



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

**ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА  
«ІНТЕРПАЙП НИЖНЬОДНІПРОВСЬКИЙ  
ТРУБОПРОКАТНИЙ ЗАВОД»  
станом на 31.12.2022 р.**

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

## **ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

*Акціонерам та керівництву*  
**ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА**  
**«ІНТЕРПАЙП НИЖНЬОДНІПРОВСЬКИЙ**  
**ТРУБОПРОКАТНИЙ ЗАВОД»**

*Національній комісії з цінних*  
*паперів та фондового ринку (далі – Комісія)*

## **ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

### **Думка із застереженням**

Ми провели аудит фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ІНТЕРПАЙП НИЖНЬОДНІПРОВСЬКИЙ ТРУБОПРОКАТНИЙ ЗАВОД» (далі – Товариство), що складається із:

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

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

### **Основа для думки із застереженням**

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

- статей дебіторської та кредиторської заборгованості (предмет заборгованості, строки погашення, наявність та характеристика простроченої, але не знеціненої або пролонгованої дебіторської заборгованості, результати аналізу на наявність ознак зменшення корисності дебіторської заборгованості тощо), відповідно до вимог п. 7, 16 та

37 МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», п. 112 МСБО 1 «Подання фінансової звітності»;

- кількісної інформації по управлінню фінансовими ризиками, що не відповідає вимогам МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації».

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

### **Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності**

Ми звертаємо увагу на Примітку 1 до фінансової звітності, в якій зазначено, що 24 лютого 2022 року, у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України, Указом Президента України № 64/2022 введено воєнний стан із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року строком на 30 діб. Крім того, додатково повідомляємо, що, в зв'язку із прийняттям Закону України «Про затвердження Указу Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 07.02.2023 № 2915-IX, продовжено дію воєнного стану із 05 години 30 хвилин 19 лютого 2023 року строком на 90 діб. Ці події або умови свідчать про існування суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

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

### **Ключові питання аудиту**

Ключові питання аудиту – це питання, які 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 враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питань, викладених у розділах «Основа для думки із застереженням» та «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, інформацію щодо яких слід відобразити в нашему звіті.

### *Операції з пов'язаними особами*

Материнською компанією ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ІНТЕРПАЙП НИЖНЬОДНІПРОВСЬКИЙ ТРУБОПРОКАТНИЙ ЗАВОД» є ІНТЕРПАЙП ХОЛДІНГС ПЛС (INTERPIPE HOLDINGS PLC, Кіпр). Товариство входить до складу металургійної Компанії «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 ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ІНТЕРПАЙП НИЖНЬОДНІПРОВСЬКИЙ ТРУБОПРОКАТНИЙ ЗАВОД» 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, відображені Товариством у бухгалтерському обліку, на предмет наявності операцій з підприємствами і особами, розкритими управлінським персоналом як пов'язані сторони, та зіставили з даними, наведеними у Примітках до фінансової звітності Товариства за 2022 рік.

Інформація стосовно цього питання розкрита у Примітці 20 «Пов'язані сторони» до фінансової звітності Товариства за 2022 рік.

### **Інша інформація**

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію, яка не є фінансовою звітністю Товариства та не містить нашого звіту аудитора щодо неї. Інша інформація складається наступного:

#### *- Звіт про корпоративне управління та Річна інформація про емітента*

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію, яка міститься у Звіті про корпоративне управління, який ми отримали до дати цього звіту аудитора, та іншої інформації, що включається до Річної інформації про емітента, яку ми очікуємо отримати після цієї дати, згідно статей 126 та 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» №3480-IV від 23.02.2006 р.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, якщо вона буде нам надана, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, 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.

Коли ми ознайомимося з Річною інформацією про емітента, якщо ми дійдемо висновку, що вона містить суттєве викривлення, нам потрібно буде повідомити про це питання тим, кого наділено найвищими повноваженнями.

#### *- Звіт про управління*

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

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

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

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

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

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

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

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

### **Відповідальність аудитора за аudit фінансової звітності**

Нашиими цілями є отримання обґрутованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрутована 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 обґрутовано 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. Наши 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 подій, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

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

## **ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ**

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

### **Призначення і тривалість аудиторського завдання**

Для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за 2022 рік нас було призначено Загальними зборами акціонерів (протокол №26 від 29.04.2021 року). Загальна тривалість виконання аудиторських завдань без перерв з урахуванням продовжень, які мали місце, та повторних призначень для надання послуг з обов'язкового аудиту складає 4 роки.

### **Аудиторські оцінки**

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

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

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

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

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, відображеніх 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 контролюваним.

Проте, основну відповіальність за запобігання і виявлення випадків шахрайства несе 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 «Відповіальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту.

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

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

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

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

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

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

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

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

**Інформація про інші надані аудитором або суб'єктом аудиторської діяльності юридичній особі або контролюваним нею суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не розкрита 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 ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ІНТЕРПАЙП НИЖНЬОДНІПРОВСЬКИЙ ТРУБОПРОКАТНИЙ ЗАВОД» за 2022 рік, нами надавалися інші послуги Товариству, а саме:

- завдання з надання обґрунтованої впевненості щодо Звіту про корпоративне управління за 2022 рік на виконання вимог статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» №3480-IV від 23.02.2006 р.

#### **Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень**

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

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

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

*Відповідно до п.2 глави 1. «Загальні вимоги до інформації розділу «Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів» звіту суб'єкта аудиторської діяльності» розділу II. «Додаткові вимоги до інформації, що стосуються звіту суб'єкта аудиторської діяльності та має обов'язково міститися у розділі звіту суб'єкта аудиторської діяльності «Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів» Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку ( затверджено Рішенням НКЦПФР від 22.07.2021 №555 (зі змінами)), повідомляємо наступне:*

#### **Повне найменування юридичної особи (щодо заявника або учасника ринків капіталу та організованих товарних ринків)**

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ІНТЕРПАЙП НИЖНЬОДНІПРОВСЬКИЙ ТРУБОПРОКАТНИЙ ЗАВОД».

**Висновок аудитора щодо повноти розкриття юридичною особою (заявником або учасником ринків капіталу та організованих товарних ринків) інформації про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності станом на дату аудиту або огляду, відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури**

**власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року №163, зареєстрованим в міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/3639**

Інформацію про кінцевого бенефіціарного власника ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ІНТЕРПАЙП НИЖНОДНІПРОВСЬКИЙ ТРУБОПРОКАТНИЙ ЗАВОД» на дату аудиту 31.12.2022 р. розкрито у Примітці 12 «Капітал» до фінансової звітності Товариства за 2022 рік.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ІНТЕРПАЙП НИЖНОДНІПРОВСЬКИЙ ТРУБОПРОКАТНИЙ ЗАВОД» розкрило інформацію про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на дату аудиту повно та достовірно відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року №163, зареєстрованим в міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/3639.

**Інформація про те, чи є суб'єкт господарювання: контролером/учасником небанківської фінансової групи; підприємством, що становить суспільний інтерес**

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ІНТЕРПАЙП НИЖНОДНІПРОВСЬКИЙ ТРУБОПРОКАТНИЙ ЗАВОД» не є контролером/учасником небанківської фінансової групи. Товариство належить до підприємств, що становлять суспільний інтерес.

**Інформація про наявність у суб'єкта господарювання материнських/дочірніх компаній із зазначенням найменування, організаційно-правової форми, місцезнаходження (у разі наявності)**

Інформація про материнську компанію:

Найменування	ІНТЕРПАЙП ХОЛДІНГС ПЛС (INTERPIPE HOLDINGS PLC
Організаційно-правова форма	Відкрита публічна компанія з обмеженою відповідальністю
Місцезнаходження	Мікіон, 8, Нікосія, 1065, Кіпр

Інформація про дочірні компанії:

Найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “ВАЛНЯНА ФАБРИКА”
Організаційно-правова форма	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
Місцезнаходження	Україна, Дніпропетровська область, м. Дніпро, вул. Столетова, 21

**Відповідно до п.1 глави 4. «Вимоги до інформації щодо емітентів цінних паперів (крім цінних паперів ICI)» розділу II. «Додаткові вимоги до інформації, що стосується звіту суб'єкта аудиторської діяльності та має обов'язково міститися у розділі звіту суб'єкта**

*аудиторської діяльності «Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів» Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку ( затверджено Рішенням НКЦПФР від 22.07.2021 №555 (зі змінами)), повідомляємо наступне:*

**Думка аудитора щодо відповідності розміру статутного капіталу установчим документам або інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань**

Статутний капітал Товариства за даними фінансової звітності станом на 31.12.2022 року становить 100 000 000,00 (сто мільйонів) гривень 00 копійок, що відповідає розміру статутного капіталу, наведеного в Статуті Товариства. При зібрані доказів застосовувалися такі аудиторські процедури, як перевірка та підрахунок (обчислення). Аудиторами, було проведено перевірку відповідності залишків у синтетичних та аналітичних реєстрах обліку статутного капіталу, шляхом зіставлення даних Головної книги, журналів та інших відомостей щодо капіталу Товариства. Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам підтверджується первинними документами, реєстрами бухгалтерського обліку, даними фінансової звітності, Статутом Товариства.

Відповідно до Статуту Товариства у редакції, затверджений рішенням позачергових Загальних зборів (протокол № 17 від 18.12.2018 р.), розмір статутного капіталу ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ІНТЕРПАЙП НИЖНЬОДНІПРОВСЬКИЙ ТРУБОПРОКАТНИЙ ЗАВОД» складає 100 000 000,00 (сто мільйонів) гривень 00 копійок та поділений на 400 000 000,00 (четириста мільйонів) простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 гривні кожна. Акції існують виключно в бездокументарній формі.

На нашу думку, розмір статутного капіталу Товариства в усіх суттєвих аспектах відповідає установчим документам.

**Думка аудитора щодо інформації про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан юридичної особи**

Події після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності Товариства, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан юридичної особи відсутні.

**Думка аудитора щодо повноти та достовірності розкриття інформації щодо складу і структури фінансових інвестицій**

Станом на 31.12.2022 р. дольові фінансові інструменти, що оцінюються за методом участі у капіталі, складаються з володіння корпоративними правами у ТОВ «TRANSKOM-DNIPRO» у розмірі 39% в сумі 0 тис. грн., а також у ТОВ «Вапняна фабрика» у розмірі 100% в сумі 1 796 тис. грн. з урахуванням переоцінок. В повній мірі інформацію розкрито у Примітці 8 «Фінансові інвестиції» до фінансової звітності Товариства за 2022 рік.

*Відповідно до п.1 та п.2 глави 8. «Вимоги до інформації щодо дотримання норм законодавства» розділу II. «Додаткові вимоги до інформації, що стосується звіту суб'єкта аудиторської діяльності та має обов'язково міститися у розділі звіту суб'єкта аудиторської діяльності «Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів» Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна*

**комісія з цінних паперів та фондового ринку ( затверджено Рішенням НКЦПФР від 22.07.2021 №555 (зі змінами)), повідомляємо наступне:**

**Дані щодо перевірки інформації, зазначеної у пунктах 1-4 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки»**

Дані щодо перевірки інформації, зазначеної у пунктах 1-4 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», наведено у Звіті з надання впевненості щодо інформації, розкритої у Звіті про корпоративне управління.

**Думка аудитора щодо інформації, зазначеної у пунктах 5-9 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки»**

Нашу думку, щодо інформації, зазначеної у пунктах 5-9 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» наведено у Звіті з надання впевненості щодо інформації, розкритої у Звіті про корпоративне управління.

**Інформація про підсумки перевірки фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства за результатами фінансового року, підготовлені ревізійною комісією (ревізором)**

За підсумками перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства за результатами фінансового року, ревізійною комісією 28.02.2023 р. підготовлено Звіт ревізійної комісії з перевірки фінансової звітності за період з 01.01.2022 по 31.12.2022 р. Члени Ревізійної комісії вважають, що фінансова звітність справедливо та достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах інформацію про майновий та фінансовий стан Товариства. Фінансова господарська діяльність Правління Товариства у 2022 році задовільна.

**Відповідно до п.10 розділу І. «Загальні положення» Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку ( затверджено Рішенням НКЦПФР від 22.07.2021 № 555 (зі змінами)), повідомляємо наступне:**

**Основні відомості про аудиторську фірму та умови договору на проведення аудиту**

Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Міла-аудит»
Код ЄДРПОУ	23504528
Юридична адреса	04210, м. Київ, пр.-т Володимира Іvasюка, буд.26, кв.310 (04210, м. Київ, пр.-т Героїв Сталінграда, буд.26, кв.310)
Місцезнаходження	04210, м. Київ, пр.-т Володимира Іvasюка, буд.10А, корп.2, кв.43 (04210, м. Київ, пр.-т Героїв Сталінграда, корп.2, кв.43)
Інформація про включення до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 1037  Суб'єкт аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності  Суб'єкт аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес
Вебсторінка/вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності	<a href="http://www.mila-audit.com.ua">www.mila-audit.com.ua</a>
Телефон та електронна адреса	(044) 537-76-53, 537-76-52, E-mail: af.milaaudit@gmail.com
Дата і номер Договору про надання послуг з аудиту фінансової звітності	Договір № 01/0621-21/2709 від 21 липня 2021 року

ТОВ «Аудиторська фірма «Міла-аудит», м. Київ, пр.-т. Г.Сталінграда, буд.10А, корп.2, кв.43, тел. (044) 537-76-52, E-mail: af.milaaudit@gmail.com

Дата початку проведення аудиту	27 січня 2023 року
Дата закінчення проведення аудиту	23 березня 2023 року

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

аудитора, є Сергій С.Ю. Щеглюк  
 (сертифікат №007145, номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності – 101242)

Директор аудиторської фірми  
 ТОВ «Аудиторська фірма  
 «Міла-аудит»  
 (сертифікат №003633, номер реєстрації  
 у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності – 101286)  
Л.М. Гавриловська

23 березня 2023 р.



