



**АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо річної фінансової звітності**

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ІНТЕРПАЙП НІКО ТЬЮБ»
код за ЄДРПОУ 35537363
станом на 31.12.2022 р.**

Наданий незалежною аудиторською фірмою
ТОВ «Аудиторська фірма «Міла-аудит»
2023 р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам та керівництву
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ІНТЕРПАЙП НІКО ТЬЮБ»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕРПАЙП НІКО ТЬЮБ» (далі – Товариство), що складається із:

- ✓ Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2022 р.;
- ✓ Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2022 р.;
- ✓ Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2022 р.;
- ✓ Звіту про власний капітал за 2022 р.;
- ✓ Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2022 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

У Примітках до річної фінансової звітності за 2022 рік відсутні детальні розкриття щодо:

- інформації щодо виплат провідному управлінському персоналу, відповідно до вимог п. 17 МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони»;
- порівняльної інформації за аналогічний період попереднього року у звіті про власний капітал та примітках до фінансової звітності, відповідно до вимог п. 38 та 38А МСБО 1 «Подання фінансової звітності»;
- цілей, політики та процесів управління капіталом, що не відповідає вимогам МСБО 1 «Подання фінансової звітності»;
- статті «Інші надходження» та «Інші витрачання», що не відповідає вимогам п. 112 МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів».

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включно з Міжнародними стандартами незалежності) Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2.2 до фінансової звітності, в якій зазначено, що 24 лютого 2022 року, у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України, Указом Президента України № 64/2022 введено воєнний стан із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року строком на 30 діб. Після чого воєнний час було продовжено протягом всього 2022 року. Крім того, додатково повідомляємо, що, в зв'язку із прийняттям Закону України «Про затвердження Указу Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 07.02.2023 № 2915-ІХ, продовжено дію воєнного стану із 05 години 30 хвилин 19 лютого 2023 року строком на 90 діб. Ці події або умови свідчать про існування суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Таким чином, Товариство здійснює свою діяльність в умовах оголошеного в Україні воєнного стану. Воєнний стан передбачає ряд обмежувальних заходів, які можуть вплинути на ситуацію в економіці України та на діяльність Товариства. В результаті обмежувальних заходів та нестабільної ситуації в Україні, діяльність Товариства супроводжується ризиками. Вплив ризиків на майбутню діяльність Товариства не може бути визначений на даний момент через існуючу невизначеність. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Операції з пов'язаними особами

Материнською компанією ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕРПАЙП НІКО ТЬЮБ» є ІНТЕРПАЙП ХОЛДІНГС ПЛС (INTERPIPE HOLDINGS PLC, Кіпр). Товариство входить до складу компаній групи «ІНТЕРПАЙП», до якої входять і інші промислові активи (підприємства), та відповідно має можливість здійснювати суттєві операції як з даними підприємствами, так і з материнською компанією. Повнота відображення таких операцій у фінансовій звітності Товариства та їх оцінка є значущими питаннями при проведенні нами аудиту поточного періоду.

В процесі аудиторської перевірки ми отримали від управлінського персоналу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕРПАЙП НІКО ТЬЮБ» лист щодо переліку пов'язаних осіб та провели його аналіз на повноту включення усіх сторін, які можуть бути визнаними пов'язаними сторонами. Нами проведено аналіз операцій, відображених Товариством у

бухгалтерському обліку, на предмет наявності операцій з підприємствами і особами, розкритими управлінським персоналом як пов'язані сторони, та зіставили з даними, наведеними у Примітках до фінансової звітності Товариства за 2022 рік.

Інформація стосовно цього питання розкрита у Примітці 14 до фінансової звітності Товариства за 2022 рік.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію, яка міститься у Звіті про управління Товариства за 2022 рік, підготовленому у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та інших застосовних законодавчих і нормативних вимог, але не містять фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю Товариства або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве невідповідність між Звітом про управління і фінансовою звітністю та/або цей Звіт про управління виглядає таким, що містить суттєве викривлення, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ і вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, ТОВ «Аудиторська фірма «Міла-аудит», м. Київ, пр.-т. Г.Сталінграда, буд.10А, корп.2, кв.43, тел. (044) 537-76-52, E-mail: af.milaaudit@gmail.com

що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосується аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

На виконання вимог ч. 3 та ч. 4 ст. 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017 р. (далі – Закон №2258-VIII) до Аудиторського звіту, наводимо наступну інформацію:

Призначення і тривалість аудиторського завдання

Для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за 2022 рік нас було призначено Рішенням єдиного учасника від 28.07.2021 року. Загальна тривалість виконання аудиторського завдання 4 роки.

Аудиторські оцінки

Під час аудиту фінансової звітності, за результатами якого складено цей звіт незалежного аудитора, ми виконали аудиторські оцінки ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевірялася, зокрема внаслідок шахрайства.

Найбільш значущі ризики, які потребували нашої уваги, але не призвели до модифікації нашої думки, наведені в розділах «Ключові питання аудиту» та «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності».

Наші процедури у відповідь на ідентифікованих та оцінених нами ризики суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, серед іншого, полягали в наступному:

- огляд розкриттів до фінансової звітності та тестування підтверджувальної документації для того, щоб оцінити дотримання вимог відповідних законів і нормативних актів;
- дослідження наявності істотних і/або незвичайних операцій, що відбулися близько перед закінченням року та на початку наступного року;
- оцінювання економічного обґрунтування щодо значних операцій, які є незвичайними або виходять за межі звичайного перебігу бізнесу;
- оцінювання прийнятності застосованих облікових політик та обґрунтованості облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності, зроблених управлінським персоналом Товариства;
- ознайомлення з протоколами тих, кого наділено найвищими повноваженнями;
- аналіз висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом Товариства припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку на основі отриманих аудиторських доказів. Період оцінки безперервної діяльності охоплював період не менше дванадцяти місяців від дати затвердження фінансової звітності;

- аналіз інформації про те, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність.

Оскільки Товариство працює в жорстко регульованому середовищі, наша оцінка ризиків суттєвих викривлень, також, враховувала середовище контролю, включаючи процедури Товариства для дотримання нормативних вимог. Наша оцінка включала перевірку ключових структур, політик і стандартів, розуміння й оцінку ролі наглядової функції та внутрішнього контролю у їх створенні і впровадженні, а також моніторинг відповідності та тестування пов'язаних із ними засобів контролю.

Основним застереженням є застереження щодо ризику шахрайства. Відповідно до вимог МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності» під час планування аудиту ми розглядали схильність Товариства до шахрайства з урахуванням бізнес-середовища, а також засобів і методів контролю, встановлених і підтримуваних управлінським персоналом, а також характером угод, активів і зобов'язань, відображених у бухгалтерському обліку.

В процесі планування нашого аудиту ми здійснювали запити управлінському персоналу Товариства щодо наявності у нього інформації про будь-які знання про фактичні випадки шахрайства, які мали місце, підозрюване шахрайство, яке має вплив на Товариство. У відповідь на наші запити управлінський персонал надав письмову оцінку ризику шахрайства Товариства, згідно якого ризик шахрайства є контрольованим.

Проте, основну відповідальність за запобігання і виявлення випадків шахрайства несуть ті, кого наділено найвищими повноваженнями та управлінський персонал Товариства. Шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю, які внаслідок властивих для аудиту обмежень можуть бути невиявлені. Властиві для аудиту обмеження викладені у параграфі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту.

Пояснення щодо того, якою мірою вважалось можливим виявити порушення, включаючи шахрайство, під час обов'язкового аудиту

Цілі нашого аудиту щодо шахрайства полягають у ідентифікації та оцінці ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства, отриманні прийнятних аудиторських доказів в достатньому обсязі щодо оцінених ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства за допомогою виконання належних аудиторських процедур у відповідь на ці ризики, а також в прийнятті необхідних заходів щодо фактичних або підозрюваних випадків шахрайства, виявлених в ході аудиту.

В процесі проведення аудиту фінансової звітності Товариства за 2022 рік, нами не встановлені факти щодо порушень пов'язаних із шахрайством.

Узгодженість думки аудитора, наведеної в Аудиторському звіті, з додатковим звітом для аудиторського комітету

Функції Аудиторського комітету виконує Наглядова рада Товариства. Ми підтверджуємо, що аудиторська думка щодо фінансової звітності, викладена в цьому Аудиторському звіті, узгоджується з додатковим звітом для аудиторського комітету, який складався у відповідності до вимог статті 35 Закону №2258-VIII.

Твердження про ненадання неаудиторських послуг, визначених статтею 6 Закону №2258-VIII, і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи під час проведення аудиту

ТОВ «Аудиторська фірма «Міла-аудит» дотримується обмежень на одночасне надання ТОВ «ІНТЕРПАЙП НІКО ТЬЮБ» послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності за 2022 рік та неаудиторських послуг згідно ст. 6 Закону №2258-VIII.

Твердження про нашу незалежність по відношенню до Товариства, у тому числі ключового партнера з аудиту фінансової звітності, викладено у розділах «Основа для думки» та «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту.

Інформація про інші надані аудитором або суб'єктом аудиторської діяльності юридичній особі або контролюваним нею суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не розкриті у звіті про управління або у фінансовій звітності

Окрім послуг з обов'язкового аудиту та послуг, інформація щодо яких не розкриті у Звіті про управління та фінансовій звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕРПАЙП НІКО ТЬЮБ» за 2022 рік, нами не надавалися інші послуги Товариству.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Аудит ТОВ «ІНТЕРПАЙП НІКО ТЬЮБ» надавався згідно договору про надання послуг з аудиту фінансової звітності, що полягає у перевірці даних бухгалтерського обліку і показників фінансової звітності Товариства за 2022 рік з метою висловлення незалежної думки аудитора про її відповідність в усіх суттєвих аспектах вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності та іншим законодавчим вимогам.

Властиві для аудиту обмеження викладені у параграфі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту. Через властиві для аудиту обмеження разом із властивими обмеженнями системи внутрішнього контролю існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення можна не виявити, навіть якщо аудит належно спланований і виконаний відповідно до МСА.

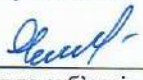
Іншу інформацію, яка щонайменше має наводитися в Аудиторському звіті згідно ч. 3 та ч. 4 ст. 14 Закону №2258-VIII, наведено в інших параграфах нашого Звіту.

Основні відомості про аудиторську фірму та умови договору на проведення аудиту

Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Міла-аудит»
Код ЄДРПОУ	23504528
Юридична адреса	04210, м. Київ, пр.-т Володимира Івасюка, буд.26, кв.310 (04210, м. Київ, пр.-т Героїв Сталінграда, буд.26, кв.310)
Місцезнаходження	04210, м. Київ, пр.-т Володимира Івасюка, буд.10А, корп.2, кв.43 (04210, м. Київ, пр.-т Героїв Сталінграда, буд.10А, корп.2, кв.43)
Інформація про включення до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 1037 Суб'єкт аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності Суб'єкт аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес
Вебсторінка/вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності	www.mila-audit.com.ua

Телефон та електронна адреса	(044) 537-76-53, 537-76-52, E-mail: af.milaaudit@gmail.com
Дата і номер Договору про надання послуг з аудиту фінансової звітності	Договір № 02/08/21 від 04 серпня 2021 року
Дата початку проведення аудиту	27 січня 2023 року
Дата закінчення проведення аудиту	24 березня 2023 року

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного

аудитора, є  С.О. Яковенко
(сертифікат №005843, номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності – 101244)

Директор аудиторської фірми
ТОВ «Аудиторська фірма
«Міла-аудит»

(сертифікат №003633, номер реєстрації
у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності – 101236)

 Т.М. Гавриловська



24 березня 2023 р.

Підприємство

Територія

Організаційно-правова форма господарювання

Вид економічної діяльності

Середня кількість працівників

Адреса, телефон

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНТЕРПАЙП НІКО ТЬЮБ"

ДНІПРОПЕТРОВСЬКА

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

Виробництво труб, порожнистих профілів і фітінгів зі сталі

24 379

проспект Трубників, буд. 56, м. НІКОПІЛЬ, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., 53201

тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КАТОТТГ

за КОПФГ

за КВЕД

639280

Форма №1 Код за ДКУД

1801001

КОДИ

2023

01

01

35537363

UA12080050010010114

240

24.20

Баланс (Звіт про фінансовий стан)			
на 31 грудня 2022 р.			
Форма №1 Код за ДКУД 1801001			
А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	52 233	37 552
первісна вартість	1001	87 814	87 742
накопичена амортизація	1002	35 581	50 190
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1 003 853	1 383 581
Основні засоби	1010	4 869 333	4 580 806
первісна вартість	1011	4 900 459	4 967 855
знос	1012	31 126	387 049
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	30 004	21 871
інші фінансові інвестиції	1035	1 209	1 209
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	5 956 632	6 025 019
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	1 705 567	1 732 476
виробничі запаси	1101	702 232	731 886
незавершене виробництво	1102	386 913	553 106
готова продукція	1103	613 220	446 716
товари	1104	3 202	768
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	10 261 068	10 306 544
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	409 479	3 892 780
з бюджетом	1135	157 885	290 948
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахований доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	5 887 548	5 529 456
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	574 057	19 222
готівка	1166	4	2
рахунки в банках	1167	574 053	19 220
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	3 069 583	3 226 449
Усього за розділом II	1195	22 065 187	24 997 875
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	28 021 819	31 022 894

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	256 829	256 829
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	1 862 911	1 730 073
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	64 207	64 207
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1 121 117	3 980 561
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	3 305 064	6 031 670
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	274 930	233 548
Пенсійні зобов'язання	1505	294 613	191 504
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	867 584	1 162 213
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	43	34
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	1 437 170	1 587 299
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	175 956	235 883
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	1 977	665
товари, роботи, послуги	1615	2 418 888	2 457 068
розрахунками з бюджетом	1620	211 845	41 306
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	10 914	7 717
розрахунками з оплати праці	1630	45 721	31 905
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	18 186 132	19 168 328
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	28	28
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	72 869	135 356
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	2 155 255	1 325 669
Усього за розділом III	1695	23 279 585	23 403 925
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	28 021 819	31 022 894

Керівник

Ніколасв Дмитро Леонідович

Головний бухгалтер

Касьянова Марина Юрійвна

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

² Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНТЕРПАЙП
НІКО ТЬЮБ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2023

01

01

35537363

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за

Рік 2022

р.

