

**Звіт та висновки Ревізійної комісії**  
**ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА**  
**«ІНТЕРПАЙП НОВОМОСКОВСЬКИЙ ТРУБНИЙ ЗАВОД»**  
**за результатами перевірок**  
**фінансово-господарської діяльності Товариства за 2014 рік**

м. Новомосковськ

15 квітня 2014 року

Комісія в складі Голови Ревізійної комісії Піддубної С.І. та членів Ревізійної комісії Спільніченко В.В. і Шевцової Н.Ю. згідно вимог п.11.4. ст.11 Статуту ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ІНТЕРПАЙП НОВОМОСКОВСЬКИЙ ТРУБНИЙ ЗАВОД» далі «ТОВАРИСТВО» здійснили перевірку фінансово-господарської діяльності Товариства за період з 01 січня 2014 року по 31 грудня 2014 року.

Товариство зареєстроване виконавчим комітетом Новомосковської міської ради депутатів 25 квітня 1996 року, ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 05393139, юридична адреса: Україна, 51200, Дніпропетровська обл., м. Новомосковськ, вул. Сучкова, 115.

При перевірці консолідованої фінансової звітності використані показники річної фінансової звітності материнського підприємства ПАТ «ІНТЕРПАЙП НМТЗ» та дочірнього підприємства ТОВ «Новомосковський посуд». ТОВ «Новомосковський посуд» засноване відповідно до рішення Наглядової ради ПАТ «ІНТЕРПАЙП НМТЗ» № 50 від 16.11.2005 року, зареєстроване виконавчим комітетом Новомосковської міської ради Дніпропетровської області 03.12.2005 року. Частка ПАТ «ІНТЕРПАЙП НМТЗ» в статутному капіталі ТОВ «Новомосковський посуд» складає 100 %.

Перевірка проводилася з відома Голови Правління Товариства Антипова Ю.М. та головного бухгалтера Товариства Мовчан В.А.

Метою перевірки було встановлення відповідності фінансово-господарської діяльності Товариства положенням Статуту і рішенням Загальних зборів Товариства, достовірності показників фінансового звіту і консолідованого фінансового звіту фінансово-господарської діяльності Товариства.

Перевірка проводилась на підставі наступних законодавчих та нормативних актів:

- Закону України «Про акціонерні товариства»;
- Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»;
- Міжнародних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Під час перевірки розглянута та використана інформація наступних документів: реєстраційні документи, накази, розпорядження, податкові декларації та розрахунки, головні книги, касові та банківські документи, первинні документи, що надійшли до бухгалтерії Товариства” на момент перевірки, угоди господарської діяльності, накладні, реєстри податкових накладних, акти виконаних робіт, податкова звітність, а також прийняті до уваги результати актів перевірок контролюючими організаціями та органами управління.

Перевіркою встановлено, що при веденні бухгалтерського обліку та підготовці фінансових звітів Товариство дотримується принципів автономності, безперервної діяльності, періодичності, фактичної собівартості, нарахування та відповідності доходів і витрат, повного висвітлення, послідовності, обачності, превалювання змісту над формою, єдиного грошового вимірника. Товариство веде бухгалтерський облік згідно з обраною обліковою політикою, принципи якої залишались незмінними протягом періоду, що перевірявся, повністю дотримується вимог чинного Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року за № 996-XIV.

Для забезпечення оперативного повного контролю, аналізу та достовірності звітності у Товаристві застосовується система реєстрів синтетичного і аналітичного бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій Товариства із значною деталізацією позицій аналітичного обліку, яка дозволяє здійснювати контроль за рухом активів і зобов'язань Товариства. Для забезпечення безперервного ведення бухгалтерського

обліку протягом періоду, що перевірявся, Товариство застосовувало автоматизовану форму обліку із використанням комп'ютерного програмного комплексу ІТ Підприємство.

Товариство є власником: майна, переданого йому засновниками, майна, одержаного в результаті його фінансово-господарської діяльності, одержаних доходів, іншого майна, набутого на підставах, не заборонених законодавством. Майно Товариства складається з основних фондів та обігових коштів, а також цінностей, вартість яких відображена в балансі Товариства

Інвентаризація майна Товариства проведена відповідно до наказу по підприємству та вимогами інструкції № 69. Інструкція з інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків затверджена наказом Міністерства фінансів України від 11.08.1994р.№69

Товариство має основні засоби виробничого та не виробничого призначення, які утримуються на балансі Товариства. Основні засоби Товариства знаходяться в задовільному стані.

Основний виробничий майданчик Товариства розташований на території м. Новомосковська і прилягає до Придніпровської залізничної магістралі. Більша кількість основних засобів (їх виробнича частка) розташована на території Товариства за юридичною адресою: вул. Сучкова, буд 115, м. Новомосковськ, 51200, але такі об'єкти соціального напрямку, як палац культури "МЕТАЛУРГ", фізкультурний оздоровчий комплекс мають свої фактичні адреси.

