

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство **АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ІНТЕРПАЙП НОВОМОСКОВСЬКИЙ ТРУБНИЙ ЗАВОД"** Дата (рік, місяць, число) за СДРПОУ 2021 | 12 | 31
Територія **ДНІПРОПЕТРОВСЬКА** за КАТОТТГ 1 UA12100070010038698
Організаційно-правова форма господарювання **Акціонерне товариство** за КОПФГ 230
Вид економічної діяльності **Виробництво труб, порожнистих профілів і фітінгів зі сталі** за КВЕД 24.20
Середня кількість працівників ² **551**
Адреса, телефон **СУЧКОВА, буд. 115, м. НОВОМОСКОВСЬК, НОВОМОСКОВСЬКИЙ РАЙОН, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., 51200** 0569342819

КОДИ		
2021	12	31
05393139		
UA12100070010038698		
230		
24.20		

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

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

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	1 626	1 135
первісна вартість	1001	4 115	4 160
накопичена амортизація	1002	2 489	3 025
Незавершені капітальні інвестиції	1005	13 961	17 590
Основні засоби	1010	285 790	609 130
первісна вартість	1011	719 469	619 641
знос	1012	433 679	10 511
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	168 830	187 570
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	126 770	106 660
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	596 977	922 085
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	106 011	209 032
виробничі запаси	1101	38 148	102 412
незавершене виробництво	1102	67 841	106 580
готова продукція	1103	22	40
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 123 530	1 133 553
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	339 605	386 047
з бюджетом	1135	13 510	30 795
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	1 691	4 198
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	15 396	169 244
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	-	-
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-

резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	1 773	2 423
Усього за розділом II	1195	1 601 516	1 935 292
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	2 198 493	2 857 377

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
I	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	50 000	50 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	96 817	373 240
Додатковий капітал	1410	14 222	14 253
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	11 364	11 364
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	313 506	514 575
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(504)	(572)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	485 405	962 860
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	79 471
Пенсійні зобов'язання	1505	44 226	42 428
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	929 070	896 330
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			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	973 296	1 018 229
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	310 726	408 315
розрахунками з бюджетом	1620	2 178	1 973
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	395	762
розрахунками з оплати праці	1630	3 461	4 638
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	21 828	11 950
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	1 377	1 377
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	22 793	20 648
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	377 034	426 625
Усього за розділом III	1695	739 792	876 288
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	2 198 493	2 857 377

Керівник

Дьячков Олександр Анатолійович

Головний бухгалтер

Масюк Ірина Геннадівна

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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



Підприємство **АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ІНТЕРПАЙП
НОВОМОСКОВСЬКИЙ ТРУБНИЙ ЗАВОД"**

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	12	31
05393139		

(найменування)

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

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	3 871 695	2 695 823
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(3 466 364)	(2 389 951)
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	405 331	305 872
збиток	2095	(-)	(-)
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	2105	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	268 298	455 635
<i>у тому числі:</i>	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(62 445)	(70 849)
Витрати на збут	2150	(120 704)	(118 545)
Інші операційні витрати	2180	(282 984)	(226 776)
<i>у тому числі:</i>	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	207 496	345 337
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	11 916	8 540
Інші фінансові доходи	2220	3 416	72
Інші доходи	2240	132 670	130 993
<i>у тому числі:</i>	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(63 644)	(64 946)
Втрати від участі в капіталі	2255	(4 382)	(1 579)
Інші витрати	2270	(91 640)	(320 678)
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	195 832	97 739
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(20 110)	(16 820)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	175 722	80 919
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	370 035	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	370 035	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	79 471	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	290 564	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	466 286	80 919

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	3 468 431	2 327 466
Витрати на оплату праці	2505	98 829	104 684
Відрахування на соціальні заходи	2510	20 066	20 762
Амортизація	2515	45 655	47 735
Інші операційні витрати	2520	158 421	159 750
Разом	2550	3 791 402	2 660 397

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	198938650	198798820
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	198938650	198798820
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,88330	0,40704
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,88330	0,40704
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Дьячков Олександр Анатолійович

Головний бухгалтер

Масюк Ірина Геннадіївна



Підприємство АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ІНТЕРПАЙП НОВОМОСКОВСЬКИЙ ТРУБНИЙ ЗАВОД" (найменування)

Дата (рік, місяць, число) за СДРІПОУ

КОДИ		
2021	12	31
05393139		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за **Рік 2021** р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	4 359 220	2 912 378
Повернення податків і зборів	3005	105 896	142 187
у тому числі податку на додану вартість	3006	105 896	142 187
Цільового фінансування	3010	1 803	1 462
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	23 272	92 452
Надходження від повернення авансів	3020	92 134	30 459
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	881	1 289
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
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	899 238	2 428 715
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(4 124 348)	(2 408 103)
Праці	3105	(74 935)	(80 673)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(19 761)	(21 028)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(31 617)	(35 178)
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	(363 204)	(507 016)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(26 279)	(231 015)
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	(736 405)	(2 375 408)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	105 895	-49 479
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	77 388	85 973
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(28 419)	(16 228)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	48 969	69 745
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	1 308	72
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(1 340)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(55 258)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-32	-55 186
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	154 832	-34 920
Залишок коштів на початок року	3405	15 396	43 136
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(984)	7 180
Залишок коштів на кінець року	3415	169 244	15 396

Керівник

Головний бухгалтер



Дьячков Олександр Анатолійович

Масюк Ірина Геннадіївна

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	(1 372)	(1 372)
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	31	-	-	-	1 304	1 335
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(14 141)	-	-	25 347	-	-	11 206
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	276 423	31	-	201 069	-	(68)	477 455
Залишок на кінець року	4300	50 000	373 240	14 253	11 364	514 575	-	(572)	962 860

Керівник

Дьячков Олександр Анатолійович

Головний бухгалтер

Масюк Ірина Геннадіївна



Примітки
до фінансової звітності АТ «ІНТЕРПАЙП НМТЗ»
за 2021 рік

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. Новомосковськ, вул. Сучкова, 115, ідентифікаційний код - 05393139, місцезнаходження за КОАТУУ - 1211900000, організаційно-правова форма за КОПФГ – 230. Сторінка в мережі Інтернет : nmpip.interpipe.biz, електронна адреса Товариства: info@nmpip.interpipe.biz.

Товариство провадить свою господарську діяльність та володіє виробничими потужностями, в Україні та не має активів на тимчасово окупованих територіях Автономної Республіки Крим та частин Луганської та Донецької областей.

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.

Заява керівництва про відповідальність за підготовку, затвердження і подання фінансової звітності Товариства.

Основа складання. 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.

На діяльність Товариства, як і на всі підприємства трубної галузі, чималий вплив має зовнішнє економічне становище та податкова політика держави. Товариство функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язане з наслідками світової економічної кризи та нестабільною ситуацією в Україні, оскільки зберігаються ризики зростання інфляції, замороженого воєнного конфлікту та негативних демографічних коливань.

Жорстка конкуренція на внутрішньому й світових ринках змушує Товариство постійно удосконалювати технологію виробництва продукції, підвищуючи її якість з одночасним зниженням витрат, впроваджувати нові, особливо ліквідні види продукції. Проблемними питаннями для підприємства є:

1. Загострення конкуренції на світових ринках.

2. Зростання залізничних тарифів та цін на метал, енергетику, що позначається на збільшенні собівартості продукції.

3. Ступінь залежності від законодавчих або економічних обмежень.

Товариство в процесі здійснення господарської діяльності дотримується вимог чинного законодавства в усіх сферах. Проте сучасне законодавче поле має особливості, які створюють певні ризики для Товариства. У зв'язку з численними змінами, що вносяться до чинних законодавчих актів, існує багато суперечностей між нормативними актами, також залишається багато питань, не врегульованих, або недостатньо врегульованих на законодавчому рівні. Деякі важливі питання регулюються не Законами, а підзаконними актами. Така ситуація дає можливість органам виконавчої влади, контролюючим органам та суб'єктам господарювання тлумачити діюче законодавство неоднозначно, що приводить до нестабільності правового регулювання.