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	16 495 903	14 919 546
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(12 302 417)	(11 693 047)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	4 193 486	3 226 499
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	4 134 177	1 474 410
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(304 296)	(324 285)
Витрати на збут	2150	(2 066 492)	(1 396 445)
Інші операційні витрати	2180	(2 119 268)	(1 866 751)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	3 837 607	1 113 428
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	1 746	6 816
Інші фінансові доходи	2220	9 367	3 285
Інші доходи	2240	10 953	195 211
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(96 331)	(79 772)
Втрати від участі в капіталі	2255	(9 284)	(1 170)
Інші витрати	2270	(622 852)	(424 880)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	3 131 206	812 918
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(554 417)	(105 812)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	2 576 789	707 106
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	132 837	31 712
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	132 837	31 712
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	132 837	31 712
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	2 709 626	738 818

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	22 328 965	14 629 793
Витрати на оплату праці	2505	969 943	601 747
Відрахування на соціальні заходи	2510	271 495	128 137
Амортизація	2515	375 002	373 241
Інші операційні витрати	2520	4 386 943	4 985 263
Разом	2550	28 332 348	20 718 181

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Ніколаєв Дмитро Леонідович

Головний бухгалтер

Касьянова Марина Юрївна

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНТЕРПАЙП НІКО ТЬЮБ" за ЄДРПОУ

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2023	01	01
35537363		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2022 р.

Форма №3 Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	22 008 568	12 379 149
Повернення податків і зборів	3005	737 181	1 324 459
у тому числі податку на додану вартість	3006	737 179	1 324 459
Цільового фінансування	3010	17	72
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	3 820 076	12 161 671
Надходження від повернення авансів	3020	69 611	1 652 895
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	9 631	3 285
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	242	1 750
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	67 197	22 601
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(5 574 723)	(13 223 061)
Праці	3105	(739 945)	(617 967)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(214 816)	(187 934)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(971 593)	(166 041)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(771 176)	(1)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(200 417)	(166 040)
Витрачання на оплату авансів	3135	(15 731 754)	(2 897 532)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(3 793 479)	(7 097 947)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(44 768)	(20 465)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-358 555	3 334 935
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(238 361)	(2 963 226)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-238 361	-2 963 226
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-596 916	371 709
Залишок коштів на початок року	3405	574 057	206 670
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	42 081	(4 322)
Залишок коштів на кінець року	3415	19 222	574 057

Керівник

Ніколасв Дмитро Леонідович

Головний бухгалтер

Касьянова Марина Юріївна

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНТЕРПАЙП НІКО ТЬЮБ"** за ЄДРПОУ

Дата (рік, місяць, число)

(найменування)

Звіт про власний капітал
за Рік 2022 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

КОДИ

2023

01

01

35537363

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	256 829	1 862 911	-	64 207	1 121 117	-	-	3 305 064
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	256 829	1 862 911	-	64 207	1 121 117	-	-	3 305 064
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	2 576 789	-	-	2 576 789
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	(132 838)	-	-	132 838	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	149 817	-	-	149 817
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	(132 838)	-	-	2 859 444	-	-	2 726 606
Залишок на кінець року	4300	256 829	1 730 073	-	64 207	3 980 561	-	-	6 031 670

Керівник

Ніколаєв Дмитро Леонідович

Головний бухгалтер

Касьянова Марина Юріївна

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ІНТЕРПАЙП НІКО ТЬЮБ»

Примітки до фінансової звітності,
що підготовлена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової
звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

ЗМІСТ

1. Загальна інформація про підприємство
2. Характеристика звітності
 - 2.1 Основа складання фінансової звітності
 - 2.2 Суттєві облікові судження, оцінки та припущення
 - 2.3 Застосування нових та переглянутих МСФЗ та інтерпретацій
 - 2.4 Суттєві положення облікової політики
3. Нематеріальні активи
4. Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції
5. Фінансові інвестиції
6. Відстрочені податкові активи та податок на прибуток
7. Запаси
8. Дебіторська заборгованість
9. Капітал
10. Зобов'язання та забезпечення
11. Грошові кошти та їх еквіваленти
12. Доходи за договорами з клієнтами
13. Витрати
14. Операції з пов'язаними сторонами
15. Розрахунок вартості чистих активів
16. Управління фінансовими ризиками
17. Справедлива вартість
18. Податкова система
19. Юридичні зобов'язання
20. Страхування
21. Події після дати балансу

1. Загальна інформація про підприємство.

Повне найменування юридичної особи : ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНТЕРПАЙП НІКО ТЬЮБ"

Скорочене найменування: ТОВ "ІНТЕРПАЙП НІКО ТЬЮБ"

Організаційно-правова форма: товариство з обмеженою відповідальністю

Ідентифікаційний код юридичної особи: 35537363

Місцезнаходження юридичної особи: 53201, м. Нікополь, пр. Трубників, буд.56

Країна реєстрації: Україна

Офіційна сторінка в Інтернеті: www.nikotube.interpipe.biz

Адреса електронної пошти: info@nstpinterpipe.biz

Основний вид діяльності:

24.20 - Виробництво труб, порожнистих профілів і фітінгів зі сталі

Опис діяльності:

Завод спеціалізується на виробництві безшовних труб для видобутку і транспортування продуктів нафтогазової галузі, труб спеціального призначення для машинобудування та енергетичної промисловості, труб загального призначення для використання в інших промислових сферах.

На сьогоднішній день Товариство має в своєму розпорядженні широким продуктивним портфелем, який задовольняє вимоги різних клієнтів:

- труби для нафтогазової галузі: насосно-компресорні, геологорозвідувальні, обсадні та буриньні;

- труби для машинобудування та енергетичної галузі: труби спеціального призначення та котельні труби;

- труби для застосування в інших промислових галузях: труби загального призначення;

- труби сталеві безшовні холоднодеформовані загального призначення, а також високої та особливо високої точності;

- труби підшипникові.

Діаметр випускаються труб від 32 до 339 мм з товщиною стінки 3,5-11 мм

Заява про відповідність.

1. Керівництво ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНТЕРПАЙП НІКО ТЬЮБ" (далі – Товариство, ТОВ "ІНТЕРПАЙП НІКО ТЬЮБ") несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає фінансове становище Товариства станом на 31 грудня 2022 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився цією датою, згідно Міжнародними стандартами фінансової звітності (далі – МСФЗ)

2. При підготовці фінансової звітності згідно МСФЗ керівництво несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;

- застосування обґрунтованих облікових оцінок і розрахунків;

- дотримання вимог МСФЗ або розкриття всіх істотних відхилень від МСФЗ в примітках до фінансової звітності Товариства;

- підготовку фінансової звітності згідно МСФЗ, виходячи із допущення, що Товариство продовжуватиме свою діяльність в осяжному майбутньому, за винятком випадків, коли таке продовження не буде правомірним;

- облік і розкриття у фінансовій звітності всіх відносин і операцій між пов'язаними сторонами;

- облік і розкриття у фінансовій звітності всіх подій після дати балансу, які вимагають коригування або розкриття;

- розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були або, можливо, будуть в найближчому майбутньому;

- достовірне розкриття у фінансовій звітності інформації про всі надані кредити або гарантії від імені керівництва.

3. Керівництво Товариства також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної системи внутрішнього контролю;

- ведення бухгалтерського обліку відповідно до законодавства і стандартів бухгалтерського обліку України;

- трансформацію фінансової звітності відповідно до стандартів МСФЗ;
- вживання заходів в рамках своєї компетенції для захисту активів Товариства;
- виявлення і запобігання фактам шахрайства і інших зловживань.

2. Характеристика звітності

2.1. Основа складання фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірно подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Фінансова звітність ТОВ "ІНТЕРПАЙП НІКО ТЬЮБ" включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан);
- Звіт про фінансовий результат (Звіт про сукупний дохід);
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом);
- Звіт про власний капітал;
- Примітки до фінансової звітності.

Фінансова звітність Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року затверджена до випуску 20 лютого 2023 року.

Основа надання фінансової звітності

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2022 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Згідно чинного законодавства Товариство складає звітність за МСФЗ.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2022 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації..

Фінансова звітність підготовлена у відповідності до принципів нарахування та історичної вартості, за винятком статті "Основні засоби", які обліковуються за справедливою вартістю. Фінансова звітність за МСФЗ складається на основі бухгалтерських записів згідно українського законодавства шляхом трансформації з внесенням коригувань, проведенням перекласифікації статей з метою достовірного представлення інформації згідно вимог МСФЗ.

Валюта виміру та представлення

Основою на економічній сутності операцій та обставин діяльності, Товариство визначило українську гривню як валюту виміру та представлення.

Фінансова звітність надана у тисячах українських гривень.

2.2. Суттєві облікові судження, оцінки та припущення.

Складання фінансової звітності Товариства згідно з МСФЗ вимагає від керівництва здійснення оцінок та припущень, які впливають на подані у фінансовій звітності суми доходів, витрат, активів та зобов'язань, а також розкриття інформації про умовні зобов'язання на кінець звітного періоду. Однак невизначеність щодо цих припущень і оцінок може призвести до результатів, які можуть вимагати суттєвих коригувань балансової вартості активу або зобов'язання, стосовно яких робляться подібні припущення й оцінки у майбутньому.

Основа оцінки, застосована при складанні фінансової звітності.

ТОВ «ІНТЕРПАЙП НІКО ТЬЮБ» визнає всі активи та зобов'язання, визнання яких вимагають МСФЗ.

Товариство не визнає статті активів або зобов'язань, якщо МСФЗ не дозволяють такого визнання.

Товариство перекласифікує статті, які він визнав згідно з попередніми ЗПБО як один вид активу, зобов'язання або компонента капіталу, але які згідно з МСФЗ є іншим видом активу, зобов'язання чи компонента капіталу;

Товариство застосовує МСФЗ під час оцінювання всіх визнаних активів та зобов'язань.

Основними принципами складання фінансової звітності відповідно до Принципів підготовки фінансової звітності до МСБО 1 є:

- принцип нарахування (результати операцій та інших подій визнаються, коли вони здійснюються, а не коли отримані або сплачені грошові кошти, і відображаються у фінансовій звітності того періоду, до якого вони відносяться);

- безперервність (фінансова звітність складається на основі припущення, що Товариство є таким, що безперервно діє і залишається таким, що діє в осяжному майбутньому).

Фінансова звітність ТОВ «ІНТЕРПАЙП НІКО ТЬЮБ» складається відповідно до основних якісних характеристик, певних Принципів підготовки фінансової звітності до МСБО 1:

- зрозумілість;
- доцільність (істотність);
- достовірність (правдива вистава, переважання суті над формою, нейтральність, обачність, повнота);
- порівнянність.

При виборі і вживанні облікових політик ТОВ «ІНТЕРПАЙП НІКО ТЬЮБ» керується відповідними стандартами і інтерпретаціями із врахуванням роз'яснень по їх вживанню, випущених Радою з МСФЗ. У разі відсутності конкретних стандартів і інтерпретацій, керівництво ТОВ самостійно розробляє облікову політику і забезпечує її вживання так, щоб інформація, що представляється у фінансовій звітності, відповідала концепції, принципам, якісним характеристикам та іншим вимогам МСФЗ.

Облікова політика послідовно застосовується до аналогічних статей, за виключенням випадків, коли Стандарт або інтерпретація потребує/дозволяє проводити аналогічних статей.

Облікова політика не підлягає зміні, за винятком наступних випадків:

- зміна облікової політики потрібна стандартом МСФЗ або інтерпретацією;
- зміна облікової політики приведе до того, що у фінансовій звітності буде представлена надійніша і доречніша інформація.

Підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій є первинні документи, що фіксують факти здійснення господарських операцій.

Монетарні зобов'язання по угодам, що виражені в іноземній валюті перераховані за курсом НБУ станом на дату звітності.

Оцінки та припущення

Нижче подані основні припущення, що стосуються майбутнього та інших основних джерел невизначеності оцінок на звітну дату, які несуть у собі значний ризик виникнення необхідності внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року. Оцінки та припущення Товариства ґрунтувалися на параметрах, доступних у процесі складання фінансової звітності. Однак поточні обставини та припущення щодо перспектив можуть змінитися під впливом ринкових змін або обставин, які не піддаються контролю Товариства. Такі зміни відображаються у припущеннях по мірі їхнього виникнення.

Операційне середовище.

Товариство здійснює свою діяльність в Україні. Умови роботи підприємств залишаються складними: війна затягується, а росія надалі застосовує тактику терору. Масштабні обстріли населених пунктів та руйнування інфраструктури посилюють ризики для економіки та фінансової стабільності. Попри це, промисловий сектор продовжує працювати, виробляти і відвантажувати продукцію, сплачувати податки.

У другому півріччі економіка України почала поволі відновлюватися після карколомного падіння внаслідок повномасштабної війни. Цьому сприяли спершу стабілізація фронту, а згодом звільнення ЗСУ вже більше половини окупованих у 2022 році територій. Відтак поволі налагоджувалися виробництво та ланцюги постачання. Угода про функціонування "зернового коридору" сприяла суттєвому зростанню експорту агропродукції, підтримала транспортні та інші послуги, створила кращі умови для зберігання цьогорічного врожаю. Однак починаючи із жовтня,

матеріалізувався потужний ризик для економіки – значні перебої в електропостачанні через регулярні та масштабні обстріли енергетичної інфраструктури. Дефіцит електроенергії призводить до простоїв бізнесу, ускладнює логістику та продажі. Тож у IV кварталі 2022 року обсяги виробництва знову почали скорочуватися, а собівартість зростати. За оцінкою Міністерства економіки, ВВП України у 2022 році скоротився на 32% при відносно помірній інфляції, яка не перевищить 30%. Навіть з точки зору статистики, це гарний результат, адже масштаби агресії, руйнувань і шкоди, завданих росією, давали підстави для найпохмуріших прогнозів скорочення ВВП на 50% і більше.

