

ЗВІТ
РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ ПРО РЕЗУЛЬТАТИ ФІНАНСОВО -
ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ»
ЗА 2014 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 № 23 від 03.04.2014р. провела перевірку фінансово-господарської діяльності Товариства за період з 01 січня по 31 грудня 2014 р., 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 2014 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.

У 2014 році на ПАТ «Дніпроспецсталь» відбулося збільшення обсягів виробництва, але фінансовий стан підприємства погіршився у порівнянні з 2013 роком.

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

- в цілому за 2014 р. збільшився на 1,185 млн. грн. (на 32,2 %) і склав 4 866,8 млн. грн.

Причинами зросту Чистого доходу (ЧД) є:

- збереження обсягів виробництва металопродукції на рівні 2013 року;
- зростання гривневого еквіваленту валютної виручки у зв'язку із подорожчанням іноземних валют внаслідок девальвації української гривні.

Обсяг реалізованої продукції на експорт в 2014 році порівняно з 2013 роком збільшився на 51,6 % і склав 3 157,2 млн. грн.

У 2014 р. валюта балансу значно збільшилась з 2 298,2 млн. грн. до 4 074,6 млн. грн.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом в 2014 році порівняно з 2013 роком зменшилася на 61,4 млн. грн., і склала 136,6 млн. грн., в тому числі заборгованість бюджету з податку на додану вартість знизилася на 62,7 млн. грн.

Хочеться відзначити, що в 2014 році розрахунки за авансами, виданими постачальникам і підрядникам зросли - збільшення склало 20,8 млн. грн, абсолютне значення на 31.12.13 р. склало 32,4 млн. грн.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з покупцями за товари, роботи, послуги в 2014 році порівняно з 2013 роком збільшилася на 217,7 млн. грн. (на 69,85 %) і склала 529,3 млн. грн.

Сталося значне збільшення в 2014 році порівняно з 2013 роком статей балансу:
- «Готова продукція» - збільшення склало 87,6 млн. грн., абсолютне значення станом на 31.12.14 р. – 175,5 млн. грн.
- «Незавершене виробництво» (далі по тексту НЗВ) - збільшення склало 124,0 млн. грн., абсолютне значення станом на 31.12.14 р. – 275,7 млн. грн.

Збільшення статей балансу «Незавершене виробництво» сталося з наступних причин:

- (+) 99,6 млн. грн. – зміна структури та ціни залишків НЗВ.
- (+) 25,2 млн. грн. – зменшення залишків НЗВ за рахунок зменшення обсягів виробництва.
- (-) 0,8 млн. грн. – зменшення резерву знецінення НЗВ згідно з МСБО №2.

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

- (-) 6,1 млн. грн. – зміна структури та ціни залишків Готової продукції.
- (+) 92,6 млн. грн. – зменшення залишків Готової продукції за рахунок зменшення обсягів виробництва.
- (+) 1,1 млн. грн. – збільшення резерву знецінення готової продукції згідно з МСБО №2.

Слід зазначити також збільшення статі балансу «Виробничі запаси». Збільшення склало 100,4 млн. грн., абсолютне значення станом на 31.12.14 р. – 375,5 млн. грн.

У 2014 році відбулося збільшення кредиторської заборгованості за поставку товарів, надання послуг і виконання робіт (на 345,5 млн. грн. або на 76,5 %) до 797,1 млн. грн.

На початок 2014 р. кредитний портфель підприємства складав 153 917 тис. дол. США, протягом 2014 р. його розмір незначно зменшився, та на 31.01.2015 р. склав 152 722 тис. дол. США.

Зменшення розміру кредитного портфелю на кінець року в порівнянні з початком року пов'язане з проведенням погашень згідно з діючими умовами кредитних договорів.

Протягом року відбулось незначне підвищення середньозваженої відсоткової ставки з 10,64% річних до 10,86% річних (на 0,22%), що повністю відповідає ринковій кон'юктурі вартості кредитних ресурсів.

Проведений аналіз основних статей витрат свідчить - в 2014 році порівняно з 2013 роком збільшились:

- Витрати на збут на 39,4 млн. грн. або на 42,0 %, що пов'язано із зростанням транспортних витрат у зв'язку із зростанням цін на паливно-мастильні матеріали, та збільшенням вартості портових послуг, що обумовлено зростанням вартості іноземної валюти.

Збитки від утримання об'єктів соціальної сфери в 2014 році склали 4,9 млн. грн.

Фінансовий результат діяльності відокремлених структурних підрозділів підприємства за 2014 рік:

- Санаторію-профілакторію - прибуток в розмірі 0,25 млн. грн.
- Палацу культури «Дніпроспецсталь» - збитки в розмірі 2,79 млн. грн.

Витрати з утримання Представництва ПАТ «Дніпроспецсталь» в м. Москві за 2014 рік склали 0,622 млн. грн.

За результатами господарської діяльності за 2014 р. ТОВ «Завод столових приладів ДСС» був отриманий збиток у розмірі 0,317 млн. грн.

За результатами господарської діяльності за 2014 р. ТОВ «Ековторресурс» отримано прибуток у розмірі 1,868 млн. грн.

Валовий прибуток в цілому по Товариству за 2014 рік склав 789,2 млн. грн. Але враховуючи всі понесені протягом 2014 року витрати, за підсумками року Товариство отримало чистий збиток у розмірі 880,7 млн. грн.

Капітальні інвестиції за 2014 році становлять 66,9 млн. грн. що на 14,1 млн. грн. більше в порівнянні з 2013 роком.

Обсяг капітальних ремонтів в 2014 році склав 23,9 млн. грн., У порівнянні з 2013 роком обсяг робіт зменшився на 5,7 млн. грн.

У 2014 році розрахунки з бюджетом та позабюджетними фондами по обов'язковим платежам із працівниками по заробітній платі проводилися вчасно і в повному обсязі. Збільшення обсягів виробництва та реалізації зумовив збільшення і

обов'язкових платежів. Так в 2014 році було зроблено перерахування на суму 223,4 млн. грн., проти 198,1 млн. грн. в 2013 році.

У 2014 році робота контрольно-ревізійного бюро проводилася з аналізом причин розкрадань, недостач і збитків.

За 2014 рік було проведено:

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

неліквідних матеріалів на суму 516,9 тис. грн.;

беззамовної продукції на суму 3 309,5 тис. грн.

До матеріальної відповідальності (утримання із зарплати матеріального збитку в розмірі середньомісячного заробітку) притягнуто 8 працівників на загальну суму 42,5 тис. грн.

Вартість чистих активів:

Розрахунок вартості чистих активів проводиться відповідно до методичних рекомендацій ДКЦПФР (Рішення № 485 від 17.01.104г.) та МСБО № 1 «Подання фінансових звітів».

Вартість чистих активів за звітний період склала 265 793 тис. грн., статутний капітал складає 49 720 тис. грн.

За підсумками діяльності Товариства, його дочірніх підприємств і представництв за 2014 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 2014 рік, затвердити річні звіти і баланси ПАТ «Дніпроспецсталь» і його дочірніх підприємств і представництв за 2014 рік.

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

П.І.Б.