Вплинути на діяльність Товариства можуть такі зміни, як:

- Пільги в оподаткуванні для підприємств, які інвестують кошти у відновлення основних засобів;
- Вчасне розрахування покупців за поставлену продукцію;
- Вихід з нестабільного економічного становища;
- Вихід на нові ринки збуту.

Подальша стабілізація економічної та політичної ситуації залежить, великою мірою, від успіху українського уряду, при цьому подальший розвиток економічної та політичної ситуації на разі складно передбачити

Основа підготовки інформації. Дана фінансова звітність (далі – фінансова звітність) підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ). Товариство застосовувало всі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, які мали відношення до її операцій та є обов'язковими для застосування при складанні звітності

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка є сформованою з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства, для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень. При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не суперечать вимогам МСФЗ. Фінансова звітність складена відповідно

до якісних характеристик, які викладені в Концептуальній основі підготовки і надання фінансової звітності (далі - Концептуальна основа). Повний комплект фінансової звітності включає:

- а) Баланс(звіт про фінансовий стан);
- б) Звіт про фінансові результати(звіт про сукупний дохід);
- в) Звіт про зміни у власному капіталі;
- г) Звіт про рух грошових коштів(по прямому методу);

Фінансова звітність підготовлена відповідно до принципів обліку за історичною вартістю, за винятком основних засобів і фінансових інвестицій, які обліковуються за вартістю переоцінки або справедливою вартістю.

Прийняття до застосування нових або переглянутих стандартів та тлумачень Товариством застосовувани всі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, які мали відношення до її операцій та є обов'язковими для застосування при складанні звітності.

З 01.01.2021р. набули актуальності такі зміни в стандартах :

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

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

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

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

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

1 січня 2021 року:

– Зміни до МСФЗ (IFRS) 16 “Оренда” – Поступки з оренди, пов'язані з COVID-19;

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

1 січня 2022 року:

– Зміни до МСФЗ (IFRS) 3 “Об'єднання бізнесу”, МСБО (IAS) 16 “Основні засоби” та МСБО (IAS) 37 “Резерви, умовні зобов'язання та умовні активи”;

– Щорічні удосконалення МСФЗ, цикл 2018 – 2020 років

1 січня 2023 року

– МСФЗ (IFRS) 17 Договори страхування” (зі змінами, опублікованими в 2020 – 2021 роках);

– Зміни до МСБО (IAS) 1 “Подання фінансової звітності” – Класифікація зобов'язань як короткострокові та довгострокові

– Зміни до МСБО (IAS) 1 “Подання фінансової звітності”, до Практичних рекомендацій № 2 з МСФЗ “Формування суджень щодо суттєвості”;

– Зміни до МСБО (IAS) 8 “Облікові політики, зміни у бухгалтерських оцінках та помилки” – Визначення облікових оцінок.

Зміни до МСФЗ 16

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

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

Цей практичний прийом може застосовуватись лише до орендних поступок, що виникають як прямий наслідок спалаху коронавірусу, і лише за умов виконання всіх наступних умов: зміни в орендних платежах призводять до переглянутої суми компенсації за оренду, яка є такою самою або меншою, ніж сума компенсації, до змін;

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

немає суттєвих змін до інших умов оренди.

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

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

Наразі таксономією також передбачені відповідні розкриття, зокрема щодо:

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

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

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

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

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

На другому етапі основна увага приділяється питанням, що виникають під час заміни існуючих базових процентних ставок на безризикові ставки RFR. Цей завершальний Етап відбувається зараз, у 2021 році. Підсумком Етапу має бути заміна ставок IBOR на безризикові ставки RFR у договорах щодо фінансових інструментів до 31 грудня 2021 року. Ставки IBOR перестануть публікуватись з 2022 року. До публікації до середини 2023 року залишаться тільки US Libor з термінами овернайт, 1, 3, 6 та 12 місяців – до закінчення більшості прив'язаних до них договорів.

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

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

МСФЗ 9 доповнено пунктами 5.4.5 – 5.4.9, що включають положення про зміну основи для визначення передбачених договором грошових потоків, спричинене реформою базової процентної ставки, та містять спрощення практичного характеру. Заміна у існуючих фінансових інструментах ставок IBOR на RFR розглядається як зміна плаваючої процентної ставки та застосовується п. В5.4.5. про переоцінку грошових потоків.

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

МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда".

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

МСФЗ (IFRS) 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації".

Стандарт доповнено такими додатковими вимогами щодо розкриття інформації про те:

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

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

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

МСФЗ (IFRS) 4 "Договори страхування".

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

МСФЗ (IAS) 16 "Основні засоби"

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

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

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

Зокрема, змінами передбачено доповнення МСБО 16 новим пунктом 20А у розділі "Елементи собівартості":

"20А Можливо, що в процесі доставки об'єкта до розташування та приведення його в стан, які потрібні для його експлуатації відповідно до намірів керівництва, будуть вироблятися вироби (наприклад, зразки, виготовлені в процесі тестування належного функціонування активу). Організація визнає надходження від продажу будь-яких таких виробів, а також первісну вартість цих виробів у складі прибутку або збитку відповідно до застосованих стандартів. Організація оцінює первісну вартість цих виробів відповідно до вимог оцінки, передбачених МСБО 2".

Окрім того, передбачено новий пункт у частині розкриття інформації:

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

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

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

МСФЗ (IFRS) 3 "Об'єднання бізнесу"

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

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

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

2. Також з 1 січня 2022 року запроваджено виняток, згідно з яким для деяких видів зобов'язань та умовних зобов'язань компанії, що застосовують МСФЗ 3, мають замість Концептуальної основи, застосовується посилання на МСБО 37 "Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи". Рада з МСФЗ очікує, що цей виняток залишиться в МСФЗ 3 доти, доки визначення зобов'язання в МСБО 37 відрізнятиметься від визна-

чення в останній редакції Концептуальної основи. Рада планує розглянути можливість узгодження визначень в рамках проєкту з внесення цільових удосконалень до МСБО 37.

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

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

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

- (a) додаткові витрати на виконання цього договору, наприклад, прямі витрати на оплату праці та матеріали; і
- (b) розподілені інші витрати, безпосередньо пов’язані з виконанням договорів, наприклад, розподілену частину витрат на амортизацію об’єкта основних засобів, що використовується для виконання серед інших даного договору.

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

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

Щорічні удосконалення МСФЗ, цикл 2018 – 2020 років:

МСФЗ 1 “Перше застосування МСФЗ”

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

МСФЗ 9 “Фінансові інструменти”

Зміни пояснюють, які комісії враховує компанія, коли вона застосовує тест “10 відсотків”, передбачений пунктом B3.3.6 IFRS 9 для оцінки того, чи слід припинити визнання фінансового зобов’язання.

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

МСФЗ (IAS) 41 “Сільське господарство”

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

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

МСФЗ 17 “Договори страхування”

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

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

До основних нововведень МСФЗ 17 належить:

класифікація страхових та інвестиційних договорів;

обов'язкове відокремлення компонентів, які не є страховими;

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

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

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

актуарні розрахунки через різні методи оцінки зобов'язань.

МСФЗ 17 застосовується ретроспективно.

МСБО 1 "Подання фінансової звітності"

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

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

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

докладніше прописаний порядок оцінки обмежувальних умов (ковенантів).

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

"72А Право організації відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на дванадцять місяців після закінчення звітного періоду має бути реальним і має існувати на дату закінчення звітного періоду. Якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то це право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше."