Ліквідність банківської системи загалом залишалася високою від початку повномасштабної війни, а за окремими показниками навіть побила рекорди. Банківська ліквідність активно поповнювалась завдяки емісійному фінансуванню дефіциту державного бюджету та надходженню міжнародної допомоги. Незважаючи на збільшення частки непрацюючих кредитів (до 36% проти 30% станом на початок року), банківська система зберігає солідну прибутковість: 11 млрд грн чистого прибутку, 118 млрд грн операційного, включаючи відрахування у резерви (дані за 10 місяців 2022 р.). Таким чином банківська система зберегла і зміцнила запас фінансової стійкості та потенціалу для розширення кредитування, що є вагомим чинником для подальшого успішного відновлення економіки.

Вчасно запроваджені заходи у сфері валютного регулювання (фіксація обмінного курсу, застосування валютних обмежень на виведення та рух капіталу тощо) дозволили зберегти стабільність на валютному ринку. Це усунуло небезпечні для бізнесу чинники валютної волатильності. На жаль неринкові чинники попиту та пропозиції іноземної валюти продовжують домінувати, що обумовлює необхідність подальшого збереження режиму фіксованого обмінного курсу та валютних обмежень.

Завдяки масштабній міжнародній фінансовій підтримці, а також за участі емісійного фінансування центрального банку вдалося забезпечити стабільність фінансування усіх критично важливих державних видатків (в першу чергу в частині фінансування оборони та соціальної сфери). У 2022 році доходи державного бюджету номінально скоротилися на 10%, видатки – зросли вдвічі, а дефіцит досяг розміру 1,6 трлн грн або близько 35% ВВП (включаючи грантове фінансування). Забезпечення ритмічного функціонування бюджетного процесу в таких умовах вимагало титанічних зусиль від Міністерства фінансів. В цілому можна вважати, що завдання було виконане. Однак державний борг вже перевищив позначку 80% ВВП, а в наступному році ймовірно перетне рівень у 100% ВВП, що сигналізує про високі ризики для боргової стійкості державних фінансів.

Україна зберегла міжнародну підтримку країн, що її виказували з перших днів війни, і навіть розширила коло прихильників завдяки успіхам сил оборони та дипломатії. За оцінкою Інституту світової економіки Кіля, загальна сума анонсованої та наданої офіційної фінансової, військової та гуманітарної допомоги країн-партнерів уже перевищує 120 млрд дол. За одинадцять місяців 2022 року тільки на фінансування потреб бюджету отримано більше 28 млрд дол., з яких 42% – гранти. У грудні триває формування пакета допомоги на наступний рік. Рада ЄС погодила новий механізм допомоги Україні на 2023 рік у сумі 18 млрд євро. Конгрес США підтримав надання близько 45 млрд дол. екстреної допомоги для України у різних формах, передусім для потреб оборони, включно з підтримкою союзників; вони будуть доступні до вересня 2023 року. Україні надається все потужніша зброя. Проведено кілька раундів переговорів з військової підтримки України у форматі Рамштайн, кількість учасників перемовин збільшилася до майже п'ятдесяти країн. Завдяки підтримці Туреччини та ООН вдалося забезпечити успішну роботу "зернового коридору", що зменшило тиск на платіжний баланс України та поліпшило продовольчу безпеку окремих країн, насамперед в Африці.

Через затяжний характер війни в Україні проблема безпеки є викликом для подальшого стабільного розвитку економічного та фінансового сегментів в Україні, а операційне середовище залишається ризикованим і з високим рівнем невизначеності.

Припущення про безперервність діяльності

Ця фінансова звітність ТОВ «ІНТЕРПАЙП НІКО ТЬЮБ» підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала широкомасштабне військове вторгнення в Україну по всій довжині спільного кордону – з території Росії, Білорусі, а також анексованого Криму. На території України тривають запеклі бойові дії, що призводять до загибелі тисяч мирних жителів. Деякі українські міста зруйновані. Із прийняттям Закону України «Про затвердження Указу Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 16.11.2022 № 2738-IX, продовжено дію воєнного стану із 05 години 30 хвилин 21 листопада 2022 року строком на 90 діб.

Керівництво Товариства не володіє інформацією про намір ліквідувати Товариство, чи припинити діяльність та не має реальної альтернативи таким заходам.

Водночас, існує суттєва невизначеність, яка пов'язана, з непрогнозованим подальшим впливом військової агресії на території України, щодо припущень, які лежать в основі оцінок керівництва, що може поставити під сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі і, відповідно, реалізувати активи Товариства та погасити зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності.

Зменшення корисності основних засобів

Керівництво ТОВ «ІНТЕРПАЙП НІКО ТЬЮБ» регулярно виконує процедури для визначення наявності ознак зменшення корисності та перевірки на предмет можливості відшкодування балансової вартості основних засобів, які вважаються єдиним підрозділом, що генерує грошові потоки. Визначення зменшення корисності основних засобів передбачає застосування оцінок, які включають, зокрема, встановлення причини, часу та суми зменшення корисності. Зменшення корисності ґрунтується на великій кількості факторів, як-то: зміна поточного конкурентного середовища, збільшення вартості капіталу, зміни у майбутній доступності фінансування, припинення певного виду діяльності, поточна вартість відшкодування та інші зміни в обставинах, які свідчать про зменшення корисності. Методи, що використовуються для визначення вартості використання, включають методи дисконтування грошових потоків, застосування яких вимагає від Товариства здійснити оцінку майбутніх грошових потоків від групи активів, що генерують грошові потоки, а також обрати прийнятну ставку дисконтування для визначення теперішньої вартості таких грошових потоків. Такі оцінки, включаючи застосовувані методи, можуть мати суттєвий вплив на відшкодовувану вартість та, зрештою, на суму зменшення корисності основних засобів.

Зменшення корисності балансової вартості основних засобів було проаналізовано в рамках оцінки, проведеної зовнішнім незалежним оцінювачем.

Строки корисного використання основних засобів

ТОВ «ІНТЕРПАЙП НІКО ТЬЮБ» оцінює залишковий строк корисного використання основних засобів щонайменше на кінець кожного фінансового року. Якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміни обліковуються як зміни в облікових оцінках відповідно до МСБО (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки». Такі оцінки можуть мати суттєвий вплив на балансову вартість основних засобів та суму амортизації, визнану у звіті про прибутки та збитки. За рік, що закінчився 31 грудня 2022 р., зміни у строках корисного використання основних засобів було проведено в сторону збільшення ґрунтуючись на результатах оцінок, проведених зовнішнім незалежним оцінювачем.

Зменшення корисності торговельної та іншої дебіторської заборгованості

ТОВ «ІНТЕРПАЙП НІКО ТЬЮБ» оцінює ймовірність погашення торговельної та іншої дебіторської заборгованості на підставі аналізу конкретної й загальної заборгованості. При цьому в розрахунок беруться такі фактори, як результати аналізу торговельної та іншої дебіторської заборгованості за строками погашення, а також фінансовий стан і дані про погашення заборгованості цими клієнтами в минулому. Якщо фактична сума погашення буде меншою за суму, визначену керівництвом, Товариство повинно буде відобразити додаткові витрати за безнадійною заборгованістю.

Податки

Українське законодавство й нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності підприємств продовжують змінюватися. Положення законів і нормативних документів зазвичай є нечіткими й тлумачаться по-різному місцевими, регіональними й державними органами, а також іншими урядовими установами. Випадки розбіжностей у тлумаченні законодавства є непоодинокими. Керівництво вважає, що тлумачення ним положень законодавства, які регулюють діяльність Товариства, є правильним, і що Товариство

дотрималось усіх нормативних положень, а всі передбачені законодавством податки були сплачені або нараховані.

2.3. ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ ТА ПЕРЕГЛЯНУТИХ МСФЗ ТА ІНТЕРПРЕТАЦІЙ.

Прийняття до застосування нових та переглянутих МСФЗ.

При підготовці фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, Товариство застосувало всі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, випущені Комітетом з Міжнародних стандартів фінансової звітності та Комітетом з інтерпретацій Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - "КМСФЗ"), які набрали чинності та є обов'язковими для застосування при складанні звітності, починаючи з 1 січня 2022 р., що зазначені нижче:

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги
МСБО 16 «Основні засоби»	Поправки забороняють компанії вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від реалізації вироблених предметів, коли компанія готує актив до його цільового використання. Натомість компанія визнає такі надходження від продажу та пов'язані з ними витрати у прибутку або збитку.
МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи»	Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто або додаткові витрати виконання договору (наприклад, прямі витрати на працю і матеріали), або розподіл інших витрат, які також безпосередньо пов'язані з договором (наприклад, розподіл амортизації об'єкта основних засобів, що використовується при виконанні договору).
МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»	Актуалізація посилань в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів. Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ (IFRS) 3, повинна посилаватися на МСФЗ (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Збори», а не на Концептуальні засади фінансової звітності 2018 року.
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 1	Дочірнє підприємство, яке уперше застосувало МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (a) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ.
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9	Комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань. Поправка уточнює характер такої комісійної винагороди - воно включає тільки винагороду, сплачену між позикодавцем і займоотримувачем, включаючи винагороду, сплачене або отримане від особи інших сторін.
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 16	Стимулюючі платежі по оренді. Поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ (IFRS) 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди.
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСБО (IAS) 41	Ефекти оподаткування при визначенні справедливої вартості. Поправка виключає вимогу IAS 41:22, яка вказує, що потоки грошових коштів, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка призводить до відповідності IAS 41 і IFRS 13.

Товариство застосовує всі стандарти та правки до них, які обов'язкові для застосування та які мають вплив на відображення господарських операцій Товариства. Правки, які набули чинності з 01.01.2022 року не мають істотного впливу на фінансову звітність Товариства.

6.2. МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності

МСБО 1 «Подання фінансов ої звітності»	Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду. Сутність поправок: • уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду; • класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків; • роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і • роз'яснення вимог до класифікації зобов'язань, які компанія може або може погасити шляхом випуску власних інструментів власного капіталу.	01 січня 2023 року	Дозволено
МСФЗ 17 Страхові контракти	• Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17 • Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан • Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітностях • Визнання і розподіл аквізиційних грошових потоків • Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестрахування в звіті про прибутки і збитки • Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM) • Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестрахування і непохідних фінансових інструментів • Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року • Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню	1 січня 2023 року	Дозволено

	збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17		
	• Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику • Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору		

Товариство у фінансовій звітності за 12 місяців 2022 року, не застосовувало достроково опубліковані МСФЗ, поправки до них та інтерпретації.

Керівництво та управлінський персонал проводять дослідження щодо потенційного впливу поправок та інтерпретацій до МСФЗ на фінансову звітність

2.4 Суттєві положення облікової політики

Основні засоби

Після первісного визнання активу, об'єкт основних засобів обліковується за переоціненою сумою, яка є його справедливою вартістю на дату переоцінки мінус будь-яка подальша накопичена амортизація та подальші накопичені збитки від зменшення корисності після дати переоцінки.

Після початкового визнання за первісною вартістю основні засоби оцінюються за справедливою вартістю на дату переоцінки за вирахуванням накопиченого зносу та збитків від зменшення корисності, що нараховуються після дати переоцінки.

Переоцінка здійснюється достатньо часто для того, щоб уникнути суттєвих розбіжностей між справедливою вартістю переоціненого активу та його балансовою вартістю. Справедлива вартість спеціалізованих активів, що представляють більшість переоцінюваних активів, визначається з використанням витратного підходу з коригуванням на суму економічного зменшення корисності. Справедлива вартість неспеціалізованих активів визначається на основі ринкового підходу. Якщо об'єкти основних засобів переоцінюються, накопичений до моменту переоцінки знос вираховується з первісної вартості об'єкту і така чиста вартість порівнюється із переоціненою вартістю об'єкта.

Збільшення балансової вартості, що виникає внаслідок переоцінки, відноситься до іншого сукупного доходу та накопичується в складі резерву з переоцінки у капіталі у звіті про фінансовий стан, за винятком сум, що компенсують зменшення вартості активу, раніше відображеного у прибутках та збитках. У цьому випадку сума збільшення вартості такого активу відображається у прибутках та збитках. Зменшення балансової вартості відображається у складі прибутку та збитку, за винятком випадків, коли зменшення балансової вартості компенсує попереднє збільшення балансової вартості цих же активів і відображається через зменшення резерву переоцінки. По мірі використання Групою, активу Товариством різниця між амортизацією на основі переоціненої балансової вартості активу та амортизація на основі первісної вартості активу переноситься у нерозподілений прибуток. Після вибуття активу відповідна сума, включена до резерву переоцінки, переноситься до складу нерозподіленого прибутку.

При проведенні переоцінки основних засобів використовується інформація щодо всіх попередніх дооцінок та уцінок по кожному об'єкту основних засобів, що переоцінюються.

Переоцінка основних засобів була проведена Товариством станом на 31.12.2021 року. Справедлива вартість базувалась на результатах оцінок, проведених зовнішнім незалежним оцінювачем.

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання його у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 20 тис. грн.

Об'єкти основних засобів з первісною вартістю до 20 тис. списуються на прибутки або збитки, коли стають здатними до використання.

Амортизацію активу починають, в місяці коли він стає придатним для використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до

експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом.

Нарахування амортизації основних засобів здійснюється з застосуванням прямолінійного методу.

Амортизація основних засобів розраховується Товариством за кожним окремим об'єктом основних засобів з використанням методу амортизації та виходячи із терміну корисного використання.

Амортизація основних засобів проводиться до досягнення балансової вартості об'єкта його ліквідаційної вартості.

Найменування	Строк служби, років
Будівлі, споруди	15-50
Устаткування, прилади, інвентар	3-5
Транспортні засоби	5-10
Комп'ютерна техніка	2-10
Інші основні засоби	12-20

Подальші витрати.

Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на поточне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

Товариство капіталізує наступні витрати пов'язані з об'єктом основних засобів:

- коли очікується, що в результаті понесених витрат майбутні економічні вигоди від використання такого об'єкта збільшаться або коли проводиться ремонт пов'язаний з заміною базових компонентів;
- сума таких витрат може бути достовірно оцінена.

Нематеріальні активи

Нематеріальний актив визнається Товариством, якщо він відповідає наступним загальним критеріям визнання активів:

- існує ймовірність того, що Товариство отримає в майбутньому економічні вигоди від його використання;
- його вартість може бути достовірно оцінена.

Товариство визнає нематеріальними активами ті активи, що відповідають загальним критеріям, зазначеним у попередньому пункті та які передбачається використовувати протягом строку більше одного року або більше операційного циклу.

Програмне забезпечення, яке є невіддільним і необхідним для забезпечення роботи основних засобів, враховувати у складі відповідних основних засобів.

Товариство оцінює нематеріальні активи при первинному визнанні за первинною вартістю (собівартістю), яка включає вартість придбання і витрати, пов'язані з доведенням нематеріальних активів до стану придатного для використання.

Собівартість внутрішньо створеного нематеріального активу складається з усіх витрат на його створення, виробництво і підготовку активу до використання. Витрати на дослідження (науково-дослідні роботи) визнаються витратами в періоді їх виникнення.

Товариство не проводить переоцінку (дооцінку та уцінку) балансової вартості нематеріальних активів до їх справедливої вартості. Після первісного визнання Товариство відображає в обліку нематеріальні активи за їх собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Запаси

Для цілей бухгалтерського обліку запаси включають:

- сировину, основні й допоміжні матеріали, комплектуючі вироби та інші матеріальні цінності, що призначені для виробництва продукції, виконання робіт, надання послуг, обслуговування виробництва й адміністративних потреб;
- незавершене виробництво у вигляді не закінчених обробкою і складанням деталей, вузлів, виробів, напівфабрикатів та незакінчених технологічних процесів. Незавершене виробництво

при виконанні робіт та надання послуги, складається з витрат на виконання незакінчених робіт (послуг), щодо яких Товариством ще не визнано доходу;

- готову продукцію, що виготовлена на Товаристві, призначена для продажу і відповідає технічним та якісним характеристикам, передбаченим договором або іншим нормативно-правовим актом;

- товари у вигляді матеріальних цінностей, що придбані (отримані) та утримуються Товариством з метою подальшого продажу;

- малоцінні та швидкозношувані предмети, що використовуються протягом не більше одного року або нормального операційного циклу, якщо він більше одного року;

Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування або однорідна група (вид).

Запаси, які не є власністю Товариства, враховуються за балансом і до складу запасів Товариства, у якому вони перебувають, не враховуються.

Собівартість запасів включає витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, що забезпечують поточне місцезнаходження і стан запасів.

Витрати на придбання запасів складаються із:

- ціни придбання;

- мита та інших податків (за вирахуванням тих, котрі будуть відшкодовані Товариству);

- витрати на транспортування, погрузку – розгрузку;

- інші витрати, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасу та доведенням його до стану придатності для використання за призначенням

Незалежно від способу отримання запасів не включаються до початкової вартості, а відносяться на витрати того періоду, в якому вони були здійсненні (встановлені):

- наднормативні вибуття і недостачі запасів;

- проценти за користування позиками;

- витрати на збут;

- витрати на зберігання і переміщення запасів всередині Товариства (між складами і структурними одиницями підприємства), загальновиробничі та інші подібні витрати, які безпосередньо не пов'язані з придбанням і доставкою запасів на підприємство та доведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання у запланованих цілях.

Вибуття запасів оцінюється за методом ФІФО («перший прийшов – перший пішов»). Оцінка запасів за даним методом базується на припущенні, що запаси використовуються у тій послідовності, у якій вони надходили на Товариство (відображені у бухгалтерському обліку) і, відповідно, запаси, які перші відпускаються у виробництво (продаж або інше вибуття), оцінюються за собівартістю перших за часом надходження запасів.

Облік готової продукції виконувати згідно ідентифікаційного методу обліку. Як ідентифікуючу ознаку на складах Товариства прийняти номер пакета, період виробництва та код продукції. Ідентифікатором обліку готової продукції на комісійних складах визнати період виробництва та код про продукції. Облік незавершеного виробництва виконувати по середньозваженої вартості

Згідно з п. 9 МСБО 2 запаси відображаються у бухгалтерському обліку та звітності за найменшою з двох оцінок: початковою вартістю або чистою вартістю реалізації.

Чиста вартість реалізації запасів – очікувана ціна реалізації запасів в умовах звичайної діяльності за вирахуванням очікуваних витрат на завершення їх виробництва і реалізацію.

Запаси відображаються за чистою вартістю реалізації, якщо на дату балансу:

- очікувана ціна їх продажу знизилася;

- продукція (товари) залежалися і не користуються попитом у покупців;

- продукція (товари) частково втратили свою первісну вартість;

- запаси іншим чином втратили первісно очікувану економічну вигоду.

Нарахування резерву здійснюється на кінець кожного звітного періоду, виходячи з оцінки чистої реалізаційної вартості.

Для цілей аналізу наявності знецінення запасів вони поділяються на дві категорії:

Категорія 1 – запаси ціни реалізації яких є відносно доступними. Для розрахунку чистої вартості реалізації використовуються найбільш надійні ресурси, які є в наявності на дату оцінки: прайс-листи, тарифи, економічні огляди, дані аукціонів тощо. При цьому треба брати до уваги

події після звітної дати, які надають додаткову інформацію про умови, які існували на кінець звітного періоду. Це означає, що при отриманні інформації про реалізацію (чи майбутню реалізацію) запасів по ціні нижче собівартості, такі запаси треба знецінити до чистої вартості реалізації на дату балансу.

Категорія 2 – запаси за якими досить складно знайти у вільному доступі ринкові ціни. Виявленням товарно-матеріальних цінностей, що підлягають уцінці за категоріями паливно-мастильних матеріалів, проволочи, заготовки та лому, а також проведенням їх уцінки займаються постійно діючі комісії по оцінці вартості.

Чиста вартість реалізації сировини та матеріалів, які використовуються в процесі виробництва готової продукції, базується на ринковій ціні реалізації цієї готової продукції.

Згідно з МСБО 2, якщо на дату складання фінансової звітності собівартість запасів перевищує чисту вартість реалізації, ТОВ «ІНТЕРПАЙП НІКО ТЬЮБ» нараховує знецінення запасів. Знецінення запасів нараховується за кожним номенклатурним номером.

Для забезпечення достовірності даних, наявності та стану запасів, оцінка запасів здійснюється на дату інвентаризації активів. Під час проведення інвентаризації на Товаристві може бути виявлена нестача виробничих запасів. У випадку, коли винну особу не встановлено і сума нестачі не перевищує суми нормативних втрат, сума нестачі відображається на рахунку 91 «Загальновиробничі витрати».

Якщо нестача перевищує суму нормативних втрат, її сума відображається на рахунку 947 «Нестачі і втрати від псування цінностей». Одночасно ця сума зазначається на позабалансовому рахунку 07.2 «Невідшкодовані нестачі та втрати».

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги визнається фінансовим активом одночасно з визнанням доходу від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг, коли Товариство набуває безумовне юридичне право отримати грошові кошти, та оцінюється за справедливою вартістю в момент визнання.

До складу іншої поточної дебіторської заборгованості відноситься заборгованість дебіторів, яка не включена в дебіторську заборгованість за продукцію, товари, роботи, але повинна відображатися у складі оборотних активів.

Короткострокова дебіторська заборгованість (контрактний строк погашення якої становить менше 12 місяців) первісно визнається Товариство за ціною операції. У випадку довгострокової заборгованості, Товариство оцінює таку заборгованість при первісному визнанні за справедливою вартістю (у випадку якщо справедлива вартість дебіторської заборгованості несуттєво відрізняється від відповідної ціни операції, Товариство оцінює таку дебіторську заборгованість за ціною операції).

Дебіторська заборгованість у фінансовій звітності відображається за мінусом резерву під очікувані кредитні збитки, розраховані на весь строк дії фінансового активу відповідно до вимог МСФЗ 9, незважаючи на оцінку кредитного ризику Товариством.

Резерв під очікувані кредитні збитки (резерв сумнівних боргів) щодо дебіторської заборгованості визначається на дату звітності з застосуванням матричного підходу класифікації дебіторської заборгованості у розрізі окремих її видів щодо строків її непогашення з використанням відповідної ставки відсотка для створення резерву. Ставка резервування для кожного строку непогашення визначається на підставі історичної інформації щодо прострочень та списань дебіторської заборгованості, але також враховує очікувані зміни в погашенні дебіторської заборгованості внаслідок макроекономічних змін, платоспроможності та поведінці дебіторів тощо. Залишок резерву сумнівних боргів на дату звітності не може бути більшим, ніж сума дебіторської заборгованості на ту саму дату.

Товариство на регулярній основі (принаймні, раз на рік) здійснює аналіз актуальності застосованих ставок резервування та, за необхідності, переглядає їх.

У разі наявності ознак знецінення окремих сум дебіторської заборгованості резерв сумнівних боргів під такі суми може розраховуватися на підставі індивідуального розрахунку, що враховує обставини та можливість отримання коштів від цих контрагентів.

Зміна балансової вартості резерву сумнівних боргів відображається у складі інших

операційних витрат або доходів Товариства (відповідно для збільшення або зменшення резерву протягом звітного періоду). Якщо дебіторська заборгованість стає безнадійною, вона підлягає списанню за рахунок резерву сумнівних боргів за розпорядчим документом, затвердженим керівником Товариства. Товариство може ініціювати списання дебіторської заборгованості лише за умови, що з моменту її виникнення минуло більше 1095 календарних днів.

Списання безнадійної дебіторської заборгованості, на яку раніше був створений резерв сумнівних боргів, здійснюється з одночасним зменшенням величини створеного резерву. У випадку недостатньої величини раніше нарахованого резерву резерв донараховується до повної суми заборгованості безпосередньо перед списанням, а далі проводиться списання.

Подальше погашення, раніше списаної заборгованості, визнається іншим операційним доходом і не впливає на суму визнаної виручки (доходу) від реалізації.

Довгострокова кредиторська заборгованість визнається як **фінансові зобов'язання**. Товариство виділяє короткострокову (до 1 року) і довгострокову (довше 1 року) кредиторську заборгованість.

Товариство класифікує кредиторську заборгованість по наступних видах:

- поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями,
- кредиторська заборгованість за товари роботи та послуги,
- заборгованість перед бюджетом за податком на прибуток,
- інша кредиторська заборгованість.

Первісно довгострокова заборгованість визнається за справедливою вартістю. У подальшому суми фінансових зобов'язань відображаються за амортизованою вартістю за методом ефективної ставки відсотка, та будь-яка різниця між чистими надходженнями та вартістю погашення визнається у прибутках чи збитках протягом періоду дії запозичень із використанням ефективної ставки відсотка.

При визначенні процентної ставки Товариство користується інформацією, наведеною у пропозиціях фінансових установ щодо довготермінових кредитів.

Грошові кошти та їх еквіваленти

З метою складання Звіту про рух грошових коштів до складу грошових коштів та їх еквівалентів включають: готівку в касі, депозитні рахунки до запитання та інвестиції в короткострокові ринкові грошові інструменти.

Депозити, терміном погашення до трьох місяців, розцінюються Товариством як еквіваленти грошових коштів.

Облік інвестицій в асоційовані компанії

Фінансові інвестиції, за винятком інвестицій в асоційовані компанії обліковуються відповідно до розділу 9 як фінансові інструменти.

Асоційовані компанії – це компанії, на які Товариство чинить суттєвий вплив (прямо чи непрямо), проте не контролює їх. Загалом, така ситуація передбачає наявність у таких компаніях від 20% до 50% прав голосу.

Інвестиції в асоційовані компанії обліковуються за методом участі у капіталі і спочатку визнаються за первісною вартістю, а в подальшому їхня балансова вартість може збільшуватися чи зменшуватися з урахуванням частки інвестора у прибутку чи збитку об'єкта інвестицій після дати придбання. Дивіденди, отримані від асоційованих компаній, зменшують балансову вартість інвестиції в асоційовану компанію. Інші зміни частки Товариства у чистих активах асоційованої компанії після придбання визнаються наступним чином: (i) частка Групи у прибутках чи збитках асоційованих компаній обліковується у консолідованому прибутку чи збитку за рік як частка у результатах асоційованих компаній; (ii) частка Товариства в іншому сукупному доході визнається у складі іншого сукупного доходу та відображається окремо; (iii) всі інші зміни частки Товариства у балансовій вартості чистих активів асоційованих компаній визнаються у складі прибутку чи збитку як частка результатів асоційованих компаній.

Проте якщо частка Товариства у збитках асоційованої компанії дорівнює або перевищує її

частку в цій асоційованій компанії, включаючи будь-які інші незабезпечені суми дебіторської заборгованості, Товариство не визнає подальші збитки, крім випадків, коли воно взяло на себе зобов'язання чи здійснила платежі від імені асоційованої компанії.

Нереалізований прибуток за операціями між Товариством та її асоційованими компаніями виключається у розмірі частки Товариства в асоційованих компаніях; нереалізовані збитки також виключаються, крім випадків, коли операція має ознаки знецінення переданого активу.

Забезпечення на оплату відпусток

Товариство створює забезпечення на оплату відпусток, порядок розрахунку яких наведений нижче.

Забезпечення оплати відпусток створюється щомісячно на суми майбутніх оплат відпусток і суми єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

Забезпечення оплати відпусток і єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування визначається у розрізі підрозділів (підрозділи виділяються виходячи з принципу класифікації на виробничі, адміністративні, загальновиробничі, витрати на збут).

Сума забезпечень оплати відпусток і єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, що нараховуються на суми майбутніх оплати відпусток визначається наступним чином:

Кількість днів невикористаної працівниками щорічної відпустки множиться на середньоденну заробітну плату працівників та на ставку нарахування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування на заробітну плату.

