

АТ "Інтерпайп Новомосковський трубний завод"
(Інтерпайп НМТЗ)

Міжнародні стандарти фінансової звітності
Окрема фінансова звітність та Звіт
незалежного аудитора

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

Зміст

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	1
ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	2
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)	3
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)	5
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ	7
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ за 2024 рік	9
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ за 2023 рік	10
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	11
1. Основа підготовки	11
АКТИВИ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТОВАРИСТВА	22
2. Основні засоби	22
3. Незавершені капітальні інвестиції	22
4. Нематеріальні активи	23
5. Фінансові інвестиції	23
6. Запаси	23
7. Дебіторська заборгованість по основній діяльності, аванси видані і інша дебіторська заборгованість	24
8. Дебіторська заборгованість по розрахунках з бюджетом	25
9. Грошові кошти і їх еквіваленти	25
10. Інші оборотні активи	26
11. Капітал	26
12. Інші довгострокові зобов'язання (позикові кошти)	27
13. Забезпечення (пенсійні зобов'язання, поточні забезпечення)	28
14. Кредиторська заборгованість по основній діяльності та інша кредиторська заборгованість	29
15. Інші поточні зобов'язання	30
ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ	30
16. Доходи за договорами з клієнтами	30
17. Собівартість реалізованих готової продукції, товарів, робіт, послуг	30
18. Адміністративні витрати	31
19. Витрати на збут	31
20. Інші операційні доходи та інші операційні витрати	31
21. Інші доходи та інші витрати	32
22. Фінансові доходи та витрати	32
23. Втрати та доходи від участі в капіталі	32
24. Податок на прибуток	32
ІНША ІНФОРМАЦІЯ	33
25. Операції з пов'язаними сторонами	33
26. Розрахунок вартості чистих активів	34
27. Оренда	35
28. Умовні інші зобов'язання і операційні ризики	35
29. Управління фінансовими ризиками	36
30. Зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю	40
31. Справедлива вартість фінансових інструментів	40
32. Події після звітної дати	41

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Акціонерам та керівництву
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ІНТЕРПАЙП НОВОМОСКОВСЬКИЙ ТРУБНИЙ ЗАВОД»

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит окремої фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ІНТЕРПАЙП НОВОМОСКОВСЬКИЙ ТРУБНИЙ ЗАВОД» (далі по тексту – Товариство), що складається з окремого балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2024 р., окремого звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за 2024 рік, окремого звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2024 рік, окремого звіту про власний капітал за 2024 рік, та приміток до окремої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, окрема фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах окремий фінансовий стан АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ІНТЕРПАЙП НОВОМОСКОВСЬКИЙ ТРУБНИЙ ЗАВОД» станом на 31.12.2024 року, його окремі фінансові результати та окремий рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності у редакції, затвердженій Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («МСФЗ»), та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

1. Станом на 31 грудня 2024 року балансова вартість основних засобів і незавершених капітальних інвестицій Товариства становить 445 805 тис. грн та 12 437 тис. грн відповідно. Положення МСБО 36 «Зменшення корисності активів» вимагають у разі наявності ознак знецінення активів оцінювати їх вартість відшкодування та визнавати відповідне зменшення корисності, якщо балансова вартість перевищує вартість відшкодування. Незважаючи на наявність індикаторів знецінення, Товариство не здійснило відповідний розрахунок, що є відхиленням від вимог МСБО 36. Оскільки такий розрахунок не був проведений, ми не мали змоги визначити можливий вплив цього відхилення на показники окремої фінансової звітності Товариства за 2024 рік, а також оцінити необхідність будь-яких коригувань відповідних сум.

2. Як зазначено у Примітці 7 до окремої фінансової звітності, Товариство нараховувало резерв під очікувані збитки щодо дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги в сумі 1 801 тис.грн. та 905 тис.грн. станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року відповідно. При цьому частина дебіторської заборгованості по окремих дебіторах, під яку не було нараховано резерв, в сумі 1 435 203 тис. грн., була простроченою станом на 31 грудня 2024 року та залишається непогашеною після звітної дати. Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі стосовно обґрунтованості оцінок керівництвом резерву під очікувані кредитні збитки щодо зазначеної заборгованості. Відповідно, ми не змогли визначити, чи були необхідні будь-які коригування цих сум.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Міжнародним Кодексом Етики Професійних Бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту окремої 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 1.2 «Операційне середовище» та Примітку 1.3 «Безперервність діяльності», у яких розкривається інформація про продовження російської агресії та військового вторгнення з боку Російської

Федерації. Наразі неможливо передбачити подальший негативний розвиток цих подій та їх негативний вплив на українську економіку та фінансовий стан та результати діяльності Товариства. Вищезазначені питання вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Пояснювальний параграф

Звітування у форматі iXBRL

Згідно із Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» окрема фінансова звітність Товариства за МСФЗ має складатися в єдиному електронному форматі (iXBRL). Як описано у Примітці 1.4 до окремої фінансової звітності, станом на дату цього аудиторського звіту управлінський персонал Товариства ще не склав окрему фінансову звітність у форматі iXBRL і планує скласти та подати окрему фінансову звітність у форматі iXBRL тоді, коли це стане можливим. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту окремої фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту окремої 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, які слід відобразити у нашому звіті.

Опис питання	Опис аудиторських процедур
Оцінка забезпечень за зобов'язаннями з виплат персоналу, 44 997 тисяч гривень (див. Примітку 13)	
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, і певним пенсійним пільгам згідно з колективним договором. Дані зобов'язання підпадають під визначення пенсійної програми з визначеною виплатою. Ми зосередили свою увагу на цій області в якості ключового питання аудиту в зв'язку з суттєвістю даних забезпечень та невід'ємним фактором невизначеності, властивим припущенням, що лежать в основі оцінки цих зобов'язань. Розрахунок забезпечення проводиться за допомогою математичних моделей, що готуються незалежним експертом, є технічно складним і вимагає спеціалізованих знань.	Наші аудиторські процедури включали, зокрема: - аналіз облікової політики Товариства щодо обліку та визнання забезпечень за зобов'язаннями з виплат персоналу; - перевірку незалежності, об'єктивності і знань незалежного експерта шляхом вивчення документів, підтверджуючих його компетентність, аналізу умов договору на проведення розрахунків та попереднього досвіду проведення актуарних розрахунків, перевірку на відсутність конфлікту інтересів; - отримання розуміння методології та використаних вхідних даних та припущень, які застосовувалися експертом Товариства; - залучення нашого експерта для проведення аналізу припущень і методів оцінки, математичної точності, критичного аналізу коректності припущень, які були використані незалежним актуарієм управлінського персоналу; - проведення аналізу адекватності і повноти розкриття інформації про довгострокові забезпечення в окремій фінансовій звітності.
Операції з пов'язаними сторонами (див. Примітку 25)	
Товариство входить до складу компаній групи «ІНТЕРПАЙП», до якої входять і інші промислові активи (підприємства), та відповідно має можливість здійснювати суттєві операції з іншими учасниками групи. Товариство має суттєві обсяги операцій з пов'язаними сторонами (див. Примітку 25). Повнота відображення таких операцій в окремій фінансовій звітності Товариства та їх оцінка є	Наші аудиторські процедури включали, зокрема: - отримання від керівництва Товариства листа на підтвердження пов'язаних сторін та проведення аналізу отриманого переліку на повноту включення усіх компаній, які можуть бути пов'язаними сторонами; - проведення аналізу умов договорів закупки та продажів з пов'язаними сторонами;

Опис питання	Опис аудиторських процедур
значущими питаннями при проведенні нами аудиту поточного періоду.	- розгляд залишків рахунків з пов'язаними сторонами та оцінку структури дебіторської та кредиторської заборгованостей за строками виникнення, грошовими надходженнями та оплатами, здійсненими після звітного періоду; - проведення аналізу операцій, відображених в бухгалтерському обліку на предмет наявності операцій з компаніями та особами, розкритими керівництвом як пов'язані, і зіставлення з даними, наведеними в розкриттях до окремої фінансової звітності.

Інші питання

За результатами аудиту окремої фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р., нами 15 березня 2024 року була висловлена модифікована думка стосовно питань недостатності суми резерву під очікувані кредитні збитки та не проведення Товариством розрахунку величини зменшення корисності основних засобів і незавершених капітальних інвестицій. Дані питання не були вирішені під час підготовки цієї окремої фінансової звітності.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає окремий Звіт керівництва (звіт про управління), що включає Звіт про корпоративне управління, який ми отримали до дати випуску цього звіту, та Річну інформацію емітента цінних паперів, що, як очікується, буде надана нам після цієї дати.

Інша інформація не є окремою фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора до неї. Наша думка щодо окремої фінансової звітності Товариства не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з аудитом окремої фінансової звітності Товариства нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність та або неузгодженість між іншою інформацією і окремою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Окремий Звіт керівництва (звіт про управління) за 2024 рік

За виключенням можливого впливу питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, а саме, недостатності суми резерву під очікувані кредитні збитки та не проведення Товариством розрахунку величини зменшення корисності основних засобів і незавершених капітальних інвестицій, ми не виявили суттєву невідповідність та або неузгодженість між іншою інформацією у окремому Звіті керівництва (звіті про управління) за 2024 рік та окремою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, та ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого звіту незалежного аудитора.

Річна інформація про емітента цінних паперів за 2024 рік

Товариство планує підготувати й оприлюднити Річну інформацію емітента цінних паперів за 2024 рік після дати цього звіту незалежного аудитора. Після отримання та ознайомлення з Річною інформацією емітента цінних паперів за 2024 рік, якщо ми дійдемо висновку, що в них існує суттєве викривлення, ми повідомимо про це питання тих осіб, кого наділено найвищими повноваженнями.

Відповідальність управлінського персоналу та Наглядової ради за окрему фінансову звітність

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

При складанні окремої фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, 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.

Наглядова рада несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що окрема фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї окремої 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 окремої 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 стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Товариства;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок та 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, що може поставити 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 в окремій фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариства припинити свою діяльність на безперервній основі.
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст окремої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує окрема фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо Наглядову раду 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 Наглядовій раді 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 застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась Наглядовій раді, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту окремої 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 край 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

Інша інформація, яка вимагається статтею 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»

Наведена нижче інформація представлена на виконання вимог частини 4 ст.14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-VIII від 21.12.2017 року, яка є обов'язковою для надання за результатами аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес.

Призначення і тривалість аудиторського завдання

Рішення про призначення нас аудиторами було прийнято на засіданні Загальних зборів акціонерів АТ «ІНТЕРПАЙП НМТЗ», які були проведені шляхом опитування (дистанційні загальні збори) 18 грудня 2023 року, протокол засідання Загальних зборів акціонерів №19 від 28 грудня 2023 року.

Загальна тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту окремої фінансової звітності АТ «ІНТЕРПАЙП НМТЗ» для ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА» з урахуванням продовження повноважень та повторних призначень становить два роки.

Щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Обсяг аудиту визначено нами таким чином, щоб ми могли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі для висловлення нашої думки про те, чи складена окрема фінансова звітність Товариства у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансового звітування з урахуванням обґрунтованості облікових оцінок, засобів контролю, а також специфіки галузі в якій Товариство здійснює свою діяльність.

Наш аудит проведено згідно з МСА та відповідними етичними вимогами і він надає нам можливість формулювати таку думку. Внаслідок властивих для аудиту обмежень більшість аудиторських доказів, на основі яких сформовані наші висновки та на яких ґрунтується наша думка, є швидше переконливими, ніж остаточними, а отже аудит не надає абсолютної гарантії, що окрема фінансова звітність не містить викривлень, і наш аудит не гарантує майбутню життєздатність Товариства, ефективність чи результативність ведення справ Товариства управлінським персоналом.

Аудиторські оцінки

Загальні процедури ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки, які застосовувалися під час нашого аудиту:

- запити управлінському персоналу та іншим працівникам, що стосуються власної оцінки ризику шахрайства та встановлених заходів контролю для запобігання й виявлення шахрайства,
- оцінку того, чи свідчать аналітичні процедури, які виконуються наприкінці аудиту про попередньо нерозпізнаний ризик суттєвого викривлення внаслідок шахрайства,
- огляд облікових оцінок на наявність упередженості та ризику суттєвого викривлення внаслідок шахрайства,
- аналіз середовища внутрішнього контролю Товариства, процесу ідентифікації бізнес-ризиків, доречних для цілей фінансового звітування, які застосовані в Товаристві, оцінювання значущості ризиків, ймовірності їх виникнення, а також прийняття рішень Товариством щодо механізму розгляду цих ризиків;
- аналіз регуляторних ризиків (регуляторне середовище, у т. ч. застосована концептуальна основа фінансового звітування та правове та політичне середовище);
- розуміння заходів контролю, що стосуються фінансового звітування, основних заходів, які Товариство використовує для моніторингу внутрішнього контролю за фінансовим звітуванням;
- виконання аналітичних процедур по суті разом із детальними тестами, як процедурами по суті відповідно до вимог професійних стандартів щодо відображених сум, беручи до уваги джерело, порівнянність, характер і відповідність доступної інформації, та заходи внутрішнього контролю за підготовкою окремої фінансової звітності;
- аналіз обставин щодо впливу на коефіцієнти фінансового стану, результатів діяльності Товариства та мали прогнозно привести до викривлень інформації, зокрема змін в тенденціях чи важливих коефіцієнтах окремої фінансової звітності або їх співвідношеннях.

Ідентифіковані нами ризики, які були значущими під час аудиту окремої фінансової звітності Товариства поточного періоду, на які згідно з нашими професійними судженнями доцільно було звернути увагу та які призвели до модифікації нашої думки, викладені у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту.

Наші дії у відповідь на оцінені ризики непроведення Товариством розрахунку величини зменшення корисності основних засобів і незавершених капітальних інвестицій серед іншого включали: перевірку повноти та точності визначення балансової вартості необоротних активів, що підлягали тестуванню на предмет зменшення корисності відповідно до вимог МСБО 36 «Зменшення корисності активів», залучення експерта аудитора з оцінки для перевірки методики, алгоритму розрахунку, обґрунтованості ставки дисконтування (WACC), використаної в моделі тесту на знецінення, підготовленої Товариством станом на 31.12.2024 року, перевірку правильності розрахунку вартості у використанні необоротних активів.

Наші дії у відповідь на оцінені ризики щодо повноти визнання резерву під очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги (Примітка 7) серед іншого включали: отримання розуміння політики Товариства щодо оцінки очікуваних кредитних збитків за торговою дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами; оцінку методології Товариства щодо розрахунку очікуваних кредитних збитків із використанням спрощеного підходу; перевірку точності та повноти вхідних даних, які були використані при розрахунку очікуваних кредитних збитків для визначення резерву під очікувані кредитні збитки; проведення аналізу даних щодо погашення дебіторської заборгованості до і після звітної дати; перевірку повноти та точності відповідних приміток до окремої фінансової звітності.

У розділі «Ключові питання аудиту» цього звіту нами розкриті питання, які були значущими під час аудиту окремої фінансової звітності Товариства поточного періоду та які, згідно з нашими професійними судженнями потребували значної уваги та про які повідомлялось найвищому управлінському персоналу Товариства. Ці питання було розглянуто в контексті нашого аудиту окремої фінансової звітності в цілому, та ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

У розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» нашого звіту, нами описано питання, яке розкрито в окремій фінансовій звітності Товариства та на яке, на наше професійне судження, також доцільно звернути увагу. Це питання розглянуто в контексті нашого аудиту окремої фінансової звітності в цілому, є

фундаментальним для розуміння окремої фінансової звітності користувачами, не використовується нами замість опису ключових питань аудиту, та ми не вносили подальших застережень до нашої думки щодо цього питання.

Окрім тих питань, що зазначені у розділах з відповідними посиланнями на розкриття інформації, а саме: «Основа для думки із застереженням» та «Ключові питання аудиту» цього звіту незалежного аудитора, ми не виявили інших питань стосовно оцінок, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити відповідно до частини 3 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258 VIII.

Відповідно до результатів нашого аудиту, всі виявлені ризики, що є значущими (за нашими професійними судженнями), були обговорені з найвищим управлінським персоналом Товариства, ті з них, які потребували коригувань в окремій фінансовій звітності, відкориговані, ті, що потребували значної уваги додатково описані у розділі «Основа для думки із застереженням» та розділі «Ключові питання аудиту». Виявлені нами ризики не пов'язані із ризиком шахрайства.

Узгодженість з додатковим звітом для аудиторського комітету

Думка аудитора, що міститься у даному звіті незалежного аудитора, щодо аудиту окремої фінансової звітності Товариства, узгоджується з додатковим звітом для комітету Наглядової ради з питань аудиту (аудиторського комітету).

Надання неаудиторських послуг та незалежність

Протягом 2024 року та у період з 1 січня до дати підписання цього звіту незалежного аудитора, ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА» та пов'язані з нею особи не надавало Товариству або контролюваним ним суб'єктам господарювання, неаудиторські послуги, зазначені у четвертій частині ст.6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-VIII від 21.12.2017 року.

Протягом 2024 року та у період з 1 січня до дати підписання цього звіту, ми не надавали Товариству або контролюваним ним суб'єктам господарювання інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту.

ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА» та ключовий партнер з аудиту є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту окремої фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних додаткових фактів або питань, які могли б вплинути на нашу незалежність та на які ми б хотіли звернути увагу.

Додаткова інформація, яка наводиться відповідно до «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», затверджених Рішенням НКЦПФР від 27.07.2021 року № 555

Аудит окремої фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ІНТЕРПАЙП НОВОМОСКОВСЬКИЙ ТРУБНИЙ ЗАВОД» було проведено відповідно до договору про надання аудиторських послуг №3006/IFRS/111/01 від 29 грудня 2023 року в період з 31 жовтня 2024 року до дати цього звіту.