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

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

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

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

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

У тексті Змін наголошується на тому, зокрема, що:

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

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

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

МСБО 12 "Податки на прибуток"

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

а) первісного визнання гудвілу, або

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

i) не є об'єднанням бізнесу;

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

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

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

а) не є об'єднанням бізнесу;

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Безперервність діяльності.

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

З кінця 2019 року розпочалося поширення нового коронавірусу, який отримав назву COVID-19, здатного викликати важкі наслідки, що призводять до загибелі людини. На кінець 2019 р Всесвітня організація охорони здоров'я повідомила про обмежене число випадків зараження COVID-19, але 13 березня 2020 року – було оголошено про початок пандемії з зв'язку зі стрімким поширенням COVID-19 в Європі та інших регіонах. У 2021 році Україні вдалося загальмувати поширення пандемії COVID-19, зберегти макроекономічну стабільність, запустити державні програми підтримки економіки та частково відновити економічне зростання. Проте продовжують діяти запроваджені санітарно-епідеміологічні норми, обмеження пересування громадян, дистанційний режим роботи та освіти.

Заходи, що вживаються по всьому світу з метою боротьби з поширенням COVID-19, призводять до необхідності обмеження ділової активності, що впливає на Товариство, а також до необхідності профілактичних

заходів, спрямованих на запобігання поширенню інфекції. Для зменшення ризику щодо впливу подій на фінансову діяльність Товариства, пов'язаних зі сполохом коронавірусу COVID-19, Товариство вживає належні заходи на підтримку стабільності та безперервності його діяльності. Зазначені вище події, не є такими що мають суттєвий вплив на діяльність і розвиток Товариства, не є такими, що спричиняють будь-які невизначеності щодо безперервної діяльності Товариства, і не потребують коригування або розкриття у фінансовій звітності, та примітках до неї.

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.

Ознаки наявності умов або подій, що викликають сумніви в здатності Товариства продовжувати свою діяльність безперервно, відсутні.

Фінансова звітність представлена в тисячах гривень. Гривня є національною валютою України. Всі значення заокруглені до найближчої тисячі, якщо не вказане інше.

Облікова політика Товариства забезпечує відповідність фінансової інформації наступним якісним характеристикам: повне висвітлення, доцільність, зрозумілість, надійність, порівнянність.

Основні принципи облікової політики, які застосовувалися при підготовці даної фінансової звітності:

Перерахунок іноземної валюти. Статті, показані у 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 в інших операційних доходах/витратах або у в інших доходах/витратах у складі прибутку або збитку.

Основні курси обміну, що використалися для перерахунку сум в іноземній валюті, були наступними (Таблиця № 1):

Курси обміну, що використалися для перерахунку сум в іноземній валюті

Таблиця № 1

№	Валюта	Станом на 31.12.2020р.	Станом на 31.12.2021 р.
1	2	3	4
1	Долари США	28,2746	27,2782
2	Євро	34,7396	30,9226

В даний час Українська гривня не є вільно конвертованою валютою за межами України.

Звітність за сегментами. Інформація за сегментами подається на основі бачення її керівництвом і стосується частин Товариства, які визначені як операційні сегменти. Операційні сегменти визначаються на основі внутрішніх звітів, які подаються вищому органу операційного управління Товариства. Товариства визначило, що її вищим органом операційного управління є представники її вищого керівництва, і внутрішні звіти, які вище керівництво використовує для нагляду за операційною діяльністю і ухвалення рішень щодо розподілу ресурсів, служать основою для подання цієї інформації.

На основі поточної структури управління Товариство виділило такі звітні сегменти:

Сегмент	Діяльність сегмента
Виробництво трубної продукції	Виробництво та продаж трубної продукції

Товариство не здійснює подання інформації щодо активів та зобов'язань за сегментами, оскільки вищий орган операційного управління не перевіряє таку інформацію для цілей ухвалення рішень.

Основні засоби. Основними засобами в Товаристві є матеріальні об'єкти, які утримуються для використання у виробництві, для надання в оренду або для адміністративних цілей та використовуватимуться, за очікуванням, протягом більше одного року та вартість яких складає 20000,00 грн. та більше за одиницю.

Первинна вартість включає витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням активів

Вартість активів, створених власними силами, включає вартість матеріалів, прямі витрати на оплату праці і відповідну частину виробничих витрат.

Вартість заміни тих компонентів основних засобів, які признаються окремо, капіталізується, а балансова вартість заміненних компонентів списується.

Об'єкт основних засобів, який відповідає критеріям визнання активу, оцінюється за його собівартістю

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 признаються 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. Прибуток 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 (Таблиця № 2):

Термін експлуатації

Таблиця № 2

№	Показник	Термін експлуатації, років
1	2	3
1	Будівлі і споруди	15-30
2	Передавальні пристрої	10
2	Виробниче устаткування	5
3	Транспортні засоби	5
4	Інші основні засоби	4

Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання, доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

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.

До категорії малоцінних необоротних матеріальних активів (МНМА) відносяться предмети, очікуваний термін корисного використання яких перевищує 1 рік, але вартісний критерій одиниці, не перевищує 20000,00грн, без суми ПДВ.

Кваліфікаційним активом визнається актив, який обов'язково потребує суттєвого періоду для підготовки його до використання за призначенням чи для реалізації. Суттєвим періодом, для цілей класифікації активів в якості кваліфікованих, вважається термін, який перевищує 24 місяців

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.

Інвестиційна нерухомість. Інвестиційна нерухомість спочатку оцінюється за первісною вартістю, включно з витратами на здійснення операції. Після первісного визнання інвестиційна нерухомість відображається за справедливою вартістю, яка визначається на основі ринкових даних у результаті оцінки, проведеної незалежними оцінювачами, за вирахуванням накопичених у подальшому збитків від знецінення. Переоцінка здійснюється із достатньою регулярністю для того, щоб балансова вартість не відрізнялась істотно від тієї, яка була б визначена із використанням справедливої вартості на звітну дату. Прибутки та збитки, які виникають у результаті змін справедливої вартості інвестиційної нерухомості, включаються до складу прибутку або збитку того періоду, в якому вони виникають.

Нематеріальні активи. Нематеріальний актив визнається тільки якщо:

- є ймовірність того, що підприємство отримає майбутні економічні вигоди від активу, та собівартість активу можна достовірно оцінити.

Об'єкт нематеріального активу, який відповідає критеріям визнання активу, оцінюється за його собівартістю, за мінусом подальшої накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності.

Видатки на нематеріальний актив визнаються, як витрати, на момент їхнього понесення за винятком випадків, коли: вони становлять частину собівартості нематеріального активу та цей об'єкт був придбаний при об'єднанні бізнесу і його не можна визнати як нематеріальний актив.

Облік нематеріальних активів ведеться по кожному об'єкту нематеріальних активів.

Ліквідаційну вартість нематеріальних активів прийнято рівною нулю.

Амортизація нематеріального активу починається коли він стає придатним до використання, тобто доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом. Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу.

впродовж терміну їх корисного використання, який встановлюється при визнанні цього об'єкту активом (при зарахуванні на баланс). Термін корисного використання встановлюється окремо для кожного нематеріального активу. Припинення амортизації здійснюється на дату, з якої актив класифікується як утримуваний для продажу (або включається до ліквідаційної групи) відповідно до МСФЗ 5, або на дату, з якої припиняється визнання цього активу.

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисної експлуатації які не підлягають амортизації переоцінюються в кожному періоді, для підтвердження оцінки невизначеного строку корисної експлуатації.

Визнання нематеріального активу припиняється, в разі його вибуття, або якщо від його використання або вибуття не очікується майбутні економічні вигоди.