Підприємство	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ІНТЕРПАЙП НИЖНЬОДНІПРОВСЬКИЙ ТРУБОПРОКАТНИЙ ЗАВОД"	Дата (рік, місяць, день) 2023 01 01	за ЄДРПОУ	05393116
Територія	Дніпропетровська	за КАТОТГ 1	UA12020010010231764	
Організаційно-правова форма господарювання	Публічне акціонерне товариство	за КОПФГ	230	
Вид економічної діяльності	Виробництво труб, порожнистих профілів і фітингів зі сталі	за КВЕД	24.20	
Середня кількість працівників	2 123			
Адреса, телефон	вулиця Столетова, буд. 21, м. ДНІПРО, Дніпропетровська обл., 49081	359928		
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):		V		
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку				
за міжнародними стандартами фінансової звітності				

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2022 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	3 882	6 178
первісна вартість	1001	31 111	34 653
накопичена амортизація	1002	27 229	28 475
Незавершений капітальній інвестиції	1005	251 818	354 796
Основні засоби	1010	3 317 783	3 060 763
первісна вартість	1011	3 453 244	3 469 217
знос	1012	135 461	408 454
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первинна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первинна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	1 856	1 796
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізіційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>3 575 339</b>	<b>3 423 533</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	693 432	985 638
виробничі запаси	1101	-	-
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги	1125	9 971 443	11 612 040
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	271 443	661 104
з бюджетом	1135	96 842	460 804
у тому числі з податку на прибуток	1136	478	478
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	2 523 787	2 533 249
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	620 368	197 664
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	-	-
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	25 255	6 209
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>14 202 570</b>	<b>16 456 708</b>
<b>ІІІ. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>17 777 909</b>	<b>19 880 241</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	100 000	100 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	1 283 897	1 124 069
Додатковий капітал	1410	159 171	158 255
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	19 993	19 993
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	3 753 418	2 944 373
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
Вилучений капітал	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>5 316 479</b>	<b>4 346 690</b>
<b>ІІ. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відсторочені податкові зобов'язання	1500	262 224	15 689
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	1 378 865
Інші довгострокові зобов'язання	1515	2 359 842	1 623 689
Довгострокові забезпечення	1520	674 872	445 184
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	674 872	445 184
Цільове фінансування	1525	-	-
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	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>3 296 938</b>	<b>3 463 427</b>
<b>ІІІ. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Коротострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	2 290 836	3 071 688
товари, роботи, послуги	1615	834 872	1 362 518
розрахунками з бюджетом	1620	20 782	4 591
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	6 518	2 640
розрахунками з оплати праці	1630	25 576	12 074
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	2 126 459	2 136 847
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страхововою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	317 395	332 622
Доходу майбутніх періодів	1665	-	-
Відсторочені комісійні доходи від перстраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	3 542 054	5 147 144
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>9 164 492</b>	<b>12 070 124</b>
<b>ІV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>			
У. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>17 777 909</b>	<b>19 880 241</b>

Керівник

ЕП

Головний бухгалтер

Кузьменко Сергій Володимирович

Соколова Ірина Володимирівна

<sup>1</sup> Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територіальних громад.<sup>2</sup> Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

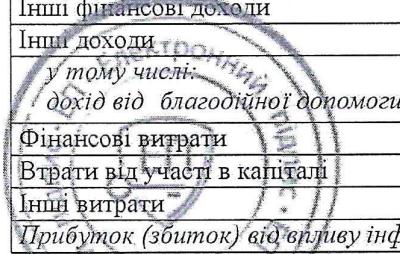
(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за рік 2022 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	8 183 093	8 225 588
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 6 141 754 )	( 7 486 179 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	2 041 339	739 409
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	2 467 827	4 390 045
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	( 228 644 )	( 311 666 )
Витрати на збут	2150	( 866 300 )	( 631 535 )
Інші операційні витрати	2180	( 1 641 640 )	( 4 423 560 )
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	1 772 582	-
збиток	2195	( - )	( 237 307 )
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	191 333	741 127
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	( 537 662 )	( 464 085 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( 60 )	( 186 )
Інші витрати	2270	( 2 906 673 )	( 416 783 )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-



<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	( 1 480 480 )	( 377 234 )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	246 536	(109 178)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	( 1 233 944 )	( 486 412 )

**ІІ. СУКУПНИЙ ДОХІД**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	(159 828)	1 038 357
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	(350 287)
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	<b>(159 828)</b>	<b>688 070</b>
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	<b>(159 828)</b>	<b>688 070</b>
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>(1 393 772)</b>	<b>201 658</b>

**ІІІ. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	4 218 690	6 461 339
Витрати на оплату праці	2505	419 823	573 210
Відрахування на соціальні заходи	2510	91 944	125 121
Амортизація	2515	302 613	295 978
Інші операційні витрати	2520	1 041 122	5 397 292
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>6 074 192</b>	<b>12 852 940</b>

**ІV. 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	400000000	400000000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	400000000	400000000
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	(3,08486)	(1,21603)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	(3,08486)	(1,21603)
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-



Керівник  
Головний бухгалтер



Соколова Ірина Володимирівна

Кузьменко Сергій Володимирович

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

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	5 425 103	7 377 010
Повернення податків і зборів	3005	382 977	926 253
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	56	56
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	1 480 450	1 984 358
Надходження від повернення авансів	3020	17 523	164 335
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	4 925	1 108
Надходження від боржників неустойки (шрафів, пені)	3035	55	1 204
Надходження від операційної оренди	3040	7 712	3 251
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	3 772 305	6 703 150
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 5 122 437 )	( 9 025 477 )
Праці	3105	( 336 521 )	( 438 852 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 158 145 )	( 186 324 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 256 924 )	( 483 329 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( - )	( - )
Витрачання на оплату авансів	3135	( 3 969 042 )	( 1 569 479 )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( 1 416 262 )	( 3 105 027 )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( 66 667 )	( 850 )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( - )	( - )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( - )	( - )
Інші витрачання	3190	( 99 830 )	( 2 465 227 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>-334 722</b>	<b>-113 840</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
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 викуптя дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	43

Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	( - )	( - )
необоротних активів	3260	( 10 125 )	( 79 020 )
Виплати за деривативами	3270	( - )	( - )
Витрачання на надання позик	3275	( - )	( - )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	( - )	( - )
Інші платежі	3290	( 1 452 )	( 49 759 )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>-11 577</b>	<b>-128 736</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
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	56 436	1 541
Сплату дивідендів	3355	( 45 )	( 3 )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( 57 990 )	( 52 059 )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( - )	( 641 )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	( - )	( - )
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( - )	( - )
Інші платежі	3390	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>-114 471</b>	<b>-54 244</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>-460 770</b>	<b>-296 820</b>
Залишок коштів на початок року	3405	620 368	945 630
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	38 066	(28 442)
Залишок коштів на кінець року	3415	197 664	620 368



Кузьменко Сергій Володимирович

Соколова Ірина Володимирівна



(найменування)

Звіт про власний капітал  
за Рік 2022 р.

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	100 000	1 283 897	159 171	19 993	3 753 418	-	-	5 316 479
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	100 000	1 283 897	159 171	19 993	3 753 418	-	-	5 316 479
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(1 233 944)	-	-	(1 233 944)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	(159 828)	-	-	265 071	-	-	105 243
Дооцінка (ущінка) необоротних активів	4111	-	(159 828)	-	-	-	-	-	(159 828)
Дооцінка (ущінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	265 071	-	-	265 071
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викупленних акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викупленних акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	(916)	-	159 828	-	-	158 912
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	<b>-</b>	<b>(159 828)</b>	<b>(916)</b>	<b>-</b>	<b>(809 045)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(969 789)</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>ЕП Кузьменко 100 000 43000</b>	<b>УКРАЇНА місто Дніпро</b>	<b>ІНТЕРПАЙП 05393116</b>	<b>1 124 069</b>	<b>153 255</b>	<b>19 993</b>	<b>2 944 373</b>	<b>-</b>	<b>4 346 690</b>

Керівник  
Головний бухгалтер



Кузьменко Сергій Володимирович

Соколова Ірина Володимирівна

---

## ПРИМІТКИ

---

до річної фінансової звітності за 2022 рік  
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА  
"ІНТЕРПАЙП НИЖНЬОДНІПРОВСЬКИЙ  
ТРУБОПРОКАТНИЙ ЗАВОД"

---

м. Дніпро

# ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ

## ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р.

1. Керівництво ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ІНТЕРПАЙП НИЖНЬОДНІПРОВСЬКИЙ ТРУБОПРОКАТНИЙ ЗАВОД" (далі – Товариство, ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ") несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає фінансове становище Товариства станом на 31 грудня 2022 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився цією датою, згідно Міжнародними стандартами фінансової звітності (далі – МСФЗ)

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

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;

- застосування обґрунтованих облікових оцінок і розрахунків;

3. Керівництво Товариства також несе відповідальність за:

- 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 продовжує 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.

Від імені керівництва ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ":



Директор з фінансів та економіки

С.В. Кузьменко

Головний бухгалтер

I.V. Соколова

## **1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ.**

### **Основна інформація про Товариство.**

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ІНТЕРПАЙП" НИЖНЬОДНІПРОВСЬКИЙ ТРУБОПРОКАТНИЙ ЗАВОД" зареєстровано 28 грудня 1994 р.

Юридична адреса Товариства: 49081, м. Дніпро, вул. Столетова, 21

ПАТ "ІНТЕРПАЙП НИЖНЬОДНІПРОВСКИЙ ТРУБОПРОКАТНИЙ ЗАВОД" – багатопрофільне підприємство, основним видом діяльності якого є виробництво та реалізація сталевих труб, суцільнокатаних коліс, бандажів та осей.

Основними видами продукції є:

- суцільнокатані залізничні колеса;
- залізничні бандажі;
- залізничні осі;
- колісні пари.

Товариство є найбільшим в південно-східній частині Європи виробником і постачальником залізничної продукції, понад 100 типорозмірів цільнокатаних залізничних коліс різної конфігурації для грузових та пасажирських вагонів, швидкісних експресів, електропоїздів в розмірному ряду зовнішніх діаметрів від 650 до 1225 мм, бандажів для локомотивів, вагонів метрополітену, трамваїв та ін.

Окрім того, завод виготовляє заготовки тягових шестерень для електровозів, колісні центри та іншу продукцію для залізничного і муніципального транспорту.

Згідно відомостей з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань видами економікої діяльності ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ" є:

24.20 - Виробництво труб, порожнистих профілів і фітінгів зі сталі (основний).

24.10 – Виробництво чавуну, сталі та феросплавів.

85.32 – Професійно-технічна освіта.

86.21 – Загальна медична практика.

86.23 – Стоматологічна практика.

71.12 – Діяльність у сфері інженінінгу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах.

Середня кількість працівників на підприємстві за звітний період складала 2 123 чоловік.

ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ" - це сучасне підприємство, одне з найбільших у галузі на Україні, має сучасне обладнання, технології, способи забезпечення й контролю якості сталевих труб, коліс, бандажів, кільцевих виробів, а по виробництву деяких видів продукції - єдине в Україні.

### **Основа підготовки річної фінансової звітності.**

Представлена фінансова звітність підготовлена у відповідності з Міжнародними стандартами фінансової звітності (далі – МСФЗ).

Ця фінансова звітність є окремою фінансовою звітністю Товариства станом на 31 грудня 2022 р.

ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ" також підготувало консолідовану фінансову звітність відповідно до МСФЗ для Товариства та його дочірнього підприємства за 2022 рік.

Фінансова звітність підготовлена у відповідності до принципів нарахування та історичної вартості, за винятком статті "Основні засоби", які обліковуються за справедливою вартістю. Випадки відхилення від принципу історичної вартості розкрито у відповідних розділах Приміток до фінансової звітності.

Фінансова звітність Товариства підготовлена на підставі послідовного дотримання облікової політики.

Фінансова звітність ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ" 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.

Ця річна фінансова звітність підписана керівництвом 20.02.2023 року.

### **Функціональна валюта та валюта подання.**

Ця фінансова звітність складена в національній валюті України, яка є функціональною валютою та валютою подання звітності. Усі суми, відображені у фінансовій звітності подаються в тисячах гривень.

### **Операційне середовище.**

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

У другому півріччі економіка України почала поволі відновлюватися після карколомного падіння внаслідок повномасштабної війни. Цьому сприяли спершу стабілізація фронту, а згодом звільнення ЗСУ вже

більше половини окупованих у 2022 році територій. Відтак поволі налагоджувалися виробництво та ланцюги постачання. Угода про функціонування "зернового коридору" сприяла суттєвому зростанню експорту агропродукції, підтримала транспортні та інші послуги, створила кращі умови для зберігання цьогорічного врожаю. Однак починаючи із жовтня, матеріалізувався потужний ризик для економіки – значні перебої в електропостачанні через регулярні та масштабні обстріли енергетичної інфраструктури. Дефіцит електроенергії призводить до простоїв бізнесу, ускладнює логістику та продажі. Тож у IV кварталі 2022 року обсяги виробництва знову почали скорочуватися, а собівартість зростати. За оцінкою Міністерства економіки, ВВП України у 2022 році скоротився на 32% при відносно помірній інфляції, яка не перевищить 30%. Навіть з точки зору статистики, це гарний результат, адже масштаби агресії, руйнувань і шкоди, завданіх росією, давали підстави для найпохмуріших прогнозів скорочення ВВП на 50% і більше.

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

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

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

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

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

#### **Принцип безперервності діяльності.**

Ця фінансова звітність підготовлена на основі принципу безперервності діяльності, який передбачає, що Товариство буде продовжувати свої операції в найближчому майбутньому, а також зможе реалізувати свої активи і погасити свої забов'язання в ході звичайної діяльності. Таким чином, керівництво Товариства вважає, що використання принципу безперервної діяльності є доречним в даних обставинах.

На початку 2020 року у світі став швидко поширюватися новий короновірус (COVID-19), що призвело до того, що вся Всесвітня організація охорони здоров'я («ВООЗ») у березні 2020 року оголосила про початок пандемії. Заходи, які вживають багато країн для стримування поширення COVID-19, призводять до значних операційних складнощів для багатьох компаній і завдають істотного впливу на світові фінансові ринки. COVID-19 істотно впливає на діяльність багатьох компаній у різних секторах економіки, включно, але не обмежуючись, порушенням операційної діяльності у результаті призупинення або закриття виробництва, порушенням ланцюгів постачань, карантином персоналу, зниженням попиту та труднощами з отриманням фінансування.

У зв'язку з епідемією короновіруса в світі Товариство не припиняло роботу у період карантинних обмежень, адаптуючись до вимог та впроваджуючи протиепідемічні заходи та прийняло рішення про введення додаткових заходів, спрямованих на попередження появи вірусу на підприємствах компанії.

