



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

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ІНТЕРПАЙП НІКО ТЬЮБ»
код за ЄДРПОУ 35537363
станом на 31.12.2021 р.**

Наданий незалежною аудиторською фірмою
ТОВ «Аудиторська фірма «Міла-аудит»
2022 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 2021 р.;
- ✓ Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2021 р.;
- ✓ Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2021 р.;
- ✓ Звіту про власний капітал за 2021 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 2021 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 2021 рік відсутні детальні розкриття щодо:

- 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 Кодексом етики професійних бухгалтерів 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.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 2.2 до фінансової звітності, в якій зазначено, що хоча управлінський персонал Товариства вважає, що він вживає належні заходи на підтримку стабільності діяльності Товариства, необхідні за існуючих обставин, подальша нестабільність ситуації у діловому середовищі може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Товариства, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Товариства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінок управлінського персоналу. Ця фінансова звітність не включає коригувань у зв'язку з невизначеністю оцінки ефекту цього впливу, що може вплинути на майбутні операції. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

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 розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися 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 2021 рік.

Інформація стосовно цього питання розкрита у Примітці 14 до фінансової звітності Товариства за 2021 рік.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління Товариства за 2021 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 розповсюджується 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 та при цьому розглянути, чи існує суттєва неузгодженість між іншою інформацією і фінансовою звітністю 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 викривлення цієї іншої інформації, 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, 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:

Інформація про суттєву невизначеність, яка може ставити під сумнів здатність продовження діяльності юридичної особи, фінансова звітність якої перевіряється, на безперервній основі у разі наявності такої невизначеності:

Ми звертаємо увагу на Примітку 2.2 до фінансової звітності, в якій зазначено, що фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності. Аудитори не виявили суттєвої невизначеності, пов'язаної з подіями або умовами, яка може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі.

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.

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 так 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.

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 результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством

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 ні 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 2021 рік, нами не встановлені факти щодо порушень пов'язаних із шахрайством. Властиві для аудиту обмеження викладені у параграфі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту.

Інформація щодо узгодження аудиторського звіту з додатковим звітом для Наглядової ради

Ми підтверджуємо, що Аудиторський звіт щодо річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕРПАЙП НІКО ТЬЮБ» за 2021 рік узгоджується із додатковим звітом для Наглядової ради, що виконує функції аудиторського комітету, який ми надали 17.01.2022 р.

Інформація щодо послуг, заборонених законодавством та про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи при проведенні аудиту

ТОВ «Аудиторська фірма «Міла-аудит» дотримується обмежень на одночасне надання ТОВАРИСТВУ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕРПАЙП НІКО ТЬЮБ» послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності за 2021 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 параграфах «Основа для думки із застереженням» та «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту.

Інформація про інші надані аудитором або суб'єктом аудиторської діяльності юридичній особі 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 розкрита у Звіті про управління та фінансовій звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕРПАЙП НІКО ТЬЮБ» за 2021 рік, нами не надавалися інші послуги Товариству.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Аудит ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «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 2021 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.

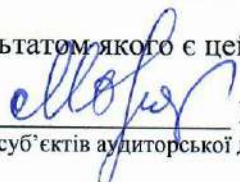
Іншу інформацію, яка щонайменше має наводитися в Аудиторському звіті згідно ч. 3 та ч. 4 ст. 14 Закону №2258-VIII, наведено в інших параграфах нашого Звіту.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Міла-аудит»
Код ЄДРПОУ	23504528
Реєстраційні дані	Оболонська районна у місті Києві державна адміністрація від 20.09.1995 р.
Юридична адреса	04210, м. Київ, пр.-т Г.Сталінграда, буд.26, кв.310.
Місцезнаходження	04210, м. Київ, пр.-т Г.Сталінграда, буд.10А, корп.2, кв.43.
Юридична особа діє на підставі:	Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 1037
Телефон та електронна адреса	(044) 537-76-53, 537-76-52, E-mail: af.milaaudit@gmail.com
Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту	Єдиний учасник Товариства
Дата призначення суб'єкта аудиторської діяльності	28 липня 2021 року
Загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень	З 08 листопада 2019 року по 18 січня 2022 року
Дата і номер Договору про надання послуг з аудиту фінансової звітності	Договір № 02/08/21 від 04 серпня 2021 року
Дата початку проведення аудиту	04 серпня 2021 року

Дата закінчення проведення аудиту	18 січня 2022 року
Повне ім'я ключового партнера із завдання з аудиту фінансової звітності	– Морозова Ірина Миколаївна, сертифікат №007428, номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності – 102259

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

аудитора, є  І.М. Морозова
(сертифікат №007428, номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності – 102259)

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

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



Д.М. Гавриловська



Україна, м. Київ, пр.-т. Г.Сталінграда, буд.10А, корп.2, кв.43
18 січня 2022 р.

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Дата (рік, місяць, день)	2022	01	01
за ЄДРПОУ	35537363		
за КАТОТТГ	UA12080050010010114		
за КОПФГ	240		
за КВЕД	24.20		

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНТЕРПАН НКО ТБЮБ"**
 Територія **ДНІПРОПЕТРОВСЬКА**
 Організаційно-правова форма господарювання **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**
 Вид економічної діяльності **Виробництво труб, порожнистих профілів і фітінгів зі сталі**
 Середня кількість працівників ² **4 062**
 Адреса, телефон **проспект Трубників, буд. 56, м. НІКОПОЛЬ, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., 53201** **639280**

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

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2021** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	18 418	52 233
первісна вартість	1001	43 428	87 814
накопичена амортизація	1002	25 010	35 581
Незавершені капітальні інвестиції	1005	588 823	1 003 853
Основні засоби	1010	1 425 528	4 869 333
первісна вартість	1011	2 958 809	4 900 459
знос	1012	1 533 281	31 126
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	24 977	30 004
інші фінансові інвестиції	1035	1 209	1 209
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	27 764	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	2 086 719	5 956 632
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	602 043	1 705 567
виробничі запаси	1101	252 105	702 232
незавершене виробництво	1102	71 518	386 913
готова продукція	1103	278 420	613 220
товари	1104	-	3 202
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	6 180 687	10 261 068
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	124 615	409 479
з бюджетом	1135	140 444	157 885
у тому числі з податку на прибуток	1136	4 286	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	5 803 227	5 893 129
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	206 669	574 057
готівка	1166	4	4
рахунки в банках	1167	206 665	574 053
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	2 197 323	3 069 583
Усього за розділом II	1195	15 255 008	22 070 768
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	17 341 727	28 027 400

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної 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	292 250	1 862 911
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	36 751	64 207
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	408 958	1 125 693
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	994 788	3 309 640
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	274 930
Пенсійні зобов'язання	1505	259 847	294 613
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	899 750	867 584
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	22	43
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	1 159 619	1 437 170
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	182 384	175 956
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	1 267	1 977
товари, роботи, послуги	1615	1 008 990	2 418 888
розрахунками з бюджетом	1620	3 251	212 849
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	4 155	10 914
розрахунками з оплати праці	1630	17 297	45 721
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	13 162 833	18 186 132
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	48 924	72 869
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	758 191	2 155 256
Усього за розділом III	1695	15 187 320	23 280 590
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	17 341 727	28 027 400

Керівник

Головний бухгалтер

Ніколаєв Дмитро Леонідович

Касьянова Марина Юрївна

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"**

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2022 01 01

за ЄДРПОУ

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

(найменування)
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2021 р.