Загальні вимоги у відповідності до пункту 1 розділу II Рішення №555

Товариство є підприємством, що становить суспільний інтерес відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». Товариство не є ані контролером, ані учасником небанківської фінансової групи, не являється професійним учасником ринків капіталу та організованих товарних ринків.

Акціонерний капітал Товариства становить 50 000 000 (п'ятдесят мільйонів) гривень. Акціонерний капітал поділено на 200 000 000 (двісті мільйонів) простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 гривень кожна. Відповідно до даних реєстру власників іменних цінних паперів АТ «ІНТЕРПАЙП НМТЗ», сформованого ПАТ «Національний депозитарій України» станом на 31.12.2024 року, власниками голосуючих акцій акціонерного товариства, пакет яких становить 10 і більше відсотків акцій АТ «ІНТЕРПАЙП НМТЗ» є INTERPIPE LIMITED (HE 170535 Країна: КІПР), 90,622254%. На нашу думку, інформація, що розкрита у Примітці 1.1 «Загальна інформація про Товариство» та примітці 11 «Капітал» відповідає інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структури власності Товариства, розкритій в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.

Безпосередня материнська компанія: Interpipe Limited (Інтерпайп Лімітед), країна заснування: Кіпр, місцезнаходження: Мікінон, 8, 1065, Нікосія, Кіпр, реєстраційний номер HE 170535.

Кінцева материнська компанія: Interpipe Holdings PLC (Інтерпайп Холдингз ПЛС), країна заснування: Кіпр, місцезнаходження: Мікінон, 8, 1065, Нікосія, Кіпр, реєстраційний номер HE 396228.

Дочірні компанії: ТОВ «Новомосковський посуд», ЄДРПОУ 33905850, місцезнаходження: Україна, Дніпропетровська обл., м. Самар, вул. Гідності, 115.

Вимоги до інформації у відповідності до пункту 8 розділу II Рішення №555

Станом на 31.12.2024 року Товариство не має Ревізійної комісії, служба внутрішнього аудитора (внутрішній аудитор) відсутня.

Товариство не є емітентом інфраструктурних облігацій та не є емітентом зелених облігацій.

Відповідальність за підготовку Звіту про корпоративне управління, що є складовою окремого Звіту керівництва (звіту про управління) за 2024 рік, відповідно до вимог частини третьої ст. 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», пункту 43 «Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами», затверджених Рішенням НКЦПФР від 06.06.2023 № 608 (далі – Положення №608), несе управлінський персонал Товариства.

На підставі роботи, проведеної нами під час аудиту, ми прийшли до висновку, що інформація, а саме: опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками Товариства, а також перелік структурних підрозділів емітента, які здійснюють ключові обов'язки щодо забезпечення роботи систем внутрішнього контролю і управління ризиками; інформація про наявність затвердженої декларації схильності до ризиків емітента, а також опис ключових положень декларації схильності до ризиків емітента; перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій Товариства; інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента; порядок призначення та звільнення посадових осіб Товариства; повноваження посадових осіб Товариства, розкриті у Звіті про корпоративне управління Товариства станом на 31.12.2024 року, як вимагається пп.5-9 частини 3 ст.127 Закону №3480-IV та підпунктами 6-11 пункту 43 Положення №608.

Крім того, ми перевірили достовірність інформації, включеної до Звіту про корпоративне управління за 2024 рік, розкриття якої вимагається пп.1-4 частини 3 ст.127 Закону №3480-IV, та підпунктами 1-5 пункту 43 Положення №608, а саме:

- посилання на кодекс корпоративного управління, який Товариство добровільно вирішило застосовувати, включаючи посилання на текст відповідного кодексу у публічному доступі;
- пояснення щодо причин відхилення та/або не застосування положень кодексу корпоративного управління;
- інформацію про проведені загальні збори акціонерів та загальний опис прийнятих на зборах рішень;
- відомості про персональний склад Наглядової ради та колегіального виконавчого органу Товариства, їхніх комітетів, інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень, а також звіти ради та колегіального виконавчого органу;
- інформацію про наявність корпоративного секретаря, а також звіт щодо результатів його діяльності

Інформація, яка наведена вище та міститься в Звіті про корпоративне управління за 2024 рік АТ «ІНТЕРПАЙП НМТЗ», розкриті відповідно до вимог пунктів 1-4 частини 3 ст.127 Закону №3480-IV та вимог підпунктів 1-5 пункту 43 Положення №608, є достовірною, узгоджується із інформацією, що міститься у внутрішніх, корпоративних та статутних документах Товариства за звітний період, що закінчився 31 грудня 2024 року, та узгоджується з окремою фінансовою звітністю Товариства.

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

Аудитор
Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів
та суб'єктів аудиторської діяльності: 101067

За і від імені ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА»

Директор:
Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності: 101004

Найменування аудиторської фірми
Ідентифікаційний код юридичної особи
Реєстровий номер аудиторської фірми в Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності
Веб-Сайт
Дата та номер договору на проведення аудиту
Дата початку та дата закінчення аудиту

03150, м. Київ, вул. Антоновича, 172
14.03.2025 року.



ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА»
22022137
1132

<https://kreston.ua>
№3006/IFRS/111/01 від 29 грудня 2023 року
31.10.2024-14.03.2025

ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що завершився 31 грудня 2024 року

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежного аудитора, що міститься в представленому на сторінках I-VII Звіту незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і вказаного незалежного аудитора щодо окремої фінансової звітності Акціонерного Товариства «Інтерпайп Новомосковський Трубний Завод» (далі – "Товариство").

Керівництво Товариства відповідає за підготовку окремої фінансової звітності, яка достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах, окремий фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2024 року, результати його діяльності, а також окремий рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі за текстом - МСФЗ).

При підготовці окремої фінансової звітності згідно МСФЗ керівництво Товариства несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і суджень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття усіх суттєвих відхилень в примітках до окремої фінансової звітності;
- Підготовку окремої фінансової звітності, виходячи з допущення, що Товариство продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне;
- Облік та розкриття всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;
- Розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або можливі у найближчому майбутньому;
- Достовірне розкриття у окремій фінансовій звітності інформації про всі поруки або гарантії, надані від імені керівництва.

Керівництво Товариства також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю в Товариства;
- Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Товариства та забезпечити відповідність окремої фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Вживання заходів у межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Товариства;
- Запобігання і виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Окрема фінансова звітність Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року була підписана від імені Керівництва Товариства 14 березня 2025 року:

.....
Голова Правління


.....
Дьячков О.А.

Акціонерне Товариство «ІНТЕРПАЙП НОВОМОСКОВСЬКИЙ ТРУБНИЙ ЗАВОД»

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство **АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ІНТЕРПАЙП НОВОМОСКОВСЬКИЙ ТРУБНИЙ ЗАВОД»** за ЄДРПОУ

Територія Дніпропетровська за КОАТУУ¹

Організаційно-правова форма Акціонерне товариство за КОПФГ

господарювання

Вид економічної діяльності Виробництво труб, порожнистих профілів і фітінгів зі сталі за КВЕД

Середня кількість працівників 221

Адреса, телефон вул. Гідності, буд. 115, м. Самар, Дніпропетровська обл., 51200

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

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДИ		
2025	01	01
05393139		
UA12100070010038698		
230		
24.20		

V

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)

на **31 грудня 2024 року**

Форма N 1

Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	Примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2		3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	4	75	19
первісна вартість	1001		4 078	4 078
накопичена амортизація	1002		(4 003)	(4 059)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	3	16 210	12 437
Основні засоби	1010	2	475 105	445 805
первісна вартість	1011		633 641	675 918
знос	1012		(158 536)	(230 113)
Інвестиційна нерухомість	1015		-	-
Довгострокові біологічні активи	1020		-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	5	106 290	2 737
Інші фінансові інвестиції	1035			
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		-	-
Відстрочені податкові активи	1045	24	55 679	28 747
Інші необоротні активи	1090		-	-
Усього за розділом I	1095		653 359	489 745
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	6	112 725	47 483
виробничі запаси	1101		34 265	34 794
незавершене виробництво	1102		30 174	12 688
готова продукція	1103		48 286	1
товари	1104		-	-
Поточні біологічні активи	1110		-	-
Векселі одержані	1120		-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	7	1 746 655	1 505 987
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	7	635 456	810 772
з бюджетом	1135	8	11 166	3 206
у тому числі з податку на прибуток	1136		-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	7	34 196	107 189
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	9	122 652	69 574
готівка	1166		-	-
рахунки в банках	1167		122 652	69 574
Витрати майбутніх періодів	1170		-	-
Інші оборотні активи	1190	10	1 872	2 525
Усього за розділом II	1195		2 664 722	2 546 736
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		-	-
Баланс	1300		3 318 081	3 036 481

Акціонерне Товариство «ІНТЕРПАЙП НОВОМОСКОВСЬКИЙ ТРУБНИЙ ЗАВОД»

Пасив	Код рядка	Примітка	На початок звітної період	На кінець звітної періоду
1	2		3	4
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	11	50 000	50 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		-	-
Капітал у дооцінках	1405	11	266 393	218 785
Додатковий капітал	1410	11	14 244	14 244
Емісійний дохід	1411		-	-
Накопичені курсові різниці	1412		-	-
Резервний капітал	1415	11	11 364	11 364
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		402 007	266 661
Неоплачений капітал	1425		-	-
Вилучений капітал	1430		-	-
Інші резерви	1435		-	-
Усього за розділом I	1495		744 008	561 054
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	24	57 175	45 566
Пенсійні зобов'язання	1505	13	30 022	35 997
Довгострокові кредити банків	1510		-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	12	1 248 058	1 381 353
Довгострокові забезпечення	1520		-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		-	-
Цільове фінансування	1525		-	-
Благодійна допомога	1526		-	-
Страхові резерви	1530		-	-
у тому числі:	1531		-	-
резерв довгострокових зобов'язань	1532		-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1533		-	-
резерв незароблених премій	1534		-	-
інші страхові резерви	1535		-	-
Інвестиційні контракти	1540		-	-
Призовий фонд	1545		-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545		-	-
Усього за розділом II	1595		1 335 255	1 462 916
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600		-	-
Векселі видані	1605		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			-	-
довгостроковими зобов'язаннями	1610		-	-
товари, роботи, послуги	1615	14	431 976	45 437
розрахунками з бюджетом	1620	14	1 611	1 982
у тому числі з податку на прибуток	1621		-	-
розрахунками зі страхування	1625	14	360	481
розрахунками з оплати праці	1630	14	1 441	1 189
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	14	1 486	192
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650		-	-
Поточні забезпечення	1660	13	9 744	11 136
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	15	792 200	952 094
Усього за розділом III	1695		1 238 818	1 012 511
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800		-	-
Баланс	1900		3 318 081	3 036 481

Керівник

Головний бухгалтер

 Дьячков О.А.

 Борохович А.Д.

Підприємство АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ІНТЕРПАЙП
НОВОМОСКОВСЬКИЙ ТРУБНИЙ ЗАВОД»Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2025	01	01
05393139		

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)

за 2024 рік

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	16	1 699 994	2 767 060
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	17	(1 437 251)	(2 269 493)
Валовий: прибуток	2090		262 743	497 567
збиток	2095			
Інші операційні доходи	2120	20	245 956	226 781
Адміністративні витрати	2130	18	(43 222)	(41 757)
Витрати на збут	2150	19	(22 801)	(39 936)
Інші операційні витрати	2180	20	(182 957)	(208 974)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190		259 719	433 681
збиток	2195		-	-
Доход від участі в капіталі	2200	23	-	982
Інші фінансові доходи	2220	22	-	27 714
Інші доходи	2240	21	7 830	17 181
у тому числі: дохід від благодійної допомоги	2241		-	-
Фінансові витрати	2250	22	(101 931)	(114 334)
Втрати від участі в капіталі	2255	23	(103 820)	(53 905)
Інші витрати	2270	21	(229 697)	(91 548)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290		-	219 771
збиток	2295		(167 899)	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	24	(26 932)	(79 444)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350		-	140 327
збиток	2355		(194 831)	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		-	-
Накопичені курсові різниці	2410		-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		-	-
Інший сукупний дохід	2445	5	268	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		268	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		268	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465		(194 563)	140 327

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Матеріальні затрати	2500		467 095	474 934
Витрати на оплату праці	2505		36 965	31 099
Відрахування на соціальні заходи	2510		7 185	5 969
Амортизація	2515		73 782	73 353
Інші операційні витрати	2520		129 716	166 001
Разом	2550		714 743	751 356

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	11	200 000 000	199 888 390
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	11	200 000 000	199 888 390
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	11	(0,97)	0,70
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	11	(0,97)	0,70
Дивіденди на одну просту акцію	2650		-	-

Керівник

Головний бухгалтер

 Дьячков О.А.

 Борохович А.Д.

Акціонерне Товариство «ІНТЕРПАЙП НОВОМОСКОВСЬКИЙ ТРУБНИЙ ЗАВОД»

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2025	01	01
05393139		

Підприємство АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ІНТЕРПАЙП
НОВОМОСКОВСЬКИЙ ТРУБНИЙ ЗАВОД»

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

(за прямим методом)

за 2024 рік

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		2 211 891	2 723 935
Повернення податків і зборів	3005		-	27 600
у том числі податку на додану вартість	3006		-	27 600
Цільове фінансування	3010		266	284
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		2 706	8 939
Надходження від повернення авансів	3020		265 450	474 022
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		1 079	10 604
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		10	-
Надходження від операційної оренди	3040		-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045		-	-
Надходження від страхових премій	3050		-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055		-	-
Інші надходження	3095	9	607 410	897 089
Витрати на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100		(1 906 158)	(2 259 000)
Праці	3105		(28 263)	(23 024)
Відрахування на соціальні заходи	3110		(7 129)	(5 662)
Зобов'язання з податків і зборів	3115		(19 991)	(16 939)
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		(690 644)	(982 971)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140		(1 603)	-
Витрачання на оплату цільових внесків	3145		-	-
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150		-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155		-	-
Інші витрачання	3190	9	(368 182)	(761 058)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		66 842	93 819
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій	3200		-	-
необоротних активів	3205		8 364	9 822
Надходження від отриманих:				
відсотків	3215		-	-
дивідендів	3220		-	-
Надходження від деривативів	3225		-	-
Надходження від погашення позик	3230		-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		-	-

Акціонерне Товариство «ІНТЕРПАЙП НОВОМОСКОВСЬКИЙ ТРУБНИЙ ЗАВОД»

Інші надходження	3250		-	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255		-	(27 438)
необоротних активів	3260		(23 320)	(4 686)
Виплати за деривативам	3270		-	-
Витрачання на надання позик	3275		(108 000)	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280		-	-
Інші платежі	3290			
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		(122 956)	(22 302)
III. Рух коштів від фінансової діяльності				
Надходження від:				
Власного капіталу	3300		-	-
Отримання позик	3305		-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		-	-
Інші надходження	3340	9	-	572
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345		-	(9)
Погашення позик	3350		-	-
Сплата дивідендів	3355		-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360		-	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365		-	-
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370		-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірні підприємства	3375		-	-
Інші платежі	3390		-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		-	563
Чистий рух коштів за звітний період	3400		(56 114)	72 080
Залишок коштів на початок року	3405		122 652	45 176
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		3 036	5 396
Залишок коштів на кінець року	3415		69 574	122 652

Керівник

Головний бухгалтер

 Дьячков О.А.

 Борохович А.Д.

Акціонерне Товариство «ІНТЕРПАЙП НОВОМОСКОВСЬКИЙ ТРУБНИЙ ЗАВОД»

КОДЫ		
2025	01	01
05393139		

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Підприємство АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ІНТЕРПАЙП НОВОМОСКОВСЬКИЙ ТРУБНИЙ ЗАВОД» ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ за 2024 рік

Стаття	Код рядка	Примітка	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	11	50 000	266 393	14 244	11 364	402 007	-	-	744 008
Коригування:										
Зміна облікової політики	4005		-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010		-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090		-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095		50 000	266 393	14 244	11 364	402 007	-	-	744 008
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100		-	-	-	-	(194 831)	-	-	(194 831)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110		-	-	-	-	268	-	-	268
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111		-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114		-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116		-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:										
Виплати власникам (дивіденди)	4200		-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205		-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210		-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4216	5	-	-	-	-	268	-	-	268
Внески учасників:										
Внески до капіталу	4240		-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245		-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:										
Викуп акцій (часток)	4260		-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265		-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270		-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275		-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	11	-	(47 608)	-	-	59 217	-	-	11 609
Разом змін у капіталі	4295		-	(47 608)	-	-	(135 346)	-	-	(182 954)
Залишок на кінець року	4300		50 000	218 785	14 244	11 364	266 661	-	-	561 054

Керівник

Дьячков О.А.

Головний бухгалтер

Борохович А.Д.