Оренда Фінансова оренда - це оренда, за якою передаються в основному всі ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив. Товариство як орендар на початку строку оренди визнає фінансову оренду як активи та зобов'язання за сумами, що дорівнюють справедливій вартості орендованого майна на початок оренди або (якщо вони менші за справедливу вартість) за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів. Мінімальні орендні платежі розподіляються між фінансовими витратами та зменшенням непогашених зобов'язань. Фінансові витрати розподіляються на кожен період таким чином, щоб забезпечити сталу періодичну ставку відсотка на залишок зобов'язань. Непередбачені орендні платежі відображаються як витрати в тих періодах, у яких вони були понесені. Політика нарахування амортизації на орендовані активи, що амортизуються, узгоджена із стандартною політикою Товариства щодо подібних активів. Оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються в орендодавця, класифікується як операційна оренда. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди. Дохід від оренди за угодами про операційну оренду Товариство визнає на прямолінійній основі протягом строку оренди. Затрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, визнаються як витрати.

Товариство використовує МСФЗ 16 «Оренда». Оренда це, Договір або частина договору, яка передає право на використання активу (базового активу) протягом періоду часу в обмін на компенсацію.

МСФЗ 16 передбачає необов'язкові звільнення (спрощення) від вимог стандарту, щодо короткострокової оренди та оренди низьковартісних об'єктів оренди. Товариство визнає об'єкти низьковартісними, якщо справедлива вартість предмету договору оренди на дату визнання нижче 5000 долларів США.

Оцінюючи, чи є орендар об'ґрунтовано впевнений у тому, що він скористається можливістю продовжити оренду чи не скористається можливістю припинити дію оренди, суб'єкт господарювання має брати до уваги всі відповідні факти та обставини, які створюють економічний стимул для орендаря скористатися можливістю продовжити оренду чи не скористатися можливістю припинити дію оренди.

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. В складі довгострокових фінансових інвестицій Товариство враховує інвестиції в дочірнє підприємство ТОВ «Новомосковський посуд». ТОВ «Новомосковський посуд» 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 %.

АТ «ІНТЕРПАЙП НМТЗ» подає окрему фінансову звітність. В окремій фінансовій звітності інвестиції в ТОВ «Новомосковський посуд» відображаються 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, як 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. Нарухування 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%

Нарухування 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 нарахуваного резерву очікуваних кредитних збитків безнадійна дебіторська заборгованість списується з активів на ви-

трати. 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.

Грошові кошти та їх еквіваленти. Грошові кошти і їх еквіваленти визнаються згідно з вимогами МСБО 1 "Подання фінансової звітності" і МСБО 7 "Звіт про рух грошових коштів". Грошові кошти і їх еквіваленти відображаються у балансі підприємства у складі активів (п.54 МСБО 1). Грошовими коштами визнаються грошові кошти в касі і депозити до запитання. Еквівалентами грошових коштів визнаються короткострокові, високоліквідні інвестиції, як вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким властивий незначний ризик зміни вартості, а термін погашення не перевищує трьох місяців від дати придбання (п.6: 7 МСБО 7). Під терміном "депозити до запитання" розуміються суми, які можуть бути вилучені у будь-який момент без попереднього повідомлення (в т.ч. на рахунках банків). Безвідкличні акредитиви, відкриті на користь бенефіціара (продавця), визнаються такими, які не відповідають визначенню грошових коштів і їх еквівалентів, і відображаються у фінансовій звітності окремо. Операції по безвідкличних акредитивах, (відносно яких існує обмеження по обміну або використанню) з погашенням впродовж дванадцяти місяців після звітного періоду, відображається у балансі в статті "Інші оборотні активи". Операції по безвідкличних акредитивах з погашенням більше дванадцяти місяців після звітного періоду, класифікуються як інші необоротні активи (п.66 МСБО 1).

Визнання фінансового активу (або, при необхідності, частини фінансового активу або частини групи подібних фінансових активів) припиняється у випадку:

закінчення дії прав на отримання грошових надходжень від такого активу ;

збереження за Товариством права на отримання грошових надходжень від такого активу з одночасним прийняттям на себе зобов'язання виплатити їх у повному обсязі третій особі без суттєвих затримок на транзитних умовах; або якщо Товариство передало свої права отримувати грошові потоки від активу та (а) передало практично всі ризики й вигоди, пов'язані з таким активом, або (б) ані передало, ані зберегло за собою практично всі ризики та вигоди, пов'язані з ним, але при цьому передало контроль над активом.

Якщо Товариство передало усі свої права на отримання грошових потоків від активу або уклало транзитну угоду і при цьому не передало, але і не зберегло за собою, практично всіх ризиків та вигод від активу, а також не передало контроль над активом, новий актив визнається у тій мірі, в якій Товариство продовжує свою участь у переданому активі.

У цьому випадку Товариство також визнає відповідне зобов'язання. Переданий актив і відповідне зобов'язання оцінюються на основі, що відображає права та зобов'язання, збережені Товариством.

Участь, що триває та приймає форму гарантії за переданим активом, визнається за найменшою з таких величин: первісною балансовою вартістю активу або максимальною сумою, виплата якої може вимагатись від Товариства.

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 торгівлю 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 торгівельна 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 консолідованій 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 ймо-

вірність 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 врахований у фінансовій звітності відповідно до законодавства України, яке діє на звітну дату.

Облік податку на прибуток ведеться по витратах(доходах) з податку на прибуток і складається з поточного податку на прибуток з урахуванням відстроченого податкового зобов'язання і відстроченого податкового активу. Розрахунок відстрочених податкових активів і зобов'язань при визначенні суми витрати(доходу) з податку на прибуток за даними бухгалтерського обліку проводиться на кінець звітного року.. Поточний податок на прибуток : сума податків на прибуток, що підлягають сплаті(відшкодуванню) відносно оподаткованого прибутку(податкового збитку) за період визначений відповідно до правил, встановлених податковими органами. Поточні податкові зобов'язання(активи) за поточний або попередній періоди розраховуються з використанням ставок податків (відповідно до податкового законодавства), які були офіційно прийняті або з високою мірою вірогідності очікуються до прийняття на дату звітності.. Відкладені податкові зобов'язання - суми податку на прибуток, що підлягають сплаті в майбутніх періодах відповідно до оподатковуваних тимчасових різниць.. Відкладені податкові активи - це суми податків на прибуток, що підлягають відшкодуванню в майбутніх періодах відповідно до : тимчасових різниць, що підлягають вираховуванню; перенесенням невикористаних податкових збитків на майбутні періоди; перенесенням невикористаних податкових пільг на майбутні періоди.

Товарно-матеріальні запаси.

Запаси класифікувати по наступних видах:

- Сировина;
- Матеріали;
- Паливо;
- Запасні частини;
- Товари;
- Малоцінні і швидкозношувані предмети;
- Незавершене виробництво;
- Напівфабрикати;
- Готова продукція.

Одиницею бухгалтерського обліку запасів визнається їх найменування. Запаси обліковуються по найменшій з двох оцінок: собівартості або чистій вартості реалізації. (П.9 МСФО 2).. Собівартість запасів визначається згідно п.п. 10-27 МСБО 2 "Запаси".

Собівартість запасів включає витрати на придбання, витрати на переробку і інші витрати, понесені з метою забезпечення поточного місцезнаходження і стану запасів.

Вартість запасів, придбаних за іноземну валюту, перераховується у функціональну валюту з використанням курсу на дату операції. У випадку якщо запаси отримуються на умовах видачі авансу, їх вартість перераховується у функціональну валюту з використанням курсу на дату видачі авансу.