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

I. 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	14 919 546	6 410 921
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	(11 693 047)	(5 270 659)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	3 226 499	1 140 262
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	1 474 410	1 681 020
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	(318 704)	(130 279)
Витрати на збут	2150	(1 396 445)	(747 918)
Інші операційні витрати	2180	(1 866 751)	(795 984)
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	1 119 009	1 147 101
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	6 816	1 050
Інші фінансові доходи	2220	3 285	6 164
Інші доходи	2240	195 211	148 293
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(79 772)	(84 859)
Втрати від участі в капіталі	2255	(1 170)	(4 538)
Інші витрати	2270	(424 880)	(488 192)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	818 499	725 019
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(106 816)	(131 462)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	711 683	593 557
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	31 712	16 691
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	31 712	16 691
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	31 712	16 691
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	743 395	610 248

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	14 629 793	5 800 559
Витрати на оплату праці	2505	601 747	432 779
Відрахування на соціальні заходи	2510	122 556	96 703
Амортизація	2515	373 241	225 814
Інші операційні витрати	2520	4 985 263	3 175 020
Разом	2550	20 712 600	9 730 875

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

Головний бухгалтер

Ніколаєв Дмитро Леонідович

Касьянова Марина Юріївна



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

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ
2022 101 01
ДОКУМЕНТ 3357188718

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2021 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	12 379 149	5 961 895
Повернення податків і зборів	3005	1 324 459	617 971
у тому числі податку на додану вартість	3006	1 324 459	617 971
Цільового фінансування	3010	72	113
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	12 161 671	6 396 954
Надходження від повернення авансів	3020	1 652 895	6 945
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	3 285	6 164
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	1 750	582
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	22 601	15 434
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(13 223 061)	(5 479 500)
Праці	3105	(617 967)	(335 165)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(187 934)	(100 323)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(166 041)	(95 603)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(1)	(278)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(166 040)	(95 324)
Витрачання на оплату авансів	3135	(2 897 532)	(1 035 284)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(7 097 947)	(5 290 862)
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	(20 465)	(13 518)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	3 334 935	655 803
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	(2 963 226)	(262 343)
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	-2 963 226	-262 343
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	-	734 437
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	-	-734 437
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	371 709	-340 977
Залишок коштів на початок року	3405	206 670	486 461
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(4 322)	61 185
Залишок коштів на кінець року	3415	574 057	206 669

Керівник

Головний бухгалтер

Ніколаєв Дмитро Леонідович

Касьянова Марина Юріївна



Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНТЕРПАЙП
НІКО ТЬЮБ"

за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про власний капітал

за

Рік 2021

р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

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	292 250	-	36 751	408 958	-	-	994 788
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований зали- шок на початок року	4095	256 829	292 250	-	36 751	408 958	-	-	994 788
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	711 683	-	-	711 683
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	1 570 661	-	-	31 712	-	-	1 602 373
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	-	-	-	27 456	(27 456)	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

КОДИ

2022

01

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

35527363

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	-	-	-	-	796	-	-	796
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	1 570 661	-	27 456	716 735	-	-	2 314 852
Залишок на кінець року	4300	256 829	1 862 911	-	64 207	1 125 693	-	-	3 309 640

Керівник

Головний бухгалтер

Ніколаєв Дмитро Леонідович

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 2021 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 продуктовим портфелем, який задовольняє вимоги різних клієнтів:

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

- 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 2021 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 13 січня 2022 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 2021 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 2021 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 визнає 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.

В 2021 році українська економіка, яка вважалася ринковою, продовжувала демонструвати характеристики, відповідні економіці з перехідною економікою. Ці характеристики включали, але не обмежувались ними, певні структурні дисбаланси, низьку ліквідність ринку капіталу, відносно високу інфляцію та значний рівень внутрішнього та зовнішнього державного боргу. Після значного падіння в 2014-2016 роках українська економіка почала демонструвати певні ознаки відновлення та зростання. У зв'язку з цим співпраця з міжнародними фінансовими установами залишалася важливою для управління макроекономічними ризиками. У 2021 році фіскальна політика залишалася консервативною, дефіцит державного бюджету був помірним, а державний борг продовжував скорочуватися як частка ВВП. Міжнародні резерви перевищили 90% сукупного показника МВФ і були достатніми для згладжування потенційних коливань на валютному ринку. Національний банк України («НБУ») очікував зростання реального ВВП на 3,1% у річному

обчисленні у 2021 році проти падіння на 4,4% у 2020 році. У 2021 році НБУ продовжував політику інфляційного таргетування, що призвело до рівень інфляції в Україні становив 7,9% у 2021 році проти 5,0% у 2020 році та змінив ставку рефінансування до 10,0% у лютому 2022 року з 6,0% наприкінці 2020 року. НБУ продовжив політику плаваючого курсу, і 2021 рік закінчився на рівні 277 грн.2. за долар США, порівняно з 28,27 грн за долар США на 31 грудня 2020 року.

Розвиток COVID-19

У березні 2020 року спалах COVID-19 призвів до карантину та різних видів обмежень на пересування в багатьох країнах. Це, у свою чергу, призвело до зниження активності в певних секторах економіки, зниження попиту на певні товари та послуги та підвищення ризиків уповільнення економічного зростання та рецесії в ключових економіках у всьому світі. Протягом 2020 та 2021 років уряди по всьому світу вжили кілька пакетів стимулів, спрямованих на протидію наслідкам COVID-19, включаючи фінансові та грошово-кредитні заходи, спрямовані на домогосподарства, охорону здоров'я, а також виробничі та обслуговуючі галузі. Багато вакцин були успішно розроблені, і країни по всьому світу впровадили вакцинацію.

З початку спалаху група вживає заходів для запобігання поширенню вірусу та забезпечення безпеки свого персоналу. Заходи з управління ризиками, які здійснює антикризовий штаб Товариства, включають, серед іншого, дистанційну роботу адміністративного персоналу, скасовані масові заходи та відрядження, регулярні температурні перевірки працівників на всіх виробничих ділянках, забезпечення засобами особистого захисту. Весь внутрішній контроль Товариства залишається на місці та діє ефективно. Крім того, Товариство підтримувало місцеві громади в регіонах своєї діяльності.

На дату випуску фінансової звітності ситуація з COVID-19 все ще розвивається, і її наслідки наразі невизначені; однак керівництво вважає, що воно вживає відповідних заходів для підтримки стабільної діяльності Товариства, необхідних у нинішніх обставинах. Керівництво робить висновок про відсутність суттєвої невизначеності через спалах COVID-19 щодо припущення про безперервність діяльності, використаного для складання консолідованої фінансової звітності.

Припущення про безперервність діяльності

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 а також, що ТОВ «ІНТЕРПАЙП НІКО ТЬЮБ» є організацією, здатною продовжувати свою діяльність на безперервній основі у найближчому майбутньому. На думку керівництва, застосування припущення щодо здатності ТОВ «ІНТЕРПАЙП НІКО ТЬЮБ» продовжувати свою діяльність на безперервній основі є адекватним, враховуючи належний рівень достатності капіталу та зобов'язання учасників надавати підтримку Товариству. 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.

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.

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 2021 р., зміни у строках корисного використання основних засобів було проведено в сторону збільшення ґрунтуючись на результатах оцінок, проведених зовнішнім незалежним оцінювачем.