З отриманим результатом порівнюється залишок резерву на оплату відпусток на попередню дату. Ця сума знаходиться за кредитом рахунка 471.

Якщо отриманий результат менше, ніж сума за кредитом рахунка 471, то резерв необхідно донарахувати.

Якщо отриманий результат більше, ніж сальдо рахунка 471, то зайво нараховані суми підлягають сторнуванню.

Нарахування відпускних за рахунок резерву не проводиться, а відноситься безпосередньо на статті витрат.

Залишок забезпечення на оплату відпусток (включаючи суму єдиного соціального внеску на суму забезпечення) підлягає інвентаризації на кінець звітного року.

Зобов'язання з пенсійного забезпечення

Товариство має суттєву пенсійну програму зі встановленими виплатами, що не має виділених джерел її забезпечення. Ця програма включає законодавчо встановлене зобов'язання Товариства компенсувати Пенсійному фонду України суми додаткових пенсій, виплачуваних деяким категоріям колишніх та існуючих працівників Товариства (Закон України "Про пенсійне забезпечення" від 5 листопада 1991 року із змінами і доповненнями від 1 квітня 2015 року).

В період після дострокового виходу на пенсію і до досягнення звичайного пенсійного віку структурна одиниця зобов'язана виплачувати таким працівникам пенсії. Резерв пенсійного забезпечення для кожного із співробітників розраховується виходячи із прогнозованої середньої заробітної плати працівників, статистичної і прогнозної інформації, необхідної для проведення актуарних розрахунків.

Забезпечення за пенсійними зобов'язаннями нараховуються щоквартально на основі інформації, поданої у звіті, що надається актуарієм в кінці року.

Крім обов'язкового фінансування пільгових державних пенсій, Товариство надає своїм працівникам ряд довгострокових соціальних пільг, визначених Колективним договором.

Нарахування зобов'язання за довгостроковими соціальними пільгами відображається у Звіті про прибутки та збитки та інші сукупні доходи у складі інших операційних витрат.

Умовні зобов'язання та активи

Товариство не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигод є ймовірним.

Товариство не визнає умовні зобов'язання у фінансовій звітності за винятком випадків, коли ймовірність вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою,

а також суму цих зобов'язань можна достатньо достовірно оцінити.

Товариство розкриває інформацію про них в примітках до фінансової звітності крім випадків, коли можливість вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, є малоімовірною.

Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування. Доходи визнаються, коли існує впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод Товариства, а сума доходу може бути достовірно визначена.

Дохід за вирахуванням відповідних податків визнається в періоді, коли покупцю були відвантажені товари чи надані послуги. Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Дохід (виручка) Товариства включає такі категорії:

- Дохід від продажу готової продукції за прямим договорами;
- Комісійний дохід від продажу готової продукції за договорами комісії;
- Дохід пов'язаний з наданням послуг.

До складу доходів, що отримані від інших видів діяльності, належать доходи від оренди та реалізації виробничих запасів.

Процентні доходи визнаються у тому звітному періоді, до якого вони належать, виходячи з бази їх нарахування та строку користування відповідними активами.

Доходи або витрати від участі в капіталі є доходами або збитками від інвестицій в асоційовані або спільні Товариства, які обліковуються методом участі в капіталі.

Облік витрат

Товариство застосовує в своїй діяльності рахунки 9-го класу «Витрати діяльності». Аналітичний облік витрат ведеться за місцями виникнення, центрами та статтями витрат.

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо пов'язати з доходом певного періоду (уцінка та списання необоротних активів, адміністративні витрати тощо), відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Витрати, поділяються на:

- 1) собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)
- 2) адміністративні витрати;
- 3) витрати на збут
- 4) інші операційні витрати;
- 5) фінансові витрати.

Витрати на позики

Витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, включаються до витрат періоду. Такі витрати на позики капіталізуються як частина собівартості активу, якщо існує ймовірність того, що вони принесуть Товариству майбутні економічні вигоди і що ці витрати можна достовірно оцінити.

Операції в іноземній валюті

Операції в іноземній валюті обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну Національного банку України на дату проведення операцій.

Оренда

Визначення того, чи є угода орендою, або чи містить вона ознаки оренди, ґрунтується на аналізі змісту угоди. При цьому на дату початку угоди потрібно встановити, чи залежить її виконання від використання конкретного активу або активів, і чи переходить право користування активом у результаті цієї угоди. На початку строку оренди Товариство як орендар визнає актив з права використання та орендне зобов'язання щодо оренди терміном більше 12 місяців та з вартістю орендованого активу, що перевищує межу 5,000 доларів за офіційним обмінним курсом НБУ на дату укладання договору.

Товариство, як орендодавець, класифікує оренду як фінансову за наявності таких ознак:

- оренда передає орендареві право власності на базовий актив, наприкінці строку оренди;
- орендар має можливість придбати базовий актив за ціною, що, як очікується, буде достатньо нижчою за справедливую вартість на дату, коли можливість може бути реалізовано, щоб існувала обґрунтована впевненість на дату початку дії оренди в тому, що можливість буде реалізовано;
- строк оренди становить більшу частину строку економічної експлуатації базового активу, навіть якщо право власності не передається;
- на дату початку дії оренди теперішня вартість орендних платежів дорівнює принаймні в основному всій справедливій вартості базового активу та
- базовий актив має такий спеціалізований характер, що тільки орендар може використовувати його, не здійснюючи значних модифікацій.

Вся інша оренда класифікується Товариством як операційна щодо орендних угод, в яких Товариство виступає в якості орендодавця.

Товариство не розрізняє операційну та фінансову оренду за угодами, в яких воно виступає в якості орендаря, оскільки МСФЗ 16 передбачає уніфікований облік орендних операцій, в яких Товариство виступає в якості орендаря.

Податок на прибуток

Поточний податок на прибуток – це податок, відображений у Податковій декларації з податку на прибуток підприємства.

Відстрочений податок на прибуток – це сума податку на прибуток, яка згідно з МСБО 12 «Податки на прибуток», визнана відстроченим податковим активом або відстроченим податковим зобов'язанням:

- відстрочений податковий актив – сума податку на прибуток, що підлягає відшкодуванню в наступних періодах у результаті:
 - тимчасової податкової різниці, що підлягає відрахуванню;
 - переносу податкового збитку, не включеного в розрахунок зменшення податку на прибуток у звітному періоді;
 - переносу на майбутні періоди податкових пільг, якими скористатися у звітному періоді неможливо.
- відстрочене податкове зобов'язання – сума податку на прибуток, що буде сплачуватися в наступних періодах з тимчасових податкових різниць, що підлягають оподатковуванню.

Визначення відстрочених податкових активів і відстрочених податкових зобов'язань здійснюється балансовим методом один раз у рік на дату складання річної фінансової звітності.

Операції з пов'язаними сторонами

В даній фінансовій звітності пов'язаними вважаються сторони, одна з яких має можливість контролювати іншу або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною, як це визначено в МСБО (IAS) 24 "Розкриття інформації про зв'язані сторони". Рішення про те, які сторони являються пов'язаними приймають не тільки на основі їх юридичної форми, але і виходячи з характеру стосунків із пов'язаними сторонами.

Події після звітного періоду

При відображенні у звітності подій, що відбулися після звітної дати, Товариство керується принципом суттєвості. Тобто всі події, які можуть значно вплинути на управлінські рішення користувачів, прийняті на основі фінансової звітності, відображаються у фінансовій звітності. Суттєвість залежить від розміру статті або помилки, які оцінюються у кожному конкретному випадку.

3. Нематеріальні активи

Рух нематеріальних активів представлений наступним чином:

<i>Первісна вартість</i>	Авторське право та суміжні з ним права	Інші нематеріальні активи	Разом
Залишок на 31 грудня 2021 р.	60 307	27 507	87 814
Надходження		117	117
Вибуття	1 439	-1 628	- 189

Залишок на 31 грудня 2022 р.	61 746	25 996	87 742
Накопичена амортизація			
Залишок на 31 грудня 2021 р.	24 766	10 816	35 581
Амортизація за період	11 502	3 202	14 704
Вибуло за рік накопичена амортизація		-95	-95
Інші зміни	20 23	-2 023	-
Залишок на 31 грудня 2022 р.	38 291	11 899	50 190
Балансова вартість			
Залишок на 31 грудня 2021 р.	35 542	16 691	52 233
Залишок на 31 грудня 2022 р.	23 456	14 096	37 552

Придбані нематеріальні активи капіталізуються за собівартістю їх придбання. Витрати на придбання нематеріальних активів амортизуються прямолінійним методом протягом корисного строку їх використання (від 2 до 9 років) по кожному нематеріальному активу окремо.

Ліквідаційна вартість нематеріальних активів приймається рівною нулю.

Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення.

Терміни та методи нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного фінансового року.

Якщо очікуваний термін корисного використання значно відрізняється від попередніх розрахунків, термін амортизації нематеріальних активів змінюється.

Нематеріальні активи в заставі не перебувають.

4. Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції

При зарахуванні на баланс об'єкти основних засобів оцінювалися за собівартістю, що складається з витрат на його виробництво чи придбання.

До підсумку балансу включається залишкова вартість, яка визначається як різниця між первісною (переоціненою) вартістю основних засобів і сумою їх зносу на дату балансу та будь-якими збитками від зменшення корисності.

Активи вартістю менше 20 000 грн. не визнаються у складі основних засобів і не амортизуються, а списуються на витрати при введенні в експлуатацію.

Витрати, понесені після введення основних засобів в експлуатацію (поточний ремонт, технічне обслуговування, капітальний ремонт) відображаються у складі витрат у періоді, в якому вони були понесені. У ситуаціях, коли можна чітко довести, що зазначені витрати призвели до збільшення майбутніх економічних вигод, що очікуються від використання об'єкту основних засобів понад первісно очікуваними економічними вигодами, такі витрати капіталізуються.

Дооцінка основних засобів списується на нерозподілений прибуток одночасно з використанням об'єкта основних засобів пропорційно нарахованій амортизації, а також при вибутті основних засобів.

Рух основних засобів представлений наступним чином:

	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструмент, прилади, інвентар	Інші основні засоби	Інші необоротні матеріальні активи	Разом
Первісна вартість							
Залишок на 31 грудня 2020 р.	664 127	2 162 790	14 892	97 785		5 194	14 021
Надходження	285 939	1 171 646	0	501 794		0	134 174
Вибуття	665 657	1 372 773	57	26 064		7	8 764
Інші зміни	-415 251	-1 371 989	-9 150	-64 640		-2 825	-1 689
Залишок на 31 грудня 2021 р.	-156 999	-193 634	-86	-6 577		-2 386	0
Надходження	-289 084	867 277	25 967	-491 469		5 521	-118 211
Переоцінка первісної вартості	754 389	4 008 863	31 680	62 957		5 511	37 059
Вибуття	4 405	63 654		992	13	185	3 814

Вибуття в результаті переоцінки							52
Інші зміни	0	-1 595	0	-35		-3 824	-265
Залишок на 31 грудня 2022 р.	688 166	-678 895	97	-1 340			-8 028
Накопичена амортизація							
Залишок на 31 грудня 2020 р.	-321 060	-1 127 828	-8 663	-63 729		-1 791	-10 210
Надходження	-52 201	-269 959	-694	-18 499		-25	-20 714
Вибуття	415 153	1 368 336	9 168	62 403		1 582	900
Інші зміни	0	3 301	26	2 145		1 020	214
Залишок на 31 грудня 2021 р.	-41 932	26 149	162	17 680		-3 573	1 513
Надходження	-40	-1	-1	0		-2 787	-28 297
Переоцінка зносу	-78 215	-256 212	-6 103	-13 313		-9	-6 446
Вибуття	0	275	0	12		3 824	264
Інші зміни	40	-40				-1 846	1 846
Залишок на 31 грудня 2022 р.	-78 215	-255 978	-6 104	-13 301		-818	-32 633
Залишкова вартість							
Залишок на 31 грудня 2020 р.	343 067	1 034 962	6 229	34 056	0	3 403	3 811
Залишок на 31 грудня 2021 р.	754 429	4 008 864	31 681	62 957	0	8 298	65 356
Залишок на 31 грудня 2022 р.	1 368 745	3 136 049	25 673	49 273	13	1 054	-1

Переоцінка основних засобів була проведена Товариством станом на 31.12.2021 року. Справедлива вартість базувалась на результатах оцінок, проведених зовнішнім незалежним оцінювачем.

Станом на 31.12.2022 р. Товариство не оцінювало наявності ознак можливого зменшення активів.

Амортизація основних засобів нараховувалась прямолінійним методом.

Ліквідаційна вартість основних засобів визначалась по кожному об'єкту окремо.

Залишкової вартості основних засобів, вилучених для продажу немає.

У складі незавершеного будівництва відображена вартість незавершених капітальних інвестицій у будівництво, створення, виготовлення, реконструкцію, модернізацію, придбання необоротних активів (включаючи необоротні матеріальні активи, призначені для заміни діючих, і устаткування для монтажу), що здійснюються Товариством

Інформація про рух капітальних інвестицій представлена наступним чином:

Станом на 31 грудня 2020	588 823
Надходження	2 655 123
Вибуття/переміщення	-2 240 092
(Знецінення)/поновлення знецінення	-
Станом на 31 грудня 2021	1 003 853
Надходження	1 513 044
Вибуття/переміщення	-1 133 316
(Знецінення)/поновлення знецінення	-
Станом на 31 грудня 2022	1 383 581

Балансова вартість основних засобів, переданих у заставу в якості забезпечення виконання зобов'язань за кредитним договором:

Найменування банку	№ договору/доп. соглашения	Дата договору	Тип договору/ доп. соглашения	Первісна вартість на 31.12.2022	Балансова вартість на 31.12.2022
ПАТ "УКРГАЗБАНК"	413_2020_КОД-КБ-ГКД-31/21/2453	11.10.2021	Обладнання	1 948 610 997,46	1 832 194 724,84

ПАТ "УКРГАЗБАНК"	413_2020_КОД-КБ- ГКД-32/21/2455	11.10.2021	Передавальні пристрої	159 556 077,60	147 512 118,37
ПАТ "УКРГАЗБАНК"	413_2020_КОД-КБ- ГКД-1/21/2456	11.10.2021	Нерухоме майно	491 873 930,87	469 652 083,67

5. Фінансові інвестиції

У складі фінансових активів обліковуються довгострокові фінансові активи, що оцінюються за методом участі у капіталі.