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 консолідованого 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. . Відповідно до норм п. 10-15 МСФО 2 "Запаси" облік отриманих від підприємств - постачальників сум збільшення або зменшення вартості запасів, вираховані відповідно до коливань валюти до національної валюти проводяться, як додаткова вартість відповідної одиниці запасів. У випадках неможливості віднесення сум збільшення або зменшення вартості запасів на відповідну одиницю запасів : для основної сировини ведеться їх облік на окремому субрахунку "Інші матеріали". Подальше віднесення вартості запасів з окремого субрахунку "Інші матеріали"проводиться на випуск готової(виробничтво) продукції поточного періоду пропорційно вартості основної сировини списаної на виробництво продукції по типових представниках; - для інших ТМЦ суми збільшення або зменшення вар-

тості запасів, вираховані відповідно до коливань валюти до національної валюти, відносяться на рахунок "Інші витрати" або "Інші доходи" поточного періоду.

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.

В Товаристві створені резерви на :

- забезпечення на виплату відпусток,
- забезпечення пенсійних виплат, згідно списку №1 та № 2,
- забезпечення на судові справи та штрафи,
- інші забезпечення.

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 судові справи та штрафи. Забезпечення створюються на покриття судових витрат, які можуть бути визнані внаслідок програшу в судових процесах. Забезпечення створюється у разі, коли вірогідність застосування до Товариства штрафних санкцій, стягнення пені та інших додаткових платежів становить 100% відсотків за оцінкою юристів.

Інші забезпечення. Товариство створює інші забезпечення за підсумками роботи за рік згідно умов Колективного договору для покриття витрат, які будуть понесені в наступних звітних періодах, але за своєю суттю відносяться до поточного періоду. Витрати по створенню забезпечення на виплату винагороди за підсумками роботи за рік включаються до витрат на персонал та відповідні соціальні нарахування в складі інших операційних витрат.

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 її 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.

Визнання доходів. Доходи визнаються згідно з нормами Концептуальної основи фінансової звітності, МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» в результаті таких операцій і подій :

- Продаж готової продукції;
- Надання послуг;
- Використання активів підприємства іншими сторонами, результатом чого являються дивіденди, відсотки і роялті.
- Орендні операції.
- Вибуття об'єкту основних засобів.
- Зміни валютних курсів.

Доходом від звичайної діяльності визнається валове надходження економічних вигод впродовж періоду, що виник в результаті звичайної діяльності підприємства, коли власний капітал зростає в результаті цього надходження, а не в результаті внесків учасників власного капіталу. Дохід від інших операцій включає інші статті, що відповідають визначенню доходу.

Дохід від інших операцій в Звіті про прибутки і збитки відображається окремо. Включаються в дохід тільки валові надходження економічних вигод, що отримані або підлягають отриманню на власний рахунок підприємства. Суми, отримані від імені третіх осіб, які не є економічними вигодами (ПДВ, суми в межах агентсь-

ких договорів), з доходу виключаються. Дохід оцінюється за справедливою вартістю, яка була отримана або підлягає отриманню.

Дохід від продажу товарів визнається у разі задоволення усіх наступних умов :

- Передача покупцеві усіх істотних ризиків і винагороди, пов'язаних з власністю на товар;
- Підприємство більше не бере участь в управлінні в тому ступені, який зазвичай асоціюється з правом володіння, і не контролює продані товари;
- Суму доходу можна достовірно оцінити;
- Є вірогідність надходження економічних вигод, пов'язаних з операцією;
- Витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити (за принципом відповідності витрат і доходів);
- Дохід і реалізація не визнаються, якщо підприємство зберігає істотні ризики, пов'язані з власністю на товар
- Зменшення доходу на суму повернутих товарів.
- Визнається дохід по методу нарахувань.

У разі надання послуг дохід визнавати у разі задоволення наступних умов :

- Можливість достовірно оцінити суму доходу;
- Є вірогідність вступу економічних вигод, пов'язаних з операцією;
- Можливість достовірно оцінити міру завершеності операції на кінець звітного періоду;
- Можливо достовірно оцінити витрати, понесені у зв'язку з операцією, і витрати, необхідні для її завершення.

Визнавати дохід від надання послуг в періоді їх фактичного надання по методу нарахувань..

У разі неможливості достовірно оцінити результат операції, що припускає надання послуг, дохід визнається тільки в об'ємі, що не перевищує визнані витрати, що підлягають відшкодуванню.

У разі виникнення невизначеності відносно отримання суми, вже включеної в дохід, неоплачувану суму або суму, по якій перестала існувати вірогідність відшкодування, визнається в якості витрат.

Дохід від операційної оренди визнається у складі доходу впродовж терміну оренди.

Доходи, що виникли зі списанням об'єкту основних засобів, визнається як різницю між чистими надходженнями від вибуття (якщо вони є) і балансовою вартістю.

Дохід від визнання курсових різниць, розрахованих відповідно до вимог МСБО 21 "Вплив змін валютних курсів" визнавати у фінансовій звітності в періоді, в якому вони виникли.

Податок на додану вартість. ПДВ розраховується по двох ставках: 20% при продажу на внутрішньому ринку і імпорті товарів, робіт або послуг і 0% при експорті товарів і наданні супутніх послуг. В тих випадках, коли під знецінення дебіторської заборгованості був створений резерв, збиток від знецінення враховується по валовій сумі заборгованості, включаючи ПДВ.

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

Бухгалтерський облік витрат діяльності здійснюється Товариством за видами діяльності виходячи з їхньої функції з використанням рахунків класу 9 «Витрати діяльності».

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

Для обліку витрат і калькуляції фактичної собівартості продукції основного виробництва застосовується по передільний метод, для обліку витрат допоміжного виробництва – по заказний і по передільний 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.

У виробничу собівартість продукції включаються:

- прямі змінні витрати: прямі матеріальні витрати, інші прямі витрати, безпосередньо пов'язані з виробництвом продукції
 - прямі постійні розподілені витрати: прямі витрати на оплату праці, амортизація виробничих засобів і нематеріальних активів, інші прямі витрати на утримання і експлуатацію, ремонт устаткування.
 - розподілені загальнопромислові витрати: витрати на утримання і експлуатацію, ремонт устаткування, витрати на управління виробництвом, амортизація основних засобів загальнопромислового характеру, витрати на опалювання, освітлення і інший зміст виробничих приміщень, інші витрати..
- Оцінка вибуття незавершеного виробництва, напівфабрикатів і готової продукції робиться по методу середньозваженої собівартості.

Труби електрозварювальні обчислюються в тоннах. Собівартість одиниці продукції розраховується на 1 тонну.

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, збитки від похідних фінансових інструментів, збитки від виникнення фінансових інструментів і 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. Витрати (дохід) з податку на прибуток відображаються у Звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід).

Дивіденди. Порядок розподілу прибутку і збитків Товариства визначається рішенням Загальних зборів відповідно до чинного законодавства України та Статуту Товариства. Загальний обсяг прибутку, що розподіляється у вигляді дивідендів, та сума дивідендів на одну просту акцію затверджується Загальними зборами. Виплата дивідендів здійснюється з чистого прибутку звітного року та /або нерозподіленого прибутку, за встановленою Статутом процедурою та у межах граничного строку, встановленого чинним законодавством.

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, на протязі 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:

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.

Знецінення ПДВ до відшкодування. Значну частину в загальному обсязі реалізації Товариства займає реалізація продукції на експорт. У зв'язку з цим, Товариством враховується значна сума податку на додану вартість (ПДВ) до відшкодування з державного бюджету. Відповідно до законодавства України Товариство може вимагати відшкодування ПДВ грошовими коштами або проводити його залік з майбутнім ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету. Товариство ухвалило рішення відшкодувати ПДВ грошовими коштами. На думку керівництва Товариства, суми, відображені в балансі, будуть повністю відшкодовані, тому Товариство не визнавало збитки від знецінення.