Примітки на сторінках 11-41 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Акціонерне Товариство «ІНТЕРПАЙП НОВОМОСКОВСЬКИЙ ТРУБНИЙ ЗАВОД»

Коды	2024	01	01
	05393139		

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Підприємство АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ІНТЕРПАЙП НОВОМОСКОВСЬКИЙ ТРУБНИЙ ЗАВОД»
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ за 2023 рік

Стаття	Код рядка	Примітка	Зареєстрований капітал (пайовий)	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	11	50 000	319 134	14 253	11 364	198 491	-	(572)	592 670
Коригування:	4005		-	-	-	-	-	-	-	-
Зміна облікової політики	4010		-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4090		-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4095		50 000	319 134	14 253	11 364	198 491	-	(572)	592 670
Скоригований залишок на початок року	4100		-	-	-	-	140 327	-	-	140 327
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4110		-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід за звітний період	4111		-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4114		-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4116		-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4200		-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:	4205		-	-	-	-	-	-	-	-
Виплати власникам (дивіденди)	4210		-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4216		-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4240		-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4245		-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:	4260		-	-	-	-	-	-	-	-
Внески до капіталу	4265		-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4270		-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:	4275		-	-	-	-	-	-	-	-
Викуп акцій (часток)	4290	11	-	(52 741)	(9)	-	63 189	-	572	10 448
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4295		-	(52 741)	(9)	-	203 516	-	572	151 338
Анулювання викуплених акцій (часток)	4300		50 000	266 393	14 244	11 364	402 007	-	-	744 008
Вилучення частки в капіталі			-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі			-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі			-	-	-	-	-	-	-	-
Залишок на кінець року			50 000	266 393	14 244	11 364	402 007	-	-	744 008

Керівник

Дьячков О.А.

Головний бухгалтер

Борохович А.Д.

Примітки на сторінках 11-41 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1. Основа підготовки

1.1. Загальна інформація про Товариство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ІНТЕРПАЙП НОВОМОСКОВСЬКИЙ ТРУБНИЙ ЗАВОД», далі за текстом – «Товариство», створене згідно з вимогами чинного законодавства України, скорочена назва: АТ «ІНТЕРПАЙП НМТЗ».

Товариство зареєстроване виконавчим комітетом Новомосковської міської ради Дніпропетровської області 25 квітня 1996 року.

АТ «ІНТЕРПАЙП НМТЗ» знаходиться за адресою: Україна, 51200, Дніпропетровська обл., м. Самар, вул. Гцдності, 115, ідентифікаційний код - 05393139, місцезнаходження за КОАТУУ - 1211900000, організаційно-правова форма за КОПФГ – 230.

Сторінка в мережі Інтернет : nmpp.interpipe.biz, електронна адреса Товариства: info@nmpp.interpipe.biz.

Товариство провадить свою господарську діяльність та володіє виробничими потужностями, в Україні та не має активів на тимчасово окупованих територіях України.

Основним видом діяльності Товариства є виробництво та реалізація сталевих електрозварних труб.

Основними видами продукції є:

- труби нафтопровідні середнього діаметру,
- труби та профілі вуглецеві малого діаметру.

Окрім виробництва Товариство здійснює послуги з нанесення ізоляційного антикорозійного покриття, а також здійснює оптову не спеціалізовану торгівлю.

АТ "ІНТЕРПАЙП НМТЗ" є провідним підприємством України за обсягом поставок сталевих електрозварних труб. Перспективність виробництва труб підприємства полягає у їх широкому вжитку - для будівництва магістральних нафтогазопроводів, паропроводів, водопроводів, різноманітних будівельних металоконструкцій, використання у хімічній, харчовій та машинобудівних промисловостях. А виробництво труб з полімерним покриттям є одним з найважливіших складових ресурсозбереження економіки України. З огляду на функціональне призначення технологічний процес виробництва продукції Товариства залежить від сезонних змін, а обсяг виробництва залежить від кон'юнктури ринку.

Чисельність персоналу Товариства на 31.12.2024 р. склала 221 чол. (31.12.2023 р.: 168 чол.)

Материнською компанією АТ "ІНТЕРПАЙП НМТЗ" є INTERPIPE LIMITED, місцезнаходження: Мікінон, 8, Нікосія, 1065, Кіпр.

Кінцевими бенефіціарними власниками Товариства є Пінчук В.М., Пінчук О.Л., Пінчук-Вжежевська М.В., Пінчук Р.В., Пінчук К.В., Пінчук В.В. Більш детальна інформація щодо відносин Товариства з пов'язаними сторонами наведена у Примітці 25.

1.2. Операційне середовище

Товариство здійснює свою діяльність в Україні. З 24 лютого 2022 року економіка України зазнає шкоди внаслідок повномасштабної війни росії проти України, яка триває, піддаючи нетиповим ризикам і створюючи виклики для підприємств, які розташовані та працюють в Україні.

Економічне зростання України триває, хоча його темпи останніми місяцями 2024 року були волатильні. Основним рушієм відновлення залишається внутрішній попит, сприяють зростанню також капітальні видатки держави на оборону та стабільна робота експортних логістичних шляхів. Дія цих чинників збережеться і наступного року. Енергетичний терор росії стримував діяльність підприємств у IV кварталі 2024 року, однак не спинив приросту обсягів їхнього виробництва та доходів. Відновлення енергетичної інфраструктури підвищить потенціал економічного зростання наступного року.

Водночас українській економіці й надалі притаманні структурні вразливості внаслідок війни. Дефіцит державного бюджету, державний і валовий зовнішній борг залишаються на високих рівнях. Значний дефіцит зовнішньої торгівлі зберігається через стійке посилення імпортного попиту і повільне відновлення експортних потужностей. Посилюється тиск на валютному ринку, хоча здійснені досі лібералізаційні заходи мали досить обмежений вплив на валютний попит. Стабільне надходження міжнародної допомоги забезпечує приплив капіталу та нівелює ці ризики.

Наприкінці 2024 року інфляція пришвидшилася, перевищивши прогноз Національного банку. Пришвидшення інфляції насамперед спричинене подорожчанням продовольчих товарів унаслідок літньої посухи та неврожаїв. Здорожчання сировини призвело до підвищення цін на готову продукцію, передусім харчової промисловості.

Також бізнес частково відобразив у цінах підвищення вартості електроенергії, зростання витрат на оплату праці та послаблення курсу гривні протягом року.

За очікуваннями НБУ інфляція залишатиметься на двознаковому рівні в першому півріччі наступного року. Інфляційний тиск від здорожчання продовольчих товарів очікувано послабиться після надходження на ринок продукції нового врожаю. Зниженню інфляції сприятимуть також ефекти високої бази порівняння 2024 року, стійкість енергетичного сектору та очікуване зниження цін на енергоресурси на світовому ринку. Натомість надалі тиснутиме на ціни зростання виробничих витрат, передусім на оплату праці внаслідок підвищення зарплат та дефіциту кадрів. До цілі 5%, за прогнозом НБУ, інфляція повернеться лише у 2026 році.

Національний банк у грудні 2024 року підвищив облікову ставку на 0.5 в. п. до 13.5%, щоб уникнути розбалансування інфляційних очікувань. Посилення монетарних умов зупинить зниження комерційних ставок банків, що тривало більше року.

Ключові логістичні труднощі українського експорту були подолані. Морський коридор безперебійно працює, проте час від часу виникають загрози для сухопутного транзиту товарів на окремих ділянках кордону з боку Польщі. Посилюються ризики для експорту продукції металургії з огляду на наближення ворога до Покровська, який є основним джерелом коксівного вугілля в Україні для цієї галузі.

Україна адаптується до загроз та інвестує в зміцнення обороноздатності. Тож зростає внутрішнє виробництво продукції військового призначення. Поступово розширюється коло країн, з якими Україна уклала безпекові угоди – уже підписано 27 таких угод, зокрема з усіма країнами G7, ЄС та більшістю його держав-членів. Це підтверджує готовність партнерів надавати подальшу військову допомогу.

Триває пошук формули миру для України за участю міжнародних партнерів. Результати американських виборів поліпшили оцінку міжнародними інвесторами перспектив завершення війни. Зокрема, це відобразилося у зростанні вартості українських єврооблігацій. Проте нині параметри та можливі часові рамки досягнення миру залишаються невизначеними, а ризики затягування війни – високими.

Міжнародна підтримка України залишається значною. У жовтні лідери країн G7 домовилися про виділення Україні близько 50 млрд дол. допомоги в межах програми ERA (Extraordinary Revenue Acceleration)¹.

Японія зі свого боку анонсувала виділення Україні 3 млрд дол. у межах ERA. Також погоджено умови отримання 20 млрд дол. від США у межах домовленостей G7 через Світовий банк².

Продуктивною залишається співпраця України з партнерами й за іншими програмами. Успішно завершено шостий перегляд програми розширеного фінансування МВФ. Надалі кошти Фонду стануть приблизно на третину дешевшими внаслідок зміни підходів до оцінки вартості кредитів самим МВФ. Україна за графіком отримуватиме підтримку за Ukraine Facility. Значні обсяги фінансування Україні надходять від Світового банку.

Загалом анонсованої на 2025 рік міжнародної допомоги вистачить для фінансування дефіциту бюджету та підтримання міжнародних резервів НБУ в потрібних обсягах. З огляду на значні державні видатки на оборону та збереження безпекових ризиків подальша світова фінансова підтримка залишається критичною для макроекономічної та фінансової стабільності в Україні.

За підсумками 2024 року дефіцит державного бюджету має становити близько 24% ВВП (без урахування грантів у доходах бюджету). Наступного року, за оцінками Міністерства фінансів України, дефіцит бюджету зменшиться помірно – до 19% ВВП.

Ризики подальшого затягування та ескалації війни зберігаються, водночас реакція ринків свідчить про посилення оптимізму учасників стосовно завершення бойових дій. Міжнародна підтримка розширюється завдяки використанню прибутків від знерухомлених російських активів, зростає роль Європи у фінансовій допомозі Україні. Україна рухається на шляху до євроінтеграції. Економіки країн-партнерів помірно зростають, що підтримуватиме попит на товари українського експорту, цінові умови для української зовнішньої торгівлі поліпшуються. Проте посилюються ризики фрагментації світової торгівлі.³

Повномасштабна війна та пов'язані із нею безпекові загрози є ключовим системним ризиком для економіки України. 6 грудня 2024 року міжнародне рейтингове агентство Fitch Ratings підтвердило довгостроковий рейтинг України в іноземній валюті на рівні "RD" (обмежений дефолт). Він відображає ситуацію з реструктуризацією зовнішнього комерційного боргу країни, що триває⁴.

Металургійна галузь

У 2024 році металургійна галузь України показала суттєве зростання. Найбільший приріст зафіксовано у виробництві сталі - на 21,6%. Обсяг виробництва чавуну зріс на 18,1% порівняно з 2023 роком, досягнувши 7

¹ <https://www.ukrinform.ua/rubric-vidbudova/3874542-kraini-g7-nadadut-ukraini-50-milardiv-za-rahunok-zamorozhenih-rosijskih-aktiviv.html>

² <https://forbes.ua/news/rada-es-skhalila-vikorisannya-dokhodiv-vid-zamorozhenikh-rosijskich-aktiviv-na-korist-ukraini-21052024-21278>

³ Звіт про фінансову стабільність, грудень 2024, НБУ: <https://bank.gov.ua/ua/news/all/zvit-pro-finansovu-stabilnist-gruden-2024-roku>

⁴ Fitch підтвердило рейтинг України на рівні «обмежений дефолт»: https://biz.ligazakon.net/news/232506_fitch-pdtdverdilo-reyting-ukrains-na-rvn-obmezeniy-defolt#:~:text=6%20%D0%B3%D1%80%D1%83%D0%B4%D0%BD%D1%8F%202024%20%D1%80%D0%BE%D0%BA%D1%83%20%D0%BC%D1%96%D0%B6%D0%BD%D0%B0%D1%80%D0%BE%D0%B4%D0%BD%D0%B5.%D1%82%D1%80%D0%B8%D0%B2%D0%B0%D1%94%2C%20%D0%BF%D0%B8%D1%88%D0%B5%20LIGA.net

млн тонн. У 2023 році цей показник становив 6 млн тонн. Найкращу динаміку було зафіксовано в січні 2024 року - приріст склав 44,5% (554 700 тонн проти 383 900 тонн у 2023 році).

Виробництво сталі збільшилося на 21,6% - з 6,2 млн тонн у 2023 році до 7,6 млн тонн у 2024 році. Найбільший приріст було зафіксовано у січні: показник зріс на 91,6% (544 000 тонн порівняно з 283 900 тонн у 2023 році).

Обсяги виробництва прокату у 2024 році зросли на 15,8% - з 5 млн тонн у 2023 році до 6,2 млн тонн. Січень також став рекордним місяцем за темпами зростання: приріст становив 75,9% (453 000 тонн проти 257 000 тонн у попередньому році).

Після початку повномасштабної війни Україна втратила два великих металургійних заводи ММК ім. Ілліча та "Азовсталь", які виплавляли 40% сталі в країні та були зруйновані в ході боїв за Маріуполь. Крім того, заводи, які залишилися працювати, були змушені знизити завантаження через закриття морських портів, що викликало проблеми зі збутом продукції. Металургійні компанії були вимушені переорієнтуватись на залізничну логістику, та відвантажувати продукцію в країні ЄС. Лише на початку осені 2023 року з портів «Одеса» та «Південний» вийшли перші судна з продукцією українських металургів та гірників, що фактично означало завершення морської блокади для української металургії.

У 2023 році українськими металургійними підприємствами було вироблено 5,37 млн т металопрокату, що становить 100,4% відносно аналогічного періоду 2022 року. За минулий рік українські металурги суттєво наростили поставки на внутрішній ринок, але скоротили експорт⁵.

Отже, в Україні подовжуються явища, які суттєво впливають на діяльність Товариства. Це бойові дії в Україні, а також коливання української валюти, яка не є вільно конвертованою за межами України, валютні обмеження і контроль, висока інфляція, нестача обігових коштів, постійне та досить різке зростання цін на сировину та послуги і тому подібне. Враховуючи швидкий характер розвитку ситуації та непередбачуваність війни, ймовірно, знадобиться час для оцінки економічних наслідків. Урядом визначено пріоритетні напрямки оборони і соціальні видатки, продовжено виконання своїх зобов'язань щодо зовнішнього боргу. Компанії продовжують сплачувати податки, зумовлюючи циркуляцію грошей через фінансову систему країни. З часу повномасштабного військового вторгнення бойові дії безперервно тривають й досі, спричиняючи тисячі жертв серед цивільного населення.

Керівництво Товариства упевнене, що в ситуації, що склалася, воно продовжить стежити за потенційним впливом цих подій і вживатиме всіх можливих належних заходів для пом'якшення будь-яких негативних наслідків та забезпечення стабільної діяльності Товариства. За існуючих обставин, подальша нестабільність умов здійснення діяльності Товариства може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Товариства, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінки управлінського персоналу.

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.

1.3. Безперервність діяльності

Цю окрему фінансову звітність було підготовлено на основі припущення про здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Стан економіки України під час воєнного стану в цілому та спад в металургійній галузі зокрема відобразились на діяльності Товариства. Відбулось скорочення штату працівників, пошук альтернативних ринків постачання сировини, пошук нових логістичних шляхів збуту продукції, відмова від експорту продукції.

Протягом 2023-2024 року ситуація дещо стабілізувалась. Товариство протягом 2024 року не мало втрат виробничих потужностей та комерційних об'єктів, не має обмеження пересування, при цьому, Товариство у 2024 році мало втрати від пошкодження майна на суму 1 595 тис.грн. Товариство не має обмежень до доступу грошових коштів та їх еквівалентів, не має обмежень щодо валютних та гривневих операцій. Товариство не має заборгованостей, щодо сплати податків до державного бюджету, не має затримок щодо своєчасності виплат співробітникам.

Відповідно до ЗУ «Про передачу, примусове відчуження та вилучення майна в умовах правового режиму воєнного чи надзвичайного стану» від 17.05.2012 № 4765-VI на потреби держави після 31.12.2021 було залучено 9 транспортних засобів. Протягом звітного року Товариством було безоплатно передано матеріальних цінностей на суму 1 397 тис.грн. на забезпечення потреб Збройних Сил України та оборони держави.

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, Товариство отримало чистий збиток у сумі 194 563 тис. грн. (2023: чистий прибуток у сумі 140 327 тис. грн.) Станом на 31 грудня 2024 р. поточні активи Товариства перевищують її поточні зобов'язання на 1 534 225 тис. грн (2023: поточні активи Товариства перевищували її поточні зобов'язання на 1 425 904 тис. грн). Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності за 2024 та 2023 р.р. має позитивне значення.

⁵ <https://delo.ua/news/virobnictvo-stali-v-ukrayini-zroslo-na-ponad-20-u-2024-roci-440252/>

Станом на дату складання даної окремої фінансової звітності Товариство має довгострокову заборгованість за позиками та нарахованими відсотками на позикові кошти в іноземній валюті. Заборгованість за позикою складає 1 381 353 тис.грн., заборгованість за нарахованими відсотками складає 950 361 тис.грн. (Примітки 12, 15).

У 2025 році Товариство планує продовжити свою діяльність по виготовленню трубної продукції: запланований бюджет виробництва – 8 320 тн. (запланований бюджет на 2024 рік - 11 320 тн.)

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 здійснює 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 – щонайменше на 12 місяців з кінця звітного періоду, але не обмежуючись цим періодом.

Принцип безперервності діяльності є відповідним для підготовки цієї окремої фінансової звітності при відсутності інших суттєвих невизначеностей, які б перебували поза зоною впливу Товариства та ставили під сумнів можливість продовження діяльності.

Окрема фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року підготовлена виходячи з припущення про те, що Товариство буде продовжувати нормальну господарську діяльність у найближчому майбутньому. Відповідно, дана звітність не містить коригувань на випадок того, що Товариство не зможе дотримуватися принципу безперервності діяльності.

За умови погіршення воєнної ситуації бюджет та прогнози Товариства з питань операційних та фінансових факторів можуть потребувати значного перегляду управлінським персоналом Товариства та вплинути на суттєву невизначеність щодо безперервності діяльності. Ці обставини є фактором невизначеності поза контролем Товариства, та свідчать що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

1.4. Концептуальна основа окремої фінансової звітності

Представлена окрема фінансова звітність підготовлена у відповідності з Міжнародними стандартами фінансової звітності (далі – МСФЗ) у редакції, затвердженій Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («МСФЗ»).