Зменшення корисності торгової та іншої дебіторської заборгованості

ТОВ «ІНТЕРПАЙП НІКО ТЬЮБ» оцінює ймовірність погашення торгової та іншої дебіторської заборгованості на підставі аналізу конкретної й загальної заборгованості. При цьому в розрахунок беруться такі фактори, як результати аналізу торгової 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 2021 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 2021 р., що зазначені нижче:

Таксономія фінансової звітності. Товариство, у зв'язку з наявним обов'язком складати фінансову звітність за МСФЗ, з 01.01.2020 року мало вперше подати її в електронному XBRL-форматі до Системи фінансової звітності (frs.gov.ua). Але остання не запрацювала в повному обсязі, і в більшості своїй підприємства України не мали можливості виконати вимоги законодавства, не зі своєї вини. Щоб підприємствам не довелося безвинно відповідати, законодавець вирішив на рік відтермінувати подання звітності в новому форматі.

9 квітня 2021 року на засіданні Комітету з управління системою фінансової звітності було схвалено електронний формат Таксономії UA XBRL МСФЗ 2020 року (v.1.2) для використання суб'єктами звітування при складанні фінансової звітності в електронному форматі за 2020 рік та проміжної фінансової звітності в 2021 році.

Електронний формат Таксономії UA XBRL МСФЗ 2020 року (v.1.2) оприлюднений на офіційних сайтах НКЦПФР (www.nssmc.gov.ua), НБУ (www.nbu.gov.ua), Міністерства фінансів України (www.mof.gov.ua) та на офіційному сайті Системи фінансової звітності (www.frs.gov.ua).

Про старт кампанії з подання до ЦЗФЗ фінансової звітності, складеної на основі Таксономії UA XBRL МСФЗ 2020 року в єдиному електронному форматі, регулятором (НКЦПФР) було повідомлено на офіційному сайті після завершення налаштування системи.

Вперше фінансову звітність на основі Таксономії МСФЗ за міжнародним стандартом XBRL Товариством було складено у 2021 році.

1 січня 2021 року:

- Зміни до МСФЗ (IFRS) 16 “Оренда” – Поступки з оренди, пов’язані з COVID-19;
- Зміни до МСФЗ (IFRS) 9, МСФЗ (IAS) 39, МСФЗ (IFRS) 7, МСФЗ (IFRS) 4 та МСФЗ (IFRS) 16 – Реформа базової процентної ставки (IBOR), Етап 2
- 1 січня 2022 року:
 - Зміни до МСФЗ (IFRS) 3 “Об’єднання бізнесу”, МСБО (IAS) 16 “Основні засоби” та МСБО (IAS) 37 “Резерви, умовні зобов’язання та умовні активи”;
 - Щорічні удосконалення МСФЗ, цикл 2018 – 2020 років
- 1 січня 2023 року
 - МСФЗ (IFRS) 17 Договори страхування” (зі змінами, опублікованими в 2020 – 2021 роках);
 - Зміни до МСБО (IAS) 1 “Подання фінансової звітності” – Класифікація зобов’язань як короткострокові та довгострокові
 - Зміни до МСБО (IAS) 1 “Подання фінансової звітності”, до Практичних рекомендацій № 2 з МСФЗ “Формування суджень щодо суттєвості”;
 - Зміни до МСБО (IAS) 8 “Облікові політики, зміни у бухгалтерських оцінках та помилки” – Визначення облікових оцінок.

Зміни до МСФЗ 16

Враховуючи загальний масштаб пандемії та заходів, що вживаються багатьма державами для забезпечення соціального дистанціювання, то можна припустити, що велика кількість орендарів отримає поступки з оренди у тій чи іншій формі, що означає необхідність застосування орендарями змін до МСФЗ 16, запропонованих Радою з МСФЗ. Змін до вимог щодо відображення в бухгалтерському обліку операцій з оренди орендодавцями не передбачено.

Зміни передбачили можливість застосування орендарями практичного прийому і не оцінювати чи є орендні поступки, пов’язані з COVID-19, модифікацією.

Цей практичний прийом може застосовуватись лише до орендних поступок, що виникають як прямий наслідок спалаху коронавірусу, і лише за умов виконання всіх наступних умов:

зміни в орендних платежах призводять до переглянутої суми компенсації за оренду, яка є такою самою або меншою, ніж сума компенсації, до змін;

будь-яке зменшення орендних платежів впливає тільки на платежі, первісно призначені до сплати до 30 червня 2021 року або раніше (у березні 2021 року було опубліковано чергові зміни до МСФЗ 16, згідно з якими було подовжено цей термін на 1 рік – до 30.06.2022);

немає суттєвих змін до інших умов оренди.

Орендар, який використовує вищезазначений практичний прийом має розкрити цей факт у фінансовій звітності.

Орендар має використовувати практичний прийом ретроспективно, визнаючи кумулятивний ефект (вплив) від первісного застосування змін як коригування вхідного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компоненту капіталу) на початок річного звітного періоду, в якому орендар вперше застосовує ці зміни. Орендар не повинен розкривати у звітному періоді, в якому вперше застосовує зміни, інформацію, що вимагається п. 28 (д) МСБО 8 “Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки”.

Наразі таксономією також передбачені відповідні розкриття, зокрема щодо:

застосування орендарем практичного прийому, передбаченого п. 46А МСФЗ 16 до всіх поступок в оренді, що є прямим наслідком пандемії covid-19, які відповідають умовам, викладеним у п. 46В МСФЗ 16;

природи договорів, щодо яких орендар застосовував практичний прийом п. 46А МСФЗ 16, якщо він не застосовував цей прийом до всіх поступок в оренді, що є прямим наслідком пандемії covid-19;

суми, визнаної у прибутках або збитках звітного періоду з метою відображення змін в орендних платежів, пов’язаних з поступками в оренді, що є прямим наслідком пандемії covid-19, до яких орендар застосовував практичний прийом п. 46А МСФЗ 16.

Зміни до МСФЗ (IFRS) 9, МСФЗ (IAS) 39, МСФЗ (IFRS) 7, МСФЗ (IFRS) 4 та МСФЗ (IFRS) 16 – Реформа базової процентної ставки (IBOR), Етап 2

На першому етапі Реформи (2020 рік) розглядалися питання, які впливають на фінансову звітність у період до заміни існуючих еталонних відсоткових ставок на RFR.

На другому етапі основна увага приділяється питанням, що виникають під час заміни існуючих базових процентних ставок на безризикові ставки RFR. Цей завершальний Етап відбувається зараз, у 2021 році. Підсумком Етапу має бути заміна ставок IBOR на безризикові ставки RFR у договорах щодо фінансових інструментів до 31 грудня 2021 року. Ставки IBOR

перестануть публікуватись з 2022 року. До публікації до середини 2023 року залишиться тільки US Libor з термінами овернайт, 1, 3, 6 та 12 місяців – до закінчення більшості прив'язаних до них договорів.

Актуальними для 2021 року є такі зміни до МСФЗ, пов'язані з Реформою:

Зміни до МСФЗ (IFRS) 9 “Фінансові інструменти” та до МСФЗ (IAS) 39 “Фінансові інструменти: визнання та оцінка” – стандарти значно доповнені положеннями, що стосуються реформи базової відсоткової ставки, особливо у частині хеджування.

МСФЗ 9 доповнено пунктами 5.4.5 – 5.4.9, що включають положення про зміну основи для визначення передбачених договором грошових потоків, спричинене реформою базової процентної ставки, та містять спрощення практичного характеру. Заміна у існуючих фінансових інструментах ставок IBOR на RFR розглядається як зміна плаваючої процентної ставки та застосовується п. B5.4.5. про переоцінку грошових потоків.

Крім того, передбачено звільнення від припинення відносин хеджування, натомість дозволено вносити відповідні зміни, згідно з реформою IBOR, у визначення хеджування та документацію про хеджування відповідно до IFRS 9 та IAS 39 без припинення відносин хеджування;

МСФЗ (IFRS) 16 “Оренда”.