Основні засоби виробничого призначення представлені виробничими приміщеннями (цеховими корпусами) 3-х трубних цехів, ділянки нанесення полімерного покриття труб, верстатами, допоміжним обладнанням для проведення випробувань продукції, що виготовляється. Відділ з виробництва труб великого сортаменту(стан «1020») у 2014 році не працював. Інші основні засоби виробничого призначення використовуються по перериваному графіку.

Забезпеченість основних підрозділів Товариства виробничими площами складає 100 %. Виробничі потужності в цілому задовольняють потреби Товариства.

Технологічне обладнання, що застосовується у виробництві, відповідає світовому науково-технічному рівню.

На початок 2014 року первісна вартість основних засобів становила 633 641 тисячу гривень, знос - 140 511 тисяч гривень.

У 2014 році введено в експлуатацію основних фондів на суму 27 736 тис грн.

Збитки від зменшення корисності основних засобів в звітному періоді не визнавались.

Основні засоби, щодо яких є обмеження прав власності, складають 2 985 тис. грн.

Частина основних засобів Товариства була надана в заставу як забезпечення її позикових коштів. Сума вартості цих основних фондів складає 395 748 тис грн.

Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів, що використовуються Товариством на 31.12.2014 року, склала 58 188 тис грн. Основні засоби, придбані за рахунок цільового фінансування, відсутні. Основні засоби, передані в операційну оренду, станом на 31.12.2014 року складають 397 тис грн.

За 2014 рік вибуло основних засобів на суму 1 530 тисяч гривень, зносу відповідно на 1 102 тисячі гривень. Нараховано амортизації основних фондів і нематеріальних активів на суму 77 677 тисяч гривень. На кінець року первісна вартість основних засобів склала 660 101 тисяч гривень, сума зносу - 216 864 тисячі гривень.

Робочі машини і устаткування є найбільш активною частиною основних виробничих фондів, що визначає розмір і технічний рівень виробництва, а їхня частка в загальній вартості основних фондів склала 34,00%.

Товариство здійснює володіння, користування і розпорядження своїм майном у відповідності до цілей своєї діяльності.

Прийняття рішень про відчуження основних засобів Товариства, списання основних засобів, про заставу корпоративних прав, основних засобів та іншого майна, що належить Товариству, відноситься до компетенції Наглядової ради ПАТ "ІНТЕРПАЙП НМТЗ". Офісні та складські приміщення, що використовуються Товариство для здійснення своєї фінансово-господарської діяльності, є його власністю. Виробничі потужності Товариства є його власністю.

До складу активів Товариства входять незавершені капітальні інвестиції в основні засоби. Вони складаються з:

- незавершеного будівництва об'єктів виробничого призначення;
- машин та обладнання таких, що потребують встановлення та монтажу;
- незавершених ремонтів та модернізації основних засобів;
- інших об'єктів капітальних інвестицій.

Станом на 31 грудня 2014 року Товариство мало товарно-матеріальних запасів на суму 136 006 тисяч гривень. В 2014 році Товариство визнало зниження ціни товарно-матеріальних запасів на загальну суму 4 661 тисячу гривень. Частина товарно-матеріальних запасів Товариства у сумі 33 846 тисяч грн. була надана в заставу як забезпечення її позикових коштів.

Ревізійною комісією також перевірено, що судових процесів, процедур досудового врегулювання спорів (які б включали вимоги на суму понад 10% сумарних активів чи сумарного обсягу реалізації), в яких учасником виступало б Товариство, члени Наглядової ради чи виконавчого органу, інші посадові особи, та які б стосувалися господарської або фінансової діяльності Товариства - не було.

Ревізійною комісією проведено аналіз фінансового стану Товариства.

Об'єм реалізованої продукції Товариства в порівнянні з 2013 роком зменшився на 30,22%, використання виробничих потужностей становило 62,56% в зв'язку зі зменшенням об'ємів закупівлі металу, нестабільністю його поставок, а також відсутністю ринків збуту.

Незважаючи на складну економічну ситуацію 2014 року Товариство на проведення природоохоронних заходів витратило 1 825 тис. грн., на підготовку, перепідготовку і підвищення кваліфікації працівників - 481 тис. грн.

Фінансові результати роботи Товариства характеризуються наступними показниками:

- Виручка від реалізації продукції за 2014 рік склала 1 250 872 тисячі гривень,
- Собівартість реалізованої продукції – 1 097 535 тисяч гривень,
- Валовий прибуток від реалізації – 153 337 тисяч гривень,
- Дохід від іншої операційної діяльності склав 329 825 тисяч гривень,
- Інші операційні витрати – 57 625 тисяч гривень,
- Адміністративні витрати – 71 171 тисяча гривень,
- Витрати на збут – 140 850 тисяч гривень.
- Від операційної діяльності отримано прибуток у сумі 213 510 тисяч гривень.
- Фінансові витрати Товариства склали 326 264 тисячі гривень за рахунок виплачених % за кредити та курсових різниць від переоцінки кредитів Товариства.
- Дохід від іншої діяльності склав 4 368 тисяч гривень.
- Таким чином, за 2014-й рік Товариством отримано збиток від звичайної діяльності у розмірі 108 366 тисяч гривень.
- Дохід з податку на прибуток по підприємству склав 3 069 тисяч гривень.