Окрема 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 окремої фінансової звітності.

Окрема фінансова звітність Товариства підготовлена на підставі послідовного дотримання облікової політики.

Товариство також готує консолідовану фінансову звітність відповідно до МСФЗ для Товариства та його дочірньої компанії (далі - «Група»). Користувачі цієї окремої фінансової звітності повинні читати її разом із консолідованою фінансовою звітністю Групи станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, для отримання повної інформації про фінансовий стан, результати діяльності та зміни у фінансовому стані Групи в цілому.

З метою складання окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, згідно з вимогами українського законодавства Товариством було застосовано форми фінансової звітності, затверджені Наказом Міністерства фінансів України від 07 лютого 2013 року №73. Окрема фінансова звітність ТОВ "ІНТЕРПАЙП НМТЗ " 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 окремої фінансової звітності.

Відповідно до пункту 5 статті 12¹ Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» підприємства, які повинні складати фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (iXBRL).

Станом на дату випуску цієї окремої фінансової звітності таксономію UA XBRL МСФЗ 2024 року опубліковано, проте керівництвом ще не ініційовано процес подання окремої фінансової звітності за 2024 рік в єдиному електронному форматі внаслідок зовнішніх ускладнень, викликаних військовим станом в країні. Керівництво Товариства планує підготувати звіт у форматі iXBRL та подати його, коли з'явиться така можливість.

1.5. Функціональна валюта

Функціональною валютою та валютою подання є українська гривня. Операції в іноземній валюті перераховуються у функціональну валюту за курсом НБУ, що діє на дату здійснення операцій.

Монетарні активи та зобов'язання в іноземній валюті перераховуються в функціональну валюту з використанням курсу НБУ на кінець звітного періоду.

1.6. Суттєва інформація про облікову політику та зміни

Перерахунок іноземної валюти

Статті, показані в окремій фінансовій звітності Товариства, оцінюються з використанням валюти основного економічного середовища, в якому працює Товариство (функціональної валюти), якою є українська гривня.

Операції в іноземній валюті відображаються за обмінним курсом Національного банку України (НБУ), встановленому на дату операції. Курсові різниці, що виникають в результаті розрахунків по операціях в іноземній валюті, включаються до складу прибутку або збитку на підставі обмінного курсу, діючого на дату здійснення операції.

Монетарні активи і зобов'язання в іноземній валюті перераховуються в гривні по офіційному обмінному курсу НБУ на звітну дату. Доходи або збитки, що виникають внаслідок курсової різниці при переоцінці активів і зобов'язань, відображаються розгорнуто в інших операційних доходах/витратах або у в інших доходах/витратах у складі прибутку або збитку.

Основні засоби

Для оцінки після визнання Товариство застосовує модель переоцінки.

Основні засоби враховуються за переоціненою вартістю за мінусом подальшої накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності.

Інші подальші витрати капіталізуються, тільки якщо вони приводять до збільшення майбутніх економічних вигод від об'єкту основних засобів. Всі інші витрати визнаються у складі прибутку або збитку, як витрати у міру їх здійснення.

Припинення визнання основних засобів відбувається після їх вибуття, або в тих випадках, коли подальше використання активу, як очікується, не принесе економічних вигод. Прибутки і збитки від вибуття активів визначаються шляхом порівняння отриманих коштів, або що підлягають отриманню і балансової вартості цих активів і признаються у складі прибутку або збитку.

Амортизація основних засобів розраховується прямолінійним методом з тим, щоб зменшити їх вартість до ліквідаційної вартості протягом залишкового терміну їх експлуатації.

Амортизація основних засобів розраховується з урахуванням таких термінів корисного використання активів:

Група основних засобів	Термін експлуатації, років
Будівлі і споруди	15-30
Передавальні пристрої	10
Виробниче устаткування	5
Транспортні засоби	5
Інші основні засоби	4

Ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів формується виходячи з ринкової вартості лому, що міститься в об'єкті, і переглядається при проведенні переоцінки.

Витрати по позиках, що безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікаційного активу капіталізуються у складі вартості цього активу.

Незавершені капітальні інвестиції

Незавершені капітальні інвестиції являють собою об'єкти, які знаходяться в процесі будівництва або інші об'єкти, які повинні бути доведені до місця розташування і стану, необхідного для функціонування основних засобів в спосіб, визначений керівництвом. Об'єкти незавершених капітальних інвестицій відображаються за фактичною вартістю за вирахуванням накопичених збитків від зменшення корисності при первісному визнанні. На об'єкти незавершених капітальних інвестицій амортизація не нараховується.

У складі незавершеного будівництва Товариство відображає вартість незавершених капітальних інвестицій у будівництво, створення, виготовлення, реконструкцію, модернізацію, придбання необоротних активів, що здійснюються Товариством, а також вартість ТМЦ, що плануються до використання у капітальних інвестиціях.

Витрати на позики

Витрати на позики, безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом активу який через необхідність вимагає тривалого часу для його підготовки до планового використання або до продажу, капіталізуються як частина собівартості такого активу. Всі інші витрати на позики відносяться на витрати в тому звітному періоді, в якому вони були понесені. Витрати на позики містять у собі сплату процентів та інші витрати, понесені Товариством в зв'язку з залученням позикових коштів.

Зменшення корисності нефінансових активів

Активи переглядаються Товариством на предмет зменшення корисності тоді, коли події і обставини вказують на те, що балансову вартість не буде можливо відшкодувати. Збиток від зменшення корисності визнається у сумі, на яку балансова вартість активів перевищує їхню вартість відшкодування.

Вартість відшкодування є більшою з двох величин: справедливої вартості, за вирахуванням витрат на продаж, та вартості використання. Для цілей оцінки зменшення корисності активи групуються за найменшими рівнями, для яких існують окремі потоки грошових коштів, які можна визначити (одиниці, які генерують грошові кошти).

Довгострокові фінансові інвестиції

Дочірні підприємства – це підприємства, у яких АТ "ІНТЕРПАЙП НМТЗ" 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 розглядаються при оцінці контролю Товариством над іншим підприємством. Інвестиції в дочірні компанії відображаються в окремій фінансовій звітності за методом участі в капіталі.

Класифікація фінансових активів

Товариство класифікує свої фінансові активи як дебіторську заборгованість та надані позики. Товариство визначає категорію фінансових активів при їх первинному визнанні.

Дебіторська заборгованість та надані позики виникають тоді, коли Товариство реалізує продукцію або надає грошові кошти безпосередньо дебітору, окрім позик і дебіторської заборгованості, які створюються з наміром продажу зразу ж або протягом короткого проміжку часу. Вони включаються в категорію оборотних активів, окрім тих з них, термін погашення яких перевищує 12 місяців після звітної дати. Дані фінансові активи включаються в категорію необоротних активів

Дебіторська заборгованість по основній діяльності і інша дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість визнається фінансовим активом з фіксованими платежами або платежами, які підлягають визначенню, якщо ця заборгованість є договірним правом отримувати грошові кошти. У звітності дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги, відображається за чистою вартістю, рівною сумі дебіторської заборгованості за вирахуванням резерву очікуваних кредитних збитків. Нарахування резерву очікуваних кредитних збитків здійснюється щоквартально в розрізі контрагентів, виходячи з термінів заборгованості. Встановлені наступні коефіцієнти очікуваних кредитних збитків з простроченої дебіторської заборгованості терміном:

- до 90 днів 5 %
- від 90 до 180 днів 25%
- від 180 днів до 1 року 50%
- понад 1 рік 100%

До дебіторської заборгованості терміном погашення до 30 днів, застосовується коефіцієнт знецінення заборгованості згідно МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» у розмірі 0,01%

Нарахування суми резерву очікуваних кредитних збитків за звітний період відображається в звіті про фінансові результати. Виключення безнадійної дебіторської заборгованості з активів здійснюється з одночасним зменшенням величини резерву очікуваних кредитних збитків. У разі недостатності суми нарахованого резерву очікуваних кредитних збитків безнадійна дебіторська заборгованість списується з активів на витрати. Сума відшкодування раніше списаної безнадійної дебіторської заборгованості включається до складу доходів. Частина дебіторської заборгованості, що підлягає погашенню впродовж дванадцяти місяців від дати балансу, відображається на ту ж дату у складі поточної дебіторської заборгованості. Дебіторська заборгованість з терміном погашення більше 12 місяців відображається у складі довгострокових активів. Дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом на дату звітності, оцінюється за первинною вартістю за вирахуванням збитків від знецінення. Суми податку на додану вартість, що не увійшли до податкового кредиту у зв'язку з відсутністю податкових накладних, враховуються у складі активів підприємства.

Передплати

Передплати обліковуються за первісною вартістю з вирахуванням резерву під знецінення.

Передплати належать до категорії довгострокових, якщо товари чи послуги, за які було здійснено передплату, будуть отримані через один рік або пізніше, або якщо передплати стосуються активу, який при первісному визнанні буде віднесено до категорії необоротних активів.

Передплати, здійснені з метою придбання активу, включаються до балансової вартості активу після того, як Товариство отримало контроль над цим активом і, якщо існує ймовірність того, що Товариство отримає майбутні економічні вигоди, пов'язані з таким активом. Якщо існують ознаки того, що активи, товари чи послуги, за які була здійснена передплата, не будуть отримані, балансова вартість передплати зменшується належним чином із визнанням відповідного збитку від знецінення.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають готівку, депозити за вимогою та інші короткострокові ліквідні фінансові активи з первісним терміном погашення до трьох місяців.

Зобов'язання

Товариство визнає зобов'язання тільки тоді, коли актив отриманий або коли підприємство має безумовну угоду придбати актив за умови, що його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод в майбутньому внаслідок його погашення.

Фінансовим зобов'язанням визнається будь-яке контрактне зобов'язання надати грошові кошти іншому підприємству.

Фінансові зобов'язання Товариства включають торгову та іншу кредиторську заборгованість, а також процентні кредити та позики. До позикових коштів, визнаних у фінансовій звітності, включаються банківські кредити і небанківські позикові кошти.

Поточна торговельна та інша кредиторська заборгованість оцінюється на момент первісного визнання та відображається у фінансовій звітності за справедливою вартістю.

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату проведення операції.

Позикові кошти враховуються за справедливою вартістю за вирахуванням витрат, понесених на проведення операції. Будь-яка різниця між сумою надходжень (за вирахуванням витрат на проведення операції) і вартістю погашення визнається у складі прибутку або збитку впродовж періоду, на який були залучені позикові кошти.

Зобов'язання Товариства класифікуються на довгострокові зобов'язання та і поточні зобов'язання.

Зобов'язання класифікуються як поточні, за винятком випадків, коли Товариство має безумовне право відстрочити погашення зобов'язання, щонайменше, на 12 місяців після звітної дати.

Довгострокові зобов'язання, на які нараховуються відсотки, відображаються в фінансовій звітності за їхньою справжньою вартістю. Визначення цієї вартості залежить від виду зобов'язання і умов їх виникнення.

Зобов'язання, які були спочатку класифіковані як довгострокові, але термін погашення яких на дату балансу менше 12 місяців, перекласифіковуються в короткострокові.

Короткострокові зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення.

Умовні активи та зобов'язання

Умовні активи не відображаються у звіті про фінансовий стан Товариства. Розкриття інформації щодо таких активів надається коли надходження економічних вигод є ймовірним.

Умовні зобов'язання не відображаються у звіті про фінансовий стан, за винятком випадків, коли існує ймовірність того, що для погашення зобов'язання буде потрібне вибуття ресурсів, і при цьому сума таких зобов'язань може бути достовірно оцінена. Інформація про такі зобов'язання підлягає відображенню, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які являють собою економічні вигоди є малоімовірною.

Податок на прибуток

Податок на прибуток за звітний період складається з поточного податку на прибуток підприємств та відстроченого податку на прибуток. Поточний податок на прибуток та відстрочений податок на прибуток відображаються як витрати або доходи, крім випадків, коли податок на прибуток, нарахований в результаті господарських операцій, відображається безпосередньо у власному капіталі.

Відстрочений податок на прибуток відображає чистий вплив на оподаткування тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань, що використовується для цілей підготовки фінансової звітності, та сум, що використовуються для цілей розрахунку податку на прибуток.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються із застосуванням ставок оподаткування, що, як очікується, будуть застосовані до оподатковуваного прибутку у звітні періоди, в які ці тимчасові різниці, як очікується, будуть відшкодовані або погашені. Оцінка відстрочених податкових активів та відстрочених податкових зобов'язань відображає податкові наслідки, які матимуть місце залежно від способу, в який підприємство очікує відшкодувати балансову вартість активу або погасити зобов'язання на звітну дату.

Відстрочені податкові активи визнаються, якщо існує ймовірність отримання у майбутньому оподатковуваного прибутку, по відношенню до якого можуть бути використані відстрочені податкові активи. Товариство переглядає невизнані відстрочені податкові активи та балансову вартість відстрочених податкових активів на кожну звітну дату. Товариство визнає раніше невизнані відстрочені податкові активи, якщо існує ймовірність того, що отриманий у майбутньому оподатковуваний прибуток дозволить відшкодувати відстрочений податковий актив.

Товариство зменшує балансову вартість відстроченого податкового активу, якщо отримання оподаткованого прибутку, достатнього для відшкодування відстроченого податкового активу, більше не є ймовірним.

Ставка податку на прибуток в Україні становить 18%.

Запаси

Одиницею бухгалтерського обліку запасів визнається їх найменування. Запаси обліковуються по найменшій з двох оцінок: собівартості або чистій вартості реалізації.

При відпуску сировини, матеріалів, палива, запасних частин, малоцінних і швидкозношуваних предметів, у виробництво, продаж або іншому вибутті їх оцінка здійснюється по методу ФІФО (собівартості перших за часом надходжень запасів).

Запаси у вигляді напівфабрикатів, готової продукції при відпуску у виробництво або реалізації, товари на комісію що знаходиться в порту, оцінюються по методу середньозваженої собівартості.

Надлишки (недостачі) готової продукції, отримані в період інвентаризації і при реалізації готової продукції, оцінюються(списуються) за собівартістю виробництва аналогічної продукції поточного періоду. Результати такої оцінки відносяться в зменшення собівартості реалізованої продукції періоду.

Запаси, від використання яких не очікується отримання економічних вигод в майбутньому, та собівартість яких не може бути відшкодована (пошкодженні, застарілі), не відповідають визначенню активів та списуються з балансу.

З метою відображення активів у фінансовій звітності на кожну дату балансу Товариство оцінює запаси за чистою вартістю реалізації шляхом створення резерву (забезпечення) знецінення запасів.

Резерв на знецінення запасів створюється шляхом визначення чистої вартості реалізації запасів, на підставі порівняння балансової вартості запасів з ринковою вартістю подібних запасів та коефіцієнту оборотності запасів. Резерв на знецінення запасів переоцінюються щокварталу.

Вартість малоцінних і швидкозношуваних предметів, переданих в експлуатацію, виключається зі складу активів з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів по місцях експлуатації і відповідних матеріально-відповідальних особах впродовж терміну їх фактичного використання.

Сума транспортно-заготівельних витрат (ТЗР), що враховуються на окремому субрахунку "Транспортно-заготівельні витрати" і які неможливо віднести безпосередньо в собівартість придбаних запасів розподіляються по методу середнього відсотка при визначенні суми ТЗР, на запаси, які вибули (використані, реалізовані, безоплатно передані і т. п.) за звітний місяць.

Виплати працівникам

Визнання, оцінку, облік виплат співробітникам відображаються Товариством у бухгалтерському обліку і фінансовій звітності згідно МСБО 19 "Винагород працівникам".

Виплати працівникам – це всі форми компенсації, що їх надає Товариство в обмін на послуги, надані працівниками. Товариство здійснює оплату праці працівників згідно затвердженим штатним розписом, встановленими тарифними ставками, з використанням даних табельного обліку робочого часу.

Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли в результаті певної події в минулому Товариство має юридичні або добровільно взяті на себе зобов'язання, для врегулювання яких з великим ступенем імовірності буде потрібний відтік ресурсів, які втілюють у собі майбутні економічні вигоди, і суму зобов'язання можна достовірно оцінити.

Забезпечення переоцінюються щорічно. Зміни у забезпеченнях, що виникають з плином часу, відображаються у фінансовому звіті про сукупний дохід щорічно у складі інших операційних доходів та витрат.

Інші зміни у забезпеченнях, пов'язані зі зміною очікуваного процесу врегулювання зобов'язань або орієнтовної суми зобов'язання, або змінами ставок дисконтування, відображаються як зміна облікової оцінки у періоді, коли такі зміни відбулись, за винятком зобов'язань з вибуття активів, що відображаються у фінансовому звіті про сукупний дохід.

Забезпечення на виплату відпусток

Сума забезпечення на виплату відпусток визначається Товариством щомісячно як, кількість днів невикористаних відпусток індивідуально по працівникам* середню зарплату за звітний період по кожному працівнику за звітний рік * k

k – коефіцієнт, що враховує ставки за нарахування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування на заробітну плату.

Залишок забезпечення на оплату відпусток, включаючи відрахування на державне соціальне страхування з цих сум, станом на кінець звітного року визначається за розрахунком, який базується на кількості днів невикористаної працівниками Товариства щорічної відпустки та середньоденної оплати праці працівників.

Забезпечення на пенсійні програми з визначеною виплатою

Товариство бере участь в державному пенсійному плані з встановленими виплатами, який передбачає достроковий вихід на пенсію працівників, що працюють на робочих місцях з шкідливими і небезпечними для здоров'я умовами.