Стандарт доповнено пунктами 104 – 106, що містять спрощення практичного характеру, зумовлене реформою базової процентної ставки. Організація, що є орендарем, при заміні в існуючих договорах ставок IBOR на RFR оцінює такі зміни як модифікацію договору відповідно до п. 42 (b) Стандарту. Зобов'язання з оренди підлягає повторній оцінці, при цьому нова база для визначення орендних платежів є економічно еквівалентною попередній базі (тобто базі, яка використовувалась безпосередньо перед модифікацією). Всі інші модифікації, не пов'язані з реформою ставки, оцінюються відповідно до вимог МСФЗ 16 в загальноновстановленому порядку;

МСФЗ (IFRS) 7 “Фінансові інструменти: розкриття інформації”.

Стандарт доповнено такими додатковими вимогами щодо розкриття інформації про те:

як організація управляє переходом на RFR, його ходом та ризиками, на які вона наражається у зв'язку з реформою IBOR, пов'язаними з фінансовими інструментами;

кількісна інформація про фінансові інструменти, які ще не перейшли на RFR, з розбивкою за кожною значущою ставкою IBOR.

Якщо реформа IBOR призвела до змін у стратегії управління ризиками організації, розкривається опис цих змін;

МСФЗ (IFRS) 4 “Договори страхування”.

Стандарт доповнений пунктами 20R – 20S, що включають положення про зміну бази для визначення передбачених договором грошових потоків, спричинену реформою базової процентної ставки для страховиків, які застосовують тимчасове звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9.

МСФЗ (IAS) 16 “Основні засоби”

У поточній редакції пункту 17 IAS 16 передбачено, що до первісної вартості включаються витрати на перевірку активу, зменшені на суму чистих надходжень від продажу виробів, вироблених у процесі доставки та перевірки активу. Наприклад, витрати на тестування обладнання включаються до первісної вартості за мінусом прибутку від продажу зразків, отриманих у процесі тестування.

З 1 січня 2022 року забороняється вираховувати із собівартості основних засобів суми, отримані від продажу вироблених виробів, тоді як компанія готує актив до використання за призначенням. Натомість компанія визнаватиме таку виручку від продажів та відповідні витрати у складі прибутку або збитку.

Доповнення в МСФЗ 16 стосуються обліку та розкриття інформації в частині надходжень за основними засобами до їх використання за призначенням.

Зокрема, змінами передбачено доповнення МСБО 16 новим пунктом 20A у розділі “Елементи собівартості”:

“20A Можливо, що в процесі доставки об'єкта до розташування та приведення його в стан, які потрібні для його експлуатації відповідно до намірів керівництва, будуть вироблятися вироби (наприклад, зразки, виготовлені в процесі тестування належного функціонування активу). Організація визнає надходження від продажу будь-яких таких виробів, а також первісну вартість

цих виробів у складі прибутку або збитку відповідно до застосовних стандартів. Організація оцінює первісну вартість цих виробів відповідно до вимог оцінки, передбачених МСБО 2”.

Окрім того, передбачено новий пункт у частині розкриття інформації:

“74А Якщо ця інформація не розкрита окремо у звіті про сукупний дохід, у фінансовій звітності також необхідно розкрити:

(а) суму компенсації, що надається третіми особами у разі знецінення, втрати або передачі об'єктів основних засобів, яка включена до складу прибутку чи збитку; і

(б) суми надходжень і витрат, включені до складу прибутку або збитку відповідно до пункту 20А, які відносяться до вироблених виробів, що не є результатом звичайної діяльності організації, а також інформацію про те, за якою статтею (якими статтями) звіту про сукупний дохід відображені такі надходження та витрати”.

МСФЗ (IFRS) 3 “Об'єднання бізнесу”

1. МСФЗ 3 визначає, як компанія повинна враховувати активи та зобов'язання, які вона купує внаслідок об'єднання. МСФЗ 3 вимагає, щоб компанія посилалася на Концептуальні основи фінансової звітності, щоб визначити, що визнається активом чи зобов'язанням.

У поточній редакції з метою застосування МСФЗ 3 замість положень Концептуальних основ, випущених у 2018 році, покупці повинні використовувати визначення активу та зобов'язання та відповідні вказівки, викладені у Концепції, прийнятій Радою з МСФЗ у 2001 році.

З 1 січня 2022 року оновлено посилання відповідно до якого, покупці повинні посылатися на Концептуальні засади, випущені у 2018 році, для визначення того, що є активом чи зобов'язанням.

2. Також з 1 січня 2022 року запроваджено виняток, згідно з яким для деяких видів зобов'язань та умовних зобов'язань компанії, що застосовують МСФЗ 3, мають замість Концептуальної основи, застосовується посилання на МСБО 37 “Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи”. Рада з МСФЗ очікує, що цей виняток залишиться в МСФЗ 3 доти, доки визначення зобов'язання в МСБО 37 відрізнятиметься від визначення в останній редакції Концептуальної основи. Рада планує розглянути можливість узгодження визначень в рамках проєкту з внесення цільових удосконалень до МСБО 37.

МСБО 37 “Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи”

В даний час пункт 68 МСБО 37 не уточнює, які витрати слід включати в оцінку витрат на виконання контракту з метою оцінки того, чи цей договір є обтяжливим.

1 січня 2022 року до пункту 68 МСБО 37 внесено зміни, внаслідок яких встановлено, що витрати на виконання договору включають витрати, які безпосередньо пов'язані з цим договором і включають:

(а) додаткові витрати на виконання цього договору, наприклад, прямі витрати на оплату праці та матеріали; і

(б) розподілені інші витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договорів, наприклад, розподілену частину витрат на амортизацію об'єкта основних засобів, що використовується для виконання серед інших даного договору.

У змінах також пояснюється, що до створення окремого резерву під обтяжливий договір організація визнає збиток від знецінення, понесений за активами, що використовуються під час виконання договору, а не за активами, виділеними на його виконання.

Застосування цих змін може призвести до визнання більшого обсягу резервів під обтяжливі договори, оскільки раніше деякі організації включали витрати на виконання договору лише додаткові витрати.

Щорічні удосконалення МСФЗ, цикл 2018 – 2020 років:

МСФЗ 1 “Перше застосування МСФЗ”

Пункт D16 (а) МСФЗ 1 надає дочірній організації, яка вперше починає застосовувати МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, звільнення щодо оцінки його активів та зобов'язань. Виняток, передбачений пунктом D16 (а) МСФЗ 1, не застосовується до компонентів капіталу. Відповідно, до внесення поправки до МСФЗ 1 від дочірньої організації, яка вперше застосовувала МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, могли вимагати вести два окремі обліки для накопичених курсових різниць, що базуються на різних датах переходу на МСФЗ. Зміни до МСФЗ 1 поширюють звільнення, передбачене пунктом D16 (а) МСФЗ 1, на накопичені курсові різниці, щоб скоротити витрати для компаній, що вперше застосовують МСФЗ;

МСФЗ 9 “Фінансові інструменти”

Зміни пояснюють, які комісії враховує компанія, коли вона застосовує тест “10 відсотків”, передбачений пунктом В3.3.6 IFRS 9 для оцінки того, чи слід припиняти визнання фінансового зобов'язання.

Так, з 1 січня 2022 року при визначенні величини виплат комісійних за вирахуванням отриманих комісійних позичальник враховує тільки суми комісійної винагороди, виплата або отримання яких провадилися між цим позичальником та відповідним кредитором, включаючи комісійні, виплачені або отримані позичальником або кредитором від імені один одного;

МСФЗ (IAS) 41 “Сільське господарство”

В даний час відповідно до пункту 22 МСБО 41 при визначенні справедливої вартості шляхом дисконтування грошових потоків компанії виключають із розрахунку грошові потоки з оподаткування.

