

ЗВІТ
РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ ПРО РЕЗУЛЬТАТИ ФІНАНСОВО-
ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ»
ЗА 2012 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 2012р., 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 2012 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. В 2011 році фінансова звітність була складена у відповідності до вимог Національних стандартів бухгалтерської звітності. Порівняння показників фінансової звітності за 2012 рік здійснено з відповідними показниками фінансової звітності за 2011р., які було трансформовано згідно з вимогами міжнародних стандартів фінансової звітності.

У 2012 році на ПАТ «Дніпроспецсталь» відбулося зменшення обсягів виробництва, у зв'язку з чим фінансовий стан підприємства погіршився у порівнянні з 2011 роком.

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

- в цілому за 2012 р. зменшився на 1 544,9 млн. грн. (на 27,2 %) і склав 4 128,7 млн. грн.

Причинами падіння Чистого доходу (ЧД) є:

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

Частка експорту в загальному обсязі реалізації в 2012 році порівняно з 2011 роком зменшилась на 25,0 % і склала 2 557,5 млн. грн.

У 2012 р. валюта балансу незначно зменшилася з 2 635,4 млн. грн. до 2 415,0 млн. грн.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом в 2012 році порівняно з 2011 роком зменшилася на 42,8 млн. грн., і склала 255,8 млн. грн., в тому числі заборгованість бюджету з податку на додану вартість знизилася на 42,2 млн. грн.

Хочеться відзначити, що в 2012 році розрахунки за авансами, виданими постачальникам і підрядникам знизилися - зменшення склало 15,8 млн. грн, абсолютне значення на 31.12.12 р. склало 17,5 млн. грн.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з покупцями за товари, роботи, послуги в 2012 році порівняно з 2011 роком зменшилася на 30,0 млн. грн. (на 12,5%) і склала 209,3 млн. грн.

Сталося значне зменшення в 2012 році порівняно з 2011 роком статей балансу:

- «Виробничі запаси - зменшення склало 23,2 млн. грн., абсолютне значення станом на 31.12.12 р. – 268,3 млн. грн.

- «Незавершене виробництво» (далі по тексту НЗВ) - зменшення склало 107,1 млн. грн., абсолютне значення станом на 31.12.12 р. – 187,7 млн. грн.

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

- (-) 1,8 млн. грн. – знецінення сировинних ресурсів (Ni, Co, Mo, W).
- (-) 91,6 млн. грн. – зменшення залишків НЗВ за рахунок зменшення обсягів виробництва.
- (-) 6,0 млн. грн.. – зміна структури залишків (зниження залишків дорогих марок сталі: швидкорізальних, нержавіючих, жароміцних).
- (-) 7,7 млн. грн.. – створення резерву знецінення НЗВ згідно з МСБО №2.

Але слід зазначити незначне збільшення статі балансу «Готова продукція». Збільшення склало 10,1 млн. грн., абсолютне значення станом на 31.12.12 р. – 128,4 млн. грн.

Збільшення статті балансу «Готова продукція» сталося в зв'язку зі зміною структури залишків (зростання залишків дорогих марок сталі: інструментальних, нержавіючих).

У 2012 році відбулося зменшення кредиторської заборгованості за поставку товарів, надання послуг і виконання робіт (на 30,7 млн. грн або на 5,2 %) до 561,6 млн. грн.

На початок 2012р. кредитний портфель підприємства складав 1 243 996 тис. грн., протягом 2012р. його розмір зменшився на 43 512 тис. грн., та на 31.12.2012 р. склав 1 200 484 тис. грн.

Зменшення величини кредитного портфелю на кінець року в порівнянні з початком року пов'язане з плановим погашенням кредитів відповідно до умов кредитних договорів.

Середньозважена відсоткова ставка по кредитному портфелю протягом 2012р. зросла на 0,27 % річних та на кінець 2012 р склала 10,16% річних. Таке збільшення відбулося за рахунок ринкових змін вартості кредитних ресурсів.

Проведений аналіз основних статей витрат свідчить - в 2012 році порівняно з 2011 роком зменшились:

- Витрати на збут на 7,8 млн. грн. або на 6,0 %, що пов'язано із падінням транспортних витрат у зв'язку із зменшенням обсягів відвантаження.

Збитки від утримання об'єктів соціальної сфери в 2012 році склали 3.9 млн. грн.

Фінансовий результат діяльності відокремлених структурних підрозділів підприємства за 2012 рік:

- Санаторію-профілакторію - збитки в розмірі 0,65 млн. грн.

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

Витрати з утримання Представництва ПАТ «Дніпроспецсталь» в м. Москві за 2012 рік склали 0,737 млн. грн.

За результатами господарської діяльності за 2012 р. ТОВ «Завод столових приладів ДСС» був отриманий збиток у розмірі 0,285 млн. грн.

За результатами господарської діяльності за 2012 р. ТОВ «Ековторресурс» отримано прибуток у розмірі 0,376 млн. грн.

Валовий прибуток в цілому по Товариству за 2012 рік склав 144,5 млн. грн. Враховуючи всі понесені протягом 2012 року витрати, за підсумками року Товариство отримало чистий збиток у розмірі 176,2 млн. грн.

Капітальні інвестиції за 2012 році становлять 120,0 млн.грн. що на 23,6 млн. грн. менше в порівнянні з 2011 роком.

Обсяг капітальних ремонтів в 2012 році склав 35,5 млн.грн., У порівнянні з 2011 роком обсяг робіт зменшився на 18,0 млн.грн.

У 2012 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 2012 році було зроблено перерахування на суму 222,2 млн. грн., при 240,8 млн. грн. в 2011 році.

У 2012 році робота контрольно-ревізійного бюро проводилася з аналізом причин розкрадань, недостач і збитків.

За 2012 рік було проведено:

- 6 тематичних перевірок обліку та збереження товарно-матеріальних цінностей;

- 5 перевірок організації харчування в їдальнях і буфетах підприємства;

- 135 перевірок правильності списання товарно-матеріальних цінностей відповідно до облікової політики підприємства;

- Утилізовано:

 - неліквідних матеріалів на суму 278,9 тис. грн.;

 - беззамовної продукції на суму 4 475,7 тис. грн.

До матеріальної відповідальності (утримання із зарплати матеріального збитку в розмірі середньомісячного заробітку) притягнуто 24 працівника на загальну суму 66,0 тис. грн.

Вартість чистих активів:

Розрахунок вартості чистих активів проводиться відповідно до методичних рекомендацій ДКЦПФР (Рішення № 485 від 17.011.04г.) та МСБО № 1 «Подання фінансових звітів».

Вартість чистих активів за звітний період склала 180 588 тис. грн., статутний капітал складає 49 720 тис. грн.

За підсумками діяльності Товариства, його дочірніх підприємств і представництв за 2012 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 2012 рік, затвердити річні звіти і баланси ПАТ «Дніпроспецсталь» і його дочірніх підприємств і представництв за 2012 рік.

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