Товариство також надає на певних умовах одноразові виплати по закінченню трудової діяльності.

Зобов'язання по встановлених виплатах розраховується щорічно на підставі актуарних припущень з використанням методу прогнозованої умовної одиниці.

Зобов'язання у зв'язку з пенсійним планом з встановленими виплатами, визнається в фінансовій звітності, як теперішня вартість наданих працівниками поточних послуг з урахуванням вартості раніше наданих працівниками послуг внаслідок скорочення програми, за рахунок зменшення працівників та будь якого прибутку та збитку при виплаті, визначених згідно розрахунку актуарія.

Доходи

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.

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.

Витрати

Витрати визнаються коли існує зменшення майбутніх економічних вигод, пов'язаних зі зменшенням активу або зі збільшенням зобов'язань, яке може бути достовірно визначене.

Для обліку витрат і калькуляції фактичної собівартості продукції основного виробництва застосовується попередільний метод, для обліку витрат допоміжного виробництва – позаказний і попередільний методи обліку.

Кожен підрозділ (центр витрат) допоміжного виробництва акумулює усі свої фактичні витрати з їх подальшим розподілом на інші підрозділи по базі розподілу. Витрати, що формують собівартість реалізованих товарів, виконаних робіт, наданих послуг, вважаються витратами того звітного періоду, в якому визнано доходи від реалізації таких товарів, робіт, послуг.

Оцінка вибуття незавершеного виробництва, напівфабрикатів і готової продукції проводиться по методу середньозваженої собівартості. Труби електрозварювальні обчислюються в тоннах. Собівартість одиниці продукції розраховується на 1 тону.

Витрати, пов'язані з операційною діяльністю, які не входять до складу собівартості реалізованої продукції (товарів, послуг, робіт), діляться на адміністративні, витрати на збут і інші операційні витрати і відносяться до витрат періоду.

Фінансові витрати

До фінансових витрат відносяться процентні витрати по позикових коштах та процентні витрати по пенсійних зобов'язаннях. Усі процентні і інші витрати по позикових коштах відносяться на витрати з використанням методу ефективної процентної ставки. Фінансові витрати визнаються витратами того періоду, в якому вони були здійснені, за виключенням тих, що підлягають капіталізації.

1.7. Істотні бухгалтерські оцінки та судження при застосуванні облікової політики

Товариство робить оцінки і припущення, які впливають на суми активів і зобов'язань, наведених в звітності, протягом наступного фінансового року. Оцінки і судження постійно аналізуються і ґрунтуються на досвіді керівництва і інших чинниках, включаючи очікування майбутніх подій, яке при існуючих обставинах вважається обґрунтованим. Окрім згаданих оцінок, керівництво також використовує певні думки при вживанні принципів облікової політики. Думки, що найбільше впливають на суми, визнані у фінансовій звітності і оцінки, які можуть привести до значних коригувань балансової вартості активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

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 актів 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

Податкове законодавство. Податкове, валютне і митне законодавство продовжує змінюватися. Суперечливі положення трактують по-різному. Керівництво вважає, що його тлумачення є доречним і обґрунтованим, але ніхто не може гарантувати, що податкові органи його не спростують.

Резерв очікуваних кредитних збитків. Сума резерву очікуваних кредитних збитків базується на оцінці Товариством можливості отримати дебіторську заборгованість від конкретних клієнтів. Якщо погіршення кредитоспроможності основних клієнтів або фактичне невиконання їхніх зобов'язань перевищує допустимі оцінки, то фактичні результати можуть відрізнятись від таких оцінок. Товариство використовує спрощений підхід до оцінки дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги, та загальний підхід до іншої дебіторської заборгованості.

Якщо Товариство визначить, що не існує об'єктивних свідчень виникнення знецінення для індивідуально оціненої дебіторської заборгованості, незалежно від її розміру, Товариство 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 виникла 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.

Пенсійні зобов'язання і інші винагороди працівникам. Управлінський персонал оцінює пенсійні зобов'язання і інші винагороди працівникам на підставі актуарних припущень. Оскільки пенсійний план входить в компетенцію державних органів, у Товариства не завжди є доступ до всієї необхідної інформації.

Внаслідок цього на суму зобов'язань по пенсійному забезпеченню можуть робити значний вплив думки про те, чи вийде працівник достроково на пенсію і коли це відбудеться, чи буде Товариство зобов'язане фінансувати пенсії колишніх працівників залежно від того, чи продовжує колишній співробітник працювати в небезпечних умовах, а також про вірогідність того, що працівники будуть переведені з пенсійної програми, що фінансується державою, на пенсійну програму, що фінансується Товариством. Поточна вартість пенсійних зобов'язань залежить від ряду чинників, які визначаються на підставі актуарних припущень. Основне припущення, використане для визначення актуарного збитку (або прибутку) за пенсійними зобов'язаннями, включає ставку дисконтування. Будь-які зміни в цих припущеннях вплинуть на балансову вартість пенсійних зобов'язань.

Оцінка запасів. Запаси відображаються за меншою з двох величин: первісної вартості або чистої вартості реалізації. Під час оцінки чистої вартості реалізації своїх запасів керівництво базує свої оцінки на різних припущеннях, включно з поточними ринковими цінами.

На кожну звітну дату Товариство здійснює оцінку своїх запасів на предмет надлишкової кількості та старіння і, у випадку необхідності, відображає резерв на зменшення запасів стосовно застарілих та неходових товарів. Цей резерв вимагає використання припущень стосовно майбутнього використання запасів.

Ці припущення базуються на інформації про віковий аналіз запасів та прогнозний попит. Будь-які зміни в оцінках можуть вплинути на суму резервів на запаси, які можуть знадобитися.

1.8. Застосування нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій

Нові та переглянуті стандарти, які застосовуються у поточному році

Товариство вперше застосувало наступні нові і переглянуті стандарти і тлумачення, а також поправки до них, які викладені державною мовою та офіційно оприлюднені Міністерством фінансів України та набули обов'язкової чинності для облікових періодів, які починають діяти на або після 1 січня 2024 року:

Поправки до МСБО 1 - зобов'язання з ковенантами

Поправки уточнюють вимоги щодо класифікації зобов'язань у фінансовій звітності, якщо виконання ковенантів пов'язане з подіями після звітної дати. Тепер зобов'язання, пов'язані з ковенантами, класифікуються як непоточні, якщо на звітну дату виконуються всі умови договору, або якщо кредитор надав пільговий період для усунення порушень ковенантів, який триває принаймні 12 місяців після звітної дати. Це дозволяє уникнути некоректної класифікації зобов'язань, які фактично не є вимогливими до негайного погашення.

Поправки вимагають ретроспективного застосування для всіх поданих періодів, якщо це можливо.

Оскільки Товариство не має зобов'язань з ковенантами, то облікова політика Товариства не зазнала змін, жодних потенційних впливів на майбутні періоди не очікується, поправки не вплинули на жодну статтю фінансових звітів, коригувань за попередні періоди не було.

Поправки до МСФЗ 16 - зобов'язання з оренди при продажу та зворотній оренді

Поправки уточнюють вимоги до оцінки зобов'язань з оренди у випадках продажу з наступною зворотною орендою. Зокрема, поправки вимагають визначення платежів з оренди таким чином, щоб сума визнаного прибутку відповідала лише тим правам, які було передано орендодавцю. Це спрямовано на уникнення помилкової інтерпретації у разі змін у майбутніх платежах оренди, особливо якщо вони включають змінні платежі, які не залежать від індексу чи ставки. Зміни дозволяють підвищити прозорість у фінансовій звітності та посилити її відповідність економічній сутності операцій.

Перехідні положення вимагають ретроспективного застосування до всіх поданих періодів.

Оскільки ці поправки стосуються операцій, які відсутні у діяльності Товариства, то облікова політика Товариства не зазнала змін, жодних потенційних впливів на майбутні періоди не очікується, поправки не вплинули на жодну статтю фінансових звітів, коригувань за попередні періоди не було.

Поправки до МСБО 7 та МСФЗ 7 - угоди з фінансування постачальників

Поправки уточнюють вимоги щодо розкриття інформації про угоди з фінансування постачальників, які дозволяють компаніям передавати свої зобов'язання перед постачальниками фінансовим установам. Зміни спрямовані на покращення прозорості звітності щодо руху грошових коштів, класифікації зобов'язань та ризиків ліквідності. У розкриттях вимагається зазначати умови таких угод, діапазон строків платежів, обсяги зобов'язань та вплив на фінансові показники.

Поправки вимагають ретроспективного застосування до всіх поданих періодів.

Оскільки ці поправки стосуються специфічних операцій, які відсутні у діяльності Товариства, то облікова політика Товариства не зазнала змін, жодних потенційних впливів на майбутні періоди не очікується, поправки не вплинули на жодну статтю фінансових звітів, коригувань за попередні періоди не було.

Нові і переглянуті МСФЗ випущені, але які ще не набули чинності

Відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки», Товариство розглянуло всі нові та переглянуті стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності на дату складання цієї фінансової звітності. Перелік таких стандартів і поправок включає:

Стандарти та Інтерпретації	Дата набрання чинності
Зміни до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» - «Відсутність конвертованості»	1 січня 2025
Контракти на відновлювану електроенергію (поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7)	1 січня 2026
Щорічні покращення до МСФЗ – випуск 11	1 січня 2026
Поправки до класифікації та оцінки фінансових інструментів (поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7)	1 січня 2026
МСФЗ 18 «Подання та розкриття у фінансовій звітності»	1 січня 2027
МСФЗ 19 «Дочірні підприємства без публічної підзвітності: розкриття»	1 січня 2027

Товариство проаналізувало вищезазначені стандарти та поправки і дійшло висновку, що їх застосування не матиме суттєвого впливу на окрему фінансову звітність у період їх первісного застосування, оскільки діяльність Товариства не підпадає під сферу їх застосування, крім зазначеного далі.

Разом з тим, МСФЗ 18 «Подання та розкриття у фінансовій звітності», випущений у квітні 2024 року, набирає чинності з 1 січня 2027 року, і його впровадження матиме суттєвий вплив на фінансову звітність Товариства. Цей стандарт визначає єдиний підхід до подання та розкриття інформації, спрямований на узгодженість і зрозумілість фінансової звітності. Товариство розробляє план переходу та очікує значних змін у структурі подання фінансових даних, що, своєю чергою, вимагатиме адаптації внутрішніх процесів підготовки звітності. Товариство продовжить моніторинг подальших роз'яснень та рекомендацій щодо застосування МСФЗ 18 для забезпечення його своєчасного впровадження.

АКТИВИ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТОВАРИСТВА

2. Основні засоби

Рух основних засобів Товариства представлений наступним чином:

	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструмент, прилади, інвентар	Разом
Первісна вартість					
Залишок на 31 грудня 2022 р.	401 763	188 714	11 196	25 641	627 314
Надходження	5 081	9 881	-	277	15 239
Вибуття	(6 594)	(68)	(20)	(2 230)	(8 912)
Інші зміни	-	-	-	-	-
Залишок на 31 грудня 2023 р.	400 250	198 527	11 176	23 688	633 641
Надходження	39 028	13 019	-	220	52 267
Вибуття	(7 824)	(448)	(951)	(767)	(9 990)
Інші зміни	-	-	-	-	-
Залишок на 31 грудня 2024 р.	431 454	211 098	10 225	23 141	675 918
Накопичена амортизація					
Залишок на 31 грудня 2022 р.	(34 057)	(35 311)	(2 140)	(17 003)	(88 511)
Нараховано	(34 349)	(34 243)	(2 038)	(2 127)	(72 757)
Вибуття	1 135	32	-	1 565	2 732
Інші зміни	-	-	-	-	-
Залишок на 31 грудня 2023 р.	(67 271)	(69 522)	(4 178)	(17 565)	(158 536)
Нараховано	(34 552)	(35 865)	(1 697)	(1 612)	(73 726)
Вибуття	767	294	451	637	2 149
Інші зміни	-	-	-	-	-
Залишок на 31 грудня 2024 р.	(101 056)	(105 093)	(5 424)	(18 540)	(230 113)
Залишкова вартість					
Залишок на 31 грудня 2022 р.	367 706	153 403	9 056	8 638	538 803
Залишок на 31 грудня 2023 р.	332 979	129 005	6 998	6 123	475 105
Залишок на 31 грудня 2024 р.	330 398	106 005	4 801	4 601	445 805

Основні засоби враховуються за переоціненою вартістю мінус подальша амортизація і знецінення. Об'єкти основних засобів переоцінюються, якщо залишкова вартість об'єкта суттєво (на 10% і більше) відрізняється від його справедливої вартості на дату балансу, але не рідше, ніж один раз на три роки. Основні засоби було переоцінені у 2021 році.

Товариство вважає, що справедлива вартість основних засобів станом на 31.12.2024 р. відповідає її балансовій вартості з урахуванням амортизації та збитків від зменшення корисності.

Активи, передані Товариству після приватизації, не включають землю, на якій розташовані будівлі Товариства. На землю, що не є власністю Товариства, Товариство має право користування, та сплачує плату за землю, виходячи з загальної площі та цілей використання такої землі. Земля не підлягає амортизації.

Товариство не має основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження прав власності.

В 2023, 2024 роках Товариством основні засоби в заставу не надавались.

Основні засоби передані в операційну оренду станом на 31.12.2024 року склали 96 639 тис. грн., а станом на 31.12.2023 року складають 123 814 тис. грн.

Станом на 31.12.2024 року вартість повністю амортизованих основних засобів, які продовжують використовуватись, становить 29 250 тис.грн, а станом на 31.12.2023 року складають 13 422 тис.грн.

Збитки від зменшення корисності основних засобів у 2024 та 2023 р.р. не визнавались.

3. Незавершені капітальні інвестиції

У складі активів Товариства враховуються незавершені капітальні інвестиції. Незавершені капітальні інвестиції складаються з:

	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Машини та обладнання такі, що потребують встановлення та монтажу	6 594	10 331
Незавершені ремонти та модернізації основних засобів	1 156	1 191
Інші об'єкти капітальних інвестицій	4 687	4 688
Разом	12 437	16 210

4. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи Товариства представлені програмним забезпеченням. Інформація про наявність та рух нематеріальних активів наведена нижче.

	2024 рік	2023 рік
Залишок на початок року		
Первісна вартість	4 078	4 078
Знос	(4 003)	(3 407)
Чиста балансова вартість	75	671
Нарахована амортизація за рік	(56)	(596)
Залишок на кінець року		
Первісна вартість	4 078	4 078
Знос	(4 059)	(4 003)
Чиста балансова вартість	19	75

Всі об'єкти враховуються з визначеним строком корисного використання. Амортизація нематеріальних активів здійснюється за прямолінійним методом. Переоцінка нематеріальних активів протягом 2024-2023 років не здійснювалась.

Нематеріальні активи з обмеженим правом володіння та оформлені як забезпечення зобов'язань відсутні, Товариство не мало договірних зобов'язань з придбання НМА. Збитки від зменшення корисності нематеріальних активів в звітному періоді не визнавались.

5. Фінансові інвестиції

Товариство виступає єдиним учасником ТОВ «Новомосковський посуд», що засноване відповідно до рішення Наглядової ради акціонерів ВАТ «ІНТЕРПАЙП НМТЗ» №50 від 16.11.2005 року, зареєстроване виконавчим комітетом Новомосковської міської ради Дніпропетровської області - 03.12.2005 року.

Частка АТ «ІНТЕРПАЙП НМТЗ» в статутному капіталі ТОВ «Новомосковський посуд» складає 100 %.

Юридична адреса дочірньої компанії - Україна, Самарівський р-н, Дніпропетровська обл., місто Самар, вулиця Гідності, будинок, 115.

Основним видом діяльності дочірньої компанії є виробництво інших готових металевих виробів, н.в.і.у.

Фінансові інвестиції в дочірню компанію обліковуються за методом участі в капіталі.

Сумарно зміни за звітний період складають:

Станом на 31.12.2022року	159 212
Зміна за методом участі в капіталі	(52 922)
Станом на 31.12.2023року	106 290
Зміна за методом участі в капіталі	(103 553)
Станом на 31.12.2024року	2 737

У 2024 році у складі витрат від участі в капіталі Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупні доходи) визнано 103 820 тис.грн., у складі іншого сукупного доходу визнано інший сукупний прибуток - 268 тис.грн.

У 2023 році у складі витрат від участі в капіталі Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупні доходи) визнано 53 905 тис.грн., у складі доходів від участі в капіталі визнано 982 тис.грн.

Інші фінансові інвестиції у придбання корпоративних прав, деривативів та інших фінансових інструментів протягом звітного періоду не здійснювались. У 2023 році було придбання цінних паперів на суму 27 438 тис. грн, та продаж цих паперів на суму 27 714 тис. грн.

6. Запаси

	Балансова вартість на 31.12.2024 р.	Балансова вартість на 31.12.2023 р.
Сировина і матеріали: в т.ч.	30 555	31 050
Основна сировина (полімери, штрипс)	26 121	21 900
Допоміжні матеріали	4 434	9 150
Паливо	275	271
Запасні частини	3 339	2 159
Малоцінні та швидкозношувані предмети	625	785
Незавершене виробництво	12 688	30 174
Готова продукція	1	48 286
Разом	47 483	112 725
в тому числі резерв знецінення запасів	(2 130)	(2 301)

Акціонерне Товариство «ІНТЕРПАЙП НОВОМОСКОВСЬКИЙ ТРУБНИЙ ЗАВОД»
Примітки до окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах гривень)

Витрати від зниження ціни товарно-матеріальних запасів у 2024 становлять – 1 593 тис.грн. В 2023 році Товариство не визнавало витрат від зниження ціни товарно-матеріальних запасів.