З 1 січня 2022 року вимогу про виключення податкових потоків коштів при оцінці справедливої вартості пункту 22 МСБО 41 скасовано. Ці зміни приводять у відповідність вимоги МСБО 41 щодо оцінки справедливої вартості з вимогами інших стандартів МСФЗ.

МСФЗ 17 “Договори страхування”

МСФЗ 17 замінює проміжний Стандарт – МСФЗ 4, вимагає забезпечення послідовного обліку для всіх страхових договорів на основі поточної моделі оцінки, надає корисну інформацію про рентабельність договорів страхування.

МСФЗ 17 застосовується до: страхових контрактів (включаючи контракти перестрахування), які суб'єкт господарювання випускає, контракти перестрахування, які суб'єкт господарювання утримує, інвестиційних контрактів із умовами дискреційної участі, які він випускає, якщо суб'єкт господарювання випускає також і страхові контракти.

До основних нововведень МСФЗ 17 належить:

класифікація страхових та інвестиційних договорів;

обов'язкове відокремлення компонентів, які не є страховими;

визначення прибутковості страхових контрактів під час первісного визнання (наприклад чи є страхові контракти обтяжливими);

вимоги до агрегування контрактів: за рівнем ризику, прибутковістю, датою випуску та іншими вимогами стандарту;

розширення вимог до розкриття інформації у фінансовій звітності у структурі балансу та звіті про фінансові результати;

актуарні розрахунки через різні методи оцінки зобов'язань.

МСФЗ 17 застосовується ретроспективно.

МСБО 1 “Подання фінансової звітності”

Зміни до МСБО 1 “Подання фінансової звітності” стосуються класифікації поточних та довгострокових зобов'язань, зокрема:

уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо організація має право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців – це право має існувати на дату закінчення звітного періоду;

класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від ймовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом;

докладніше прописаний порядок оцінки обмежувальних умов (ковенантів).

Новий пункт у розділі “Короткострокові зобов'язання” викладено в такій редакції:

“72А Право організації відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на дванадцять місяців після закінчення звітного періоду має бути реальним і має існувати на дату закінчення звітного періоду. Якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то це 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.”

Зобов'язання класифікувалося як короткострокове виходячи з термінів його виконання, визначених умовами договору.

Слід зауважити, що внесені зміни пропонують класифікувати зобов'язання як довгострокове шляхом “продовження” строку за рахунок наявності права виконати його пізніше як мінімум через рік після звітної дати.

За результатами застосування змін до МСБО 1 класифікація частини короткострокових зобов'язань може бути переглянута та змінена на довгострокові.

МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки"

Зміни до МСБО 8 уточнюють різницю між змінами облікових політик та облікових оцінок, а також визначають облікові оцінки як монетарні суми у фінансових звітах, щодо яких є невпевненість в оцінці.

У тексті Змін наголошується на тому, зокрема, що:

зміни в облікових оцінках, що є наслідком нової інформації або нових розробок, не є виправленням помилок;

результати зміни вхідних даних або методики оцінки є змінами в облікових оцінках, якщо вони не впливають із коригувань помилок минулих періодів;

зміни в облікових оцінках можуть впливати лише на прибутки/збитки поточного періоду або поточного та майбутнього періодів.

МСБО 12 "Податки на прибуток"

Відстрочене податкове зобов'язання слід визнавати щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню, крім тих випадків, коли такі різниці виникають від:

а) первісного визнання гудвілу, або

б) первісного визнання активу чи зобов'язання в операції, яка:

i) не є об'єднанням бізнесу;

ii) не має під час здійснення жодного впливу ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток (податковий збиток);

iii) під час здійснення не призводить до виникнення тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню, в рівних сумах.

Відстрочений податковий актив слід визнавати щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, якщо є ймовірним, що буде отримано оподатковуваний прибуток, до якого можна застосовувати тимчасову різницю, яка підлягає вирахуванню, за винятком ситуацій, коли відстрочений податковий актив виникає від первісного визнання активу або зобов'язання в операції, яка:

а) не є об'єднанням бізнесу;

б) не впливає під час здійснення операції ні на обліковий прибуток, ні на оподатковуваний прибуток (податковий збиток);

в) під час здійснення не призводить до виникнення тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню, в рівних сумах.

На початку найбільш раннього порівняльного періоду суб'єкт господарювання повинен:

а) визнати відстрочений податковий актив в тій мірі, в якій є ймовірним, що буде отримано оподатковуваний прибуток, до якого можна застосовувати тимчасову різницю, що підлягає вирахуванню, та відстрочене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню, пов'язаних з:

i) активами з правом використання та орендними зобов'язаннями, та

ii) витратами на виведення з експлуатації, відновлення та подібними зобов'язаннями та відповідними сумами, визнаними як частина вартості пов'язаного активу; та

б) визнає кумулятивний вплив першого застосування Змін як коригування вхідного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компоненту капіталу) на цю дату.

Застосування Поправки до МСФЗ(IFRS) 16 «Оренда» на відображення результатів діяльності Товариства не мало впливу, так як Товариство є орендодавцем. Оскільки Рада з МСФЗ вирішила не надавати будь-яких додаткових пільг орендодавцям, оскільки вважає поточну ситуацію для них не такою складною, як для орендарів.

Вимоги МСФЗ 17 не поширюються на Товариство, у зв'язку з тим, що Товариство не здійснює страхову діяльність.

Товариство застосовує всі МСФЗ, які набули чинності до, або з 01.01.2021 року. Поправки та зміни до Стандартів та інтерпретації, які були випущені чи оновлені, але не набрали чинності на дату випуску фінансової звітності, Товариство має намір використовувати з дати їх вступу в дію. Вплив, який буде мати таке перше застосування цих МСФЗ на фінансову звітність не можна зараз обґрунтовано оцінити.

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 послуг, 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 оплат 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 донараховувати.

Якщо отриманий результат більше, ніж сальдо рахунку 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 прогнозованої 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 2020 р.	33 612	9 816	43 428
Надходження	26 752	18 212	44 964
Вибуття	- 56	- 522	- 578
Залишок на 31 грудня 2021 р.	60 307	27 507	87 814
<i>Накопичена амортизація</i>			
Залишок на 31 грудня 2020 р.	16 250	8 760	25 010
Амортизація за період	8 572	2 578	11 150
Вибуло за рік накопичена амортизація	- 56	- 522	- 578
Інші зміни			-
Залишок на 31 грудня 2021 р.	24 766	10 816	35 581
<i>Балансова вартість</i>			
Залишок на 31 грудня 2020 р.	17 362	1 057	18 418
Залишок на 31 грудня 2021 р.	35 542	16 691	52 233