Істотність впливу COVID-19 на операційну діяльність Товариства великою мірою залежить від тривалості та поширення впливу вірусу на світову та українську економіку. В подальшому, найбільший вплив на Товариство може мати невизначеність, результат якої залежить від майбутніх подій, що не є під безпосереднім контролем Товариства, але які можуть впливати на його фінансові звіти в майбутньому. При цьому, Товариство має значний запас ліквідності та капіталу для забезпечення своєчасного разрахунку за всіма зобов'язаннями, у тому числі, в умовах можливого посилення загострення ситуації щодо поширення COVID-19 та її впливу на соціально-економичне становище в країні.

З 24 лютого 2022 року, у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України, Указом Президента України № 64/2022 введено воєнний стан із 05 годин 30 хвилин 24 лютого 2022 року. Після чого воєнний час було продовжено протягом 2022 року. Економічні наслідки війни можуть вплинути на бухгалтерський облік та звітність Товариства, Товариство не залежить від російського чи білоруського ринків, не має дочірніх компаній або активів в Росії, Білорусі та не має пов'язаності з особами, що перебувають під санкціями.

Зазначені вище події, є такими що мають суттєвий вплив на діяльність і розвиток Товариства, та можуть спричинити невизначеності щодо безперервної діяльності Товариства.

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

Керівництво Товариства не володіє інформацією про намір ліквідувати Товариство, чи припинити діяльність та не має реальної альтернативи таким заходам. Оцінюючи доречність припущення про безперервність, управлінський персонал бере до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього – що найменше на 12 місяців з кінця звітного періоду, але не обмежуючись цим періодом.

## 2. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ.

### *Перерахунок іноземних валют.*

Операції в іноземній валюті при первісному визнанні відображаються у функціональній валюті за курсом, що діє дату здійснення операції (на дату визнання активів). Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за курсом, що діє дату балансу. Всі курсові різниці, що виникають від такого перерахунку, відображаються у прибутках та збитках. Немонетарні статті, які оцінюються за первісною вартістю в іноземній валюті, обліковуються за курсом, діючим на початок дня дати їх виникнення.

Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, обліковуються за курсом, що діє на дату визначення справедливої вартості.

### *Основні засоби.*

Після первинного визнання за собівартістю основні засоби оцінюються за справедливою вартістю на дату переоцінки за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності.

Переоцінка здійснюється достатньо часто для того, щоб уникнути суттєвих розбіжностей між справедливою вартістю переоціненого активу та його балансовою вартістю. При проведенні переоцінки основних засобів, накопичена амортизація елімінується проти 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 в складі власного капіталу в балансі, за винятком сум, що компенсують зменшення вартості активу, раніше відображеного у прибутках та збитках. В цьому випадку сума збільшення вартості такого активу відображається у прибутках та збитках. Зменшення балансової вартості відображається у звіті про сукупний дохід за винятком випадків, коли зменшення балансової вартості компенсує попередні збільшення балансової вартості цих же активів і відображається через зменшення резерву переоцінки. Дооцінка основних засобів списується на нерозподілений прибуток одночасно з використанням об'єкта основних засобів пропорційно нарахованій амортизації. Після вибуття активу відповідна сума, включена до резерву переоцінки, переноситься до складу нерозподіленого прибутку.

Первісна вартість основного засобу складається з ціни придбання або вартості будівництва, інших прямих витрат для введення активу в експлуатацію, витрат на позики та очікуваних витрат на виведення активу з експлуатації. Ціна купівлі або вартість будівництва основного засобу являє собою суму сплачених коштів та справедливу вартість іншої винагороди, понесеної в ході придбання основного засобу.

Об'єкт основних засобів вибуває після його реалізації або коли одержання економічних вигод від його подальшого використання або вибуття не очікується. Прибутки або збитки, що виникають у зв'язку з вибуттям активу (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу і його балансовою вартістю) включаються до прибутків та збитків за рік у якому актив був знятий з обліку.

Залишкова вартість, строки корисного використання і методи нарахування амортизації активів аналізуються наприкінці кожного звітного року й коригуються в разі необхідності.

Амортизація основних засобів розраховується прямолінійним методом протягом корисного строку використання активу. Амортизація основних засобів розраховується з урахуванням таких термінів корисного використання активів:

Будівлі	5-80 років
Машини та обладнання	3-45 років
Транспортні засоби та інші основні засоби	3-25 років
Інструменти та інвентар	3-28 років
Інші основні засоби	3-25 років

Витрати на капітальні реконструкції та ремонти складаються з вартості активів, що заміщують існуючий, або частини активу, витрат на діагностику та огляд. Коли актив або частина активу, що амортизується окремо, списується та заміщується іншим та, ймовірно, що Товариство в подальшому отримуватиме майбутні економічні вигоди від цього активу, то витрати капіталізуються. Якщо частина активу не обліковується як окремий компонент, то для оцінки балансової вартості заміщеного списаного активу використовується вартість активу, що заміщує існуючий. Усі інші витрати з ремонту відносяться до витрат в тому періоді, коли вони фактично понесені.

#### ***Витрати на позики.***

Витрати на позики, що прямо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікаційного активу капіталізуються протягом будівництва до моменту, коли активи стають придатними до їх запланованого використання (комерційного виробництва). У разі, якщо позика отримана спеціально для фінансування проекту, понесені процентні витрати капіталізуються як частина вартості створеного активу. У разі наявності у короткостроковому періоді надлишкових фінансових ресурсів від отриманої позики, дохід, що виникає від цих коштів капіталізується та зменшує суму капіталізованих витрат за цією позикою. У разі, коли використані на фінансування конкретного проекту кошти складають частину позик загального призначення, сума відсотків до капіталізації розраховується з використанням середньозваженої ставки всіх пов'язаних з проектом відсоткових позик Товариства за період. Всі інші витрати на позику відносяться до витрат періоду, коли вони понесені.

Витрати на позики складаються з процентних та інших витрат, що несе Товариство у зв'язку з отриманням позики.

#### ***Нематеріальні активи.***

Нематеріальні активи в основному складаються з програмного забезпечення. 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.

Амортизація нематеріальних активів розраховується прямолінійним методом протягом очікуваного терміну корисного використання, що оцінюється для кожного з типів нематеріальних активів окремо і становить від 2 до 9 років. Строки і порядок амортизації нематеріальних активів аналізуються, як мінімум, наприкінці кожного звітного року. Балансова вартість нематеріальних активів переглядається на предмет зменшення корисності, коли події або зміни умов використання вказують на те, що балансова вартість таких активів не може бути відшкодована.

#### ***Зменшення корисності нефінансових активів.***

На кожну звітну дату Товариство проводить оцінку наявності ознак можливого зменшення корисності активів. За наявності таких ознак або при необхідності проведення щорічного тестування Товариство визначає суму відшкодування активу. Сума відшкодування активу є більшою із двох величин: справедливої вартості активу або одиниці, що генерує грошові потоки, за мінусом витрат на реалізацію і цінності від його використання.

Сума відшкодування активу визначається для кожного окремого активу, якщо цей актив генерує надходження коштів і таке надходження коштів, в основному, не залежить від інших активів або груп активів.

Коли балансова вартість активу чи одиниці, що генерує грошові потоки, перевищує суму його відшкодування, вважається, що корисність активу зменшилася, і його вартість списується до суми відшкодування. При оцінці вартості використання, очікувані грошові потоки дисконтується до їхньої теперішньої вартості з використанням ставки дисконту до оподатковування, що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі й ризики властиві цьому активу. При визначені справедливої вартості за мінусом витрат на реалізацію, використовується відповідна модель оцінки.

Збитки від зменшення корисності визнаються у прибутках та збитках, окрім майна попередньо переоціненого, вартість переоцінки якого відображалась у власному капіталі. У цьому випадку зменшення корисності активів визнається у власному капіталі (зменшення резерву переоцінки) у сумі, що не перевищує суму попередньої дооцінки.

На кожну звітну дату здійснюється оцінка наявності ознак того, що збиток від зменшення корисності, визнаний щодо активу раніше, вже не існує, або зменшився. При наявності таких ознак Товариство оцінює суму відшкодування активу. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу в попередніх періодах, сторнується в тому випадку, якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми відшкодування активу з моменту визнання останнього збитку від зменшення корисності. У такому випадку балансова вартість активу збільшується до суми його відшкодування. Збільшена балансова вартість активу внаслідок сторнування збитку від зменшення корисності не повинна перевищувати балансову вартість (за

мінусом амортизації), яку б визначили, якщо збитки від зменшення корисності активу не визнались в попередні роки. Сторнування збитку від зменшення корисності визнається у прибутках та збитках за винятком випадків, коли актив відображається за переоціненою вартістю. У таких випадках сторнування відображається як дооцінка.

### **Фінансові активи.**

Фінансові активи первісно визнаються Товариством за справедливою вартістю плюс транзакційні витрати. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при початковому визнанні є ціна угоди. Прибуток або збиток при початковому визнанні визнається лише тоді, коли існує різниця між справедливою вартістю та ціною угоди, і при цьому справедлива вартість визначається за подібними угодами на ринку або методом оцінки, який базується на відкритих ринкових даних

В подальшому фінансові активи оцінюються:

- за амортизованою собівартістю (бізнес – модель Holdto Collect);
- за справедливою вартістю з відображенням змін через інший сукупний дохід - FVOCI (бізнес – модель Holdto Collectand Sell); або

- за справедливою вартістю з відображенням змін через прибуток або збиток – FVTPL.

З метою визначення класифікації та принципів обліку фінансових активів, Товариство проводить класифікаційний тест характеристик контрактних грошових потоків фінансових активів (чи складають контрактні потоки за фінансовими активами лише погашення основної суми та відсотків за активом) та визначає бізнес-модель управлення фінансовими активами.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю в разі одночасного дотримання обох зазначених ніжче умов:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків (Holdto Collect);
- договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Товариство групує свої фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю, за наступними категоріями: дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги; дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів, інша дебіторська заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти, фінансові інвестиції.

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід у разі одночасного дотримання обох зазначених ніжче умов:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів (Holdto Collectand Sell);
- договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він не оцінюється за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Інвестиції в інструменти капіталу завжди оцінюються за справедливою вартістю. Менеджмент має право на власний розсуд прийняти безвідкладне рішення про відображення в іншому сукупному доході подальших змін у справедливій вартості інвестиції в інструмент власного капіталу, який не утримується для продажу.

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.

Визнання фінансового активу (або частини фінансового активу чи частини групи аналогічних фінансових активів) припиняється у випадку:

- а) закінчення строку дії прав на отримання грошових надходжень від такого активу;
- б) якщо Товариство передало права на отримання грошових потоків від активу з одночасним прийняттям на себе зобов'язання їх виплатити у повному обсязі третій особі без суттєвих затримок за угодою про передачу, і при цьому:
  - Товариство також передало в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами;
  - або Товариство не передало та не залишило в основному всі ризики та вигоди володіння активом, але припинило здійснювати його контроль.

Коли Товариство передало права на одержання грошових коштів від активів або коли ним укладено угоду про передачу, але при цьому не передані і не утримані переважно всі ризики та вигоди від активу, а також не переданий контроль над активом, актив визнається в межах безперервної участі Товариства в активі. У цьому випадку Товариство також визнає пов'язане з цим зобов'язання. Переданий актив та відповідні зобов'язання оцінюються на тій основі, що відображає права та обов'язки, які залишаються за Товариством.

Фінансові активи обліковуються за мінусом резерву під очікувані збитки. У випадку суттєвого зростання кредитного ризику за фінансовим активом на звітну дату та/або настання безпосереднього випадку

знецінення, Товариство розраховує резерв під очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансового активу. Якщо станом на звітну дату кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав суттєвого зростання з моменту первісного визнання, то резерв під очікувані збитки розраховується Товариством виходячи з 12-місячних очікуваних кредитних збитків зі звітної дати. У випадку, якщо за такими активами контрактний строк дії є меншим за 12 місяців, то резерв визначається виходячи з очікуваних збитків протягом такого контрактного строку.

Дебіторська заборгованість у фінансовій звітності відображається за мінусом резерву під очікувані кредитні збитки.

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. 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 розраховується 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 (відповідно для збільшення або зменшення резерву протягом звітного періоду).

#### **Фінансові зобов'язання.**

Фінансові зобов'язання класифікуються Товариством у розрізі наступних груп: фінансові зобов'язання за справедливою вартістю через прибуток та збиток, кредити та запозичення та деривативи. Товариство визначає класифікацію своїх фінансових зобов'язань при первісному визнанні.

При первісному визнанні всі фінансові зобов'язання визнаються за справедливою вартістю та, у випадку кредитів та запозичень, з урахуванням прямих витрат, пов'язаних з операцією.

Після первісного визнання кредити та позики обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотку.

Прибутки та збитки визнаються у звіті про сукупний дохід при списанні зобов'язання та під час амортизації зобов'язання за методом ефективної ставки відсотку. Амортизована вартість розраховується з урахуванням премії або дисконту, наданих при придбанні, та доходів чи витрат, що включаються у розрахунок ефективної ставки відсотку. Амортизація за методом ефективної ставки відсотку включається до фінансових витрат у звіті про сукупний дохід.

Визнання фінансового зобов'язання припиняється в разі погашення, анулювання або закінчення строку погашення відповідного зобов'язання.

При заміні одного існуючого фінансового зобов'язання іншим зобов'язанням перед тим же кредитором на суттєво відмінних умовах або у випадку внесення суттєвих змін до умов існуючого зобов'язання, визнання первісного зобов'язання припиняється, а нове зобов'язання відображається в обліку з визнанням різниці в балансовій вартості зобов'язань у звіті про сукупний дохід.

#### **Запаси.**

Запаси визнаються активом, якщо існує ймовірність того, що Товариство отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням, та їх вартість може бути достовірно визначена.

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

Оцінка запасів здійснюється Товариством на трьох етапах руху запасів у виробничому циклі підприємства:

- при надходженні запасів;
- при викупті запасів;
- на дату складання фінансової звітності.

Придбані( отримані) або вироблені запаси зараховуються на баланс за первісною вартістю. Первісна вартість запасів є собівартістю запасів, яка складається з ціни придбання, суми ввізного мита та суми інших податків, витрат на транспортування, вартості робіт з навантаження та розвантаження, інших витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і доведенням їх до стану, в якому вини придатні для використання у запланованих цілях.

При відпуску запасів у виробництво, продажу та іншому викупті оцінку проводити за методом ФФО, оцінка викупття для незавершеного виробництва, напівфабрикатів та готової продукції здійснюється за методом середньозваженої собівартості.