Був проведений аналіз активів підприємства та джерел їх формування.

Станом на 31.12.2014 року валюта Балансу Товариства в порівнянні з 31.12.2013 року збільшилася на 698 423 тисячі гривень. Аналіз структури активів показав, що в звітному 2014 році відбулося зменшення величини необоротних активів на 36 346 тисяч гривень за рахунок амортизації основних виробничих фондів.

Збільшення оборотних активів підприємства на 734 769 тисяч гривень пов'язано зі збільшенням дебіторської заборгованості за розрахунками за товари, роботи, послуги на 27 588 тисяч гривень, за рахунок збільшення виданих авансів - на 651 168 тисяч гривень, і збільшенням грошових коштів на рахунках підприємства.

Аналіз власного капіталу Товариства показав, що статутний капітал відповідно до Статуту Товариства зареєстрований в розмірі 50 000 тисяч гривень і розподілений на 200 000 000 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 гривень. Статутний капітал повністю сплачений і на протязі звітного періоду не змінювався. Нерозподілений прибуток за результатами діяльності Товариства станом на 31.12.2014 року складав 223 261 тисячу гривень, з урахуванням отриманого збитку за 2014 рік станом на 31.12.2014 року становить 184 419 тис. грн.

В складі додаткового капіталу станом на 31.12.2014 р. відображена сума емісійного доходу в сумі 14 712 тисяч гривень.

Капітал у дооцінках включає суми переоцінки балансової вартості основних засобів і нематеріальних активів, незавершеного будівництва. Загальна сума капіталу в дооцінках на 31.12.2014 року – 321 504 тис. грн. Суми переоцінки основних засобів рівномірно відносяться в нерозподілений прибуток пропорційно нарахуванню амортизації з відповідних об'єктів основних засобів. Метою Товариства при управлінні капіталом є забезпечення подальшої роботи Товариства як безперервно діючого об'єкта, для того щоб приносити прибуток акціонерам і вигоди іншим зацікавленим сторонам.

Українським законодавством встановлені наступні вимоги до капіталу акціонерних товариств:

- акціонерний капітал на дату реєстрації підприємства повинен становити не менше 1 250 мінімальних заробітних плат;
- якщо вартість чистих активів Товариства за станом на кінець другого або кожного наступного фінансового року менше його акціонерного капіталу Товариство зобов'язано зменшити свій акціонерний капітал і внести відповідні зміни до Статуту; якщо вартість чистих активів стає меншою від мінімального розміру акціонерного капіталу, Товариство підлягає ліквідації.

Вартість чистих активів визначена як різниця між вартістю майна Товариства і його зобов'язаннями відповідно до рекомендацій НКЦПФР і Міністерства фінансів України й складає станом на 31.12.2014 року 582 005 тис. грн.

Кошти резервного капіталу Товариства, що формуються за рахунок прибутку Товариства, в поточному році не використовувались.

Зміни в зобов'язаннях Товариства пов'язані зі збільшенням зобов'язань за розрахунками за товари, роботи, послуги на 248 349 тисяч гривень і збільшенням заборгованості за одержаними авансами на 284 252 тисячі гривень.

Нарахування дивідендів у звітному періоді не проводилось. Виплата дивідендів за минулі роки проводилась у відповідності до вимог законодавства.

Відрахування до дохідної частини бюджетів усіх рівнів та виплата заробітної плати Товариством проводилися вчасно. Підприємство не має заборгованості до Державного та місцевих бюджетів.

На підставі вищевикладеного, Ревізійна комісія дійшла висновків:

1) Підтверджує достовірність та повноту показників фінансової звітності та консолідованої фінансової звітності Товариства за 2014 рік, складеної за вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності, відсутність помилок та справедливе і достовірне відображення в усіх суттєвих аспектах інформації про майновий та фінансовий стан Товариства.

2) Фінансово-господарська діяльність Товариства відповідає положенням Статуту та рішенням Загальних зборів.

3) Бухгалтерський та статистичний облік в Товаристві ведуться у відповідності до вимог чинного законодавства.

4) Розрахунки з бюджетом здійснюються своєчасно та в повному обсязі.

5) Кошти резервного капіталу Товариства, що формуються за рахунок прибутку Товариства, в поточному році не використовувались.

6) Порушень законодавства під час підготовки та подання обов'язкової державної звітності не виявлено.

7) Судових процесів, процедур досудового врегулювання спорів (які б включали вимоги на суму понад 10% сумарних активів чи сумарного обсягу реалізації), в яких учасником виступало б Товариство, члени Наглядової ради чи виконавчого органу, інші посадові особи та які б стосувалися господарської або фінансової діяльності Товариства, не виявлено.

8) Нарахування дивідендів у звітному періоді не проводилось. Виплата дивідендів за минулі роки проводилась у відповідності до вимог законодавства.

Ревізійна комісія пропонує Загальним зборам Товариства консолідовану фінансову звітність та фінансову звітність Товариства станом на 31 грудня 2014 року затвердити.

**Голова Ревізійної комісії**

**С.І.Піддубна**