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 приймалася 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
<i>Первісна вартість</i>							
Залишок на 31 грудня 2019 р.	665 679	2 023 131	15 197	91 163	5 311	7 026	2 807 507
Надходження	51 064	87 909	0	7 018	3 824	3 375	153 189
Вибуття	0	-907	-263	-409	-117	-191	-1 887
Інші зміни	-52 616	52 657	-42	13	-3 824	3 811	
Залишок на 31 грудня 2020 р.	664 127	2 162 790	14 892	97 785	5 194	14 021	2 958 809
Надходження	285 939	1 171 646	0	501 794	0	134 174	2 093 552
Переоцінка первісної вартості	665 657	1 372 773	57	26 064	7	8 764	2 073 322
Вибуття	-415 251	-1 371 989	-9 150	-64 640	-2 825	-1 689	-1 865 544
Вибуття в результаті переоцінки	-156 999	-193 634	-86	-6 577	-2 386	0	-359 682
Інші зміни	-289 084	867 277	25 967	-491 469	5 521	-118 211	1
Залишок на 31 грудня 2021 р.	754 389	4 008 863	31 680	62 957	5 511	37 059	4 900 459
<i>Накопичена амортизація</i>							
Залишок на 31 грудня 2019 р.	-339 519	-914 093	-8 483	-46 000	-509	-7 026	-1 315 630
Надходження	-25 713	-170 259	-448	-18 041	-1 318	-3 375	-219 154
Вибуття	0	711	253	312	36	191	1 503
Інші зміни	44 172	-44 187	15		0		0

Залишок на 31 грудня 2020 р.	-321 060	-1 127 828	-8 663	-63 729	-1 791	-10 210	-1 533 281
Надходження	-52 201	-269 959	-694	-18 499	-25	-20 714	-362 092
Переоцінка зносу	415 153	1 368 336	9 168	62 403	1 582	900	1 857 542
Вибуття	0	3 301	26	2 145	1 020	214	6 706
Інші зміни	-41 932	26 149	162	17 680	-3 573	1 513	-1
Залишок на 31 грудня 2021 р.	-40	-1	-1	0	-2 787	-28 297	-31 126
Залишкова вартість							
Залишок на 31 грудня 2019 р.	1 005 198	2 937 224	23 680	137 163	5 820	14 052	4 123 137
Залишок на 31 грудня 2020 р.	985 187	3 290 618	23 555	161 514	6 985	24 231	4 492 090
Залишок на 31 грудня 2021 р.	754 429	4 008 864	31 681	62 957	8 298	65 356	4 931 585

В 2021 році Товариством були придбані виробничі потужності (об'єкти рухомого і нерухомого майна) у складі Трубопрокатного цеху №3, Цеху нафтогазового сортаменту та інших. Вартість придбаних основних фондів становила 1 849 132 тис.грн.

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

Вирахування зносу з первісної вартості переоцінюваних основних засобів становить 1 857 542 тис грн. Дооцінка за рахунок сум, що компенсують зменшення вартості активу відображеного у збитках минулих переоцінок і відображена у складі прибутку становить 47 586 тис грн. Уцінка, що компенсує збільшення вартості основних засобів відображеної в минулих переоцінках і відображена у складі витрат становить 334 918 тис. грн. Збільшення вартості основних засобів за рахунок власного капіталу (капітал в дооцінках –рахунок 411) становить 2 016 974 тис. грн, зменшення вартості основних засобів за рахунок зменшення власного капіталу (капітал в дооцінках) становить 24 763 тис грн. Сума відтермінованих податкових зобов'язань по переоці основних засобів становить 406 422 тис.грн.

Станом на 31.12.2019 р. та 31.12.2020 р. Товариство не оцінювало наявність 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 2019	503 617
Надходження	278 962
Вибуття/переміщення	- 193 756
(Знецінення)/поновлення знецінення	-
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

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

Найменування банку	№ договора/доп. соглашения	Дата договору	Тип договора/ доп. соглашения	Первісна вартість на 31.12.2021	Балансова вартість на 31.12.2021
ПАТ "УКРГАЗБАНК"	413_2020_КОД-КБ-	11.10.2021	Обладнання	1 898 453 112,44	1 898 453 112,44

	ГКД-31/21/2453				
ПАТ "УКРГАЗБАНК"	413_2020_КОД-КБ-ГКД-32/21/2455	11.10.2021	Передавальні пристрої	159 556 077,60	159 556 077,60
ПАТ "УКРГАЗБАНК"	413_2020_КОД-КБ-ГКД-І/21/2456	11.10.2021	Нерухоме майно	491 873 930,87	491 873 930,87

5. Фінансові інвестиції

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

Станом на 31.12.2021 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 16 689 тис. грн., 25.01% ПрАТ "НІКОПОЛЬСЬКИЙ ЗАВОД ТЕХНОЛОГІЧНОГО ОСНАЩЕННЯ" в сумі 13 315 тис.грн., 30.01% ПрАТ «Теплогенерація» в сумі 0 тис.грн.

Станом на 31.12.2020 р. зазначені фінансові інвестиції обліковано в сумі 24 977 тис. грн., станом на 31.12.2019 в сумі 30 157 тис.грн.

6. Відстрочені податкові активи та податок на прибуток

На 31 грудня 2021 р. встановлена законодавством ставка оподаткування прибутку становить 18%

(31 грудня 2020р., 31 грудня 2019: 18%).

Основні компоненти витрат/(відшкодувань) податку на прибуток:

Прибутки та збитки	2021	2020
Поточний податок на прибуток	205 877	18 838
Витрати/(доходи) з відстроченого податку на прибуток, пов'язані з виникненням та сторнуванням тимчасових різниць	-99 061	112 624
Витрати/(доходи) з податку на прибуток	106 816	131 462

Відстрочені податкові активи/ (зобов'язання)	Залишок на 31.12.2020	Визнано у складі прибутку (збитку)	Визнано в капіталі	Залишок на 31.12.2021
Основні засоби	25 711	55 573	-360 800	-279 516
Інвестиції	-1 315	-905	0	-2 220
Дебіторська заборгованість	1 192	1 517	0	2 709
Запаси	2 176	1 921	0	4 097
Невизнані витрати	0	0	0	0
Податкові збитки	0	0	0	0
Разом відстрочені податкові активи чи зобов'язання	27 764	58 106	-360 800	-274 930

Відстрочені податкові активи та зобов'язання станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 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 добутком 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 2020 р.	31 грудня 2020 р.
Сировина і матеріали	761 203	166 713
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	7 017	12 156
Паливо	1 581	575
Тара і тарні матеріали	1 019	388
Будівельні матеріали	4 351	1 552
Запасні частини	79 507	34 325
Матеріали сільськогосподарського призначення	37	47
Поточні біологічні активи	0	0
Малоцінні та швидкозношувані предмети	74 816	36 349
Незавершене виробництво	159 614	71 518
Готова продукція	613 220	278 420
Товари	3 202	0
Запаси, разом	1 705 567	602 043
в тому числі резерв знецінення запасів	22 761	12 085

Станом на 31 грудня 2021 р. та на 31.12.2020 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 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Торгова дебіторська заборгованість	10 262 220	6 181 581
Резерв під сумнівну заборгованість	-1 152	-894
Всього	10 261 068	6 180 687
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	419 072	129 912
Резерв під сумнівну заборгованість	-9 593	-5 296
Всього	409 479	124 615
Дебіторська заборгованість з бюджетом	157 885	140 444
Всього	157 885	140 444
Інша поточна дебіторська заборгованість	5 897 436	5 803 658
Резерв під сумнівну заборгованість	-4 307	-432
Всього	5 893 129	5 803 227
Разом дебіторська заборгованість	16 721 560	12 248 973

Інформація про рух резерву під сумнівну заборгованість 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 31.12.19	-840	-4 014	-417	-5 271
Нарахування резерву протягом 2020	-54	-1 283	-14	-1 351
Використано у 2020 р.				0
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 31.12.20	-1 152	-9 593	-4 307	-15 052