Знецінення дебіторської заборгованості по основній діяльності і іншої дебіторської заборгованості. Управлінський персонал оцінює вірогідність погашення дебіторської заборгованості по основній діяльності і іншій дебіторській заборгованості на підставі аналізу по окремих клієнтах (на підставі термінів виникнення заборгованості).

При проведенні такого аналізу до уваги приймаються наступні чинники: аналіз дебіторської заборгованості по основній діяльності і іншій дебіторської заборгованості по термінах, фінансове положення клієнтів і погашення ними заборгованості у минулому.

Якщо фактично відшкодовані суми будуть меншими, ніж за оцінками керівництва, Товариству доведеться враховувати додаткові витрати на знецінення. Процент знецінення дебіторської заборгованості згідно МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» становить 0,01%.

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 безпечних 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 кожен 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.

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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Депозити (крім депозитів до запитання)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами
Боргові цінні папери	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю.	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дисконтовані потоки грошових коштів
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних інструментів капіталу, дисконтовані потоки грошових коштів
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

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

Таблиця № 3

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)	2 рівень (ті, що не мають котирування, але спостережувані)	3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)	Всього

Дата оцінки	31.12.20 р	31.12.21 р	31.12.20 р	31.12.21 р	31.12.20р	31.12.21р	31.12.20 р	31.12.21 р
Довгострокові фінансові інвестиції					168 830	187 570	168 830	187 570
Грошові кошти та їх еквіваленти	15 396	169 244	-	-	-	169 244	15 396	169 244
Інша поточна дебіторська заборгованість					1 691	4 198	1 691	4 198

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

Таблиця № 4

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.20р	31.12.21р	31.12.20р	31.12.21р
1	2	3	4	5
Довгострокові фінансові інвестиції	168 794	187 570	168 794	187 570
Грошові кошти та їх еквіваленти	15 396	169 244	15 396	169 244
Інша поточна дебіторська заборгованість	1 691	4 198	1 691	4 198
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	310 726	408 315	310 726	408 315
Інша кредиторська заборгованість	377 034	426 625	377 034	426 625

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 фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

Розкриття інформації за статтями Балансу (Звіт про фінансовий стан)

Основні засоби

Інформація про наявність та рух основних засобів за 2020, 2021 роки наведена в Таблиці № 5, 6.

Інформація про наявність та рух основних засобів за 2020 рік

ТАБЛИЦЯ № 5

№	Показник	Групи основних засобів				Разом
		Будинки, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар та інші	
1	2	3	4	5	6	7
2	Залишок на початок року					
3	первісна (переоцінена) вартість	422 070	300 686	13 047	42 487	778 290
4	Знос	228 578	190 753	8 505	33 718	461 554
5	Надійшло за рік	18 861	20 312	5 682	1 201	46 056
6	Вибуло за рік					
7	первісна (переоцінена) вартість	73 116	28 903	1 748	1 110	104 877
8	Знос	49 485	23 060	1 549	1 067	75 161
9	Нараховано амортизації за рік	22 550	20 749	732	3 255	47 286
10	Інші зміни за рік					
11	первісної (переоціненої) вартості					
12	зносу					
13	Залишок на кінець року					
14	первісна (переоцінена) вартість	367 815	292 095	16 981	42 578	719 469
15	Знос	201 643	188 442	7 688	35 906	433 679

Інформація про наявність та рух основних засобів за 2021 рік

ТАБЛИЦЯ № 6

№	Показник	Групи основних засобів				Разом
		Будинки, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар та інші	
1	2	3	4	5	6	7
2	Залишок на початок року					
3	первісна (переоцінена) вартість	367 815	292 095	16 981	42 578	719 469
4	Знос	201 643	188 442	7 688	35 906	433 679
5	Надійшло за рік	16 793	16 359	46	2 215	35 413
6	Переоцінка первісної вартості	66 586	-114301	-2 088	-17094	-66 897
7	Переоцінка зносу	-182 414	-202 265	-6 426	-26 963	-418 068
8	Вибуло за рік					
9	первісна (переоцінена) вартість	52471	10 380	3 743	1 750	68 344
10	Знос	37371	8 489	2 675	1 684	50 219
11	Нараховано амортизації за рік	18 142	22 312	1 413	3 252	45 119
12	Інші зміни за рік					
13	первісної (переоціненої) вартості					
14	зносу					
15	Залишок на кінець року					
16	первісна (переоцінена) вартість	398 723	183 773	11196	25 949	619 641
17	Знос	-	-	-	10511	10 511

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 переоцінено у 2021 році.

Справедлива вартість спеціалізованих активів, що представляють більшість переоцінюваних активів, визначається з використанням витратного підходу з коригуванням на суму економічного зменшення корисності. Справедлива вартість неспеціалізованих активів визначається на основі ринкового підходу. Якщо об'єкти основних засобів переоцінюються, накопичений до моменту переоцінки знос вираховується з первісної вартості об'єкта і така чиста вартість порівнюється із переоціненою вартістю об'єкта.

Збільшення балансової вартості, що виникає внаслідок переоцінки, відноситься до іншого сукупного доходу та накопичується в складі резерву з переоцінки у капіталі у звіті про фінансовий стан, за винятком сум, що компенсують зменшення вартості активу, раніше відображеного у прибутках та збитках. У цьому випадку сума збільшення вартості такого активу відображається у прибутках та збитках. Зменшення балансової вартості відображається у складі прибутку та збитку, за винятком випадків, коли зменшення балансової вартості компенсує попереднє збільшення балансової вартості цих же активів і відображається через зменшення резерву переоцінки. При проведенні переоцінки основних засобів використовується інформація щодо всіх попередніх дооцінок та уцінок по кожному об'єкту основних засобів, що переоцінюються.

Вирахування зносу з первісної вартості переоцінюваних основних засобів становить -418 068 тис грн

Дооцінка за рахунок сум, що компенсують зменшення вартості активу відображеного у збитках минулих періодів і відображена у складі прибутку становить – 18 578 тис грн. Уцінка, що компенсує збільшення вартості основних засобів відображеної в минулих періодах і відображена у складі витрат становить 37 442 тис. грн. Збільшення вартості основних засобів за рахунок власного капіталу(капітал в дооцінках – рахунок 411) становить – 380 843 тис. грн, зменшення вартості основних засобів за рахунок зменшення власного капіталу(капітал в дооцінках) становить 10 808 тис грн. Сума відтермінованих податкових зобов'язань по переоці основних засобів становить 79 471 тис.грн.

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.

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

Амортизаційні нарахування за кожний період визнаються у прибутку чи збитку.

Метод амортизації протягом 2020 р. та 2021 р. не змінювався.

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

В 2021 році Товариством основні засоби в заставу не надавались.

Основні засоби придбані за рахунок цільового фінансування відсутні.

Основні засоби передані в операційну оренду станом на 31.12.2020 року склали 74 747 тис. грн., а станом на 31.12.2021 року складають 107 144 тис грн.

Основні засоби класифіковані як утримувані для продажу чи включені до ліквідаційної групи, класифікованої як утримувана для продажу, відповідно до МСФЗ 5 – відсутні. Вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються – відсутня.

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

Таблиця № 7

№	Показник	на 31.12.2020р.	на 31.12.2021р.
1	2	3	4
2	машини та обладнання такі, що потребують встановлення та монтажу	6 777	10 653
3	незавершені ремонти та модернізації основних засобів	2 392	2 153
4	інші об'єкти капітальних інвестицій	4 792	4 784
5	Разом	13 961	17 590

Нематеріальні активи

Інформація про наявність та рух нематеріальних активів за 2020, 2021 роки наведена в Таблиці № 8

Інформація про наявність та рух нематеріальних активів

Таблиця № 8

№	Показник	Групи нематеріальних активів	
		Програмне забезпечення 2020 рік	Програмне забезпечення 2021 рік
1	2	3	4
1	Залишок на початок року		
2	Первісна вартість	3 934	4 115
3	Знос	2 120	2 489
4	Надійшло за рік	261	45
5	Вибуло за рік		
6	Первісна вартість	80	
7	Знос	80	
8	Нарахована амортизація за рік	449	536
9	Залишок на кінець року		
10	Первісна вартість	4 115	4 160
11	Знос	2 489	3 025

Нематеріальні активи враховуються за первісною вартістю за мінусом подальшої накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності.