Запаси передані на комісію станом на 31.12.2024 року відсутні. Балансова вартість запасів переданих на комісію станом 31.12.2023 р. - 28 161 тис. грн.

Запаси передані у заставу станом на 31.12.2024 року і на 31.12.2023 року відсутні.

Рух резерву знецінення запасів представлено:

	2024	2023
На 1 січня	2 301	1 492
Нараховано	380	1 017
Зменшено	(551)	(208)
На 31 грудня	2 130	2 301

7. Дебіторська заборгованість по основній діяльності, аванси видані і інша дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість Товариства представлена наступним чином:

	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, чиста		
Торгова дебіторська заборгованість	1 229 449	1 428 534
Торгова дебіторська заборгованість по комісійному договору	278 339	319 026
Резерв під очікувані кредитні збитки	(1 801)	(905)
Всього	1 505 987	1 746 655
Дебіторська заборгованість за виданими авансами, чиста		
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	972 169	762 330
Згортання ПДВ	(161 397)	(126 874)
Всього	810 772	635 456
Інша поточна дебіторська заборгованість :		
Розрахунки за ТМЦ, послуги	67	10 873
Розрахунки за товар відвантажений	-	24 150
Фінансова допомога надана	108 000	-
Резерв під очікувані кредитні збитки	(878)	(827)
Всього	107 189	34 196
Разом дебіторська заборгованість	2 423 948	2 416 307

Інформація про рух резерву під очікувані кредитні збитки представлена таким чином:

	Резерв на торгову дебіторську заборгованість	Резерв на іншу дебіторську заборгованість	Всього
Залишок на 31.12.2022	(188)	(76)	(264)
Нарахування	(722)	(751)	(1 473)
Використано	5	-	5
Залишок на 31.12.2023	(905)	(827)	(1 732)
Нарахування	(896)	(51)	(947)
Використано	-	-	-
Залишок на 31.12.2024	(1 801)	(878)	(2 679)

Аналіз кредитної якості дебіторської заборгованості представлений наступним чином:

Терміни торгової дебіторської заборгованості

Показник	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Не прострочена і не знецінена заборгованість	1 504 921	1 745 709
Прострочена, але не знецінена заборгованість		
- прострочена менше 90 днів	474	810
- прострочена від 90 до 360 днів	1 398	511
- прострочена більше 360 днів	995	530
Всього простроченої, але не знеціненої дебіторської заборгованості	2 867	1 851
Резерв очікуваних кредитних збитків	(1 801)	(905)
Всього торгова дебіторська заборгованість	1 505 987	1 746 655

Терміни іншої дебіторської заборгованості

Показник	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Не прострочена і не знецінена заборгованість	108 067	24 258
Прострочена, але не знецінена заборгованість		
- прострочена менше 90 днів	-	10 558
- прострочена від 90 до 360 днів	-	64
- прострочена більше 360 днів	-	143
Всього простроченої, але не знеціненої дебіторської заборгованості	-	10 765
Резерв очікуваних кредитних збитків	(878)	(827)
Всього торгова дебіторська заборгованість	107 189	34 196

На дату балансу Товариство застосувало наступні фіксовані ставки резерву під очікувані кредитні збитки:

Група дебіторської заборгованості за категоріями ризику	ставка резерву у % 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

Всі прострочені, але не знецінені суми вважаються такими, що будуть повернуті. Товариство не забезпечує дебіторську заборгованість заставою.

В складі суми дебіторської заборгованості за авансами виданими основну частину - 90%, складають суми передплат за поставку металу та полімерної сировини для виробництва.

8. Дебіторська заборгованість по розрахунках з бюджетом

	На 31.12.2024	На 31.12.2023
ПДВ, що підлягає відшкодуванню	3 193	11 152
Інші податки	13	14
Всього податків	3 206	11 166

9. Грошові кошти і їх еквіваленти

Склад грошових коштів підприємства становить:

	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Поточні рахунки	1 981	2 188
Депозитні рахунки	67 600	120 476
Резерв знецінення коштів за депозитними рахунками	(7)	(12)
Всього грошових коштів і їх еквівалентів	69 574	122 652

Процент знецінення коштів за депозитними рахунками становить 0,01%.

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

В 2024 і 2023 роках переважна частина грошових операцій (99%) була проведена з АТ "БАНК КРЕДИТ ДНІПРО та АБ "УКРГАЗБАНК". В 2024 і 2023 роках Товариство не проводило суттєвих негрошових операцій. Товариство не має грошових коштів доступ до яких обмежений.

Інші надходження від операційної діяльності представлені:

Інші надходження операційної діяльності	2024	2023
Надходження за операціями купівлі-продажу валюти	359 698	756 389
Оплата за договорами комісії	244 314	112 986
Перерахування процентів за депозитом	3 287	-
Інше	111	27 714
Всього	607 410	897 089

Інші витрачання від операційної діяльності представлені

Інші витрачання операційної діяльності	2024	2023
Валютні кошти на продаж	359 624	751 863
Пенсійні виплати (список 1,2)	6 506	6 920
Внутрішньогосподарські розрахунки	1 649	1 505

Акціонерне Товариство «ІНТЕРПАЙП НОВОМОСКОВСЬКИЙ ТРУБНИЙ ЗАВОД»
Примітки до окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах гривень)

Послуги банку	344	729
Виплати на відрядження	59	41
Всього	368 182	761 058

Інші надходження від фінансової діяльності за 2023 рік у розмірі 572 тис.грн. представлені надходженнями грошових коштів від продажу цінних паперів.

10. Інші оборотні активи

До складу статті «Інші оборотні активи» балансу Товариства (рядок 1190) станом на 31.12.2024р. і 31.12.2023р. включені суми податкового кредиту з податку на додану вартість у сумі 2 525 тис. грн., і 1 872 тис. грн. за окремими господарськими операціями, розраховані відповідно до податкового законодавства України.

11. 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:

	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Зареєстрований (пайовий) капітал	50 000	50 000
Капітал у дооцінках	218 785	266 393
Додатковий капітал	14 244	14 244
Резервний капітал	11 364	11 364
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	266 661	402 007
Усього власний капітал	561 054	744 008

Акціонерний капітал

Акціонерний капітал відповідно до статуту Товариства зареєстрований в розмірі 50 000 тис. грн. і розподілений на 200 000 000 шт. простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. Акціонерний капітал повністю сплачений і протягом звітного періоду не змінювався.

На дату затвердження звітності рішення про зміну розміру акціонерного капіталу не приймалося.

Інформація про акціонерів Товариства станом на 31.12.2024 та 31.12.2023 р.р. представлена таким чином:

Найменування	Частка в статутному капіталі (%)	Кількість акцій у володінні, шт.	Номінальна вартість акцій, грн.
INTERPIPE LIMITED, КІПР	90,622254	181 244 508	45 311 127
ІНШІ ЮРИДИЧНІ ОСОБИ	7,252164	14 504 328	3 626 082
ФІЗИЧНІ ОСОБИ	2,125582	4 251 164	1 062 791
Разом	100%	200 000 000	50 000 000

Безпосередньою материнською компанією Товариства є Interpipe Limited (Інтерпайп Лімітед), країна заснування: Кіпр, місцезнаходження: Мікінон, 8, 1065, Нікосія, Кіпр, реєстраційний номер HE 170535.

Кінцевою материнською компанією Товариства є Interpipe Holdings PLC (Інтерпайп Холдингз ПЛС), країна заснування: Кіпр, місцезнаходження: Мікінон, 8, 1065, Нікосія, Кіпр, реєстраційний номер HE 396228.

Згідно положень Закону України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення» та інформації, яка викладена у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань, станом на дату фінансової звітності кінцевим бенефіціарним власником (контролером) в учасника (засновника) юридичної особи становлять :

ПІНЧУК ВІКТОР МИХАЙЛОВИЧ, країна громадянства: Україна, характер бенефіціарного володіння (вигоди, інтересу, впливу): засновник та вигодоодержувач безвідкличних дискретних трастів, яким опосередковано належить 90.62% статутного капіталу АТ «ІНТЕРПАЙП НМТЗ»;

ПІНЧУК ОЛЕНА ЛЕОНІДІВНА, країна громадянства: Україна, характер бенефіціарного володіння (вигоди, інтересу, впливу): вигодоодержувач безвідкличних дискретних трастів, яким опосередковано належить 90.62% статутного капіталу АТ «ІНТЕРПАЙП НМТЗ»;

ПІНЧУК-ВЖЕЖЕВСЬКА МАРІЯ ВІКТОРІВНА, країна громадянства: Україна, характер бенефіціарного володіння (вигоди, інтересу, впливу): вигодо одержувач безвідкличних дискретних трастів, яким опосередковано належить 90.62% статутного капіталу АТ «ІНТЕРПАЙП НМТЗ»;

ПІНЧУК РОМАН ВІКТОРОВИЧ, країна громадянства: Україна, характер бенефіціарного володіння (вигоди, інтересу, впливу): вигодо одержувач безвідкличних дискретних трастів, яким опосередковано належить 90.62% статутного капіталу АТ «ІНТЕРПАЙП НМТЗ»;

ПІНЧУК КАТЕРИНА ВІКТОРІВНА, країна громадянства: Україна, характер бенефіціарного володіння (вигоди, інтересу, впливу): вигодо одержувач безвідкличних дискретних трастів, яким опосередковано належить 90.62% статутного капіталу АТ «ІНТЕРПАЙП НМТЗ»;

ПІНЧУК ВЕРОНІКА ВІКТОРІВНА, країна громадянства: Україна, характер бенефіціарного володіння (вигоди, інтересу, впливу): вигодо одержувач безвідкличних дискретних трастів, яким опосередковано належить 90.62% статутного капіталу АТ «ІНТЕРПАЙП НМТЗ».

Резервний капітал

Відповідно до Статуту Товариства резервний капітал становить більше 15% від статутного капіталу.

Резервний капітал створюється й визнається в бухгалтерському обліку і звітності після затвердження річної фінансової звітності зборами Товариства. У 2024 та 2023 р.р. загальними зборами Товариства не приймалося рішення щодо змін розміру резервного капіталу. Станом на 31.12.2024 р. та на 31.12.2023 р. сума резервного капіталу складає 11 364 тис. грн.

Додатковий капітал

В складі додаткового капіталу станом на 31.12.2024 р. та 31.12.2023 р. відображена сума емісійного доходу в розмірі 14 244 тис. грн. Викупу або продажу акцій власної емісії у 2024 році не відбувалося.

Капітал в дооцінках

Капітал у дооцінках включає суми переоцінки балансової вартості основних засобів. Загальна сума капіталу в дооцінках на 31.12.2024 року складає 218 785 тис. грн., на 31.12.2023 року складає – 266 393 тис. грн.

Суми переоцінки основних засобів щомісячно рівномірно відносяться в нерозподілений прибуток пропорційно нарахуванню амортизації по відповідних об'єктах основних засобів.

	Капітал у дооцінках	
	2024	2023
На 1 січня	266 393	319 134
Дооцінка (уцінка) активів	-	-
Відстрочені податкові зобов'язання	11 609	10 448
Знос у складі нерозподіленого прибутку	(59 217)	(63 189)
На 31 грудня	218 785	266 393

Прибуток (збиток) на акцію

Базовий прибуток на одну акцію розраховується діленням прибутку або збитку на середньорічну кількість простих акцій у обігу протягом року без урахування власних акцій, викуплених у акціонерів.

У 2024 році Товариство не здійснювало викуп і продаж власних акцій у акціонерів. Кількість акцій у обігу становить 200 000 000 шт.

У 2023 року Товариство здійснило викуп акцій власної емісії в кількості 7 583 шт і продаж 465 175 шт, тому середньорічна кількість акцій в обігу становила 199 888 390 шт

У Товариства не має простих акцій, що потенційно розбавляють прибуток на акцію, тому скоригований прибуток на просту акцію відповідає базовому прибутку. Таким чином прибуток на акцію у результаті діяльності, що триває розраховується наступним чином:

	2024 рік	2023 рік
Прибуток (збиток) за рік, який належить акціонерам Товариства (власникам материнської компанії) – (в тис. грн.)	(194 831)	140 327
Середньозважена кількість простих акцій в обігу - (в тис. акцій)	200 000	199 888
Базовий та скоригований прибуток (збиток) на одну просту акцію, що належать акціонерам Товариства (власникам материнської компанії) - (в гривнях на одну акцію)	(0,97)	0,70

Станом на 31.12.2024р. у власності держави акцій Товариства немає. Акцій, зарезервованих для випуску згідно з опціонами та іншими контрактами немає.

12. Інші довгострокові зобов'язання (позикові кошти)

Склад позикових коштів Товариства становить:

	На 31.12.2024	На 31.12.2023
<i>Довгострокові позикові кошти</i>		
- небанківські позикові кошти	1 381 353	1 248 058
Всього позикові кошти	1 381 353	1 248 058

Акціонерне Товариство «ІНТЕРПАЙП НОВОМОСКОВСЬКИЙ ТРУБНИЙ ЗАВОД»
Примітки до окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах гривень)

Позикові кошти Товариством отримані в доларах США. Ефективна процентна ставка по залученим позикам протягом 2024 і 2023 р. складала 7%. Термін погашення небанківських позикових коштів - грудень 2026 року.

Станом на 31.12.2024 р. та на 31.12.2023 р. інша довгострокова небанківська заборгованість має вигляд:

Кредитор	№ договору	Дата видачі	Дата погашення по договору	Валюта	сума в валюті тис.	2024 рік сума в тис. грн.	2023 рік сума в тис. грн.
INTERPIPE LIMITED (Кіпр)	419-CB	23.01.2006	20.12.2026	USD	1 101	46 301	41 833
INTERPIPE LIMITED (Кіпр)	623-CB	13.08.2007	20.12.2026	USD	3 600	151 340	136 737
INTERPIPE LIMITED (Кіпр)	08/024	30.05.2008	20.12.2026	USD	8 657	363 951	328 831
INTERPIPE LIMITED (Кіпр)	04-	20.10.14	20.12.2026	USD	19 500	819 761	740 657
Всього						1 381 353	1 248 058

Протягом 2024-2023 р.р. довгострокова заборгованість INTERPIPE LIMITED (Кіпр), у валюті не змінювалась, зміна вартості відбувалась лише за рахунок зміни курсу валюту.

Ставка % за кредит не змінювалась, термін погашення кредиту не змінювався.

Сума активів наданих в заставу, як забезпечення своїх позикових коштів, відсутня.

13. Забезпечення (пенсійні зобов'язання, поточні забезпечення)

На дату звітності станом на 31.12.2024 р. та на 31.12.2023 р. Товариство мало такі забезпечення:

	31 грудня 2024	31 грудня 2023
Довгострокові пенсійні зобов'язання (забезпечення виплат персоналу)	35 997	30 022
Поточні забезпечення	11 136	9 744
в тому числі		
Поточна частина пенсійних зобов'язань	9 000	7 418
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	2 136	2 225
Інші забезпечення	-	101
Всього зобов'язання	47 133	39 766

За видами забезпечень виплат персоналу зобов'язання Групи можна представити наступним чином:

	31 грудня 2024	31 грудня 2023
Забезпечення на винагороди по закінченню трудової діяльності	42 437	35 393
Забезпечення на виплати при виході на пенсію	1 441	1 039
Забезпечення на виплати при смерті пенсіонера	1 119	1 008
Всього забезпечення	44 997	37 440

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

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

	31.12.2024	31.12.2023
Ставка дисконтування	17,0	20,7
Ставка інфляції	111,2	105,8
Коефіцієнт плинності кадрів	7,0	8,0
Коефіцієнт збільшення розміру зарплати та пенсії	9,4	41,9
Смертність	0,97	0,97
Вік та стаж виходу на пенсію, період виплати пенсій	Згідно законодавства України	

Аналіз чутливості за пенсійними планами.

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

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

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

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

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

Товариство компенсує державному Пенсійному фонду (ПФУ) суми пенсійних виплат, що здійснюються державою працівникам підприємства, які працювали протягом певного періоду у шкідливих умовах, визначених нормативно-правовими актами України («Список №1» та «Список №2»), і тому мають право на вихід на пенсію і на відповідне пенсійне забезпечення до досягнення пенсійного віку.

Забезпечення на виплату відпусток

Товариство створює забезпечення під короткострокові виплати персоналу на період відпусток. Сума, що визнана в якості резерву, відображає найкращу розрахункову оцінку витрат, які необхідні на кінець звітного періоду для врегулювання існуючого зобов'язання.

Загальна сума резерву складається з:

- обов'язкових виплат, передбачених КЗпП, таких як оплата днів щорічної відпустки, компенсації днів невикористаної відпустки при звільненні;
- нарахування ЕСВ на суму резерву відпусток.

Забезпечення на виплату відпусток створюється щомісячно на підставі даних про середньоденний заробіток працівників та кількості невідпрацьованих днів відпустки відповідно до методики розрахунку, що встановлена українським законодавством. Середньоденний заробіток розраховується виходячи із середньої кількості календарних днів за рік з урахуванням свят.