Аналіз дебіторської якості торгової заборгованості представлений наступним чином

	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Не просрочена і знецінена(0-30)	2 585 877	581 777
Просрочена, але не знецінена	-	-
Просрочена, та індивідуально знецінена	7 675 191	5 598 911
<i>в тому числі: просрочена від 31 до 90 днів</i>	2 753 424	722 748
<i>просрочена від 91 до 180 днів</i>	2 185 531	1 184 931
<i>просрочена від 181 до 365 днів</i>	2 609 948	2 746 144
<i>просрочена більше 365 днів</i>	126 288	945 087
Мінус резерв від сумнівну заборгованість	-1 152	-894
	10 261 068	6 180 687

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 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Акціонерний капітал	256 829	256 829
Нерозподілений прибуток	1 125 693	408 958
Капітальні резерви	64 207	36 751
Інші компоненти капіталу	1 862 911	292 250
Разом капітал	3 309 640	994 788

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 31.12.2021 р. та на 31.12.2020 р. Товариство має такі зобов'язання та забезпечення:

Довгострокові зобов'язання і забезпечення представлено у наступному складі:

тис.грн	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	274 930	0
Інші довгострокові позики в іноземній валюті	0	0
Довгострокові зобов'язання по оренді	866 645	898 301
Довгострокові зобов'язання за пенсійним планом	939	1 449
Довгострокові зобов'язання за планом виплати допомоги при звільненні	268 183	250 354
Всього довгострокові зобов'язання і забезпечення	26 430	9 493

Поточні зобов'язання та забезпечення представлено у наступному складі:

тис.грн	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Поточні кредити банків	175 956	182 384
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1 977	1 267
Поточна кредиторська заборгованість за товари, послуги	2	1
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	418 888	008 990
Заборгованість з оплати праці	212 849	3 251
Заборгованість за розрахунками зі страхування	45 721	17 297
Поточна заборгованість за одержаними авансами	10 914	4 155
Поточна заборгованість за розрахунками з учасниками	18	13
Інші поточні забезпечення	186 132	162 833
Інші поточні зобов'язання	28	28
Інші поточні зобов'язання	72 869	48 924
	2	
	155 256	758 191
Поточні зобов'язання всього	23 280 590	15 187 320

Заборгованість за кредитами та позиками	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Поточна заборгованість за кредитами		

тис. дол. США	6 450	6 450
тис.грн.	175 956	182 384
тис. евро	0	0
тис.грн.	0	0
Всього	175 956	182 384

Інформація про зобов'язання Товариства стосовно позик та кредитів станом на 31.12.2021 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.		72 254,10	
INTERPIPE LIMITED	тис.дол	20190685 від 08.11.19	3 578,87	20.12.2024
	тис.грн.		97 625,16	
INTERPIPE LIMITED	тис.дол	20190686 від 08.11.19	1 412,48	20.12.2024
	тис.грн.		38 529,91	
INTERPIPE LIMITED	тис.дол	20190687 від 08.11.19	18 173,95	20.12.2024
	тис.грн.		495 752,67	
INTERPIPE LIMITED	тис.дол	20190833 від 12.11.19	5 956,52	20.12.2024
	тис.грн.		162 483,05	
INTERPIPE LIMITED	тис.дол	б/н від 20.07.07	6 450,44	02.08.2017
	тис.грн.		175 956,34	
Всього	тис.дол		38 221,04	
Всього	тис.грн		1 042 601,23	

Забезпечення

Інформація про забезпечення майбутніх витрат представлена наступним чином:

	Забезпечення на виплату відпусток працівникам, тис.грн	Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення, тис.грн	Забезпечення на судові справи та штрафи	Резерв сумнівних боргів, тис.грн	Разом, тис.грн
Залишок на 31 грудня 2019 р	38 328	173 074	0	5 270	216 672
Нараховано за звітний період	0	97 512	24	1 351	98 887
Використано протягом року	-166	0	0	0	-166
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

Забезпечення виплат персоналу

Забезпечення виплат персоналу включали наступне:

	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	294 613	259 847
Поточні забезпечення витрат персоналу	72 869	48 924
Всього	367 482	308 771

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 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Вартість поточних послуг	17 725	6 132
Процентні витрати в пенсійних зобов'язаннях	28 618	21 944
Всього витрат по виплатам	46 343	28 075

Суми, визнані у звіті про фінансовий стан

Показники змін поточної вартості пенсійних зобов'язань:	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Зобов'язання по плану зі встановленими виплатами станом на 1 січня	260 160	162 545
Вартість поточних послуг	17 725	6 132
Процентні витрати в пенсійних зобов'язаннях	28 618	21 944
Актуарні прибутки/ збитки, визнані у складі іншого сукупного доходу	-20 030	77 619
Оплачені зобов'язання	-8 079	-8 079
Вартість послуг попередніх періодів	0	0
Зобов'язання по плану зі встановленими виплатами станом на 31 грудня	278 394	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 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Вартість поточних послуг	1 365	626
Процентні витрати в пенсійних зобов'язаннях	1 147	1 421
Всього витрат по виплатам	2 512	2 047

Показники змін поточної вартості пенсійних зобов'язань:

	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020р.
Зобов'язання по плану зі встановленими виплатами станом на 1 січня	10 426	10 529
Вартість поточних послуг	1 365	626
Процентні витрати в пенсійних зобов'язаннях	1 147	1 421
Вартість послуг попередніх періодів	-1 674	-3 159
Актуарні прибутки (збитки), визнані у складі іншого сукупного доходу	15 536	1 008
Оплачені зобов'язання	2 570	0
Зобов'язання по плану зі встановленими виплатами станом на 31 грудня	29 369	10 426

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

	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Ставка дисконтування	13,3%	11,0%
Ставка інфляції	110,5%	105,0%
Коефіцієнт плінності кадрів	10,0%	10,0%
Коефіцієнт збільшення розміру зарплати та пенсії	117,2%	104,2%
Смертність	97% 2020 Україна	97% 2017 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

	2021	2020
Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці	44 335	17 238
Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування	-	0
Всього	44 335	17 238

Середньооблікова чисельність персоналу

Товариства по категоріям представлена наступним чином::

	2021	2020
Робочі	3 290	1 991
Керівники	282	161
Фахівці	324	225
Службовці	37	16
Разом середня кількість працівників	3 933	2 393

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

	2021	2020
Готівка	4	4
Поточний рахунок у банку	574 053	206 665
Разом грошові кошти та їх еквіваленти	574 057	206 669

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	2021	2020
Надходження грошових потоків	27	13
	545 883	006 057
Виплата грошових потоків	-	12
	210 947	350 254

Рух коштів від операційної діяльності	3 334 935	655 803
Рух коштів від інвестиційної діяльності	2021	2020
Надходження грошових потоків	0	0
Виплата грошових потоків	-2 963 226	-262 343
Рух коштів від інвестиційної діяльності	-2 963 226	-262 343
Рух коштів від фінансової діяльності	2021	2020
Надходження грошових потоків	0	0
Виплата грошових потоків	0	734 437
Рух коштів від фінансової діяльності	0	-734 437
Надходження грошових потоків від операційної діяльності	2021	2020
Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	12 379 149	5 961 895
Надходження від відсотків за залишками коштів	3 285	6 164
Надходження від боржників неустойки	1 750	582
Надходження від операційної оренди	0	0
Рух коштів від операційної діяльності	12 384 184	5 968 641
Виплата грошових потоків від операційної діяльності	2021	2020
Виплати постачальникам товарів, робіт, послуг	-13 223 061	-5 479 500
Виплати на оплату праці	-617 967	-335 165
Виплати відрахувань на соціальні заходи	-187 934	-100 323
Виплати з податку на прибуток	-1	-278
Інші витрачання від операційної діяльності	-20 465	-13 518
Рух коштів від операційної діяльності	-14 049 428	-5 928 783
Інші надходження та виплати за операційною діяльністю	2021	2020
Надходження від повернення податків та зборів	1 324 459	617 971
Надходження від цільового фінансування	72	113
Надходження авансів від покупців та замовників	12 161 671	6 396 954
Надходження від повернення авансів	1 652 895	6 945
Інші надходження	22 601	15 434
Сплата податків і зборів	-166 040	-95 324
Сплата авансів та передплат	-2 897 532	-1 035 284
Повернення авансів	-7 097 947	-5 290 862
Оплата цільових внесків	0	0
Інші надходження та виплати за операційною діяльністю	5 000 179	615 947
Виплата грошових потоків від інвестиційної діяльності	2021	2020
Виплати на придбання необоротних активів	-2 963 226	-262342,5643
Інші витрати	0	0
Рух коштів від інвестиційної діяльності	-2 963 226	-262 343