Всі об'єкти враховуються з визначеним строком корисного використання.

Нематеріальні активи в основному включають програмне забезпечення і інші нематеріальні активи

Амортизаційні нарахування за кожний період визнаються у прибутку чи збитку, протягом 2020 року та 2021 року метод амортизації нематеріальних активів не змінювався.

Нематеріальні активи, класифіковані як утримувані для продажу чи включені до ліквідаційної групи, класифіковані як утримувана для продажу відповідно до МСФЗ 5 – відсутні

Переоцінка нематеріальних активів протягом 2020 року -2021 року не здійснювалась.

Нематеріальні активи з обмеженим правом володіння та оформлених як забезпечення зобов'язань відсутні.

Товарно-матеріальні цінності, запаси

Інформація про наявність товарно-матеріальних цінностей наведена в Таблиці № 9

Запаси

Таблиця № 9

№	Найменування показника	Балансова вартість на 31.12.2020 р.	Балансова вартість на 31.12.2021 р.
1	2	4	5
1	Сировина і матеріали	35 606	99 044
2	Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	-	-
3	Паливо	243	327
4	Тара і тарні матеріали	-	-
5	Запасні частини	2 017	1 856
6	Малоцінні та швидкозношувані предмети	1 282	1 185
7	Незавершене виробництво	67 841	106 580
8	Готова продукція	22	40
9	Разом	106 011	209 032

Станом на 31 грудня 2021 року товарно-матеріальні запаси в сумі 209 032 тисяча гривень були показані за чистою вартістю реалізації, на 31 грудня 2020 року – 106 011 тисячі гривень.

В 2021 році Товариство визнало витрати від зниження ціни товарно-матеріальних запасів на загальну суму 55 тисяч гривень.

В 2020 році Товариство визнало витрати від зниження ціни товарно-матеріальних запасів на загальну суму 535 тисяч гривень.

Нарахування резерву на знецінення запасів відображено і Звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід у відповідних періодах і становить суму на 31.12.2021 року 1 018 тисяч гривень і на 31.12.2020 року 1 182 тисячі гривень.

Балансова вартість запасів переданих на комісію станом на 31.12.2021 р. 40 тис. грн. - станом на 31.12.2020 р - 22 тис. грн.

Дебіторська заборгованість по основній діяльності і інша дебіторська заборгованість

СТАНОМ НА 31.12.2020 Р., 31.12.2021 Р. поточна і довгострокова дебіторська заборгованість враховується в наступних валютах (Таблиця № 10):

Валюта дебіторської заборгованості

Таблиця № 10

№	Валюта	Станом на 31.12.2020р.	Станом на 31.12.2021 р.
1	2	3	4
1	Українські гривні	399 058	455 252
2	Долари США	174 663	64 871
3	Євро	551 500	617 628
4	Інші валюти	-	-
5	Всього фінансової дебіторської заборгованості (стр.1040+1125+1155)	1 125 221	1 137 751

На протязі 2021 року в сумі резерву очікуваних кредитних збитків відбулися наступні зміни (Таблиця № 11):

Резерв очікуваних кредитних збитків та знецінення дебіторської заборгованості

Таблиця № 11

№	Показник	Сума 2020 рік	Сума 2021 рік
1	2	3	4
1	Резерв очікуваних кредитних збитків на початок року	521	581
2	Резерв очікуваних кредитних збитків використаний протягом року	265	693
3	Донарахування резерву очікуваних кредитних збитків та знецінення дебіторської заборгованості (МСФЗ 9)	325	751
4	Сторно невикористаних сум		
5	Резерв очікуваних кредитних збитків на кінець року	581	639

Аналіз дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги (рядок 1125) і іншої дебіторської заборгованості (рядок 1155) по строкам представлений нижче:

Терміни дебіторської заборгованості

Таблиця №12

№	Показник	На 31.12.2020 р.	На 31.12.2021 р.
1	2	3	4
1	<i>Не прострочена і не знецінена заборгованість</i>		
2	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 168 998	1 133 290
3	Інша дебіторська заборгованість	277	515
4	Всього не простроченої і не знеціненої заборгованості	1 169 401	1 133 806
5	<i>Прострочена, але не знецінена заборгованість</i>		
6	- прострочена менше 90 днів	1 552	3 796
7	- прострочена від 90 до 360 днів	682	656
8	- прострочена більше 360 днів	167	132
9	Всього простроченої, але не знеціненої дебіторської заборгованості	2 401	4 584
10	Знецінена дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-
11	Знецінена інша дебіторська заборгованість	-	-
12	Всього знецінена дебіторська заборгованість	-	-
13	Резерв очікуваних кредитних збитків та знецінення дебіторської заборгованості згідно МСФЗ 9«Фінансові інструменти»	(581)	(639)
14	Всього дебіторська заборгованість (стр. 1125+1155)	1 125 221	1 137 751

Процент знецінення дебіторської заборгованості терміном погашення до 30 днів згідно МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» становить 0,01%.

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

В складі статті «Дебіторська заборгованість по розрахунках з бюджетом» зокрема враховується суми по наступних податках.

Дебіторська заборгованість по розрахунках з бюджетом

Таблиця № 13

№	Показник	На 31.12.2020 р.	На 31.12.2021 р.
1	2	3	4
1	ПДВ, що підлягає відшкодуванню	13 495	30701
2	Інші податки	15	94

До складу іншої дебіторської заборгованості включені заборгованості які не підлягають відображенню у складі наведених статей обліку дебіторської заборгованості (Таблиця № 14).

**Інша поточна дебіторська заборгованість
Розшифрування ряд. 1155 балансу**

Таблиця №№14

№	Показник	На 31.12.2020 р.	На 31.12.2021 р.
1	2	3	4
1	Розрахунки з робітниками підприємства	9	12
2	Інші дебітори	1 944	4 571
3	Резерв сумнівної заборгованості та знецінення дебіторської заборгованості згідно МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»	(262)	(385)
4	Разом	1 691	4 198

Грошові кошти і їх еквіваленти

Склад грошових коштів підприємства наведено в Таблиці № 15.

Кошти

Таблиця № 15

№	Показник	На 31 грудня 2020 р.	На 31 грудня 2021 р.
1	2	3	4
1	Поточні рахунки	15 396	133 588
2	Депозитні рахунки	-	35 660
3	Резерв знецінення коштів за депозитними рахунками згідно МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»	-	(4)
4	Готівка (каса)	-	-
5	Всього грошових коштів і їх еквівалентів	15 396	169 244

Ці суми не мають обмежень у використанні. Процент знецінення коштів за депозитними рахунками становить 0,01%.

Інші оборотні активи

До складу статті «Інші оборотні активи» балансу Товариства (рядок 1190) станом на 31.12.2020 р. і 31.12.2021р. включені суми податкового кредиту з податку на додану вартість у сумі 1 773 тис. грн., і 2 423 тис. грн. за окремими господарськими операціями, розраховані відповідно до податкового законодавства України.

Капітал

Статутний 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. Статутний капітал повністю сплачений і на протязі звітного періоду не змінювався.