На дату балансу в бухгалтерському обліку підприємства запаси відображаються за найменшою з двох оцінок: за собівартістю чи 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.

Уцінка вартості запасів здійснюється шляхом створення резерву (забезпечення) знецінення запасів.

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

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 враховуються події після звітної дати, які надають додаткову інформацію про умови, які існували на кінець звітного періоду. У разі отримання інформації про реалізацію (чи майбутню реалізацію) запасів по ціні нижче собівартості, такі запаси знецінюються 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, проволоки, 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.

Якщо на дату складання фінансової звітності собівартість запасів перевищує чисту вартість реалізації, Товариство здійснює знецінення запасів. Знецінення запасів визначається за кожним номенклатурним номером.

### **Оренда.**

Визначення того, чи є угода орендою, або чи містить вона ознаки оренди, ґрунтуються 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 достатньою нижчою за справедливу 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.

### **Забезпечення.**

Забезпечення визнається тоді, коли Товариство має теперішнє зобов'язання (юридичне або конструктивне) внаслідок минулої події, і існує імовірність, що для погашення зобов'язання відбудеться викуптя ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і сума зобов'язання може бути достовірно оцінена. В разі існування декількох аналогічних зобов'язань, імовірність викуптя ресурсів під час розрахунків визнається з урахуванням класу зобов'язань загалом. Якщо Товариство передбачає отримання відшкодування деякої частини або всіх резервів, наприклад, за договором страхування, відшкодування визнається як окремий актив, але тільки в тому випадку, коли отримання відшкодування не підлягає сумніву. Витрати, що стосуються резерву, відображаються у звіті про звіті про прибутки та збитки за вирахуванням відшкодування. Якщо сума резерву розраховується з використанням грошових потоків, визначених для погашення існуючого зобов'язання, його балансова вартість є приведеною вартістю таких грошових потоків.

### **Виплати працівникам.**

Витрати на заробітну плату, внески до Пенсійного фонду України і фондів соціального страхування, оплачувані річні відпустки та лікарняні, а також негрошові винагороди нараховуються у тому році, в якому відповідні послуги надавались працівниками Товариства.

Товариство здійснює на користь своїх працівників передбачений законодавством єдиний соціальний внесок до пенсійного фонду України. Внесок розраховується як процент від поточної валової суми заробітної плати та відноситься на витрати по мірі його здійснення.

Товариство бере участь в обов'язковому державному пенсійному плану із встановленими виплатами, який передбачає достроковий вихід на пенсію працівників, що працюють на робочих місцях зі шкідливими та небезпечними для здоров'я умовами. Згідно з колективними угодами між Товариством та її працівниками, Товариство також має зобов'язання одноразових платежів своїм працівникам після виходу на пенсію за певних умов, а також платежів до ювілейних дат.

Забезпечення, визнане в балансі у зв'язку з пенсійним планом із встановленими виплатами на звітну дату. Зобов'язання за пенсійним планом із встановленими виплатами розраховуються щороку незалежними актуаріями за методом прогнозованої умовної одиниці. Приведена вартість зобов'язання визначається шляхом дисконтування розрахункового майбутнього вибуття коштів із використанням ринкової доходності державних облігацій, строк погашення яких приблизно відповідає строку вказаного зобов'язання.

Актуарні прибутки та збитки, які виникають у результаті досвіду внесення коригувань та змін в актуарні припущення, відносяться до інших сукупних доходів того періоду, у якому вони виникають. Витрати на вартість послуг минулих періодів визнаються у складі звіту про прибутки та збитки.

### ***Доходи.***

При укладанні контракту Товариство оцінює товари чи послуги, обіцяні в контракті з замовником, і визначає їх як зобов'язання до виконання, які можуть бути представлені як:

1) товари чи послуги (або сукупність товарів чи послуг), які є різними;

2) серія окремих товарів або послуг, які є по суті однаковими та мають однакову схему передачі замовнику.

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

Товариство передає контроль над товаром або послугою з плинном часу, і, отже, задоволчняє 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 договору створює або вдосконалює актив (наприклад, незавершене виробництво), який контролюється клієнтом у процесі створення або вдосконалення активу;

- виконання Товариством договору 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 (виручка) Товариства включає:

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

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).

Дохід від реалізації визнається у звіті про фінансовий результат за вирахуванням податку на додану вартість, інших непрямих податків і очікуваних знижок (якщо такі пропонуються).

Товариство проводить оцінку своїх доходів за спеціальними критеріями, за якими визначається, чи вона виступає як принципал або агент.

Процентні доходи визнаються при нарахуванні процентів (з використанням методу ефективного відсотка, який являє собою відповідну ставку, яка застосовується для дисконтування очікуваних майбутніх надходжень грошових коштів протягом очікуваного строку корисної служби фінансового інструменту до балансової вартості фінансового активу). Процентний дохід включається до фінансового доходу у звіті про сукупний дохід.

### ***Податок на прибуток.***

Податок на прибуток відображені у фінансовій звітності відповідно до положень податкового законодавства, що діють або оголошенні на звітні дати. Податок на прибуток включає поточний та відстрочений податок і визнається у прибутках та збитках, якщо тільки він не стосується операцій, що визнаються в тому ж або іншому періоді у іншому сукупному доходу або у капіталі.

Поточний податок являє собою суму, що, як очікується, має бути сплачена податковим органам або відшкодована ними виходячи із сум оподатковуваного прибутку чи збитку за поточний та попередні періоди. У 2021-2022 роках ставка податку на прибуток була на рівні 18%. Менеджмент періодично здійснює оцінку статей, що включені до податкових декларацій, і нараховує, в разі необхідності, забезпечення, в ситуаціях, де можливе неоднозначне тлумачення вимог законодавства.

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом зобов'язань станом на балансову дату по всіх тимчасових різницях між податковою базою активів і зобов'язань та їх балансовою вартістю, відображену для цілей фінансової звітності.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються по всіх оподатковуваних тимчасових різницях, за винятком:

- ситуацій, коли відстрочене податкове зобов'язання виникає від первісного визнання гудвілу, активу чи зобов'язання від господарської операції, яка не є об'єднанням підприємств, та під час здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський, ні на оподатковуваний прибуток або збиток; та
- щодо оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в спільні підприємства, коли можна контролювати час сторнування тимчасової різниці, й існує ймовірність, що тимчасова різниця не буде сторнована в найближчому майбутньому.

Відстрочені податкові активи визнаються щодо всіх неоподатковуваних тимчасових різниць та перенесених на наступні періоди невикористаних податкових активів і невикористаних податкових збитків, у сумі майбутнього ймовірного оподатковуваного прибутку, проти якого можна використати неоподатковувані тимчасові різниці, а також перенесені на наступні періоди невикористані податкові активи та невикористані податкові збитки, за винятком:

- ситуацій, коли відстрочений податковий актив, пов'язаний з неоподатковуваними тимчасовими різницями від первісного визнання активу чи зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням підприємств, та під час здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський, ні на оподатковуваний прибуток (податковий збиток); і

- щодо всіх неоподатковуваних тимчасових різниць пов'язаних з інвестиціями в спільні підприємства, за винятком ситуацій, коли існує ймовірність, що тимчасова різниця буде сторнована в найближчому майбутньому, і буде отриманий оподатковуваний прибуток, до якого можна застосувати тимчасову різницю.

На кожну звітну дату Товариство переглядає балансову вартість відстрочених податкових активів і зменшує їх балансову вартість, якщо більше не існує ймовірності одержання достатнього оподатковуваного прибутку, що дозволив би реалізувати частину або всю суму такого відстроченого податкового активу. Невизнані раніше відстрочені податкові активи переоцінюються Товариством на кожну дату балансу і визнаються тоді, коли виникає ймовірність одержання в майбутньому оподатковуваного прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання визначаються за податковими ставками, застосування яких очікується у році, в якому відбудеться реалізація активу чи погашенні зобов'язання, на основі діючих або оголошених (і практично прийнятих) на дату балансу податкових ставок і положень податкового законодавства.

Відповідно до положень Податкового кодексу України ставка податку на прибуток з 1 січня 2022 р. - 18%.

Відстрочений податок, що стосується статей, визнаних безпосередньо у капіталі, визнається у складі іншого сукупного доходу в звіті про сукупний дохід.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання підлягають взаємозаліку при наявності повного юридичного права зарахувати поточні податкові активи в рахунок поточних податкових зобов'язань, що виникають у одного суб'єкта господарювання та в межах компетенції одного податкового органу.

#### **Умовні зобов'язання.**

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності за виключенням випадків, коли існує висока ймовірність того, що для погашення зобов'язання буде необхідним видуття ресурсів, що втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно визначити суму цього видуття. Інформація про умовні зобов'язання розкривається, за винятком випадків, коли ймовірність видуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, є низькою.

#### **Інвестиції в дочірні підприємства.**

Дочірні підприємства – це підприємства, у яких ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ" володіє більше ніж половиною прав голосу або повноваженням визначати фінансову і операційну політику підприємства згідно зі статутом чи договором з метою отримання економічних вигід. Наявність та вплив прав голосу розглядається при оцінці контролю Товариством над іншим підприємством. В окремій фінансовій звітності Товариство відображає інвестиції в дочірні підприємства за методом участі в капіталі.

#### **Оцінка справедливої вартості.**

Товариство оцінює фінансові інструменти (похідні інструменти) та нефінансові активи (основні засоби та інвестиційну нерухомість) за справедливою вартістю.

Справедлива вартість – це ціна, яка була б отримана при продажу активу чи сплачена при передачі зобов'язання у ході звичайної угоди між учасниками ринку на дату оцінки. Оцінка передбачає, що утода з метою продажу активу чи зобов'язання здійснюється на ринку, який є основним для даного активу чи зобов'язання, чи при відсутності основного ринку, на ринку, який є найбільш вигідним у відношенні до даного активу чи зобов'язання.

У Товариства має бути доступ до основного чи найбільш вигідного ринку.

Справедлива вартість активу чи зобов'язання оцінюється з використанням допущень, які використовуються учасниками ринку при встановленні ціни на актив чи зобов'язання за умовою, що учасники ринку діють у своїх найкращих економічних інтересах.

Оцінка справедливої вартості нефінансового активу приймає до уваги можливість участника ринку генерувати економічні вигоди або з метою найкращого чи найбільш ефективного використання активу, чи з допомогою продажу іншому участнику ринку, який би використовував даний актив найкращим чи найбільш ефективним способом.

Усі активи чи зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю чи справедлива вартість яких розкривається у фінансовій звітності, класифікуються за ієрархією справедливої вартості на підставі даних найбільш низького рівня, який є значним для оцінки справедливої вартості в цілому:

Рівень 1 – Цінові котирування активних ринків для ідентичних активів чи зобов'язань

Рівень 2 – Модель оцінки, в яких суттєві для оцінки справедливої вартості вихідні дані, які віднесено до найбільш низького рівня, є прямо чи побічно спостерігаються на ринку

Рівень 3 – Моделі оцінки, у яких суттєві для оцінки справедливої вартості вихідні дані, які віднесено до найбільш низького рівню ієрархії, не спостерігаються на ринку.

### **3. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ.**

Підготовка фінансової звітності у відповідності до МСФЗ потребує від керівництва використання професійних суджень, оцінок та суджень стосовно балансової вартості активів та зобов'язань, доходів та витрат, а також на включені у звітність пояснення відносно умовних активів та зобов'язань.

Судження та оцінки відносяться, в основному, до визначення термінів експлуатації основних засобів, оцінки запасів, визнання та оцінки забезпечень, ймовірності отримання майбутніх економічних вигод. Ці оцінки базуються на інформації, що була відома на момент складання фінансової звітності. Вони визнаються на основі найбільш ймовірного сценарію майбутнього розвитку бізнесу Товариства (включаючи бізнес-середовище). Оцінки і умови регулярно переглядаються. У зв'язку з похибкою, яка притаманна таким припущенням та оцінкам, фактичні результати, які буде включено у звітність в майбутніх періодах, можуть відрізнятися від поточних оцінок. Як тільки стає відома нова інформація, яка впливає на оцінки, різниці відображаються у Звіті про сукупний дохід і змінюються припущення.

Крім суджень, які передбачають облікові оцінки, керівництво Товариства також використовує професійні судження при застосуванні облікової політики.

Професійні судження, які найсуттєвіше впливають на суми, що відображаються у фінансовій звітності, та оцінки, результатом яких можуть бути значні коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

#### **Переоцінка основних засобів.**

Загальна переоцінка основних засобів була проведена Товариством станом на 31.12.2021 року. Мета переоцінки основних засобів – привести залишкову вартість об'єктів основних засобів у відповідність з їх вартістю на ринку, що забезпечить відображення більш достовірних даних про фінансовий стан підприємства в його фінансовій звітності.

#### **Строки корисного використання основних засобів.**

Основні засоби Товариства амортизуються з використанням прямолінійного методу протягом очікуваних строків їх корисного використання, які базуються на бізнес-планах керівництва та операційних оцінках. Фактори, які можуть вплинути на оцінку строків корисного використання активів та їх залишкової вартості, включають зміни в технологіях, зміни регуляторних активів та законодавства, непередбачені проблеми з експлуатацією. Товариство переглядає строки корисного використання основних засобів на кінець кожного річного звітного періоду. Перегляд базується на поточному стані активів та очікуваному періоді, протягом якого вони продовжуватимуть приносити економічні вигоди для Товариства. Будь які зміни строків корисного використання відображаються на перспективній основі від дати змін

#### **Ризики, пов'язані з виконанням вимог податкового законодавства та інших нормативних актів.**

Українське законодавство і нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності, включаючи правила валютного та митного контролю, продовжують змінюватись. Положення законів і нормативних актів часто є нечіткими, а їх тлумачення залежить від позиції місцевих, регіональних і центральних органів влади, а також інших державних органів. Випадки суперечливих тлумачень законодавства непоодинокі. Керівництво вважає, що його тлумачення положень законодавства, які регулюють діяльність Товариства є правильним і діяльність Товариства здійснюється в повній відповідності до законодавства, яке регулює його діяльність, і що Товариство нарахувала та сплатила усі належні податки та збори.

#### **Забезпечення на судові процеси та штрафи.**

Товариство виступає в якості відповідача у кількох судових процесах зі своїми контрагентами. Забезпечення за судовими процесами є оцінкою керівництва можливих втрат, що можуть бути понесені в результаті негативних судових рішень.