Станом на 31.12.2022 р. дольові фінансові інструменти, що оцінюються за методом участі у капіталі, складаються з володіння корпоративними правами у розмірі 25.01% ПрАТ "НІКОПОЛЬСЬКИЙ РЕМОНТНИЙ ЗАВОД" в сумі 7 405 тис. грн., 25.01% ПрАТ "НІКОПОЛЬСЬКИЙ ЗАВОД ТЕХНОЛОГІЧНОГО ОСНАЩЕННЯ" в сумі 14 465 тис.грн., 30.01% ПрАТ «Теплогенерація» в сумі 0 тис.грн.

Станом на 31.12.2021 р. зазначені фінансові інвестиції обліковано в сумі 30 004 тис. грн., станом на 31.12.2020 в сумі 24 977 тис.грн.

6. Відстрочені податкові активи та податок на прибуток

На 31 грудня 2022 р. встановлена законодавством ставка оподаткування прибутку становить 18%

(31 грудня 2021р., 31 грудня 2020: 18%).

Основні компоненти витрат/(відшкодувань) податку на прибуток:

Прибутки та збитки	2021	2020
Поточний податок на прибуток	595 799	205 877
Витрати/(доходи) з відстроченого податку на прибуток, пов'язані з виникненням та сторнуванням тимчасових різниць	-41 382	-99 061
Витрати/(доходи) з податку на прибуток	554 417	106 816

Відстрочені податкові активи/ (зобов'язання)	Залишок на 31.12.2021	Визнано у складі прибутку (збитку)	Визнано в капіталі	Залишок на 31.12.2022
Основні засоби	-279 516	29 744	0	-249 772
Інвестиції	-2 220	1 464	0	-756
Дебіторська заборгованість	2 709	4 672	0	7 381
Запаси	4 097	5 502	0	9 599
Невизнані витрати	0	0	0	0
Податкові збитки	0	0	0	0
Разом відстрочені податкові активи чи зобов'язання	-274 930	41 382	0	-233 548

Відстрочені податкові активи та зобов'язання станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року оцінювались за податковими ставками (18%), які, як очікується, будуть застосовуватись у періоді, у якому передбачається реалізувати відповідні тимчасові різниці.

Різниці між витратами (доходами) з податку на прибуток та добуток облікового прибутку (збитку) на застосовану ставку податку на прибуток пояснюються наявністю витрат, що не включаються до складу податкових витрат з метою розрахунку податкового прибутку, але визнаються в бухгалтерському обліку

7. Запаси

	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2022 р.
Сировина і матеріали	509 601	761 203
Купівельні напів-ти та комплектуючі вироби	2 748	7 017
Паливо	1 689	1 581
Тара і тарні матеріали	1 366	1 019
Будівельні матеріали	4 761	4 351
Запасні частини	100 975	79 507
Матеріали сільськогосподарського призначення	71	37
Поточні біологічні активи	0	0
Малоцінні та швидкозношувані предмети	110 677	74 816
Незавершене виробництво	553 104	159 614
Готова продукція	446 716	613 220
Товари	768	3 202
Запаси, разом	1 732 476	1 705 567
в тому числі резерв знецінення запасів	53 327	22 761

Станом на 31 грудня 2022 р. та на 31.12.2021 р. запаси відображені в балансі за найменшою із собівартості, або чистої вартості реалізації з урахуванням створеного резерву на знецінення, який розраховано у відповідності до облікової політики Товариства.

8. Дебіторська заборгованість.

	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Торгова дебіторська заборгованість	10 313 941	10 262 220
Резерв очікуваних кредитних збитків	-7 398	-1 152
Всього	10 306 544	10 261 068
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	419 072	3 925 219
Резерв очікуваних кредитних збитків	-32 439	-9 593
Всього	3 892 780	409 479
Дебіторська заборгованість з бюджетом	157 885	290 948
Всього	290 948	157 885
Інша поточна дебіторська заборгованість	5 897 436	5 536 206
Резерв очікуваних кредитних збитків	-1 169	-4 307
Всього	5 535 037	5 893 129

Разом дебіторська
заборгованість

20 025 309

16 721 560

Інформація про рух резерву очікуваних кредитних збитків представлена таким чином:

	Резерв на дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги	Резерв на дебіторську заборгованість за виданими авансами	Резерв на іншу дебіторську заборгованість	Всього
Залишок на 31.12.20	-894	-5 296	-432	-6 622
Нарахування резерву протягом 2021	-258	-4 297	-3 876	-8 430
Використано у 2021 р.	0	0	0	0
Залишок на 31.12.21	-1 152	-9 593	-4 307	-15 052
Нарахування резерву протягом 2022	-6 245	-22 846	0	-29 091
Використано у 2022 р.	0	0	3 138	3 138
Залишок на 31.12.22	-7 398	-32 439	-1 169	-41 006

Аналіз дебіторської якості торгової заборгованості представлений наступним чином

	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Не просрочена і знецінена(0-30)	571 145	2 585 877
Просрочена, але не знецінена	-	-
Просрочена, та індивідуально знецінена	9 735 399	7 675 191
<i>в тому числі: просрочена від 31 до 90 днів</i>	1 728 420	2 753 424
<i>просрочена від 91 до 180 днів</i>	2 032 763	2 185 531
<i>просрочена від 181 до 365 днів</i>	5 641 742	2 609 948
<i>просрочена більше 365 днів</i>	332 475	126 288
Мінус резерв від сумнівної заборгованості	-7 398	-1 152
	10 306 544	10 261 068

9. Капітал

Капітал представлений акціонерним капіталом, капітальними резервами, нерозподіленим прибутком, та іншими компонентами капіталу.

Інформація про власний капітал представлена наступним чином:

тис.грн	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Акціонерний капітал	256 829	256 829
Нерозподілений прибуток	3 985 137	1125693
Капітальні резерви	64 207	64207
Інші компоненти капіталу	1 730 073	1862911
Разом капітал	6 036 246	3 309 640

Материнською організацією Товариства є ІНТЕРПАЙП ХОЛДІНГЗ ПЛС (INTERPIPE HOLDINGS PLC) (Кіпр). Згідно інформації, яка викладена у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань, станом на дату фінансової звітності кінцевий бенефіціарний власник (контролер) в учасника (засновника) юридичної особи – відсутній.

10. Зобов'язання та забезпечення

Основними фінансовими зобов'язаннями Товариства є торгова та інша кредиторська заборгованість і процентні кредити. Основною метою цих фінансових зобов'язань є залучення коштів для фінансування операцій Товариства.

Товариство має різні фінансові активи, такі як: грошові кошти та їх еквіваленти, торгова та інша дебіторська заборгованість, інші фінансові активи, які виникають безпосередньо в ході операційної діяльності Товариства.

Головними ризорениками, що пов'язані з фінансовими інструментами Товариства є валютний ризик, ризик ліквідності, кредитний ризик та процентний ризик.

Товариство переглядає та узгоджує політику щодо управління кожним з цих ризиків. Короткострокові та довгострокові позики, торгова дебіторська та кредиторська заборгованість, деноміновані в іноземній валюті призводять до виникнення валютного ризику. Товариство не здійснювало операцій з метою хеджування цих валютних ризиків.

На дату звітності станом на 31.12.2022 р. та на 31.12.2021 р. Товариство має такі зобов'язання та забезпечення:

Довгострокові зобов'язання і забезпечення представлено у наступному складі:

тис.грн	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Відстрочені податкові зобов'язання	233 548	274 930
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	0	0
Інші довгострокові позики в іноземній валюті	1 161 273	866 645
Довгострокові зобов'язання по оренді	939	939
Довгострокові зобов'язання за пенсійним планом	173 162	268 183
Довгострокові зобов'язання за планом виплати допомоги при звільненні	18 343	26 430
Цільове фінансування	34	43
Всього довгострокові зобов'язання і забезпечення	1 587 299	1 437 170

Поточні зобов'язання та забезпечення представлено у наступному складі:

тис.грн	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Поточні кредити банків	235 883	175 956
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	665	1 977
Поточна кредиторська заборгованість за товари, послуги	2 457 068	2 418 888
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	42 310	212 849
Заборгованість з оплати праці	31 905	45 721
Заборгованість за розрахунками зі страхування	7 717	10 914
Поточна заборгованість за одержаними авансами	19 168 328	18 186 132
Поточна заборгованість за розрахунками з учасниками	28	28
Інші поточні забезпечення	135 356	72 869
Інші поточні зобов'язання	1 325 670	2 155 256
Поточні зобов'язання всього	23 404 930	23 280 590

Заборгованість за кредитами та позиками	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
--	--------------------------	--------------------------

Поточна заборгованість за кредитами		
тис. дол. США	6 450	6 450
тис.грн.	235 883	175 956
тис. євро	0	0
тис.грн.	0	0
Всього	235 883	175 956

Інформація про зобов'язання Товариства стосовно позик та кредитів станом на 31.12.2022 року представлена наступним чином:

Контрагент	Валюта	Договор	Сума зобов'язання на кінець звітного періоду	термін погашення
INTERPIPE LIMITED	тис.дол	20190684 від 08.11.19	2 648,79	20.12.2024
	тис.грн.		96 862,37	
INTERPIPE LIMITED	тис.дол	20190685 від 08.11.19	3 578,87	20.12.2024
	тис.грн.		130 874,31	
INTERPIPE LIMITED	тис.дол	20190686 від 08.11.19	1 412,48	20.12.2024
	тис.грн.		51 652,42	
INTERPIPE LIMITED	тис.дол	20190687 від 08.11.19	18 173,95	20.12.2024
	тис.грн.		664 595,95	
INTERPIPE LIMITED	тис.дол	20190833 від 12.11.19	5 956,52	20.12.2024
	тис.грн.		217 821,46	
INTERPIPE LIMITED	тис.дол	б/н від 20.07.07	6 450,44	02.08.2017
	тис.грн.		235 883,49	
Всього	тис.дол		38 221,04	
Всього	тис.грн		1 397 690,00	

Забезпечення

Інформація про забезпечення майбутніх витрат представлена наступним чином:

	Забезпечення на виплату відпусток працівникам, тис.грн	Забезпечення наступних витрат на пенсійне додаткове забезпечення, тис.грн	Забезпечення на судові справи та штрафи	Резерв сумнівних боргів, тис.грн	Разом, тис.грн
Залишок на 31 грудня 2020 р	38 162	270 586	24	6 621	315 392
Нараховано за звітний період	-50 305	37 177	-24	9 378	-3 774
Використано протягом року	71 863	0	0	-947	70 916
Залишок на 31 грудня 2021 р	59 719	307 762	0	15 052	382 534
Нараховано за звітний період	-72 473	-101 059	0	25 953	-147 579
Використано протягом року	132 910	0	0	0	132 910
Залишок на 31 грудня 2022 р.	120 157	206 703	0	41 005	367 865

Забезпечення виплат персоналу

Забезпечення виплат персоналу включали наступне:

	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	191 504	294 613
Поточні забезпечення витрат персоналу	135 356	72 869
Всього	326 860	367 482

Товариство має законодавчо встановлене зобов'язання компенсувати Державному пенсійному фонду України суми додаткових пенсій, що виплачуються деяким категоріям колишніх і працюючих співробітників Товариства. Згідно даній програмі, працівники Товариства, які мають стаж роботи у шкідливих умовах праці, і, таким чином, мають право на достроковий вихід на пенсію, також мають право на додаткові виплати, які фінансуються Товариством і сплачуються Державним пенсійним фондом України.

Товариство не мало зобов'язань з виплати інших додаткових пенсій, медичної допомоги після виходу на пенсію, страхових виплат, вихідної допомоги або інших компенсаційних пільг перед теперішніми або колишніми працівниками, які підлягають нарахуванню.

У нижче наданих таблицях наведені компоненти витрат по пенсійним виплатам, визнані у звіті про сукупний дохід, і суми, визнані у звіті про фінансовий стан. Витрати по пенсійним виплатам включені в інші операційні витрати. Витрати по відсотках відображені в статті фінансових витрат. Актуарні прибутки включені до складу іншого сукупного доходу.

«Винагороди по закінченню трудової діяльності»

Суми, визнані у звіті про фінансові результати

	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Вартість поточних послуг	18 711	17 725
Процентні витрати в пенсійних зобов'язаннях	36 347	28 618
Всього витрат по виплатам	55 058	46 343

Суми, визнані у звіті про фінансовий стан

Показники змін поточної вартості пенсійних зобов'язань:	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Зобов'язання по плану зі встановленими виплатами станом на 1 січня	278 394	260 160
Вартість поточних послуг	18 711	17 725
Процентні витрати в пенсійних зобов'язаннях	36 347	28 618
Актуарні прибутки/ збитки, визнані у складі іншого сукупного доходу	-138 205	-20 030
Оплачені зобов'язання	-10 217	-8 079
Вартість послуг попередніх періодів	0	0
Зобов'язання по плану зі встановленими виплатами станом на 31 грудня	185 031	260 160

У Товариства існує інша програма виплат працівникам: виплати при виході на пенсію та виплати до ювілею, які охоплюють всіх працівників, а також пенсіонерів Товариства, що отримують ці пільгові виплати, передбачені колективним договором.

У нижче наданих таблицях наведені компоненти витрат по іншим довгостроковим виплатам,

визнані у звіті про сукупні доходи та збитки, і суми, визнані у звіті про фінансовий стан у відношенні даного плану. Витрати по даним виплатам включені в інші операційні витрати. Витрати по відсотках відображені в статті фінансових витрат. Актуарні збитки включені до складу іншого сукупного доходу.