Інформація про забезпечення майбутніх витрат представлена наступним чином:

	Забезпечення виплат персоналу	Забезпечення під судові витрати	Забезпечення на виплату відпусток працівникам	Забезпечення на виплату премій працівникам	Разом
на 31 грудня 2022 р.	36 027		3 555	99	39 681
Нараховано	1 413	2	1 618	-	3 033
Використано	-	-	(2 948)	-	(2 948)
на 31 грудня 2023 р.	37 440	2	2 225	99	39 766
Нараховано	7 557	8	1 577	-	9 142
Використано	-	(10)	(1 666)	(99)	(1 775)
на 31 грудня 2024 р.	44 997	-	2 136	-	47 133

14. Кредиторська заборгованість по основній діяльності та інша кредиторська заборгованість

Поточна кредиторська заборгованість по основній діяльності представлена наступним чином:

	На 31.12.2024	На 31.12.2023
За товари, роботи, послуги:	45 437	431 976
в т.ч. сировина	11 890	39 228
в т.ч. товар	-	371 110
в т.ч. допоміжні тмц, послуги	33 547	21 638
З бюджетом:	1 982	1 611
в т.ч податок на доходи фізичних осіб	396	334
в т.ч оренда землі	906	770
в т.ч податок на нерухомість	480	431
в т.ч інші	200	76
Зі страхування	481	360
З оплати праці	1 189	1 441
З одержаних авансів	192	1 486
Разом	49 281	436 874

15. Інші поточні зобов'язання

	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Розрахунки з учасниками	1 377	1 377
Розрахунки за нарахованими відсотками	950 361	770 616
Розрахунки з іншими кредиторами	356	82
Розрахунки за товар відвантажений	-	20 125
Разом	952 094	792 200

Розрахунки за нарахованими відсотками включають в себе суму нарахованих відсотків переданих компанії ІНТЕРПАЙП ЛІМІТЕД згідно договору реструктуризації банківських кредитів проведеного у 2019 році (Прим.12).

Поточні зобов'язання відображаються за вартістю компенсації, що має бути передана в майбутньому за отримані активи.

За статтею «Розрахунками з учасниками» станом на 31.12.2024р. та 31.12.2023р. рахується залишок несплачених дивідендів на загальну суму 1 377 тис. грн.: юридичним особам (включаючи податок на дивіденди) в сумі 1 086 тис. грн. та фізичним особам в сумі 291 тис. грн., термін позовної давності щодо сплати яких складає більш ніж 3 роки.

ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

16. Доходи за договорами з клієнтами

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

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

- клієнт одночасно отримує та споживає вигоди, що надаються Товариством у процесі виконання;
- Товариство створює або вдосконалює актив (наприклад, незавершене виробництво), який контролюється клієнтом у процесі створення або вдосконалення активу;
- виконання Товариством не створює активу з альтернативним використанням для Товариства і Товариство має юридично обов'язкове право на отримання платежу за виконання, завершене до сьогодні.

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

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

Інформація за договорами з клієнтами представлена наступним чином:

	2024	2023
Дохід від реалізації продукції за прямими договорами з клієнтами	1 442 329	2 235 438
Дохід від реалізації продукції за договором комісії	159 952	282 568
Дохід від надання послуг нанесення полімерного покриття на труби	97 713	249 054
Всього доходу від реалізації продукції, послуг	1 699 994	2 767 060

17. Собівартість реалізованих готової продукції, товарів, робіт, послуг

Витрати відображені в обліку одночасно з визнанням доходу, для одержання якого вони здійснені:

Акціонерне Товариство «ІНТЕРПАЙП НОВОМОСКОВСЬКИЙ ТРУБНИЙ ЗАВОД»
Примітки до окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах гривень)

	2024	2023
Собівартість реалізованої продукції	443 996	387 123
Собівартість реалізованих товарів	927 766	1 747 717
Собівартість реалізованих робіт, послуг	65 489	134 653
Всього собівартість:	1 437 251	2 269 493

Собівартість реалізованої продукції за елементами витрат:

	2024	2023
Покупна трубна заготовка	362 350	312 160
Амортизація	45 062	47 358
Заробітна плата та пов'язані з нею витрати	19 646	17 116
Інші цехові витрати	6 721	5 353
Ремонти та утримання обладнання	5 712	1 866
Електроенергія	3 385	2 167
Вода	1 582	926
Повітря стиснене	778	443
Змінне обладнання та інструмент	635	560
Інші матеріали, прямо використані у виробництві	488	558
Відходи	(2 363)	(1 384)
Всього собівартість реалізованої продукції:	443 996	387 123

Собівартість реалізованих робіт, послуг за елементами витрат:

	2024	2023
Полімери	34 907	96 775
Заробітна плата та пов'язані з нею витрати	13 098	10 477
Електроенергія	6 177	11 845
Інші цехові витрати	3 425	1 451
Інші матеріали, прямо використані у виробництві	2 506	6 674
Змінне обладнання та інструмент	2 112	2 847
Амортизація	2 021	2 493
Вода	941	1 858
Ремонти та утримання обладнання	376	345
Відходи	(74)	(112)
Всього собівартість реалізованих послуг:	65 489	134 653

Аналітичний облік витрат ведеться за місцями виникнення, центрами та статтями витрат відповідно до інструкцій та положень з калькуляції собівартості окремих видів продукції (робіт, послуг).

Витрати визнаються на основі безпосереднього зв'язку між понесеними витратами та отриманим доходом від конкретних статей або за правилом відповідності понесених витрат доходам.

Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

18. Адміністративні витрати

	2024	2023
Заробітна плата та пов'язані з нею витрати	11 008	9 177
Податок на землю	11 395	9 934
Аудиторські та консультаційні послуги	3 326	3 709
Послуги охорони	5 421	4 656
Амортизація офісних приміщень та обладнання	5 560	6 979
Інші адміністративні витрати	6 512	7 302
Всього:	43 222	41 757

19. Витрати на збут

	2024	2023
Заробітна плата та пов'язані з нею витрати	398	298
Транспортні витрати	14 232	23 504
Витрати на комісійну винагороду	6 759	11 539
Інші витрати на збут (таможні, брокерські, портові)	1 412	4 595
Всього:	22 801	39 936

20. Інші операційні доходи та інші операційні витрати

Інші операційні доходи складаються з:

	2024	2023
Дохід від продажу оборотних активів	101 467	79 863
Дохід від операційної оренди активів	40 954	37 324

Акціонерне Товариство «ІНТЕРПАЙП НОВОМОСКОВСЬКИЙ ТРУБНИЙ ЗАВОД»
Примітки до окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах гривень)

	2024	2023
Дохід від операційної курсової різниці	58 654	57 903
Дохід від реалізації послуг, інше	44 881	51 691
Всього:	245 956	226 781

Інші операційні витрати складається з:

	2024	2023
Витрати від реалізації оборотних активів	107 000	78 511
Витрати від операційної оренди активів (амортизація)	21 140	16 523
Витрати від операційної курсової різниці	15 093	63 011
Витрати від наданих послуг (оренда)	12 822	12 205
Витрати при роботі на неповну потужність	9 338	19 416
Виплати пенсійному фонду (список 1,2)	6 506	6 920
Благодійність	1 658	2 757
Витрати по нарахуванню резервів	2 910	2 643
Витрати від знецінення запасів	1 593	-
Інші витрати господарської діяльності	4 897	6 988
Всього інших операційних витрат сума	182 957	208 974

21. Інші доходи та інші витрати

Склад інших доходів і витрат складається:

	2024	2023
Доходи від вибуття необоротних активів	1 955	5 378
Дохід від неопераційної курсової різниці (кредити,% по кредитам)	5 875	11 803
Всього інших доходів сума	7 830	17 181
Витрати від вибуття необоротних активів	5 155	4 299
Витрати від неопераційних курсових різниць (кредити,% по кредитам)	224 542	87 249
Всього інших витрат сума	229 697	91 548

22. Фінансові доходи та витрати

	2024	2023
Дохід від продажу цінних паперів	-	27 714
Всього фінансових доходів	-	27 714
Витрати від продажу цінних паперів	-	27 438
Відсоткові витрати по банківських та інших позикових коштах	94 374	85 483
Відсоткові витрати за зобов'язанням по пенсійному забезпеченню	7 557	1 413
Всього фінансових витрат	101 931	114 334

23. Втрати та доходи від участі в капіталі

Склад довгострокових фінансових інвестицій Товариство враховує інвестиції в дочірнє підприємство ТОВ «Новомосковський посуд». ТОВ «Новомосковський посуд» засноване відповідно до рішення Наглядової ради акціонерів БАТ «ІНТЕРПАЙП НМТЗ» №50 від 16.11.2005 року. Частка АТ «ІНТЕРПАЙП НМТЗ» в статутному капіталі ТОВ «Новомосковський посуд» складає 100 %.

АТ «ІНТЕРПАЙП НМТЗ» подає окрему фінансову звітність. В окремій фінансовій звітності інвестиції в ТОВ «Новомосковський посуд» відображаються за методом участі в капіталі.

	2024	2023
Доходи від участі в капіталі	-	982
Всього доходів	-	982
Втрати від участі в капіталі	103 820	53 905
Всього витрат	103 820	53 905

24. Податок на прибуток

Ставка оподаткування, яка застосовувалася Товариством протягом звітного року становила 18%.

Витрати з податку на прибуток складаються з таких компонентів:

	2024	2023
Поточний податок	-	-
Витрати/(доходи) з відстроченого податку на прибуток	(26 932)	(79 444)
Витрати(дохід) з податку на прибуток	(26 932)	(79 444)

Податок на прибуток Товариства, розрахований за правилами податкового обліку, що застосовуються в Україні, відрізняється від його теоретичної величини, яка розраховується шляхом множення ставки податку на суму прибутку до оподаткування, відображеної у складі прибутку або збитку.

Порівняння очікуваного і фактичного податку на прибуток представлена нижче :

Порівняння очікуваного та фактичного податку на прибуток

	2024	2023
Прибуток до оподаткування	(167 899)	219 771
Розрахункова сума податку на прибуток по встановленій Кодексом ставці 18%	-	(39 559)
Податковий ефект статі, яка не вираховується або не включається у витрати для цілей оподаткування:	-	-
Витрати, які не включаються у витрати для цілей оподаткування	(26 932)	(39 885)
Витрати(дохід) з податку на прибуток	(26 932)	(79 444)

Через відмінності між принципами оподаткування в Україні і МСФЗ виникають певні тимчасові різниці між балансовою вартістю деяких активів і зобов'язань для цілей фінансової звітності і їх вартістю для цілей визначення податкової бази.

Податковий ефект змін таких тимчасових різниць враховується по ставці 18 % на 31.12.2024 р. та 31.12.2023р. як показано нижче:

	Станом на 31.12.2023	Віднесено на прибуток або збиток	Визнано в капіталі	Станом на 31.12.2024
Податковий ефект тимчасових різниць, що збільшують суму оподаткування				
Дооцінка основних засобів (Прим. 11)	57 175	-	(11 609)	45 566
Всього відстроченого податкового зобов'язання	57 175	-	(11 609)	45 566
Податковий ефект тимчасових різниць, що зменшують суму оподаткування				
Відкладені податкові витрати	10 095	498	-	10 593
Резерв знецінення ТМЦ	414	(30)	-	384
Різниця між вартістю ОЗ (не включає дооцінку ОЗ)	45 170	(27 400)	-	17 770
Всього відстроченого податкового активу	55 679	(26 932)	-	28 747

	Станом на 31.12.2022	Віднесено на прибуток або збиток	Визнано в капіталі	Станом на 31.12.2023
Податковий ефект тимчасових різниць, що збільшують суму оподаткування				
Дооцінка основних засобів (Прим. 11)	67 623	-	(10 448)	57 175
Всього відстроченого податкового зобов'язання	67 623	-	(10 448)	57 175
Податковий ефект тимчасових різниць, що зменшують суму оподаткування				
Відкладені податкові витрати	97 763	(87 668)	-	10 095
Резерв знецінення ТМЦ	268	146	-	414
Різниця між вартістю ОЗ	37 092	8 078	-	45 170
Всього відстроченого податкового активу	135 123	(79 444)	-	55 679

ІНША ІНФОРМАЦІЯ

25. Операції з пов'язаними сторонами

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

При розгляді кожної можливої пов'язаної сторони особлива увага приділяється змісту відносин, а не тільки їх юридичній формі.

Пов'язані сторони можуть здійснювати операції, які не здійснювали б непов'язані особи, також операції між пов'язаними особами можуть бути здійснені не на тих самих умовах, що й операції з непов'язаними особами.

Керівництво вважає, що Товариство здійснює відповідні процедури для визначення та відповідного розкриття операцій з пов'язаними сторонами.

Найменування пов'язаної сторони	Характер відносин з пов'язаною стороною
ІНТЕРПАЙП ЛІМІТЕД (INTERPIPE LIMITED)	Учасник Товариства
ІНТЕРПАЙП ХОЛДІНГЗ ПЛС (INTERPIPE HOLDINGS PLC)	Юридична особа, що контролює Товариство
ТОВ «НОВОМОСКОВСЬКИЙ ПОСУД»	Дочірнє підприємство

Станом на 31 грудня 2024р. та 31 грудня 2023р. заборгованість за операціями з пов'язаними представлена наступним чином:

	Учасник Товариства	Дочірні підприємства	Особи під спільним контролем
На 31 грудня 2023 р			
Дебіторська заборгованість, в т.ч.	-	219 242	2 160 136
за товари, роботи, послуги	-	1 043	1 374 648
за операціями оренди	-	218 127	189
за авансами виданими	-	-	761 149
фінансова допомога надана	-	72	24 150
Кредиторська заборгованість, в т.ч.	2 018 674	5 182	378 809
за товари, роботи, послуги	-	3 579	378 775
за кредитами та позиками	1 248 058	-	-
за одержаними авансами	-	1 603	34
за відсотками нарахованими	770 616	-	-
На 31 грудня 2024 р			
Дебіторська заборгованість, в т.ч.	-	270 010	2 305 056
за товари, роботи, послуги	-	2 928	1 231 175
за операціями оренди	-	267 032	1 490
за авансами виданими	-	-	964 391
фінансова допомога надана	-	50	108 000
Кредиторська заборгованість, в т.ч.	2 331 714	-	10 837
за товари, роботи, послуги	-	-	10 757
за кредитами та позиками	1 381 353	-	-
за одержаними авансами	-	-	80
за відсотками нарахованими	950 361	-	-

Обсяги операцій з пов'язаними сторонами за 2024 р. та за 2023 р. представлено наступним чином:

	Дочірні підприємства	Особи під спільним контролем
2023 рік		
Реалізація товарів та послуг	118 021	2 502 661
Закупівля сировини та витратних матеріалів та послуг	13 607	2 036 443
2024 рік		
Реалізація товарів та послуг	141 284	1 286 882
Закупівля сировини та витратних матеріалів та послуг	21 630	1 139 018

Продаж продукції, робіт, послуг Товариства пов'язаним сторонам здійснювалися за звичайними цінами. Закупівлі проводилися також за ринковими цінами.

Залишки в розрахунках із пов'язаними сторонами нічим не забезпечені і будуть погашені грошовими коштами. Не було видано або отримано яких-небудь гарантій протягом звітного року і минулих років. Процент знецінення дебіторської заборгованості пов'язаних сторін відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», прийнятий Товариством, становить 0,01%.

Виплати ключовому управлінському персоналу

Провідний управлінський персонал Товариства складається з п'яти членів Правління та іншого управлінського персоналу.

Поточні виплати Товариства провідному управлінському персоналу у 2024 році склали 6 256 тис. грн. (2023: 6 068 тис. грн.). У 2024 р. та у 2023 р. члени Наглядової Ради не отримували компенсацій від Товариства.

26. Розрахунок вартості чистих активів

Українським законодавством встановлені наступні вимоги до капіталу акціонерних товариств:

- акціонерний капітал на дату реєстрації Товариства повинен становити не менше 1 250 мінімальних заробітних плат;
- якщо вартість чистих активів Товариства за станом на кінець другого або кожного наступного фінансового року менше його акціонерного капіталу, Товариство зобов'язано зменшити свій акціонерний капітал і внести відповідні зміни в її Статут;

- якщо вартість чистих активів стає менше мінімального розміру акціонерного капіталу, Товариство підлягає ліквідації.

Розрахунок вартості чистих активів станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року

	2024	2023
АКТИВИ, т.ч.:	3 036 481	3 318 081
Нематеріальні активи: залишкова вартість	19	75
Незавершене будівництво	12 437	16 210
Основні засоби: залишкова вартість	445 805	475 105
Довгострокові фінансові інвестиції	2 737	106 290
Відстрочені податкові активи	28 747	55 679
Запаси	47 483	112 725
Дебіторська заборгованість	2 427 154	2 427 473
Грошові кошти та їх еквіваленти	69 574	122 652
Інші оборотні активи	2 525	1 872
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ, у т.ч.:	2 475 427	2 574 073
Довгострокові зобов'язання і забезпечення	1 381 353	1 248 058
Відстрочені податкові зобов'язання	45 566	57 175
Пенсійні зобов'язання	35 997	30 022
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	45 437	431 976
Поточні зобов'язання за розрахунками: з бюджетом	1 982	1 611
Поточні зобов'язання за розрахунками: зі страхування	481	360
Поточні зобов'язання за розрахунками: з оплати праці	1 189	1 441
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	192	1 486
Інші поточні зобов'язання, забезпечення	963 230	801 944
Розрахункова вартість чистих активів	561 054	744 008
Статутний капітал	50 000	50 000
Скоригований статутний капітал	50 000	50 000

Вартість чистих активів визначена як різниця між вартістю майна Товариства і його зобов'язаннями відповідно до рекомендацій НКЦПФР і Міністерства фінансів України і станом на 31.12.2024 року складає 561 054 тис. грн., а станом на 31.12.2023 року складає 744 008 тис. грн. Вартість чистих активів Товариства перевищує статутний капітал. Вимоги пункту 3 статті 155 Цивільного кодексу України дотримуються.

27. Оренда

Компанія виступає як орендодавець

Операції надання в оренду майна Товариства можливі виключно за попередньою згодою Уповноваженого органу управління і, як правило, на конкурсних засадах та відповідно до вимог законодавства України. Основними операціями оренди є операції щодо використання основних засобів, які укладаються щорічно терміном на 1 рік.