### **Забезпечення виплат персоналу.**

Товариство оцінює зобов'язання за виплатами після виходу на пенсію та іншими виплатами працівникам на основі актуарних припущень , які включають найкращі оцінки щодо змінних величин, які визначають кінцеву вартість виплат після виходу на пенсію та інших виплат працівникам відповідно до Колективного договору. Теперішня вартість зобов'язання за виплатами працівникам залежить від цілої низки факторів, які визнаються на актуарній основі із використанням низки припущень. Основні припущення, які використовуються під час визначення витрат на пенсії включають ставку дисконтування та очікуване збільшення рівня заробітної плати. Будь які зміни у цих припущеннях вплинуть на балансову вартість забезпечення на виплати працівникам

### **Резерв на покриття збитків від сумнівної дебіторської заборгованості.**

Сума резерву на покриття збитків від сумнівної дебіторської заборгованості базується на оцінці Товариством можливості отримати дебіторську заборгованість від конкретних клієнтів. Якщо погіршення кредитоспроможності основних клієнтів або фактичне невиконання їхніх зобов'язань перевищує допускимі оцінки, то фактичні результати можуть відрізнятися від таких оцінок.

Якщо Товариство визначить, що не існує об'єктивних свідчень виникнення знецінення для індивідуально оціненої дебіторської заборгованості, незалежно від її розміру, вона включає дану дебіторську заборгованість у групу дебіторської заборгованості з аналогічними характеристиками кредитного ризику та здійснює їхню оцінку на предмет знецінення на колективній основі.

Для цілей колективної оцінки на предмет знецінення дебіторська заборгованість групується на основі аналогічних характеристик кредитного ризику. Ці характеристики важливі для оцінки майбутніх потоків грошових коштів для груп таких активів і вказують на здатність дебіторів сплатити усю суму заборгованості відповідно до умов договору відносно активів, оцінка яких здійснюється.

Майбутні потоки грошових коштів із групи дебіторської заборгованості, колективна оцінка на предмет знецінення якої здійснюється, оцінюються на основі руху грошових коштів від активів відповідно до договору та досвіду керівництва стосовно врегулювання заборгованості, яка виникала у результаті минулих подій, та успіху при поверненні сум заборгованості. У минулий досвід вносяться коригування на основі поточної інформації в результаті спостережень для відображення впливу поточних умов, які не вплинули на минулі періоди, і усунення впливу минулих умов, які не існують у даний час.

На дату балансу здійснює Товариство застосувало наступні фіксовані ставки резерву:

група дебіторської заборгованості за категоріями ризику	ставка резерву у відсотках від суми заборгованості
від дати виникнення до 30 днів з дати непогашення	0,01
від 31 до 90 днів з дати непогашення	5
від 91 до 180 днів з дати непогашення	25
від 181 до 365 днів з дати непогашення	50
більше 365 днів з дати непогашення	100

### **Ознаки зменшення корисності.**

Сума очікуваного відшкодування одиниць, що генерують грошові потоки, та окремих активів визначається як більша з двох оцінок активу: справедливої вартості мінус витрати на продаж та його вартості при використанні.

Розрахунок суми очікуваного відшкодування є найбільш чутливим до таких припущень:

- обсяги виробництва;
- ставки дисконтування;
- ціни на продаж готової продукції.

Орієнтовні обсяги виробництва ґрунтуються на детальних даних про кожну виробничу одиницю та враховують плани їх розвитку, узгоджені керівництвом у рамках процесу довгострокового планування.

Майбутні грошові потоки коригуються з урахуванням ризиків, що притаманні тому чи іншому активу, та дисконтується за ставкою, розрахованою як середньозважена вартість капіталу Товариства після оподаткування.

Такі розрахунки вимагають використання оцінок та припущень. Товариство постійно відслідковує внутрішні та зовнішні індикатори зменшення корисності матеріальних та нематеріальних активів.

### **Можливість відшкодування відстрочених податкових активів.**

Товариство визнає чистий майбутній податковий прибуток, пов'язаний з відстроченими податковими активами, якщо існує імовірність сторнування тимчасових різниць в найближчому майбутньому. Оцінка можливості відшкодування відстрочених податкових активів вимагає від Товариства суттєвих оцінок очікуваного майбутнього оподатковуваного прибутку. Оцінка майбутнього оподатковуваного прибутку ґрунтуються на прогнозних грошових потоках від операційної діяльності і вимогах податкового законодавства. Якщо майбутні грошові потоки і оподатковуваний прибуток суттєво відрізняються від оцінок, це може мати

вплив на здатність Товариства реалізовувати чисті відстрочені податкові активи, відображені станом на звітну дату.

#### 4. ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ ТА ПЕРЕГЛЯНУТИХ МСФЗ ТА ІНТЕРПРЕТАЦІЙ.

##### *Прийняття до застосування нових та переглянутих МСФЗ.*

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

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

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

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

МСБО 1 «Подання фінансової звітності»	Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду. Сутність поправок:	01 січня 2023 року	Дозволено
---------------------------------------	--	--------------------	-----------

	<ul style="list-style-type: none"> <li>уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відсточити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відсточку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду;</li> <li> класифікація залежить тільки він наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відсточку розрахунків;</li> <li> роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відсточити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і</li> <li> роз'яснення вимог до класифікації зобов'язань, які компанія може або може погасити шляхом випуску власних інструментів власного капіталу.</li> </ul>		
МСФЗ 17 Страхові контракти	<ul style="list-style-type: none"> <li>Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17</li> <li> Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан</li> <li> Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітностях</li> <li> Визнання і розподіл аквізиційних грошових потоків</li> <li> Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестрахування в звіті про прибутки і збитки</li> <li> Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM)</li> <li> Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестрахування і непохідних фінансових інструментів</li> <li> Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року</li> <li> Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17</li> <li> Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику</li> <li> Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору</li> </ul>	1 січня 2023 року	Дозволено

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

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

## 5. ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ.

Операційні сегменти – це компоненти, які беруть участь у комерційній діяльності, внаслідок якої вони можуть отримувати доходи та зазнавати витрат, чиї операційні результати регулярно переглядає особа, відповідальна за прийняття операційних рішень, і стосовно яких є у наявності окрема фінансова інформація. Особа, відповідальна за прийняття операційних рішень, - це особа або група осіб, яка розподіляє ресурси та оцінює результати діяльності організації. Функції особи, відповідальної за прийняття операційних рішень, виконує Правління Товариства.

### **Фактори, що використовуються керівництвом для визначення звітних сегментів.**

Сегменти Товариства – це стратегічні бізнес-підрозділи, які орієнтовані на різних клієнтів: їх управління здійснюється окремо, оскільки кожний бізнес-підрозділ потребує різних маркетингових стратегій.

### **Опис продукції та послуг, з яких кожен звітний сегмент отримує доходи.**

На основі поточної структури управління Товариство виділяє такій звітний сегмент:

Сегмент	Діяльність сегмента
Реалізація колісної продукції	виготовлення та реалізація суцільнокатаних коліс та бандажів: локомотивних, трамвайніх, для вузької колії, а також кільцевих виробів. (колесопрокатний цех (КПЦ))

### **Оцінка прибутку чи збитку та активів і зобов'язань операційних сегментів.**

Особа, відповідальна за прийняття управлінських рішень, аналізує фінансову інформацію, підготовлену відповідно до МСФЗ.

Особа, відповідальна за прийняття операційних рішень, здійснює моніторинг операційних результатів діяльності кожного з підрозділів окрім для цілей прийняття рішень про розподіл ресурсів і оцінки результатів їх діяльності. Результати діяльності сегментів оцінюються на основі операційного прибутку чи збитку, їх оцінка здійснюється відповідно до оцінки операційного прибутку чи збитку у фінансовій звітності. Проте окремі інші операційні витрати, фінансові витрати та доходи і податки на прибуток управляються на груповій основі і не розподіляються на операційні сегменти.

ПАТ "ІНТЕРПАЙП НИЖНЬОДНІПРОВСКИЙ ТРУБОПРОКАТНИЙ ЗАВОД" – багатопрофільне підприємство, основним видом діяльності якого є виробництво та реалізація сталевих труб, суцільнокатаних коліс, бандажів та осей.

Товариство є найбільшим в південно-східній частині Європи виробником і постачальником залізничної продукції, понад 100 типорозмірів цільнокатаних залізничних коліс різної конфігурації для грузових та пасажирських вагонів, швидкісних експресів, електропоїздів в розмірному ряду зовнішніх діаметрів від 650 до 1225 мм, бандажів для локомотивів, вагонів метрополітену, трамваїв та ін.

Окрім того, завод виготовляє заготовки тягових шестерень для електровозів, колісні центри та іншу продукцію для залізничного і муніципального транспорту.

Товариство отримало дохід за 2022 року за рахунок продажу:

- суцільнокатаних залізничних коліс (відсоток доходу – 72%);
- колісні пари (відсоток доходу – 22%).

Основними видами продукції, за рахунок продажу яких Товариство отримало 4 972 770 тис. грн. доходу за 2022р., є колеса суцільнокатані.

ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ" є провідним підприємством України за обсягом експорту коліс у країни далекого зарубіжжя. Загальна сума експорту за 2022 рік складає 3 840 609 тис. грн. Частка експорту в загальному обсязі продажів складає 77,2%.

Найбільшим попитом користуються осі та осьова заготівля, колісні пари (частка експорту в загальному обсязі продажів – 26%), та колеса (частка експорту в загальному обсязі продажів – 51%).

Основними ринками збути продукції Товариства є: Європа (зокрема, країни Європейського Союзу).

Найбільшими споживачами продукції Товариства є промислові підприємства, підприємства машинобудування, комунальної сфери та будівництва, а також підприємства залізничного транспорту.

Товариство освоїло виробництво й постачання в країни близького та далекого зарубіжжя більші 50 профільних розмірів коліс, сертифікованих за міжнародними стандартами, для рухомого складу залізниці, експлуатованих в різних кліматичних умовах, а також бандажі для локомотивів, метро, трамваїв, складно-профільні кільцеві вироби.

Основними покупцями залізничних коліс та локомотивних бандажів є "Укрзалізниця" (усі залізничні дороги, вагоноремонтні та тепловозоремонтні підприємства).

Основними користувачами трамвайніх коліс та бандажів метро є Міськелектротранси та підприємства з ремонту рухомого складу міського залізничного транспорту України.

Керівництво Товариства докладає всіх зусиль для зміцнення встановлених та розвитку нових форм співробітництва із замовниками й постачальниками, а також взаємовигідної торгівлі із зарубіжними партнерами.

	Дохід від реалізації		Собівартість сегмента	
	2022р.	2021р.	2022р.	2021р.
Реалізація трубної продукції	-	1 414 882	-	1 311 325
Реалізація колісної продукції	4 972 771	6 448 613	3 835 953	5 825 644
Інша реалізація	3 210 322	362 093	2 305 801	349 210
<b>Всього</b>	<b>8 183 093</b>	<b>8 225 588</b>	<b>6 141 754</b>	<b>7 486 179</b>

### **Прибуток сегмента до оподаткування**

	2022р.	2021р.
Реалізація трубної продукції	-	103 557
Реалізація колісної продукції	1 136 818	622 969

Інша реалізація	904 521	12 883
Всього	2 041 339	739 409

Нерозподілені корпоративні витрати	(268 757)	(976 716)
Інші операційні доходи/витрати, чисті		
Прибуток (збиток) від операційної діяльності	1 772 582	(237 307)
Фінансові витрати/доходи, чисті	(537 662)	(464 085)
Інші доходи/витрати, чисті	(2 715 400)	324 158
Прибуток (збиток) до оподаткування	(1 480 480)	(377 234)

## 6. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ.

Рух нематеріальних активів представлений наступним чином:

Програмне забезпечення та інші НМА	Разом
<i>Первісна вартість</i>	
Залишок на 31 грудня 2021 р.	31 111
Надходження	3 542
Вибуття	
Залишок на 31 грудня 2022 р.	34 653
<i>Накопичена амортизація</i>	
Залишок на 31 грудня 2021 р.	27 229
Амортизація за період	1 246
Вибуло за рік накопичена амортизація	
Інші зміни	
Залишок на 31 грудня 2022 р.	28 475
<i>Балансова вартість</i>	
Залишок на 31 грудня 2021 р.	3 882
Залишок на 31 грудня 2022 р.	6 178

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 передаються.

## 7. 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:

Первісна вартість	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструмент, прилади, інвентар	Інші основні засоби	Разом
Залишок на 31 грудня 2021 р.	1 015 110	2 085 056	281 495	4 027	67 556	3 453 244
Надходження	19 374	36 170	408		1 501	57 453
Вибуття	371	38 944	440	27	1 698	41 480
Інші зміни	27				-27	
Залишок на 31 грудня 2022 р.	1 034 140	2 082 282	281 463	4 000	67 332	3 469 217
<i>Накопичена амортизація</i>						
Залишок на 31 грудня 2021 р.	44 315	54 857	2 256	761	33 272	135 461
Надходження	62 458	194 183	32 324	464	12 013	301 442
Вибуття	335	27 179	378	11	546	28 449
Інші зміни		14 550			-14 550	
Залишок на 31 грудня 2022 р.	106 438	236 411	34 202	1 214	30 189	408 454
<i>Залишкова вартість</i>						
Залишок на 31 грудня 2021 р.	970 795	2 030 199	279 239	3 266	34 284	3 317 783
Залишок на 31 грудня 2022 р.	927 702	1 845 871	247 261	2 786	37 143	3 060 763

Амортизація основних засобів у 2022-2021рр. 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 відображені вартість незавершених капітальних інвестицій у будівництво, створення, виготовлення, реконструкцію, модернізацію, придбання необоротних активів (включаючи необоротні матеріальні активи, призначенні для заміни діючих, і устаткування для монтажу), що здійснюються Товариством, а також авансові платежі для фінансування капітального будівництва

Інформація про рух капітальних інвестицій представлена наступним чином:

<b>Станом на 31 грудня 2021</b>	<b>251 818</b>
Надходження	249 189
Вибуття/переміщення	146 211
(Знецінення)/поновлення	
знецінення	
<b>Станом на 31 грудня 2022</b>	<b>354 796</b>

## 8. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ.

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

Станом на 31.12.2022 р. дольові фінансові інструменти, що оцінюються за методом участі у капіталі, складаються з володіння корпоративними правами у ТОВ "ТРАНСКОМ-ДНІПРО" у розмірі 39% в сумі 0 тис. грн.; у ТОВ "Вапняна фабрика" у розмірі 100% в сумі 1 796 тис. грн.