«Інші довгострокові винагороди»

Суми, визнані у звіту про фінансові результати

	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021р.
Вартість поточних послуг	1 118	1 365
Процентні витрати в пенсійних зобов'язаннях	3 847	1 147
Всього витрат по виплатам	4 965	2 512

Показники змін поточної вартості пенсійних зобов'язань:

	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021р.
Зобов'язання по плану зі встановленими виплатами станом на 1 січня	29 369	10 426
Вартість поточних послуг	1 118	1 365
Процентні витрати в пенсійних зобов'язаннях	3 847	1 147
Вартість послуг попередніх періодів	-451	-1 674
Актуарні прибутки (збитки), визнані у складі іншого сукупного доходу	-12 209	15 536
Оплачені зобов'язання	0	2 570
Зобов'язання по плану зі встановленими виплатами станом на 31 грудня	21 673	29 369

Основні припущення, використані для цілей актуарної оцінки, були представлені таким чином:

	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Ставка дисконтування	23,1%	13,3%
Ставка інфляції	126,5%	110,5%
Коефіцієнт плінності кадрів	10,0%	10,0%
Коефіцієнт збільшення розміру зарплати та пенсії	108,4%	117,2%
Смертність	97% 2020 Україна	97% 2020 Україна
Вік та стаж виходу на пенсію, період виплати пенсій	Згідно законодавства України	

Аналіз чутливості за пенсійними планами

Актуарний метод передбачає використання різних припущень щодо ставки дисконтування, зростання заробітної плати в майбутньому, рівня смертності і зростання пенсій, які можуть відрізнятися від фактичних результатів в майбутньому.

Припущення про розмір ставки дисконтування та інших параметрів приводять до виникнення невизначеностей в оцінках, в результаті чого може виникнути значний ризик суттєвого коригування зобов'язань як в сторону їх зменшення, так і - збільшення.

Оскільки в Україні, як правило, відсутні достовірні ринкові дані, управлінський персонал використовує власні припущення при розрахунку зобов'язань на кожен звітну дату. Фактичні результати можуть суттєво відрізнятися від оцінок, зроблених на звітну дату.

Ставка дисконту розраховується як середньозважена величина ринкової доходності українських єврооблігацій та ринку ОВДП, емітованих в гривні в грудні поточного року, з урахуванням коригувань на оцінені впливи різниць у строках обігу та погашення.

Темпи зростання заробітної плати та пенсій ґрунтуються на очікуваних майбутніх темпах інфляції в Україні, опублікованих у відкритих джерелах. Дані показники є схильними до макроекономічних та політичних ризиків.

Чутливість зобов'язань з виплат працівникам після закінчення трудової діяльності (за планами з визначеними виплатами) до основних актуарних припущень представлена таким чином:

Окрім описаних вище програм із визначеними виплатами, Товариство не мало зобов'язань з виплати інших додаткових пенсій, медичної допомоги після виходу на пенсію, страхових виплат, вихідної допомоги або інших компенсаційних пільг перед теперішніми або колишніми працівниками, які підлягають нарахуванню.

Поточні зобов'язання з виплат працівникам представлені наступним чином

	2022	2021
Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці	30 981	44 335
Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування	-	-
Всього	30 981	44 335

Середньооблікова чисельність персоналу

Товариства по категоріям представлена наступним чином::

	2022	2021
Робочі	3 503	3 290
Керівники	305	282
Фахівці	358	324
Службовці	40	37
Разом середня кількість працівників	4 206	3 933

Забезпечення на судові справи та штрафи

Товариство виступає в якості відповідача в кількох судових процесах. Забезпечення на судові справи та штрафи є оцінкою керівництва можливих втрат, які можуть бути понесені в результаті негативних судових рішень, включаючи штрафи і пеню, нараховані за несвоєчасне виконання зобов'язань.

Забезпечення на виплату відпусток

Товариство створює забезпечення під короткострокові виплати персоналу на період відпусток.

11. Грошові кошти та їх еквіваленти

	2022	2021
Готівка	2	4
Поточний рахунок у банку	19 220	574 053
Разом грошові кошти та їх еквіваленти	19 222	574 057

Грошові потоки складаються із платежів у національній валюті України та в іноземній валюті: у доларах США, євро та російських рублях.

Рух коштів від операційної діяльності	2022	2021
Надходження грошових потоків	26 712 523	27 545 883
Виплата грошових потоків	- 27 071 079	- 24 210 947

Рух коштів від операційної діяльності	-358 556	3 334 935
Рух коштів від інвестиційної діяльності	2022	2021
Надходження грошових потоків	0	0
Виплата грошових потоків	-238 361	-2 963 226
Рух коштів від інвестиційної діяльності	-238 361	-2 963 226
Рух коштів від фінансової діяльності	2022	2021
Надходження грошових потоків	0	0
Виплата грошових потоків	0	0
Рух коштів від фінансової діяльності	0	0
Надходження грошових потоків від операційної діяльності	2022	2021
Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	22 008 568	12 379 149
Надходження від відсотків за залишками коштів	9 631	3 285
Надходження від боржників неустойки	242	1 750
Надходження від операційної оренди	0	0
Рух коштів від операційної діяльності	22 018 441	12 384 184
Виплата грошових потоків від операційної діяльності	2022	2021
Виплати постачальникам товарів, робіт, послуг	-5 574 723	-13 223 061
Виплати на оплату праці	-739 945	-617 967
Виплати відрахувань на соціальні заходи	-214 816	-187 934
Виплати з податку на прибуток	-771 176	-1
Інші витрачання від операційної діяльності	-44 767	-20 465
Рух коштів від операційної діяльності	-7 345 428	-14 049 428
Інші надходження та виплати за операційною діяльністю	2022	2021
Надходження від повернення податків та зборів	737 181	1 324 459
Надходження від цільового фінансування	17	72
Надходження авансів від покупців та замовників	3 820 076	12 161 671
Надходження від повернення авансів	69 611	1 652 895
Інші надходження	67 197	22 601
Сплата податків і зборів	-200 417	-166 040
Сплата авансів та передплат	-15 731 754	-2 897 532
Повернення авансів	-3 793 479	-7 097 947
Оплата цільових внесків	0	0
Інші надходження та виплати за операційною діяльністю	-15 031 568	5 000 179
Виплата грошових потоків від інвестиційної діяльності	2022	2021
Виплати на придбання необоротних активів	-238 361	-2 963 226
Інші витрати	0	0
Рух коштів від інвестиційної діяльності	-238 361	-2 963 226

Виплата грошових потоків від фінансової діяльності	2022	2021
Виплати на погашення позик	0	0
Рух коштів від фінансової діяльності	0	0

12. Доходи за договорами з клієнтами

Дохід від реалізації визнається коли (або у міру того, як) Товариство задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

Товариство передає контроль над товаром або послугою з плином часу, і, отже, задовольняє зобов'язання щодо виконання та визнає дохід з часом, якщо виконується один з таких критеріїв:

- клієнт одночасно отримує та споживає вигоди, що надаються Товариством у процесі виконання;

- виконання Товариством створює або вдосконалює актив (наприклад, незавершене виробництво), який контролюється клієнтом у процесі створення або вдосконалення активу;

- виконання Товариством не створює активу з альтернативним використанням для Товариства і Товариство має юридично обов'язкове право на отримання платежу за виконання, завершене до сьогодні.

У всіх інших випадках дохід визнається в певний момент часу, коли зобов'язання щодо виконання повністю виконано.

Дохід від реалізації визнається в сумі грошової винагороди, на яку Товариство очікує мати право в обмін на передачу домовлених товарів чи послуг (задоволення зобов'язань до виконання за контрактом).

Інформація про доходи за договорами з клієнтами представлена наступним чином:

тис.грн	2022	2021
Дохід від продажу готової продукції за прямим договорами	16 456 752	14 797 535
Комісійний дохід від продажу готової продукції за договорами комісії	9 062 422	7 685 645
Дохід пов'язаний з наданням послуг та робіт	39 151	122 011
Разом доходи за договорами з клієнтами	25 558 324	22 605 191

Інформація про інші операційні та інші доходи представлена наступним чином:

	2022	2021
Дохід від курсової різниці	3 830 595	405 684
Дохід від реалізації інших оборотних активів	137 421	997 954
Дохід від реалізації іноземної валюти	50 708	6 821
Інші операційні доходи	76 667	18 061
Операційна оренда активів	6 080	9 365
Одержані штрафи, пені, неустойки	242	1 750
Дохід від списання кредиторської заборгованості	0	4
Відшкодування раніше списаних активів	32 115	33 916
Безоплатно одержані активи	349	855
Всього Інших операційних доходів	4 134 177	1 474 410

Сукупний дохід

Інший сукупний дохід:

	2022	2021
Дооцінка необоротних активів	132 837	31 712

Інший сукупний дохід	0	0
Загальний інший сукупний дохід	132 837	31 712

13. Витрати

Витрати відображалися в обліку одночасно з визнанням доходу, для одержання якого вони здійснені.

Витрати безпосередньо не зв'язані з доходами відображалися в складі того звітного періоду, у якому вони були здійснені.

Собівартість реалізованих готової продукції, товарів, робіт, послуг	2022	2021
Собівартість реалізованих товарів	12 269 131	11 561 167
Собівартість реалізованих робіт, послуг	33 286	131 881
ВСЬОГО:	12 302 417	11 693 047

Інші операційні витрати	2022	2021
Дослідження та розробки	-317	-667
Сумнівні та безнадійні борги	-25 953	-9 378
Операційна курсова різниця	-1 300 467	-759 552
Собівартість реалізованих виробничих запасів	-124 951	-924 374
Собівартість реалізованої іноземної валюти	-3 271	-7 174
Собівартість об'єктів, переданих в оренду НТЗ	-348	-383
Інші витрати операційної діяльності	-582 123	-115 013
Втрати та недостачі від псування цінностей	-1 687	-763
Штрафи, пені, неустойки	-216	-204
Резерв на знецінення сировини та матеріалів	-30 566	-10 675
Інші витрати забезпечення врегулювання спорів	-13	24
Резерв на пенсійне забезпечення	-49 355	-38 592
ВСЬОГО:	-2 119 267	-1 866 751

Фінансові витрати	2022	2021
Проценти	-96 038	-79 392
Інші фінансові витрати	-292	-380
ВСЬОГО:	-96 331	-79 772

Інші витрати	2022	2021
Списання необоротних активів	-1 439	-4 742
Втрати від списання необоротних активів	0	-358 293
Інші витрати	-621 413	-61 845
ВСЬОГО:	-622 852	-424 880

14. Операції з пов'язаними сторонами

У відповідності до МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони», сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати значний вплив на діяльність іншої сторони в процесі прийняття фінансових або операційних рішень. При розгляді кожної можливої пов'язаної сторони особлива увага

приділяється змісту відносин, а не тільки їх юридичній формі.

Пов'язані сторони можуть здійснювати операції, які не здійснювали б непов'язані особи, також операції між пов'язаними особами можуть бути здійснені не на тих самих умовах, що й операції з непов'язаними особами. Керівництво вважає, що Товариство здійснює відповідні процедури для визначення та відповідного розкриття операцій з пов'язаними сторонами.

ІНТЕРПАЙП ХОЛДІНГЗ ПЛС (INTERPIPE HOLDINGS PLC)	Юридична особа, що контролює Товариство
ІНТЕРПАЙП ЛІМІТЕД (INTERPIPE LIMITED)	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
КЛВ ЛІМІТЕД (KLW LIMITED)	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
СТІЛ. УАН ЛІМІТЕД (STEEL.ONE LIMITED)	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
ІНТЕРПАЙП ІНВЕСТМЕНТС ПЛС (INTERPIPE INVESTMENTS PLC)	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛУГАНСЬКИЙ КОМБІНАТ ВТОРМЕТ"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МЕТА"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ІНТЕРПАЙП НОВОМОСКОВСЬКИЙ ТРУБНИЙ ЗАВОД"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НОВОМОСКОВСЬКИЙ ПОСУД"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ІНТЕРПАЙП НИЖНЬОДНІПРОВСЬКИЙ ТРУБОПРОКАТНИЙ ЗАВОД"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВАПНЯНА ФАБРИКА"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КЛВ УКРАЇНА"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНТЕРПАЙП НІКО ТЬЮБ"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД "ДНІПРОСТАЛЬ"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НАУКОВО-ВИПРОБУВАЛЬНИЙ ЦЕНТР "ЯКІСТЬ"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТРАНСКОМ-ДНІПРО"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДНІПРОСТАЛЬ – ЕНЕРГО"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНТЕРПАЙП МЕНЕДЖМЕНТ"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНТЕРПАЙП-М" (ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ИНТЕРПАЙП-М")	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНТЕРПАЙП КАЗАХСТАН" (ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ИНТЕРПАЙП КАЗАХСТАН")	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
ІНТЕРПАЙП ЮРОП СА (INTERPIPE EUROPE SA)	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
НОРЗ АМЕРІКАН ІНТЕРПАЙП, ІНК. (NORTH AMERICAN INTERPIPE, INC.)	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
ІНТЕРПАЙП СЕНТРАЛ ТРЕЙД ГмбХ (INTERPIPE CENTRAL TRADE GmbH)	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
КЛВ-ВІЛКО СА (KLW-WHEELCO SA)	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
ІНТЕРПАЙП М.І ФЗІ (INTERPIPE M.E FZE)	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
КЛВ НОРЗ АМЕРІКА, ІНК. (KLW NORTH AMERICA, INC.)	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством

Станом на 31 грудня 2022р. та 2021р. заборгованість за операціями з пов'язаними представлена наступним чином:

	Особа що контролює Товариство	Асоційовані підприємства	Особи під спільним контролем
На 31 грудня 2021 р:			
Дебіторська заборгованість, тис.грн		88 676	14 324 101
у т.ч. Оренда, тис.грн		670	2 322
Кредиторська заборгованість, тис.грн	1 042 601	184 039	14 578 678
у т.ч. кредити та займи, тис.грн	1 042 601		
На 31 грудня 2022 р:			
Дебіторська заборгованість, тис.грн		38 426	14 060 885
у т.ч. Оренда, тис.грн		263	5 048
Кредиторська заборгованість, тис.грн	1 397 690	171 294	22 196 663
у т.ч. кредити та займи, тис.грн	1 397 690		

Обсяги операцій з пов'язаними сторонами за 2022 р. та за 2021 р. представлено наступним чином:

	Особа що контролює Товариство	Асоційовані підприємства	Особи під спільним контролем
На 31 грудня 2021 р:			
Реалізація товарів та послуг, тис.грн		106 946	13 133 888

Закупівля сировини та витратних матеріалів та послуг, тис.грн		109 221	9 848 067
Надання кредитів та займи, тис.грн	0		
На 31 грудня 2022 р:			
Реалізація товарів та послуг, тис.грн		63 762	14 581 786
Закупівля сировини та витратних матеріалів та послуг, тис.грн		291 566	6 402 997
Надання кредитів та займи, тис.грн	0		

Оцінка активів і зобов'язань між пов'язаними сторонами здійснюється за методом балансової вартості. Операції з пов'язаними сторонами здійснюються за контрактними цінами.