Виплата грошових потоків від фінансової діяльності	2021	2020
Виплати на погашення позик	0	734437
Рух коштів від фінансової діяльності	0	734437

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	2021	2020
Дохід від продажу готової продукції за прямим договорами	14 797	6
	535	382 324
Комісійний дохід від продажу готової продукції за договорами комісії	7 685	4
	645	871 787
Дохід пов'язаний з наданням послуг та робіт	122 011	28 598
Разом доходи за договорами з клієнтами	22 605 191	11 282 708

Інформація про інші операційні та інші доходи представлена наступним чином:

	2021	2020
Дохід від курсової різниці	405 684	1 363 804
Дохід від реалізації інших оборотних активів	997 954	281 454
Дохід від реалізації іноземної валюти	6 821	6 178
Інші операційні доходи	18 061	19 806
Операційна оренда активів	9 365	7 774
Одержані штрафи, пені, неустойки	1 750	582
Дохід від списання кредиторської заборгованості	4	1 150
Відшкодування раніше списаних активів	33 916	19
Безоплатно одержані активи	855	254
Всього Інших операційних доходів	1 474	1 681

Сукупний дохід**Інший сукупний дохід:**

Дооцінка необоротних активів

Інший сукупний дохід

Загальний інший сукупний дохід**2021****2020**

31 712

16 691

0

0

31 712

16 691

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

2021**2020**

Собівартість реалізованих товарів

11 561

5 243

167

272

131

27

Собівартість реалізованих робіт, послуг

881

387

ВСЬОГО:**11 693****5 270****047****659****Інші операційні витрати****2021****2020**

Дослідження та розробки

-667

-4 670

Сумнівні та безнадійні борги

-9 378

-1 351

Операційна курсова різниця

-759 552

-413 435

Собівартість реалізованих виробничих запасів

-924 374

-274 907

Собівартість реалізованої іноземної валюти

-7 174

-5 518

Собівартість об'єктів, переданих в оренду НТЗ

-383

0

Інші витрати операційної діяльності

-115 013

-84 035

Втрати та недостачі від псування цінностей

-763

-7

Штрафи, пені, неустойки

-204

-493

Резерв на знецінення сировини та матеріалів

-10 675

7 340

Інші витрати забезпечення врегулювання спорів

24

-24

Резерв на пенсійне забезпечення

-38 592

-18 885

ВСЬОГО:**-1 866 751****-795 984****Фінансові витрати****2021****2020**

Проценти

-79 392

84

410

Інші фінансові витрати

-380

-

449

ВСЬОГО:**-79 772****-84 859****Інші витрати****2021****2020**

Списання необоротних активів

-4 742

-1 705

Втрати від списання необоротних активів

-358 293

0

Інші витрати

-61 845

-486 487

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	Юридична особа, що перебуває під

"НАУКОВО-ВИПРОБУВАЛЬНИЙ ЦЕНТР "ЯКІСТЬ"	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 2021р. та 2020р. заборгованість за операціями з пов'язаними представлена наступним чином:

	Особа що контролює Товариство	Асоційовані підприємства	Особи під спільним контролем
На 31 грудня 2020 р:			
Дебіторська заборгованість, тис.грн		73 252	11 908 264
у т.ч. Оренда, тис.грн		713	642
Кредиторська заборгованість, тис.грн	1 080 685	198 549	22 184 714
у т.ч. кредити та займи, тис.грн	1 080 685		
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		

Обсяги операцій з пов'язаними сторонами за 2021 р. та за 2020 р. представлено наступним чином:

	Особа що контролює Товариство	Асоційовані підприємства	Особи під спільним контролем
На 31 грудня 2020 р:			
Реалізація товарів та послуг, тис.грн		57 247	6 515 446
Закупівля сировини та витратних матеріалів та послуг, тис.грн		205 375	4 705 149
Надання кредитів та займи, тис.грн	0		
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		

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 31.12.2021 р.

АКТИВИ, т.ч.:	28 027 400
<i>Нематеріальні активи: залишкова вартість</i>	52 233
<i>Незавершені капітальні інвестиції</i>	1 003 853
<i>Основні засоби: залишкова вартість</i>	4 869 333
<i>Довгострокові фінансові інвестиції</i>	30 004
<i>Інші фінансові інвестиції</i>	1 209
<i>Довгострокова дебіторська заборгованість</i>	-
<i>Відстрочені податкові активи</i>	-
<i>Запаси</i>	1 705 567
<i>Дебіторська заборгованість</i>	10 828 432
<i>Інша поточна дебіторська заборгованість</i>	5 893 129
<i>Грошові кошти та їх еквіваленти</i>	574 057
<i>Інші оборотні активи</i>	3 069 583
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ, у т.ч.:	16 346 939
<i>Довгострокові зобов'язання</i>	1 159 597
<i>Короткострокові кредити банків</i>	175 956
<i>Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями</i>	1 977
<i>Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги</i>	2 418 888
<i>Поточні зобов'язання за розрахунками: з бюджетом</i>	212 849
<i>Поточні зобов'язання за розрахунками: зі страхування</i>	10 914
<i>Поточні зобов'язання за розрахунками: з оплати праці</i>	45 721

Поточні зобов'язання за розрахунками: з учасниками	28
Інші поточні зобов'язання	2 155 256
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	18 186 132
Поточні забезпечення	72 869
Розрахункова вартість чистих активів	3 309 640
Статутний капітал	256 829

Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів та скоригованим статутним капіталом становить 3 052 811 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 заборгованості, 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 2021 р.	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Долар США	27.2782	28.2746	23.6862
Євро	30.9226	34.7396	30.1057
Російський рубль	0.36397	0.37823	0.3545600

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 31.12.2021 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
Станом на 31.12.2020 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	281 019	336 487	334 028	57 456	0	1 008 990
Кредиторська заборгованість за одержаними авансами	56	104	1	13 162 672	0	13 162 833
Інша поточна кредиторська заборгованість	49 361	12 248	606	516 137	179 839	758 190
Всього	330 436	348 839	334 635	13 736 265	179 839	14 930 014

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.

	2021	2020
Гроші та їх еквіваленти	574 057	206 669
Поточні зобов'язання і забезпечення	23 280 590	15 187 320
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,02	0,01

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	Первісна та подальша оцінка	Витратний	Контрактні умови,

поточні зобов'язання	поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення		ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки
----------------------	---	--	---

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань на 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 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 якщо 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 дати.

(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 нарахувало 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

Суттєвих подій після звітної дати до дати затвердження фінансової звітності не встановлено.

**Начальник управління по фінансам,
економіці та ІТ**

Головний бухгалтер



Ніколаєв Д.Л.

Касьянова М.Ю.