Станом на 31.12.2021 р. зазначені фінансові інвестиції обліковано в сумі 1 856тис. грн.

## 9. ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ АКТИВИ ТА ПОДАТОК НА ПРИБУТОК ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ".

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

*Основні компоненти витрат/(відшкодувань) податку на прибуток:*

Прибутки та збитки	2022р.	2021р.
Поточний податок на прибуток	0	19 946
Витрати/(доходи) з відстроченого податку на прибуток, пов'язані з виникненням та сторнуванням тимчасових різниць	0	89 232
<b>Витрати/(доходи) з податку на прибуток</b>	<b>(246 536)</b>	<b>109 178</b>

*Узгодження прибутку до оподаткування та витрат з податку на прибуток:*

	2022р.	2021р.
<b>Прибуток/(збиток) до оподаткування</b>	<b>(1 480 480)</b>	<b>(377 234)</b>
Очікуваний податок на прибуток за встановленими податковими ставками	(266 486)	(67 902)
Податковий ефект витрат, які не підлягають врахуванню для цілей оподаткування	70 522	2 960
Інші різниці	195 964	174 120
<b>(Витрати)/відшкодування податку на прибуток</b>	<b>(246 536)</b>	<b>109 178</b>

Відстрочені податкові активи/ (зобов'язання)	Залишок на 31.12.2021	Визнано у складі прибутку (збитку)	Визнано в капіталі	Залишок на 31.12.2022
Основні засоби	(221 088)	(329 815)		(550 903)
Дебіторська заборгованість	6 952	(659)		6 293
Забезпечення майбутніх виплат	43 922	4 505		48 427
Процентні витрати				
Невизнані витрати				
Податкові збитки	(92 010)	572 505		480 494
<b>Разом відстрочені податкові активи чи зобов'язання</b>	<b>(262 224)</b>	<b>246 536</b>		<b>(15 689)</b>

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

#### 10. ЗАПАСИ.

	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Запаси	283 672	327 120
Готова продукція	14 627	77 638
Незавершене виробництво	159 979	276 409
Товари	527 360	12 264
<b>Запаси, разом</b>	<b>985 638</b>	<b>693 432</b>
 <b>в тому числі резерв знецінення запасів</b>	 <b>44 405</b>	 <b>24 007</b>

Станом на 31 грудня 2022 р. та на 31.12.2021р. 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 підприємства.

#### 11. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ.

	31 грудня 2022р.	31 грудня 2021р.
Торгова дебіторська заборгованість	11 613 071	9 972 451
Резерв під сумнівну заборгованість	- 1 031	- 1 008
<b>Всього</b>	<b>11 612 040</b>	<b>9 971 443</b>
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	674 002	279 664
Резерв під сумнівну заборгованість	- 12 898	- 8 221
<b>Всього</b>	<b>661 104</b>	<b>271 443</b>
Інша поточна дебіторська заборгованість	2 554 283	2 553 182
Резерв під сумнівну заборгованість	- 21 034	- 29 395
<b>Всього</b>	<b>2 533 249</b>	<b>2 523 787</b>
<b>Разом дебіторська заборгованість</b>	<b>14 806 413</b>	<b>12 766 673</b>

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
<b>Залишок на 31.12.21</b>	(1 008)	(8 221)	(29 395)	(38 624)
Нарахування резерву протягом 2022р.	1 314	8 307	-	9 621
Використано у 2022 р.	(1 291)	(3 630)	(8 361)	(13 282)
<b>Залишок на 31.12.22</b>	<b>(1 031)</b>	<b>(12 898)</b>	<b>(21 034)</b>	<b>(34 963)</b>

Аналіз кредитної якості торгової заборгованості представлений наступним чином:

	31 грудня 2022р.	31 грудня 2021р.
Не прострочена і знецінена (0-30)	11 610 868	767 182
Прострочена, але не знецінена	-	-
Прострочена, та індивідуально знецінена	2 203	9 204 961
в тому числі: прострочена від 31 до 90 днів	222	1 211 295
прострочена від 91 до 180 днів	281	1 381 440
прострочена від 181 до 365 днів	1 616	2 099 466
прострочена більше 365 днів	84	4 512 760
Мінус резерв під сумнівну заборгованість	- 1 031	- 1 008
	11 612 040	9 971 443

## 12. КАПІТАЛ.

Капітал представлений акціонерним капіталом, капітальними резервами, нерозподіленим прибутком, та іншими компонентами капіталу. Товариством не здійснювався випуск привілейованих акцій.

Дивідендів, які були включені (або не включені) до складу зобов'язань, коли були передбачені, але формально не затверджені у звітному періоді не має.

Інформація про власний капітал представлена наступним чином:

	31 грудня 2021р.	31 грудня 2022р.
Акціонерний капітал	100 000	100 000
Нерозподілений прибуток	2 944 373	3 753 418
Капітальні резерви	19 993	19 993
Інші компоненти капіталу	1 282 324	1 443 068
<b>Разом капітал</b>	<b>4 346 690</b>	<b>5 316 479</b>

### Акціонерний капітал.

Акціонерний капітал Товариства становить 100 000 000 (сто мільйонів) гривень. Акціонерний капітал поділено на 400 000 000 (чотириста мільйонів) простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 гривень кожна.

Початковий розподіл акцій проведено у відповідності з установчим договором № 72-АТ від 28 грудня 1994 року. При подальшому перерозподілі акцій зміни до установчого договору не вносяться.

Перша емісія акцій проведено в процесі приватизації шляхом випуску 21 554 000 (двадцять одного мільйону п'ятсот п'ятдесяти чотирьох тисяч) штук простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 гривень кожна на загальну суму 5 388 500 (п'ять мільйонів триста вісімдесят вісім тисяч п'ятсот) гривень, форма випуску документарна.

Друга емісія акцій проведена у відповідності з умовами емісії акцій, прийнятими позачерговими загальними зборами акціонерів від 26 грудня 2000 року, у кількості 32 331 000 (тридцять двох мільйонів трьохсот тридцяти однієї тисячі) простих іменних акцій, номінальною вартістю 0,25 грн. кожна, на загальну суму 8 082 750 (вісім мільйонів вісімдесят дві тисячі сімсот п'ятдесяти) гривень, форма випуску документарна.

Загальними зборами акціонерів, які відбулися 18 березня 2008 року було прийнято рішення збільшити статутний (складений) капітал ВАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ" на 86 528 750,00 (вісімдесят шість мільйонів п'ятсот двадцять вісім тисяч сімсот п'ятдесяти) гривень шляхом збільшення кількості акцій існуючої номінальної вартості за рахунок додаткових внесків та здійснити додаткову емісію акцій Товариства в кількості 346 115 000 (триста сорок шість мільйонів ста п'ятнадцяти тисяч) штук існуючої номінальної вартості кожної акції рівної 0,25 гривень.

В цілях виконання вимог законодавства, зокрема положення частини другої статті 20 Закону України "Про акціонерні товариства" про виключно бездокументну форму існування акцій загальними зборами акціонерів Товариства, які відбулися 13 квітня 2010 року, прийнято рішення про переведення випуску іменних акцій Товариства, випущених у документарній формі, у бездокументарну форму існування.

Чинним є свідоцтво про реєстрацію випуску акцій №201/1/10 від 18 травня 2010 року, видане 22 березня 2013 року.

Кожною простою акцією Товариства її власнику – акціонеру надається однакова сукупність прав, включаючи права на:

- 1) участь в управлінні Товариством;
- 2) отримання дивідендів;
- 3) отримання у разі ліквідації Товариства частини його майна або вартості частини майна Товариства;
- 4) отримання інформації про господарську діяльність Товариства в обсязі і в порядку, визначеному законодавством України, Статутом та внутрішніми документами Товариства;
- 5) переважне право на придбання простих акцій додаткової емісії у процесі їх розміщення Товариством (крім випадку прийняття загальними зборами рішення про невикористання такого права) у порядку, встановленому законодавством.

Кожний акціонер Товариства має право вимагати здійснення обов'язкового викупу Товариством належних йому простих акцій, у випадках, визначених статтею 68 Закону України "Про акціонерні товариства".

Акціонери Товариства можуть мати й інші права та обов'язки, передбачені чинним законодавством та Статутом Товариства.

Засновниками Товариства є держава в особі Фонду державного майна України, ідентифікаційний код 00032945, адреса: 01001, м. Київ, вул. Кутузова, 18,9 та організація орендарів Нижньодніпровського трубопрокатного заводу імені Карла Лібкнехта, ідентифікаційного коду немає, адреса: 49081, м. Дніпро, вул. Столетова, 21, зареєстрована розпорядженням виконкому Дніпропетровської міської Ради народних депутатів від 30.12.1992 р. № 1205-р.

Відповідно до даних реєстру власників іменних цінних паперів ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ" сформованого ПАТ "Національний депозитарій України" станом на 31.12.2022 року, державна частка в статутному капіталі емітента відсутня.

Відповідно до даних реєстру власників іменних цінних паперів ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ" сформованого ПАТ "Національний депозитарій України" станом на 31.12.2022 року власниками голосуючих акцій акціонерного товариства, пакет яких становить 5 і більше відсотків акцій ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ" є:

Найменування, реєстраційний код, країна реєстрації	Місцезнаходження	Загальна кількість ЦП	Відсоток у статутному капіталі
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДALЬНІСТЮ "ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА" 33668606 Країна: УКРАЇНА	Дніпро Писаржевського 1-А, Дніпро, Дніпропетровська область, 49005, УКРАЇНА	48 360 910	12,090227
INTERPIPE LIMITED HE 170535 Країна: КІПР	Nicosia Mykinon 8, Nicosia, 1065, КІПР	87 361 849	21,840462
KLW LIMITED HE 186148 Країна: КІПР	Nicosia Mykinon 8, Nicosia, 1065, КІПР	243 278 853	60,819713

Материнською компанією є ІНТЕРПАЙП ХОЛДІНГС ПЛС (INTERPIPE HOLDINGS PLC) (Кіпр).

Кінцеві бенефіціарні власники:

1. Пінчук Віктор Михайлович, країна громадянства: Україна, РНOKПП 2226300415, дата народження 14.12.1960р., характер бенефіціарного володіння (вигоди, інтересу, впливу): засновник та вигодоодержувач безвідкличних дискретних трастів, яким опосередковано належить 94,75% статутного капіталу ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ";

2. Пінчук Олена Леонідівна, країна громадянства: Україна, РНOKПП 2590405044, дата народження 03.12.1970р., характер бенефіціарного володіння (вигоди, інтересу, впливу): вигодоодержувач безвідкличних дискретних трастів, яким опосередковано належить 94,75% статутного капіталу ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ";

3. Пінчук Марія Вікторівна, країна громадянства: Україна, РНОКПП 3018715404, дата народження 25.08.1982р., характер бенефіціарного володіння (вигоди, інтересу, впливу): вигодоодержувач безвідкличних дискретних трастів, яким опосередковано належить 94,75% статутного капіталу ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ";

4. Пінчук Роман Вікторович, країна громадянства: Україна, РНОКПП 3333015433, дата народження 03.04.1991р., характер бенефіціарного володіння (вигоди, інтересу, впливу): вигодоодержувач безвідкличних дискретних трастів, яким опосередковано належить 94,75% статутного капіталу ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ";

5. Пінчук Катерина Вікторівна, країна громадянства: Україна, РНОКПП 3778511201, дата народження 14.06.2003р., характер бенефіціарного володіння (вигоди, інтересу, впливу): вигодоодержувач безвідкличних дискретних трастів, яким опосередковано належить 94,75% статутного капіталу ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ";

6. Пінчук Вероніка Вікторівна, країна громадянства: Україна, паспорт та РНОКПП відсутній у зв'язку з неповноліттям, дата народження 28.09.2011р., характер бенефіціарного володіння (вигоди, інтересу, впливу): вигодоодержувач безвідкличних дискретних трастів, яким опосередковано належить 94,75% статутного капіталу ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ".

### 13. КАПІТАЛЬНІ РЕЗЕРВИ.

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Капітал у дооцінках	1 124 069	1 283 897
<b>Разом капітальні резерви</b>	<b>1 124 069</b>	<b>1 283 897</b>
 <b>Інші компоненти капіталу</b>		
Інший додатковий капітал	158 255	159 171
<b>Разом інші компоненти капіталу</b>	<b>158 255</b>	<b>159 171</b>
 <b>Резервний капітал</b>		
Резервний капітал	19 993	19 993
<b>Разом резервний капітал</b>	<b>19 993</b>	<b>19 993</b>

### 14. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ.

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

	31 грудня 2021р.	31 грудня 2021р.
Інші довгострокові зобов'язання	1 623 689	2 359 842
Довгострокові кредити банків	1 378 865	-
Податкові зобов'язання	15 689	262 224
Довгострокові забезпечення	445 184	674 872
Поточні зобов'язання	11 737 502	8 847 097
Поточні забезпечення	332 622	317 395
<b>Всього зобов'язання</b>	<b>15 533 551</b>	<b>12 461 430</b>

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 ризиками, 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 валютах призводять до виникнення валютного ризику. Товариство не здійснювало операцій з метою хеджування цих валютних ризиків.

**Довгострокові зобов'язання і забезпечення представлено у наступному складі:**

**31 грудня 2022 р.      31 грудня 2021р.**

<b>Довгострокові кредити банків</b>		
тис. дол. ЄВ	35 400	-
тис. грн.	1 378 865	-
<b>Інші довгострокові зобов'язаннями</b>		
тис. дол. США	44 399	44 399
тис. грн.	1 623 630	1 211 140
тис. дол. ЄВ	-	36 950
тис. грн.	-	1 142 590
<b>Довгострокові зобов'язаннями з оренди</b>	59	6 112

<b>Всього довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>	<b>3 002 554</b>	<b>2 359 842</b>
---	------------------	------------------

**31 грудня 2022 р.      31 грудня 2021р.**

Довгострокові забезпечення витрат персоналу	445 181	674 872
<b>Всього довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>	<b>445 184</b>	<b>674 872</b>

**Поточні зобов'язання та забезпечення представлено у наступному складі:**

**31 грудня 2022 р.      31 грудня 2021 р.**

<b>Поточні кредити банків</b>	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	3 071 688	2 290 836
Поточна кредиторська заборгованість за товари, послуги	1 362 518	834 872
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	4 591	20 782
Заборгованість з оплати праці	12 074	25 576
Заборгованість за розрахунками зі страхування	2 640	6 518
Поточна заборгованість за одержаними авансами	2 136 847	2 126 459
Інші поточні забезпечення	332 622	317 395
Інші поточні зобов'язання	5 147 144	3 542 054
<b>Поточні зобов'язання всього</b>	<b>12 070 124</b>	<b>9 164 492</b>

<b>Заборгованість за кредитами та позиками</b>	<b>31 грудня 2022 р.</b>	<b>31 грудня 2021 р.</b>
--	--------------------------	--------------------------

Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями		
тис. дол. США	83 980	83 980
тис. грн.	3 071 047	2 290 836
тис. євро	-	-
тис. грн.	-	-
<b>Всього</b>	<b>3 071 047</b>	<b>2 290 836</b>

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

Сума зобов'язання на Строк погашення за кінець звітного періоду, договором тис. грн.

