

ЗВІТ
РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ ПРО РЕЗУЛЬТАТИ ФІНАНСОВО -
ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ»
ЗА 2015 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 2015р., 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 2015 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 2015 році на ПАТ «Дніпроспецсталь» відбулося зменшення обсягів виробництва в натуральному вираженні, але в той же час відбулося збільшення в вартісному вираженні. У зв'язку з цим фінансовий стан підприємства поліпшився у порівнянні з 2014 роком.

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

- в цілому за 2015 р. збільшився на 1 983,5 млн. грн. (на 40,76 %) і склав 6 850,3 млн. грн.

Причинами зросту Чистого доходу (ЧД) в 2015 р. у порівнянні до 2014 р. є зростання гривневого еквіваленту валютної виручки у зв'язку із подорожчанням іноземних валют внаслідок девальвації української гривні, що привело до зростання виручки на фоні зменшення обсягу реалізованої продукції.

Обсяг реалізованої продукції на експорт в 2015 році порівняно з 2014 роком збільшився на 21,0 % і склав 3 819,4 млн. грн.

У 2015 р. валюта балансу значно збільшилась з 4 074,6 млн. грн. до 5 679,1 млн. грн.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом в 2015 році порівняно з 2014 роком зменшилася на 66,5 млн. грн., і склала 70,1 млн. грн., в тому числі заборгованість бюджету з податку на додану вартість знизилася на 66,3 млн. грн.

Хочеться відзначити, що в 2015 році розрахунки за авансами, виданими постачальникам і підрядникам зменшилися - зменшення склало 11,6 млн. грн, абсолютне значення на 31.12.15 р. склало 20,8 млн. грн.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з покупцями за товари, роботи, послуги в 2015 році порівняно з 2014 роком збільшилася на 391,5 млн. грн. (на 73,96 %) і склала 920,8 млн. грн.

Відбулося незначне зменшення в 2015 році порівняно з 2014 роком статті балансу «Готова продукція» - зменшення склало 1,9 млн. грн., абсолютне значення станом на 31.12.15 р. – 173,6 млн. грн.

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

- (+) 48,2 млн. грн. – зміна структури та ціни залишків Готової продукції.
- (-) 52,3 млн. грн. – зменшення залишків Готової продукції за рахунок зменшення обсягів виробництва.
- (+) 2,2 млн. грн. – збільшення резерву знецінення готової продукції згідно з МСБО №2.

«Незавершене виробництво» (далі по тексту НЗВ) в 2015 році порівняно з 2014 роком збільшилося на 67,2 млн. грн., абсолютне значення станом на 31.12.15 р. – 342,9 млн. грн.

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

- (+) 38,0 млн. грн. – зміна структури та ціни залишків НЗВ.
- (+) 35,5 млн. грн. – зменшення залишків НЗВ за рахунок зменшення обсягів виробництва.
- (-) 6,3 млн. грн. – зменшення резерву знецінення НЗВ згідно з МСБО №2.

Слід зазначити незначне зменшення статті балансу «Виробничі запаси». Зменшення склало 1,0 млн. грн., абсолютне значення станом на 31.12.15 р. – 374,5 млн. грн.

У 2015 році відбулося збільшення кредиторської заборгованості за поставку товарів, надання послуг і виконання робіт (на 87,0 млн. грн. або на 10,9 %) до 884,2 млн. грн.

Кредитний портфель підприємства протягом 2015 року залишилось незмінним і становить на 31.12.2015 р. 153 022 тис. дол. США.

Протягом року відбулось незначне підвищення середньозваженої відсоткової ставки з 10,86 % річних до 11,05 % річних (на 0,19 %), що повністю відповідає ринковій кон'юнктурі вартості кредитних ресурсів.

Проведений аналіз основних статей витрат свідчить - в 2015 році порівняно з 2014 роком збільшились:

- Витрати на збут на 80,4 млн. грн. або на 60,4 %, 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 2015 році склали 6,1 млн. грн.

Фінансовий результат діяльності відокремлених структурних підрозділів підприємства за 2015 рік:

- Санаторію-профілакторію - прибуток в розмірі 0,22 млн. грн.
- Палацу культури «Дніпроспецсталь» - збитки в розмірі 3,32 млн. грн.

Витрати з утримання Представництва ПАТ «Дніпроспецсталь» в м. Москві за 2015 рік склали 0,635 млн. грн.

За результатами господарської діяльності за 2015 р. ТОВ «Завод столових приладів ДСС» був отримано прибуток у розмірі 0,271 млн. грн.

За результатами господарської діяльності за 2015 р. ТОВ «Ековторресурс» отримано прибуток у розмірі 1,343 млн. грн.

Валовий прибуток в цілому по Товариству за 2015 рік склав 1 208,3 млн. грн. Але враховуючи всі понесені протягом 2015 року витрати, за підсумками року Товариство отримало чистий збиток у розмірі 706,6 млн. грн.

Капітальні інвестиції за 2015 році становлять 89,4 млн. грн. що на 22,5 млн. грн. більше в порівнянні з 2014 роком.

Обсяг капітальних ремонтів в 2015 році склав 29,6 млн. грн., У порівнянні з 2014 роком обсяг робіт збільшився на 5,7 млн. грн.

У 2015 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 2015 році було зроблено перерахування на суму 239,2 млн. грн., проти 223,4 млн. грн. в 2014 році.

У 2015 році робота контрольно-ревізійного бюро проводилася з аналізом причин розкрадань, недостач і збитків.

За 2015 рік було проведено:

- 1 тематична перевірка обліку та збереження товарно-матеріальних цінностей;
- 2 перевірки організації харчування в їдальнях і буфетах підприємства;
- 189 перевірок правильності списання товарно-матеріальних цінностей відповідно до облікової політики підприємства;
- Утилізовано:

неліквідних матеріалів на суму 1 205,1 тис. грн.;

беззамовної продукції на суму 5 046,0 тис. грн.

До матеріальної відповідальності (утримання із зарплати матеріального збитку в розмірі середньомісячного заробітку) притягнуто 7 працівників на загальну суму 34,8 тис. грн.

Вартість чистих активів:

Розрахунок вартості чистих активів проводиться відповідно до методичних рекомендацій ДКЦПФР (Рішення № 485 від 17.01.04 г.) та МСБО № 1 «Подання фінансових звітів».

Вартість чистих активів за звітний період склала 454 503 тис. грн., статутний капітал складає 49 720 тис. грн.

За підсумками діяльності Товариства, його дочірніх підприємств і представництв за 2015 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 2015 рік, затвердити річні звіти і баланси ПАТ «Дніпроспецсталь» і його дочірніх підприємств і представництв за 2015 рік.

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

П.І.Б.