бюджету з податку на додану вартість знизилася на 57,3 млн. грн.

Хочеться відзначити, що в 2013 році розрахунки за авансами, виданими постачальникам і підрядникам знизилися - зменшення склало 5,9 млн. грн, абсолютне значення на 31.12.13 р. склало 11,6 млн. грн.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з покупцями за товари, роботи, послуги в 2013 році порівняно з 2012 роком збільшилася на 102,3 млн. грн. (на 48,9 %) і склала 311,6 млн. грн.

Сталося значне зменшення в 2013 році порівняно з 2012 роком статей балансу:

- *«Готова продукція» - зменшення склало 40,46 млн. грн., абсолютне значення станом на 31.12.13 р. – 87,9 млн. грн.*
- *«Незавершене виробництво» (далі по тексту НЗВ) - зменшення склало 36,0 млн. грн., абсолютне значення станом на 31.12.13 р. – 151,7 млн. грн.*

Зменшення статті балансу «Незавершене виробництво» сталося з наступних причин:

- *(-) 3,1 млн. грн. – зміна структури та ціни залишків НЗВ.*
- *(-) 34,2 млн. грн. – зменшення залишків НЗВ за рахунок зменшення обсягів виробництва.*
- *(+) 1,3 млн. грн. – зменшення резерву знецінення НЗВ згідно з МСБО №2.*

Зменшення статті балансу «Готова продукція» сталося з наступних причин:

- *(+) 8,6 млн. грн. – зміна структури та ціни залишків Готової продукції.*
- *(-) 48,9 млн. грн. – зменшення залишків Готової продукції за рахунок зменшення обсягів виробництва.*
- *(-) 0,3 млн. грн. – збільшення резерву знецінення готової продукції згідно з МСБО №2.*

Але слід зазначити незначне збільшення статі балансу «Виробничі запаси». Збільшення склало 6,8 млн. грн., абсолютне значення станом на 31.12.13 р. – 275,1 млн. грн.

У 2013 році відбулося зменшення кредиторської заборгованості за поставку товарів, надання послуг і виконання робіт (на 109,9 млн. грн або на 19,6 %) до 451,6 млн. грн.

На початок 2013 р. кредитний портфель підприємства складав 1 200 484 тис. грн., протягом 2013 р. його розмір збільшився на 29 777 тис. грн., та на 31.12.2013 р. склав 1 230 261 тис. грн.

Збільшення розміру кредитного портфелю на кінець року в порівнянні з початком року пов'язане з залученням додаткових кредитних коштів.

Середньозважена відсоткова ставка по кредитному портфелю протягом 2013 р. зросла на 0,49 % річних та на кінець 2013 р склала 10,64 % річних. Таке збільшення відбулося за рахунок зміни ринкової кон'юнктури вартості кредитних ресурсів.

Проведений аналіз основних статей витрат свідчить - в 2013 році порівняно з 2012 роком зменшились:

- Витрати на збут на 29,9 млн. грн. або на 24,2 %, що пов'язано із падінням транспортних витрат у зв'язку із зменшенням обсягів відвантаження.

Збитки від утримання об'єктів соціальної сфери в 2013 році склали 3.6 млн. грн.

Фінансовий результат діяльності відокремлених структурних підрозділів підприємства за 2013 рік:

- Санаторію-профілакторію - прибуток в розмірі 0,11 млн. грн.

- Палацу культури «Дніпроспецсталь» - збитки в розмірі 2,18 млн. грн.

Витрати з утримання Представництва ПАТ «Дніпроспецсталь» в м. Москві за 2013 рік склали 0,697 млн. грн.

За результатами господарської діяльності за 2013 р. ТОВ «Завод столових приладів ДСС» був отриманий збиток у розмірі 0,178 млн. грн.

За результатами господарської діяльності за 2013 р. ТОВ «Ековторресурс» отримано прибуток у розмірі 0,644 млн. грн.

Валовий прибуток в цілому по Товариству за 2013 рік склав 350,8 млн. грн. Враховуючи всі понесені протягом 2013 року витрати, за підсумками року Товариство отримало чистий прибуток у розмірі 7,5 млн. грн.

Капітальні інвестиції за 2013 році становлять 52,8 млн. грн. що на 67,2 млн. грн. менше в порівнянні з 2012 роком.

Обсяг капітальних ремонтів в 2013 році склав 29,6 млн.грн., У порівнянні з 2012 роком обсяг робіт зменшився на 5,9 млн.грн.

У 2013 році розрахунки з бюджетом та позабюджетними фондами по обов'язковим платежам і з працівниками по заробітній платі проводилися вчасно і в повному обсязі. Зменшення обсягів виробництва та реалізації зумовив зменшення і обов'язкових платежів. Так в 2013 році було зроблено перерахування на суму 198,1 млн. грн., при 222,2 млн. грн. в 2012 році.

У 2013 році робота контрольно-ревізійного бюро проводилася з аналізом причин розкрадань, недостач і збитків.

За 2013 рік було проведено:

- 4 тематичних перевірки обліку та збереження товарно-матеріальних цінностей;*
- 5 перевірок організації харчування в їдальнях і буфетах підприємства;*
- 183 перевірки правильності списання товарно-матеріальних цінностей відповідно до облікової політики підприємства;*
- Утилізовано:*

неліквідних матеріалів на суму 239,4 тис. грн.;

беззамовної продукції на суму 3 186,6 тис. грн.

До матеріальної відповідальності (утримання із зарплати матеріального збитку в розмірі середньомісячного заробітку) притягнуто 8 працівників на загальну суму 25,6 тис. грн.

Вартість чистих активів:

Розрахунок вартості чистих активів проводиться відповідно до методичних рекомендацій ДКЦПФР (Рішення № 485 від 17.01.1.04г.) та МСБО № 1 «Подання фінансових звітів».

Вартість чистих активів за звітний період склала 50 328 тис. грн., статутний капітал складає 49 720 тис. грн.

За підсумками діяльності Товариства, його дочірніх підприємств і представництв за 2013 рік, а також за станом чистих активів Товариство характеризується як ліквідне, платоспроможне. Так як вартість чистих активів більше статутного капіталу, робота підприємства вважається стабільною. Діяльність Товариства відповідає вимогам чинного законодавства.

Пропоную річним загальним зборам акціонерів затвердити звіт та висновки ревізійної комісії про фінансові результати Товариства та його дочірніх підприємств і представництв за 2013 рік, затвердити річні звіти і баланси ПАТ «Дніпроспецсталь» і його дочірніх підприємств і представництв за 2013 рік.

*Головуючий Ревізійної комісії
ПАТ «Дніпроспецсталь»
Компанія Perfect World (HK) Limited,
в особі представника Вакуліч Т.*