1 623 630	20.12.2026
1 106 208	13.12.2025
3 071 048	02.08.2017
272 657	14.12.2023
<b>Всього</b>	<b>6 073 543</b>

### 15. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ.

Інформація про забезпечення майбутніх витрат представлена наступним чином:

	Забезпечення виплат персоналу	Забезпечення на судові справи та штрафи	Забезпечення на проведення аудиторських перевірок	Забезпечення на виплату відпусток працівникам	Разом
<b>Залишок на 31 грудня 2021 р.</b>	<b>742 461</b>	<b>218 231</b>	<b>1 791</b>	<b>29 784</b>	<b>992 267</b>
Нараховано за звітний період	-105 670	3 577	2 560	87 011	-12 522
Використано протягом року	124 019	-	1 520	76 400	201 939
<b>Залишок на 31 грудня 2022 р.</b>	<b>512 772</b>	<b>221 808</b>	<b>2 831</b>	<b>40 395</b>	<b>777 806</b>

#### Забезпечення виплат персоналу.

Станом на 31 грудня 2022 року забезпечення виплат персоналу включали наступне:

	<b>31 грудня 2022 р.</b>	<b>31 грудня 2021р.</b>
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	445 184	674 872
Поточні забезпечення витрат персоналу	67 589	67 589
<b>Всього</b>	<b>512 773</b>	<b>742 461</b>

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.

Також Товариство має договірні зобов'язання з виплати одноразової суми при виході на пенсію працівникам, які мають тривалий стаж роботи, та згідно з колективним до іншим виплатам згідно з колективним договором. Дані зобов'язання підпадають під визначення пенсійної програми з визначеною виплатою.

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

	<b>31 грудня 2022р.</b>	<b>31 грудня 2021р.</b>
Вартість поточних послуг	5 448	8 041
Вартість послуг попередніх періодів	-	-
Процентні витрати в пенсійних зобов'язаннях	91 170	83 351
<b>Всього витрат по виплатам</b>	<b>96 618</b>	<b>91 392</b>

##### Суми, визнані у звіті про фінансовий стан

Показники змін поточної вартості пенсійних зобов'язань:	31 грудня 2022р.	31 грудня 2021р.
Зобов'язання по плану зі встановленими виплатами станом на 1 січня	717 732	757 739
Вартість поточних послуг	5 448	8 041
Процентні витрати в пенсійних зобов'язаннях	91 170	83 351
Актуарні прибутки/ збитки, визнані у складі іншого сукупного доходу	(252 076)	(70 734)
Оплаченні зобов'язання	(64 479)	(60 665)
Вартість послуг попередніх періодів	0	0
Зобов'язання по плану зі встановленими виплатами станом на 31 грудня	<b>497 795</b>	<b>717 732</b>

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 2022р.	31 грудня 2021р.
Вартість поточних послуг	535	800
Процентні витрати в пенсійних зобов'язаннях	3 230	4 294
<b>Всього витрат по виплатам</b>	<b>3 865</b>	<b>5 094</b>

##### Суми, визнані у звіті про фінансовий стан

##### Показники змін поточної вартості пенсійних зобов'язань:

	31 грудня 2022р.	31 грудня 2021р.
Зобов'язання по плану зі встановленими виплатами станом на 1 січня	<b>24 728</b>	<b>39 035</b>
Вартість поточних послуг	535	800
Процентні витрати в пенсійних зобов'язаннях	3 230	4 294
Вартість послуг попередніх періодів	-	843
Актуарні прибутки (збитки), визнані у складі іншого сукупного доходу	(12 995)	(18 253)
Оплаченні зобов'язання	(521)	(1 991)
Зобов'язання по плану зі встановленими виплатами станом на 31 грудня	<b>14 977</b>	<b>24 728</b>

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

##### 31 грудня 2022р. 31 грудня 2021р.

Ставка дисконтування	23,1	13,3
Ставка інфляції	105,3	105
Коефіцієнт плинності кадрів	12,8	43,3
Коефіцієнт збільшення розміру зарплати та пенсії	-3,6	16,3
Смертність	0,97	0,97
Вік та стаж виходу на пенсію, період виплати пенсій	Згідно законодавства України	

#### Аналіз чутливості за пенсійними планами.

Актуарний метод передбачає використання різних припущенъ 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 кожну 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 припущенъ 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**

	2022р.	2021р.
Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці	12 074	25 576
Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування	2 640	6 518
<b>Всього</b>	<b>14 714</b>	<b>32 094</b>

#### **Середньооблікова чисельність персоналу**

Товариства по категоріям представлена наступним чином::

	2022р.	2021р.
Робочі	1 638	1 594
Керівники	166	196
Фахівці	319	389
<b>Разом середня кількість працівників</b>	<b>2 123</b>	<b>2 179</b>

#### **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.

#### **16. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ.**

	2022р.	2021р.
Готівка	21	10
Поточний рахунок у банку	197 643	620 358
<b>Разом грошові кошти та їх еквіваленти</b>	<b>197 664</b>	<b>620 368</b>

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**

	2022р.	2021р.
Надходження грошових потоків	11 091 106	17 160 725
Виплата грошових потоків	(11 425 828)	(17 274 535)

<b>Рух коштів від операційної діяльності</b>	(334 722)	(113 840)
<b>Рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>2022р.</b>	<b>2021р.</b>
Надходження грошових потоків	-	43
Виплата грошових потоків	(11 577)	(128 779)
<b>Рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>(11 577)</b>	<b>(128 736)</b>
<b>Рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>2022р.</b>	<b>2021р.</b>
Надходження грошових потоків	-	-
Виплата грошових потоків	(114 471)	(54 244)
<b>Рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>(114 471)</b>	<b>(54 244)</b>
<b>Надходження грошових потоків від операційної діяльності</b>	<b>2022р.</b>	<b>2021р.</b>
Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	5 425 103	7 377 010
Надходження від відсотків за залишками коштів	4 925	1 108
Надходження від боржників неустойки	55	1 204
Надходження від операційної оренди	7 712	3 251
<b>Рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>5 437 795</b>	<b>7 382 573</b>
<b>Виплата грошових потоків від операційної діяльності</b>	<b>2022р.</b>	<b>2021р.</b>
Виплати постачальникам товарів, робіт, послуг	(5 122 437)	(9 025 477)
Виплати на оплату праці	(336 521)	(438 852)
Виплати відрахувань на соціальні заходи	(158 145)	(186 324)
Інші надходження та виплати за операційною діяльністю	(99 830)	(2 465 227)
<b>Рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>(5 716 933)</b>	<b>(12 115 880)</b>
<b>Інші надходження та виплати за операційною діяльністю</b>	<b>2022р.</b>	<b>2021р.</b>
Надходження від повернення податків та зборів	382 977	926 253
Надходження від цільового фінансування	56	56
Надходження авансів від покупців та замовників	1 480 450	1 984 358
Надходження від повернення авансів	17 523	164 335
Інші надходження	3 772 305	6 703 150
Сплата податків і зборів	(256 924)	(483 329)
Сплата авансів та передплат	(3 969 042)	(1 569 479)
Повернення авансів	(1 416 262)	(3 105 027)
Оплата цільових внесків	(66 667)	(850)
Інші виплати за операційною діяльністю		
<b>Інші надходження та виплати за операційною діяльністю</b>	<b>(55 584)</b>	<b>4 619 467</b>
<b>Надходження грошових потоків від інвестиційної діяльності</b>	<b>2022р.</b>	<b>2021р.</b>
Надходження від реалізації необоротних активів	-	-
Інші надходження	-	43
<b>Рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>-</b>	<b>43</b>
<b>Виплата грошових потоків від інвестиційної діяльності</b>	<b>2022р.</b>	<b>2021р.</b>
Виплати на придбання необоротних активів	(10 125)	(79 020)
Інші витрати	(1 452)	(49 759)
<b>Рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>(11 577)</b>	<b>(128 779)</b>
<b>Надходження грошових потоків від фінансової діяльності</b>	<b>2022р.</b>	<b>2021р.</b>
Отримання позик та займів	-	-

Надходження від інструментів власного капіталу	-	-
Інші надходження і виплати за фінансовою діяльністю	-	-
<b>Рух коштів від фінансової діяльності</b>	-	-
	<b>2022р.</b>	<b>2021р.</b>
<b>Виплата грошових потоків від фінансової діяльності</b>		
Виплати на погашення позик	(56 436)	(1 541)
<b>Рух коштів від фінансової діяльності</b>	(56 436)	(1 541)
	<b>2022р.</b>	<b>20201р.</b>
<b>Інші надходження і виплати за фінансовою діяльністю</b>		
Викуп власних акцій	-	-
Сплата дивідендів	(45)	(3)
Витрачання на сплату відсотків	(57 990)	(52 059)
Інші платежі	-	(641)
<b>Інші надходження і виплати за фінансовою діяльністю</b>	(58 035)	(52 703)

## 17. ПРИБУТОК НА АКЦІЮ.

	<b>2022р.</b>	<b>2021р.</b>
Середньорічна кількість простих акцій	400 000 000	400 000 000
Скоригована кількість простих акцій	400 000 000	400 000 000
Чистий прибуток (збиток) на акцію, грн.	(3,08486)	(1,21603)
Скоригований чистий збиток на акцію, грн.	(3,08486)	(1,21603)
Дивіденди на акцію	-	-

## 18. ДОХОДИ ЗА ДОГОВОРАМИ З КЛІЄНТАМИ.

Дохід від реалізації визнається коли (або у міру того, як) Товариство задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцянний 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 плинном 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 Підприємство 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:**

	<b>2022 р.</b>	<b>2021 р.</b>
Дохід від продажу готової продукції за прямими договорами	1 132 161	2 451 512
Комісійний дохід від продажу готової продукції за договорами комісії	3 840 609	4 970 713
Дохід пов'язаний з наданням послуг	3 210 321	803 363
<b>Разом доходи за договорами з клієнтами</b>	<b>8 183 093</b>	<b>8 225 588</b>

**Інформація про інші операційні та інші доходи представлена наступним чином:**

	<b>2022р.</b>	<b>2021р.</b>
Інші операційні доходи	<b>2 467 827</b>	<b>4 390 645</b>
В т.ч.		
Операційна оренда активів	84 781	60 980
Дохід від реалізації інших оборотних активів	776 345	3 931 869
Дохід від курсової різниці	1 501 543	241 836

	Інші операційні доходи	105 158	155 360
Інші доходи		<b>191 333</b>	<b>741 127</b>
В т.ч.	Безплатно одержані активи	927	640
	Інші доходи та витрати	171 413	61 653
	Дохід від неоперац.курсовых різниць	18 993	678 834
	<b>Всього</b>	<b>10 842 253</b>	<b>13 356 760</b>

### Сукупний дохід

<b>Інший сукупний дохід:</b>	<b>2022р.</b>	<b>2021р.</b>
Дооцінка необоротних активів	(159 828)	1 038 357
Інший сукупний дохід	-	(350 287)
<b>Загальний інший сукупний дохід</b>	<b>(159 828)</b>	<b>688 070</b>

### 19. 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.

<b>Собівартість реалізованих готової продукції, товарів, робіт, послуг</b>	<b>2022р.</b>	<b>2021р.</b>
--	---------------	---------------

Собівартість реалізованих товарів	5 927 890	7 136 969
Собівартість реалізованих робіт, послуг	213 864	349 210
<b>ВСЬОГО:</b>	<b>6 141 754</b>	<b>7 486 179</b>

<b>Інші операційні витрати</b>	<b>2022р.</b>	<b>2021р.</b>
--------------------------------	---------------	---------------

Операційна оренда активів	21 501	18 064
Операційна курсова різниця	468 259	462 571
Собівартість реалізованих оборотних активів	757 293	3 765 692
Штрафи, пені, неустойки	307	350
Втрати від знецінення сировини, матеріалів	4 740	240
Інші витрати операційної діяльності	389 540	176 643
<b>ВСЬОГО:</b>	<b>1 641 640</b>	<b>4 423 560</b>

<b>Фінансові витрати</b>	<b>2022р.</b>	<b>2021р.</b>
--------------------------	---------------	---------------

Проценти	442 840	375 323
Інші фінансові витрати	94 822	88 762
<b>ВСЬОГО:</b>	<b>537 662</b>	<b>464 085</b>

<b>Інші витрати</b>	<b>2022р.</b>	<b>2021р.</b>
---------------------	---------------	---------------

Списання необоротних активів	12 526	4 602
Інші витрати	3 186	118 907
Витрати від неоперац.курсовых різниць	2 890 961	293 274
<b>ВСЬОГО:</b>	<b>2 906 673</b>	<b>416 783</b>

**Витрати від участі в капіталі:**

**2022р.**

**2021р.**

Витрати від участі в капіталі

60

186

**20. ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ.**

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.