Операції фінансової оренди у звітних періодах відсутні.

Зобов'язання з операційної оренди – Компанія виступає як орендодавець

Мінімальна орендна плата до отримання у майбутніх періодах за договорами оренди станом на 31 грудня складає:

	31.12.2024	31.12.2023
	тис. грн.	тис. грн.
Протягом одного року	50 147	46 970
Понад одного року, але не більше п'яти років	3 100	1 165
Разом	53 247	48 135

Дохід від операційної оренди, визнаний Товариством в звітному році, складає 40 954 тис. грн. (2023 році - 37 324 тис. грн) (див. Примітка 20).

28. Умовні інші зобов'язання і операційні ризики

Податкове і митне законодавство в Україні. Податкове і митне законодавство в Україні, після прийняття Податкового кодексу зазнає постійних змін і доповнень (іноді значних), тому може тлумачитися по-різному податковими органами і керівництвом Товариства. Внаслідок цього існує значна невизначеність, щодо забезпечення або тлумачення нового законодавства та нечіткі або відсутні правила його виконання. Тому існує можливість того, що операції і діяльність, до яких у минулому в податкових органах не було зауважень, будуть

оскаржені. В результаті, податкові органи можуть нарахувати суттєві додаткові суми податків, штрафів і пені. Податкові органи мають право перевіряти податкові періоди протягом трьох календарних років після їх завершення. На думку управлінського персоналу, Товариство виконало усі вимоги чинного податкового законодавства

Трансферне ціноутворення. Товариство здійснює внутрішню групові операції та бере участь в операціях із пов'язаними сторонами, які потенційно можуть входити у сферу застосування правил діючого законодавства із трансфертного ціноутворення в Україні.

Товариство вважає, що дотримується вимог законодавства щодо трансферного ціноутворення. Але формулювання деяких правил трансферного ціноутворення може трактуватись по-різному, тому вплив потенційних ризиків щодо оскарження податковими органами позиції Товариства у питаннях трансфертного ціноутворення не може бути достовірно оцінено.

Судові процеси. В ході нормального ведення бізнесу Товариство час від часу одержує претензії, виступає стороною в різних судових процесах та спорах. Виходячи з власної оцінки, 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.

Зобов'язання по капітальних витратах. На 31 грудня 2024 року договірні зобов'язання Товариства по капітальних витратах на виробниче устаткування відсутні.

Активи, передані в заставу, і активи, використання яких обмежено. Товариство на кінець 2024 року не має переданих в заставу активів, а також активів використання яких обмежено.

29. Управління фінансовими ризиками

Загальний фінансовий ризик (ризик банкрутства) - це ризик неможливості продовження діяльності Товариства, який може виникнути при погіршенні фінансового стану підприємства, якості його активів, структурі капіталу, при виникненні збитків від його діяльності внаслідок перевищення витрат над доходами

Чинники фінансових ризиків.

Функція управління ризиками в Товаристві здійснюється щодо фінансових ризиків, а також операційних і юридичних ризиків. Фінансовий ризик складається з ринкового ризику (включаючи валютний ризик, ризик процентної ставки і інший ціновий ризик), кредитного ризику і ризику ліквідності. Основні цілі управління фінансовими ризиками – визначити ліміти ризику і встановити контроль над тим, щоб ці ліміти не перевищувалися. Управління операційними і юридичними ризиками повинне забезпечити належне функціонування внутрішніх процедур і політики, направленої на зведення операційних і юридичних ризиків до мінімуму.

Кредитний ризик.

Кредитний ризик - це ризик того, що Товариство зазнає фінансові збитки, оскільки деякі контрагенти не виконають свої зобов'язання по фінансовому інструменту або клієнтському договору. Товариство піддається кредитному ризику, пов'язаному з її операційною діяльністю (перш за все, відносно непогашеної дебіторської заборгованості та виданих авансів) і фінансовою діяльністю, включаючи депозити в банках і фінансових організаціях, валютні операції і інші фінансові інструменти.

Товариство структурує рівні кредитного ризику, якому воно піддається, шляхом встановлення лімітів суми ризику, що виникає у зв'язку з одним контрагентом або групою контрагентів. Ліміти рівня кредитного ризику затверджуються керівництвом. Ці ризики регулярно контролюються і переглядаються щорічно або частіше.

Аналіз і моніторинг кредитних ризиків здійснюється окремо по кожному конкретному клієнту. Кредитні оцінки проводяться відносно всіх клієнтів, які хочуть отримати кредит понад встановлений ліміт.

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

	31 грудня 2024р.	31 грудня 2023р.
Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги, чиста (прим. 7)	1 505 987	1 746 655
Інша поточна дебіторська заборгованість, чиста (прим. 7)	107 189	34 196
Грошові кошти та їх еквіваленти (прим. 9)	69 574	122 652
Разом	1 682 750	1 903 503

Ринковий ризик.

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків по фінансовому інструменту коливатиметься внаслідок змін ринкових цін. Ринкові ціни включають чотири типи ризику: валютний ризик, ризик зміни відсоткової ставки, ризик зміни цін на товари і інші цінові ризики, наприклад, ризик зміни цін на цінні папери. Фінансові інструменти яким притаманний ринковий ризик включають дебіторську заборгованість, кредити і позики, депозити, інвестиції та інші фінансові інструменти. Метою управління

ринковим ризиком є управління та контроль за збереженням рівня ринкового ризику в прийнятих межах з одночасно оптимізацією прибутковості по операціях.

Валютний ризик.

Товариство працює з іноземними покупцями і постачальниками і тому піддається валютному ризику, пов'язаному з різними валютами, в яких здійснюються операції (головним чином, в доларах США та євро).

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

	31 грудня 2024р.	31 грудня 2023р.
Долар США	42,0390	37,9824
Євро	43,9266	42,2079
Російський рубль	0,38978	0,42119

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 окремої 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.

В наведеній нижче таблиці подані монетарні активи та зобов'язання Групи по балансовій вартості, деноміновані в Євро, Доларах США та рос. рублях станом на 31 грудня 2024 року:

Монетарні активи та зобов'язання за балансовою вартістю	2024		2023	
	USD	EUR	USD	EUR
Фінансові активи				
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (прим. 7)	245 298	33 041	295 525	23 502
Грошові кошти та їх еквіваленти (прим. 9)	301	220	112 592	284
Разом фінансові активи	245 599	33 261	408 117	23 786
Фінансові зобов'язання				
Довгострокові зобов'язання (позики та інші) (прим. 12)	(1 381 353)	-	(1 248 057)	-
Відсотки за позиками (прим. 15)	(937 119)	(13 242)	(757 886)	(12 730)
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (прим. 14)	(14 376)	(2 977)	(12 892)	(2 861)
Разом фінансові зобов'язання	(2 332 848)	(16 219)	(2 018 835)	(15 591)
Чиста позиція	(2 087 249)	17 042	(1 610 718)	8 195

Аналіз чутливості до ризику розглядає тільки залишки по монетарних статтях, виражених в іноземній валюті, і коректує перерахунок цих залишків на звітну дату за умови 10-процентної зміни курсів валют. Валютний ризик виникає у тому випадку, коли майбутні комерційні операції або визнані активи і зобов'язання деноміновані у валюті, відмінній від гривні представлений нижче таблиці показана концентрація ризику зміни обмінних курсів іноземних валют за станом на кінець та початок звітного періоду.

У таблиці нижче показана чутливість прибутку Товариства до оподаткування до можливої помірної зміни обмінного курсу, при незмінних інших складових:

Вплив на прибуток до оподаткування і капітал	За 2024 рік, Євро	За 2023 рік, Євро
Збільшення валютного курсу на 10%	1 704	819
Зменшення валютного курсу на 10%	(1 704)	(819)
Вплив на прибуток до оподаткування і капітал	За 2024 рік, долар	За 2023 рік, долар
Збільшення валютного курсу на 10%	(208 724)	(161 072)
Зменшення валютного курсу на 10%	208 724	161 072

Ціновий ризик.

Товариство не піддається ціновому ризику стосовно цінних паперів, оскільки у Товариства відсутні значні інвестиції в цінні папери або фінансові інструменти, які піддавали б її ризику зміни товарних цін.

Ризик ліквідності.

Ризик ліквідності – це ризик того, що Товариство зіткнеться з труднощами при виконанні фінансових зобов'язань, внаслідок повної або часткової втрати активів через неможливість купівлі або продажу активів у потрібній кількості за достатньо короткий період часу в силу погіршення ринкової кон'юнктури.

Обачність при управлінні ризиком ліквідності передбачає наявність достатньої суми грошових коштів і наявність достатніх фінансових ресурсів для виконання зобов'язань при настанні терміну їх погашення. Управління поточною ліквідністю Товариства здійснюється шляхом контролю над дебіторською і кредиторською заборгованістю, коштами, витраченими на інвестування, і використання короткострокового фінансування.

Основними джерелами фінансування Товариства були грошові потоки від операційної діяльності. Показники ризика ліквідності наступні:

Активи в порядку убування ліквідності	2024	2023
Найбільш ліквідні активи (A1)	69 574	122 652
Швидко реалізовані активи (A2)	2 429 679	2 429 345
Повільно реалізовані активи (A3)	47 483	112 725
Важко реалізовані активи (A4)	489 745	653 359
Всього:	3 036 481	3 318 081

Пасиви в порядку зростання термінів погашення	2024	2023
Найбільш термінові зобов'язання (L1)	1 012 511	1 238 818
Короткострокові пасиви (L2)	-	-
Довгострокові пасиви (L3)	1 462 916	1 335 255
Власний капітал (L4)	561 054	744 008
Всього:	3 036 481	3 318 081

У таблиці нижче визначено абсолютні величини платіжних надлишків або недостач на 31 грудня відповідного року:

Група активів та зобов'язань	Надлишок (дефіцит)	
	31.12.2024	31.12.2023
Група 1 (A1- L 1)	(942 937)	(1 116 166)
Група 2 (A2- L 2)	2 429 679	2 429 345
Група 3 (A3- L 3)	(1 415 433)	(1 222 530)
Група 4 (A4- L 4)	(71 309)	(90 649)

У наступній таблиці наданий аналіз ліквідності Товариства станом на 31 грудня відповідного року за допомогою розрахунку показників ліквідності.

Індикатори ліквідності	31.12.2024	31.12.2023
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,07	0,1
Коефіцієнт швидкої ліквідності	2,5	2,1
Коефіцієнт поточної ліквідності	2,5	2,2
Коефіцієнт фінансової автономії	0,2	0,2

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує суму кредиторської заборгованості, яку суб'єкт господарювання може відшкодувати негайно.

Коефіцієнт швидкої ліквідності показує, як ліквідні кошти суб'єкта господарювання покривають поточні зобов'язання. Ліквідні активи включають всі поточні активи суб'єкта господарювання.

Коефіцієнт поточної ліквідності показує, чи є суб'єкт господарювання достатньо коштів, які можуть бути використані для погашення його поточних зобов'язань протягом року.

Коефіцієнт фінансової автономії показує, яку частину у загальних вкладеннях у підприємство складає власний капітал. Він характеризує фінансову незалежність підприємства від зовнішніх джерел фінансування його діяльності.

У наступній таблиці наданий аналіз монетарних зобов'язань, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання за контрактом, після 31 грудня 2024 року:

Акціонерне Товариство «ІНТЕРПАЙП НОВОМОСКОВСЬКИЙ ТРУБНИЙ ЗАВОД»
Примітки до окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах гривень)

Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31.12.2024	До 1 року	Від 1 – 5 років	Разом
Довгострокові позики (Прим. 12)	-	1 381 353	1 381 353
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (Прим. 14)	45 437	-	45 437
Інші зобов'язання (Прим. 15)	952 094	-	952 094
Разом	997 531	1 381 353	2 378 884

У наступній таблиці наданий аналіз монетарних зобов'язань, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання за контрактом, після 31 грудня 2023 року:

Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31.12.2023	До 1 року	Від 1 – 5 років	Разом
Довгострокові позики (Прим. 12)	-	1 248 058	1 248 058
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (Прим. 14)	431 976	-	431 976
Інші зобов'язання (Прим. 15)	792 200	-	792 200
Разом	1 224 176	1 248 058	2 472 234

Управління капіталом

Метою Товариства при управлінні капіталом є забезпечення подальшої роботи Товариства як безперервно діючого об'єкта, для того щоб приносити прибуток акціонерам і вигоди іншим зацікавленим сторонам.

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

Розрахунок фінансових показників	31.12.2024	31.12.2023
Випущений капітал	50 000	50 000
Резервний капітал	11 364	11 364
Нерозподілений прибуток (збиток)	266 661	402 007
Капітал у дооцінках та ін.	233 029	280 637
Разом власного капіталу	561 054	744 008
Довгострокові зобов'язання та їх поточна частина	1 462 916	1 335 255
Кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги	45 437	431 976
Інші поточні зобов'язання	967 074	806 842
Загальна сума позичених коштів	2 475 427	2 574 073
Грошові кошти та їх еквіваленти	69 574	122 652
Чистий борг	2 405 853	2 451 421
Разом власний капітал та чистий борг	2 966 907	3 195 429
Чистий борг / Власний капітал та чистий борг	0,81	0,77

Загальна сума власного капіталу Товариства станом на 31 грудня 2024 року зменшилася на 182 954 тис. грн. порівняно з 31 грудня 2023 року. Загальна сума позичених коштів станом на 31 грудня 2024 року зменшилась на 98 646 тис. грн. порівняно з 31 грудня 2023 року .

Розрахунок фінансових показників	Рік, що закінчився 31.12.2024	Рік, що закінчився 31.12.2023
Прибуток / (збиток) до оподаткування	(167 899)	219 771
Відсотки сплачені та отримані, нетто	101 931	86 620
EBIT (прибуток / (збиток) до вирахування податків та витрат на відсотки)	(65 968)	306 391
Амортизація ОЗ та нематеріальних активів	73 782	73 353
EBITDA (прибуток / (збиток) до вирахування податків, витрат на відсотки та амортизації)	7 814	379 744
Чистий борг на кінець року	2 405 853	2 451 421
Чистий борг на кінець року / EBITDA	307,9	6,4

30. Зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю

	Позикові кошти(кредити) <i>тис. грн.</i>	Процентні зобов'язання по позиковим коштам <i>тис. грн.</i>	Разом зобов'язання від фінансової діяльності <i>тис. грн.</i>
На 31 грудня 2022 року	(1 201 602)	(656 143)	(1 857 745)
Рух коштів			
Нараховано	-	(85 483)	(85 483)
Сплачено	-	-	-
Негрошові потоки	-	-	-
Зміна валютних курсів	(46 456)	(28 990)	(75 446)
Зміни справедливої вартості	-	-	-
Інше	-	-	-
На 31 грудня 2023 року	(1 248 058)	(770 616)	(2 018 674)
Рух коштів			
Нараховано	-	(94 374)	(94 374)
Сплачено	-	-	-
Негрошові потоки	-	-	-
Зміна валютних курсів	(133 295)	(85 371)	(218 666)
Зміни справедливої вартості	-	-	-
Інше	-	-	-
На 31 грудня 2024 року	(1 381 353)	(950 361)	(2 331 714)

31. Справедлива вартість фінансових інструментів

Товариство здійснює безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань із використанням закритих вхідних даних 3-го рівня, які протягом поточного звітного періоду не призвели до зміни розміру прибутку або збитку звітного періоду.

Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості:

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережувані)		Всього	
	31.12.24	31.12.23	31.12.24	31.12.23	31.12.24	31.12.23	31.12.24	31.12.23
Дата оцінки								
Довгострокові фінансові інвестиції	-	-	-	-	2 737	106 290	2 737	106 290
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	-	-	-	69 574	122 652	69 574	122 652
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	-	-	107 189	34 196	107 189	34 196
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-	-	-	1 505 987	1 746 655	1 505 987	1 746 655
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-	-	-	45 437	431 976	45 437	431 976
Пенсійні зобов'язання	-	-	-	-	35 997	30 022	35 997	30 022
Довгострокові зобов'язання	-	-	-	-	1 381 353	1 248 058	1 381 353	1 248 058
Інші поточні зобов'язання	-	-	-	-	952 094	792 200	952 094	792 200

У Товариства за звітний період відсутнє переміщення між 2-м та 3-м рівнями ієрархії справедливої вартості.

Справедлива вартість активів та зобов'язань в порівнянні з їх балансовою вартістю

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.24	31.12.23	31.12.24	31.12.23
Довгострокові фінансові інвестиції	2 737	106 290	2 737	106 290
Грошові кошти та їх еквіваленти	69 574	122 652	69 574	122 652
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 505 987	1 746 655	1 505 987	1 746 655

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.24	31.12.23	31.12.24	31.12.23
Інша поточна дебіторська заборгованість	107 189	34 196	107 189	34 196
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	45 437	431 976	45 437	431 976
Інші поточні зобов'язання	952 094	792 200	952 09435	792 200
Пенсійні зобов'язання	35 997	30 022	35 997	30 022
Довгострокові зобов'язання	1 381 353	1 248 058	1 381 353	1 248 058

Справедливу вартість кредиторської та дебіторської заборгованості неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів.

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами окремої фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів окремої фінансової звітності.

32. Події після звітної дати

Після закінчення звітного періоду до часу опублікування фінансової звітності у фінансово-господарській діяльності Товариства не відбулося суттєвих подій, які вимагали б коригування після звітного періоду сум, визнаних в окремій фінансовій звітності, або визнання раніше не визнаних статей.

.....
Голова Правління

.....
Головний бухгалтер