15. Розрахунок вартості чистих активів станом на 31.12.2022 р.

АКТИВИ, т.ч.:	31 028 475
<i>Нематеріальні активи: залишкова вартість</i>	37 552
<i>Незавершені капітальні інвестиції</i>	1 383 581
<i>Основні засоби: залишкова вартість</i>	4 580 806
<i>Довгострокові фінансові інвестиції</i>	21 871
<i>Інші фінансові інвестиції</i>	1 209
<i>Довгострокова дебіторська заборгованість</i>	-
<i>Відстрочені податкові активи</i>	-
<i>Запаси</i>	1 732 476
<i>Дебіторська заборгованість</i>	14 490 272
<i>Інша поточна дебіторська заборгованість</i>	5 535 037
<i>Грошові кошти та їх еквіваленти</i>	19 222
<i>Інші оборотні активи</i>	3 226 449
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ, у т.ч.:	16 346 939
<i>Довгострокові зобов'язання</i>	1 159 597
<i>Короткострокові кредити банків</i>	235 883
<i>Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями</i>	665
<i>Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги</i>	2 457 068
<i>Поточні зобов'язання за розрахунками: з бюджетом</i>	42 310
<i>Поточні зобов'язання за розрахунками: зі страхування</i>	7 717
<i>Поточні зобов'язання за розрахунками: з оплати праці</i>	31 905
<i>Поточні зобов'язання за розрахунками: з учасниками</i>	28
<i>Інші поточні зобов'язання</i>	1 325 670
<i>Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами</i>	19 168 328
<i>Поточні забезпечення</i>	135 356
Розрахункова вартість чистих активів	6 036 246
Статутний капітал	256 829

Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів та скоригованим статутним капіталом становить 5 779 417 тис. грн. Вартість чистих активів товариства перевищує статутний капітал. Вимоги п.3 ст.155 Цивільного кодексу України дотримуються.

16. Управління фінансовими ризиками

Стратегічною метою Товариства є диверсифікація географічної присутності і продуктового портфеля з метою завоювання більшої частки локальних і глобальних ринків та нівелювання ринкового ризику. Досягнення таких цілей можливо за рахунок збільшення збуту, поліпшення якості продукції та більш тісної роботи з клієнтами для задоволення їх потреб і продажів більш високо маржинальних продуктів.

Основними фінансовими інструментами є торгова дебіторська і кредиторська заборгованість, процентні позики, гроші та їх еквіваленти. Метою даних фінансових інструментів є фінансування операційної діяльності. Ризиками, які виникають у зв'язку з зазначеними вище фінансовими інструментами, є курсовий ризик, ризик ліквідності, кредитний ризик і ризик пов'язаний зі зміною процентних ставок за позиками.

Валютний ризик

Товариство здійснює свою діяльність в основному в наступних валютах: українська гривня, долар США і російський рубль. Продажі продукції власного виробництва здійснюються на ринках Європи, Близького Сходу, Африки, Америки і Митного союзу. Закупівля матеріалів проводиться як в середині країни, так і за її межами. Як наслідок, Товариство схильне курсовому ризику від коливання курсів тих чи інших валют, який частково нівелюється основними продажами в доларах США і євро.

Офіційний курс гривні, встановлений Національним банком України ("НБУ") на визначені дати був таким:

	31 грудня 2022	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Долар США	36.5686	27.2782	28.2746
Євро	35.5611	30.9226	34.7396
Російський рубль	0.63087	0.36397	0.37823

Короткострокові та довгострокові позики, торгова дебіторська та кредиторська заборгованість, деноміновані в іноземній валюті призводять до виникнення валютного ризику. Товариство не здійснювала операцій з метою хеджування цих валютних ризиків.

Станом на звітну дату цієї фінансової звітності Товариство підпадало під вплив операційного валютного ризику який відноситься до валютних монетарних активів та зобов'язань та відноситься до загальних змін на валютному ринку. Під вплив зазначеного ризику підпадають реалізація, закупівлі Товариства, деноміновані в іноземних валютах.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – ризик того, що Товариство матиме труднощі при виконанні зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу

Однією з основних цілей з управління ризиками є підтримання гнучкості фінансування діяльності, як за рахунок керування дебіторською заборгованістю, так і за рахунок дотримання відстрочки платежів за кредиторською заборгованістю. З цією метою Товариство проводить аналіз термінів погашення своїх зобов'язань у взаємозв'язку з очікуваними надходженнями грошових коштів. У разі надмірної наявності вільної ліквідності або її недостатності, Товариство перерозподіляє ресурси відповідним чином.

Інформація щодо недисконтованих платежів за фінансовими зобов'язаннями Товариства у розрізі строків погашення:

Станом на 31.12.2022 р.	До 1 місяця	Від 1 до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	395 101	667 849	996 631	397 468	18	2 457 068
Кредиторська заборгованість за одержаними авансами	0	79 299	291	19 088 737	0	19 168 328
Інша поточна кредиторська заборгованість	33 935	58 839	66 234	885 715	280 946	1 325 669
Всього	429 035	805 988	1 063 156	20 371 921	280 964	22 951 065
Станом на 31.12.2021 р.	До 1 місяця	Від 1 до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	572 850	552 396	1 272 062	21 564	17	2 418 888
Кредиторська заборгованість за одержаними авансами	0	289	22 075	18 163 768	0	18 186 132
Інша поточна кредиторська заборгованість	85 797	56 917	1 261 526	559 486	191 529	2 155 255
Всього	658 646	609 602	2 555 662	18 744 818	191 546	22 760 275

Основними джерелами фінансування Товариства були грошові потоки від операційної діяльності.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності дозволяє визначити частку короткострокових зобов'язань, яку Товариство може погасити найближчим часом, не чекаючи оплати дебіторської заборгованості та реалізації інших активів.

	2022	2021
Гроші та їх еквіваленти	19 222	574 057
Поточні зобов'язання і забезпечення	23 404 930	23 280 590
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,00	0,02

Процентний ризик

Для Товариства властивий процентний ризик у зв'язку з процентними позиками з плаваючою процентною ставкою. Даний ризик нівелюється шляхом залучення та балансування ефектів запозичень з фіксованою і плаваючою ставками.

Ризик управління капіталом

Основною метою Товариства стосовно управління капіталом є забезпечення стабільної кредитоспроможності та адекватного рівня капіталу для ведення діяльності Товариства і максимізації прибутку акціонерів.

Товариство управляє структурою капіталу та змінює її відповідно до змін економічних умов. Цілями Товариства при управлінні капіталом є забезпечення можливості безперервної діяльності Товариства з метою забезпечення прибутку для акціонерів та вигод для інших зацікавлених осіб, а також забезпечення фінансування поточних потреб Товариства, її капітальних витрат та стратегії розвитку Товариства. Товариство розглядає позиковий капітал та акціонерний капітал як основні джерела формування капіталу.

Керівництво постійно контролює рівень капіталу, використовуючи коефіцієнт платоспроможності, який розраховується шляхом ділення чистої заборгованості на суму капіталу та чистої заборгованості та може вносити зміни до політики і цілей управління структурою капіталу в результаті змін в операційному середовищі, змін оцінки учасниками ринку перспектив зміни цін чи стратегії розвитку Товариства.

17. Справедлива вартість

Товариство визначає справедливу вартість як ціну, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Очікувана справедлива вартість визначалась Товариством із використанням доступної ринкової інформації, коли вона існує, а також відповідних методик оцінки.

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 7 та МСФЗ 13 у Звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Депозити (крім депозитів до запитання)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Довгострокові та поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань на 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021 року приблизно дорівнює їх балансовій вартості.

Визначення справедливої вартості фінансових інструментів та розкриття інформації здійснюється у відповідності до вимог МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» та МСФЗ 13 «Справедлива вартість». Справедлива вартість визначається як сума, яка була б

отримана при продажу активу або сплачена при передачі зобов'язання в рамках звичайної операції між учасниками ринку на дату оцінки, незалежно від безпосереднього спостереження цієї вартості або її встановлення за іншою методикою оцінки. При оцінці справедливої вартості активу або зобов'язання Товариства бере до уваги характеристики активу або зобов'язання, як якби учасники ринку взяли до уваги цю характеристику при розрахунку вартості активу або зобов'язання на дату оцінки. З метою оцінки або розкриття інформації в цій фінансовій звітності справедлива вартість визначається на вищевказаній основі.

Оскільки для більшості фінансових інструментів Товариства не існує готового доступного ринку, при визначенні їхньої справедливої вартості необхідно застосовувати професійні судження на основі поточної економічної ситуації та конкретних ризиків, властивих для даного інструменту. Всі фінансові активи та зобов'язання відносяться до 3 рівня ієрархії, окрім грошових коштів та їх еквівалентів (Рівень 1). Оцінки, представлені у цій фінансовій звітності, не обов'язково відображають суми, за які Товариство могло б реалізувати на ринку повний пакет того або іншого інструменту.

На думку керівництва Товариства балансова вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, визнана у фінансовій звітності приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

Товариство використовує наступну ієрархію для визначення справедливої вартості фінансових інструментів та розкриття інформації про неї в розрізі видів оцінки:

(а) Фінансові інструменти, включені в Рівень 1

Справедлива вартість фінансових інструментів, що торгуються на активних ринках, визначається на основі ринкових котирувань на момент закриття торгів на найближчу до закриття звітної дату.

(б) Фінансові інструменти, включені в Рівень 2

Справедлива вартість фінансових інструментів, що не торгуються на активних ринках, визначається у відповідності з різними методами оцінки, головним чином заснованими на ринковому чи дохідному підході, зокрема за допомогою методу оцінки приведеної вартості грошових потоків. Дані методи оцінки максимально використовують спостережувані ринкові ціни, у разі їх доступності, і в найменшій мірі покладаються на допущення, характерні для Товариства. У разі якщо всі істотні вихідні дані для оцінки фінансового інструменту за справедливою вартістю засновані на спостережуваних ринкових цінах, такий інструмент включається в Рівень 2.

(в) Фінансові інструменти, включені в Рівень 3

У випадку якщо одна або кілька суттєвих вихідних даних, використовуваних в моделі для оцінки справедливої вартості інструмента, не засновані на спостережуваних ринкових цінах, такий інструмент включається в Рівень 3.

Протягом звітних періодів не було переходів між рівнями оцінки справедливої вартості 1 і 2, а також переходів до/з Рівня 3.

18. Податкова система

В даний час в Україні діє ряд законів і нормативних актів відносно різноманітних податків і зборів, які стягуються як державними, так і місцевими органами влади. Податки, які застосовуються, включають ПДВ, податок на прибуток, ресурсні платежі, нарахування на фонд заробітної плати, а також інші податки і збори. Закони, які регулюють ці податки, часто змінюються, а їх положення не завжди чіткі або не розроблені. Перераховані фактори визначають наявність в Україні податкових ризиків значно більших, ніж існують в країнах з більш розвинутою податковою системою. Керівництво вважає, що діяльність Товариства здійснюється у повній відповідності до чинного законодавства, що регулює його діяльність, і що Товариство нараховувало та сплатило всі відповідні податки. У тих випадках, коли існує невизначеність відносно сум податків до сплати, нарахування проводиться виходячи з оцінки керівництва Товариства на основі аналізу інформації, що є в його розпорядженні. У даній фінансовій звітності не були створені резерви по потенційних штрафах, пов'язаних з оподаткуванням.

19. Юридичні зобов'язання

В ході звичайної діяльності Товариство має справу із судовими позовами та претензіями. Керівництво вважає, що максимальна відповідальність по зобов'язаннях, якщо вони виникнуть як наслідок таких позовів або претензій, не буде мати суттєвого негативного впливу на фінансовий стан або результати майбутніх операцій Товариства.

20. Страхування

Витрати Товариства на страхування незначні і включають у себе в основному тільки обов'язкові види страхування, передбачені законодавством України. На даний час страхування загальної відповідальності в Україні не поширене.

21. Події після звітної дати

Законом України «Про затвердження Указу Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 07.02.2023 № 2915-IX, продовжено дію воєнного стану із 05 години 30 хвилин 19 лютого 2023 року строком на 90 діб.

Руйнівні наслідки вторгнення Російської Федерації в Україну охоплюють всі сфери життя, економічні наслідки війни матимуть значний вплив на бухгалтерський облік та звітність інститутів спільного інвестування, оскільки ситуація постійно змінюється і виникатиме потреба у постійному та регулярному перегляді бухгалтерських оцінок, відповідних моделей та підходів для відображення актуальної, доречної та правдивої інформації в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності. Товариство не залежність від російського чи білоруського ринків, не має дочірніх компаній або активів в Росії, Білорусі або в зоні бойових дій та не має пов'язаності з особами, що перебувають під санкціями.

На цей час керівництво Товариства здійснює оцінку впливу зазначених подій на подальшу діяльність Товариства.

Керівництво Товариство вважає що не існувало інших подій після звітної дати, які необхідно розкривати в даних Примітках.

Начальник управління по фінансам,
економіці та ІТ

Головний бухгалтер



Ніколаєв Д.Л.

Касьянова М.Ю.