<b>Найменування пов'язаної сторони</b>	<b>Характер відносин з пов'язаною стороною</b>
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
ТОВ "ВАПНЯНА ФАБРИКА"	Юридична особа, що контролюється Товариством
ТОВ "КЛВ УКРАЇНА"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
АТ "ІНТЕРПАЙП НМТЗ"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
ТОВ "НОВОМОСКОВСЬКИЙ ПОСУД"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
ТОВ "ІНТЕРПАЙП НІКО ТҮӨБ"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
ТОВ "МЗ"ДНІПРОСТАЛЬ"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
АТ "ІНТЕРПАЙП ДНІПРОВТОРМЕТ"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
ТОВ "ЛУГАНСЬКИЙ КОМБІНАТ ВТОРМЕТ"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
ТОВ "МЕТА"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
ТОВ "НВЦ"ЯКІСТЬ"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
ТОВ "ТРАНСКОМ-ДНІПРО"	Юридична особа, що є асоційованим підприємством
ТОВ "ДНІПРОСТАЛЬ – ЕНЕРГО"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
ТОВ "ІНТЕРПАЙП МЕНЕДЖМЕНТ"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
ТОВ "ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
ТОВ "ІНТЕРПАЙП –М" (ООО "ІНТЕРПАЙП-М")	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством

ТОВ "ІНТЕРПАЙП КАЗАХСТАН" (ТОО "ІНТЕРПАЙП КАЗАХСТАН")	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
ІНТЕРПАЙП ЙОРП 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
КЛВ НОРЗ АМЕРИКА, ІНК. (KLW NORTH AMERICA, INC.)	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
ІНТЕРПАЙП СЕНТРАЛ ТРЕЙД (INTERPIPE CENTRAL TRADE GmbH)	ГмбХ 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
АйПі Ніко Тьюб ГмбХ (IP Niko Tube GmbH)	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
ТОВАРИСТВО З ОБМеженою відповідальністю "ВАЛЮРЕК НІКО ТЬЮБ" (назва товариства буде змінена на ТОВАРИСТВО З ОБМеженою відповідальністю "АЙПІ НІКО ТЬЮБ")	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством

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

Особа що контролює Товариство	Дочірні підприємства	Асоційовані підприємства	Особи під спільним контролем
<b>На 31 грудня 2021 р</b>			
Дебіторська заборгованість	-	6 118	2 915
у т.ч. оренда	-	40	2 421
Кредиторська заборгованість	-	22	780
у т.ч. кредити та займи	-	-	3 501 976
<b>На 31 грудня 2022 р</b>			
Дебіторська заборгованість	-	4 274	2 314
у т.ч. оренда	-	49	1 832
Кредиторська заборгованість	-	22	2 499
у т.ч. кредити та займи	-	-	5 107 325

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

Особа що контролює Товариство	Дочірні підприємства	Асоційовані підприємства	Особи під спільним контролем
<b>На 31 грудня 2021 р</b>			
Реалізація товарів та послуг	23	737	10 775 614
Закупівля сировини та витратних матеріалі та послуг	-	38 197	6 392 239
Надання кредитів та займи	-	-	-
<b>На 31 грудня 2022 р</b>			
Реалізація товарів та послуг	14	294	9534191
Закупівля сировини та витратних матеріалі та послуг	18	19 007	5 431 432
Надання кредитів та займи	-	-	-

Оцінка активів і зобов'язань між пов'язаними сторонами здійснюється за методом балансової вартості.

## 21. РОЗРАХУНОК ВАРТОСТІ ЧИСТИХ АКТИВІВ СТАНОМ НА 31.12.2022р.

<b>АКТИВИ, т.ч.:</b>	<b>19 880 241</b>
<i>Нематеріальні активи: залишкова вартість</i>	6 178
<i>Незавершене будівництво</i>	354 796
<i>Основні засоби: залишкова вартість</i>	3 060 763
<i>Довгострокові фінансові інвестиції</i>	1 796
<i>Довгострокова дебіторська заборгованість</i>	-
<i>Відстрочені податкові активи</i>	-
<i>Запаси</i>	985 638
<i>Дебіторська заборгованість</i>	15 273 406
<i>Грошові кошти та їх еквіваленти</i>	197 664
<b>ЗОБОВ'ЯЗАННЯ, у т.ч.:</b>	<b>15 533 551</b>
<i>Довгострокові зобов'язання</i>	3 463 427
<i>Короткострокові кредити банків</i>	-
<i>Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями</i>	3 071 688
<i>Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги</i>	1 362 518
<i>Поточні зобов'язання за розрахунками: з бюджетом</i>	4 591
<i>Поточні зобов'язання за розрахунками: зі страхування</i>	2 640
<i>Поточні зобов'язання за розрахунками: з оплати праці</i>	12 074
<i>Інші поточні зобов'язання, забезпечення</i>	2 136 847
<i>Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами</i>	5 479 766
<b>Розрахункова вартість чистих активів</b>	<b>4 346 690</b>
<b>Статутний капітал</b>	<b>100 000</b>
<b>Скоригований статутний капітал</b>	<b>100 000</b>

Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів та скоригованим статутним капіталом становить 4 246 690 тис. грн. Вартість чистих активів Товариства перевищує статутний капітал. Вимоги пункту 3 статті 155 Цивільного кодексу України дотримуються.

## 22. ОСОБЛИВА ІНФОРМАЦІЯ ВІДПОВІДНО ДО СТАТТІ 128 ЗАКОНУ УКРАЇНИ "ПРО РИНКИ КАПІТАЛУ ТА ОРГАНІЗОВАНІ ТОВАРНІ РИНКИ".

Відомості щодо особливої інформації, що виникала протягом звітного періоду:

Дата виникнення події	Дата оприлюднення Повідомлення (Повідомлення про інформацію) у загальнодоступній інформаційній базі даних НКЦПФР або через особу, яка провадить діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового ринку	Вид інформації
13.01.2022	13.01.2022	Відомості про прийняття рішення про надання згоди на вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість (для емітентів - акціонерних товариств)
17.01.2022	17.01.2022	Відомості про прийняття рішення про надання згоди на вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість (для емітентів - акціонерних товариств)
21.01.2022	21.01.2022	Відомості про прийняття рішення про надання згоди на вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість (для емітентів - акціонерних товариств)
14.02.2022	14.02.2022	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента
25.08.2022	25.08.2022	Відомості про прийняття рішення про надання згоди на вчинення значних правочинів
29.08.2022	29.08.2022	Відомості про прийняття рішення про надання згоди на вчинення значних правочинів
28.10.2022	28.10.2022	Відомості про прийняття рішення про надання згоди на вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість (для емітентів - акціонерних товариств)
08.12.2022	08.12.2022	Відомості про прийняття рішення про надання згоди на вчинення

		правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість (для емітентів - акціонерних товариств)
14.12.2022	14.12.2022	Відомості про прийняття рішення про надання згоди на вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість (для емітентів - акціонерних товариств)
21.12.2022	21.12.2022	Відомості про прийняття рішення про надання згоди на вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість (для емітентів - акціонерних товариств)
23.12.2022	23.12.2022	Відомості про прийняття рішення про надання згоди на вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість (для емітентів - акціонерних товариств)
27.12.2022	27.12.2022	Відомості про прийняття рішення про надання згоди на вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість (для емітентів - акціонерних товариств)
29.12.2022	29.12.2022	Відомості про прийняття рішення про надання згоди на вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість (для емітентів - акціонерних товариств)
30.12.2022	30.12.2022	Відомості про прийняття рішення про надання згоди на вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість (для емітентів - акціонерних товариств)
30.12.2022	30.12.2022	Інформація про затвердження звіту про винагороду членів наглядової ради та/або звіту про винагороду членів виконавчого органу

Зазначені події, які відбулись протягом звітного періоду не мали значного впливу на вартість цінних паперів або розмір доходу за ними.

### **23. СУТТЕВІ НЕ ГРОШОВІ ОПЕРАЦІЇ З ІНВЕСТИЦІЙНОЇ ТА ФІНАНСОВОЇ ДІЯЛЬНОСТІ.**

Не грошові операції з інвестиційної та фінансової діяльності у звітному та попередньому періоді не проводились.

### **24. ДОГОВІРНІ ТА УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ОПЕРАЦІЙНІ РИЗИКИ.**

#### ***Дотримання вимог податкового законодавства.***

Товариство є об'єктом регулярних податкових перевірок. Під час камеральної перевірки щодо своєчасної реєстрації податкових накладних за 2022 рік до ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ" контролюючими органами були застосовані штрафні санкції у розмірі 83 751,28 грн.

#### ***Юридичні питання.***

У ході звичайної господарської діяльності Товариство виступає стороною в різних судових процесах та спорах. Керівництво вважає, що максимальна відповідальність за зобов'язаннями у разі їх виникнення внаслідок таких судових процесів та спорів не буде мати суттєвого негативного впливу на фінансовий стан або результати майбутніх операцій Товариства, крім тих, що включені до забезпечення за судовими процесами.

#### ***Соціальні зобов'язання.***

Товариство здійснює свій внесок у підтримку та соціально-економічний розвиток місцевих громад на територіях, де Товариство проводить свою діяльність, у тому числі внески у спорудження, розвиток та підтримку житлових об'єктів, шкіл, лікарень, транспортних послуг та інших соціальних потреб.

### **25. 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 скильне 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 (надалі - НБУ) на визначені дати був таким:

	31 грудня 2022р.	31 грудня 2021 р.
Долар США	36,5686	27,2782
Євро	38,9510	30,9226
Російський рубль	0,50708	0,36397

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.

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.

Інформація про фінансові інструменти в іноземній валюті представлена наступним чином в тис:

Назва фінансового інструмента	2022			2021		
	тис. доларів США	тис. рублів	тис. євро	тис. доларів США	тис. рублів	тис. євро
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	63 328	344 274	79 510	25 829	907 539	57 326
Інша поточна дебіторська заборгованість	7 083	-	10 562	-	1 776	3 244
Грошові кошти та їх еквіваленти	10 767	19 792	267	19 390	24 930	1 990
<b>Фінансові активи</b>						
Довгострокові зобов'язання (позики та інші)	44 399	-	35 400	44 399	-	36 950
Довгострокові краткосрочні зобов'язання (позики та інші)				-	-	-
Довгострокові поточні зобов'язання (позики та інші)	83 980			83 980	-	-
Довгострокові забезпечення						
Поточні забезпечення						
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	482	-	1 516	1 143	33	1 686
Розрахунки з іншими кредиторами	139 664	-	130	127 905	-	141
<b>Фінансові зобов'язання</b>						

#### *Ризик ліквідності.*

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.

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.

	2022р.	2021р.
Гроші та їх еквіваленти	197 664	620 368
Поточні зобов'язання і забезпечення	12 070 124	9 164 492
<b>Коефіцієнт абсолютної ліквідності</b>	<b>0,02</b>	<b>0,07</b>

### ***Кредитний ризик.***

Фінансові інструменти Товариства, а саме банківські депозити, торгова дебіторська і кредиторська заборгованості є основними джерелами кредитного ризику. Згідно політики управління ризиками, кредитний ризик контролюється на постійній основі. Оцінка платоспроможності контрагентів здійснюється для всіх контрагентів перед наданням відстрочки платежу. Як правило, Товариство не витребовує забезпечення виконання зобов'язань контрагентами, оскільки основні продажі відбуваються клієнтам з гарною кредитною історією і статистикою оплат.

З урахуванням всього вище зазначеного, потенційний ефект кредитного ризику не повинен значною мірою перевищувати визнані резерви за дебіторською заборгованістю. Максимальна величина кредитного ризику обмежена сума фінансових активів в балансі.

### ***Процентний ризик.***

Для Товариства властивий процентний ризик у в 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 управлює 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.

## **26. СПРАВЕДЛИВА ВАРТИСТЬ.**

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань відображена за сумою на яку може бути обмінаний інструмент у результаті поточної угоди між бажаючими укласти таку угоду сторонами, іншої ніж примусовий продаж або ліквідація.

Для визначення справедливої вартості використовувались такі методи та припущення:

- Справедлива вартість грошових коштів, дебіторської заборгованості за основною діяльністю, кредиторської заборгованості за основною діяльністю, позикових коштів та інших поточних зобов'язань приблизно дорівнює їх балансовій вартості, що обумовлено короткостроковістю цих інструментів.

- Керівництво вважає, що процентна ставка довгострокових кредитів з фіксованою процентною ставкою приблизно дорівнює ринковій процентній ставці за якою Товариство могло б позичити кошти на звичайних

комерційних умовах. Отже, станом на 31 грудня 2022 року та 2021 року балансова вартість цих кредитів не відрізнялась суттєво від їх розрахованої справедливої вартості.

- Справедлива вартість кредитів працівникам та іншої довгострокової дебіторської заборгованості, банківських кредитів та інших фінансових зобов'язань оцінюється шляхом дисконтування майбутніх грошових потоків із використанням ставок, наявних на даний момент для позик на схожих умовах, зі схожим кредитним ризиком та строками погашення, що залишились.

- Справедлива вартість інвестицій в інструменти капіталу, що не мають котирувань, оцінюється на основі первісної вартості за вирахуванням резерву на знецінення.

Товариство використовує наступну ієархію для визначення справедливої вартості фінансових інструментів і розкриття про неї у розрізі моделей оцінок:

- Ціни на активних ринках з ідентичних товарів чи зобов'язань (без будь-яких коригувань);
- Інші методи, усі вихідні дані для яких, суттєво впливають на відображену справедливу вартість, є елементом для нагляду за ситуацією на ринку.

## 27. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ.

Війна - суттєва подія для українських підприємств і організацій, в тому числі ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ".

На момент підписання даної фінансової звітності Керівництво не може достовірно оцінити весь майбутній вплив цих подій на діяльність Товариства та майбутню фінансову звітність, але керівництво продовжує працювати над виявленням, управлінням та пом'якшенням наслідків війни на результати діяльності Товариства. Однак існують фактори, поза сферою його відому чи контролю, зокрема про тривалість та серйозність військових дій, наслідки, а також подальші дії уряду та дипломатії. Більш детальний опис зазначененої події наведено в примітці "Принцип безперервності діяльності".

Директор з фінансів та економіки

С.В. Кузьменко

Головний бухгалтер

I.V. Соколова



**АУДИТОРСКИЙ ЗВІТ**  
**(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)**  
**ТОВАРИСТВА З ОБМежЕНОЮ**  
**ВІДПОВІДальністю «АУДИТОРСЬКА**  
**ФІРМА «МІЛА-АУДИТ»**  
**щодо аудиту фінансової звітності**  
**ПУБЛіЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО**  
**ТОВАРИСТВА «ІНТЕРПАЙП**  
**НИЖНІОДНІПРОВСЬКИЙ**  
**ТРУБОПРОКАТНИЙ ЗАВОД»**

*за рік, що закінчився 31.12.2022 року*

*Процннуровано, процннуровано на скріплено*  
*підписом і печаткою*  
*58 (п'ятдесят вісім) аркушів*

*Підпис*

*23 березня 2023 року*