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

Інформація про акціонерів, які володіють більше 10% акцій в статутному капіталі Товариства, була представлена таким чином станом на 31.12.2021р.:

Таблиця № 16

Найменування	Частка в статутному капіталі (%)	Кількість акцій у володінні, шт.	Номінальна вартість акцій, грн.
INTERPIPE LIMITED, КІПР	90,389666	180779333	45 194 833,25
ІНШІ ЮРИДИЧНІ ОСОБИ	7,222646	14445291	3 611322,75
ФІЗИЧНІ ОСОБИ	2,158892	4317784	1 079 446
АТ ІНТЕРПАЙП НМТЗ (викуплені акції)	0,228796	457592	114 398
Разом	100%	200000000	50 000 000,0

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

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 (контролер) в учасника (засновника) юридичної особи становлять :

ПІНЧУК КАТЕРИНА ВІКТОРІВНА, , країна громадянства: Україна, РНОКПП 3778511201, дата народження 14.06.2003р., характер бенефіціарного володіння (вигоди, інтересу, впливу): вигодоодержувач безвідкличних дискретних трастів, яким опосередковано належить 90.39% статутного капіталу АТ «ІНТЕРПАЙП НМТЗ»;

ПІНЧУК РОМАН ВІКТОРОВИЧ, країна громадянства: Україна, РНОКПП 3333015433, дата народження 03.04.1991р., характер бенефіціарного володіння (вигоди, інтересу, впливу): вигодоодержувач безвідкличних дискретних трастів, яким опосередковано належить 90.39% статутного капіталу АТ «ІНТЕРПАЙП НМТЗ»;

ПІНЧУК МАРІЯ ВІКТОРІВНА, країна громадянства: Україна, РНОКПП 3018715404, дата народження 25.08.1982р., характер бенефіціарного володіння (вигоди, інтересу, впливу): вигодоодержувач безвідкличних дискретних трастів, яким опосередковано належить 90.39% статутного капіталу АТ «ІНТЕРПАЙП НМТЗ»;

ПІНЧУК ОЛЕНА ЛЕОНІДІВНА, країна громадянства: Україна, РНОКПП 2590405044, дата народження 03.12.1970р., характер бенефіціарного володіння (вигоди, інтересу, впливу): вигодоодержувач безвідкличних дискретних трастів, яким опосередковано належить 90.39% статутного капіталу АТ «ІНТЕРПАЙП НМТЗ»;

ПІНЧУК ВІКТОР МИХАЙЛОВИЧ, країна громадянства: Україна, РНОКПП 2226300415, дата народження 14.12.1960р., характер бенефіціарного володіння (вигоди, інтересу, впливу): засновник та вигодоодержувач безвідкличних дискретних трастів, яким опосередковано належить 90.39% статутного капіталу АТ «ІНТЕРПАЙП НМТЗ»;

ПІНЧУК ВЕРОНІКА ВІКТОРІВНА, , країна громадянства: Україна, паспорт та РНОКПП відсутній у зв'язку з неповноліттям, дата народження 28.09.2011р., характер бенефіціарного володіння (вигоди, інтересу, впливу): вигодоодержувач безвідкличних дискретних трастів, яким опосередковано належить 90.39% статутного капіталу АТ «ІНТЕРПАЙП НМТЗ».

Відповідно до Статуту товариства і Господарського Кодексу України сформовано резервний капітал. 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. На протязі 2021 року і звітного періоду загальними зборами Товариства не приймалося рішення щодо змін розміру резервного капіталу. Станом на 31.12.2020 р. і 31.12.2021 р. сума резервного капіталу склала 11 364 тис. грн.

Нерозподілений прибуток за результатами діяльності підприємства станом на 31.12.2020 року складав 313 506 тис. грн., станом на 31.12.2021 року становить 525 781 тис. грн..

В складі додаткового капіталу станом на 31.12.2020 р.. відображена сума емісійного доходу в сумі 14 209 тис. грн., на 31.12.2021 року сума емісійного доходу становить 14 240 тис. грн. Збільшення емісійного доходу відбулося за рахунок різниці між сумою викупу і продажу акцій власної емісії.

Капітал у дооцінках включає суми переоцінки балансової вартості основних засобів. Загальна сума капіталу в дооцінках на 31.12.2020 року склала 96 817 тис. грн., в результаті проведеної переоцінки основних засобів на 31.12.2021 року складає – 373 240 тис. грн. Суми переоцінки основних засобів рівномірно відносяться в нерозподілений прибуток пропорційно нарахуванню амортизації по відповідних об'єктах основних засобів щомісячно. Сума переоцінки фінансової інвестиції в ТОВ «Новомосковський посуд» складає 11 206 тис. грн.

Вилучений капітал на 31.12.2020 року становив 504 тис. грн., на 31.12.2021 року 572 тис. грн. За 2021 рік Товариство здійснило продажу акцій власної емісії в кількості 1043150 штук і примусовий викуп акцій власної емісії в кількості 1087442 штук.

Прибуток (збиток) на акцію

Базовий прибуток на одну акцію розраховується поділенням прибутку або збитку на середньорічну кількість простих акцій у обігу на протязі року без урахування власних акцій, викуплених у акціонерів. Протягом 2021 року Товариство викупило у акціонерів власних акцій в кількості 10874420 штук і продало 1043150 штук. Середньозважена кількість простих акцій в обігу становитиме:

Таблиця №17

п/п	Дата	Зміст	Випущені акції	Власні акції, викуплені товариством	Акції в обігу	Часовий зважений коефіцієнт	Середньозважена кількість простих акцій, що перебувають в обігу (гр.5 x гр.6)
	1	2	3	4	5	6	7

1	01.01.2021	залишок на початок року	199 586 700		199 586 700	22/365	12 029 883
2	22.01.2021	викуп акцій за грошові кошти		629 850	198 956 850	126/365	68 680 995
3	28.05.2021	викуп акцій за грошові кошти		1 700	198 955 150	3/365	1 635 248
4	31.05.2021	викуп акцій за грошові кошти		376 892	198 578 258	3/365	1 632 150
5	03.06.2021	викуп акцій за грошові кошти		79000	198 499 258	137/365	74 505 201
6	18.10.2021	Продаж п акцій за грошові кошти	1 043 150		199 542 408	74/365	40 455 173
							198 938 650

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:

Таблиця №18

		2020 рік	2021 рік
1	Прибуток (збиток) за рік, який належить акціонерам Товариства (власникам материнської компанії) – (в тис. грн.)	80 919	175 722
2	Середньозважена кількість простих акцій в обігу - (в тис. акцій)	198 798	198 938
3	Базовий та скоригований прибуток (збиток) на одну просту акцію, що належать акціонерам Товариства (власникам материнської компанії) - (в гривнях на одну акцію)	0,40704	0,88330

Станом на 31.12.2021р. у власності Держави акцій Товариства немає. Акцій, зарезервованих для випуску згідно з опціонами та іншими контрактами немає.

Позикові кошти

Склад позикових коштів Товариства наведено в Таблиці № 19

Таблиця № 19

№	Показник	На	На
		31.12.2020р.	31.12.2021 р.
	2	3	4
1	Довгострокові позикові кошти		
2	- не банківські позикові кошти	929 070	896 330
3	Всього позикові кошти	929 070	896 330

Позикові кошти Товариством отримані в наступних валютах (Таблиця № 20).

Валюта позикових коштів

Таблиця № 20

№	Показник	На	На
		31.12.2020р.	31.12.2021 р.
	2	3	4
1	Долари США	929 070	896 330

Ефективні відсоткові ставки по залученим позикам на протязі 2021 р. склали (Таблиця №21):

Ефективні відсоткові ставки

Таблиця № 21

№	Валюта	2020рік	2021 рік
		3	4
3	Долари США	7%	7%

Станом на 31.12.2021 інша довгострокова не банківська заборгованість має вигляд:

Таблиця №22

Кредитор	№ договору	Дата видачі	Дата погашення по договору	Валюта	сума в валюті тис.	сума в тис. грн.
INTERPIPE LIMITED (Кіпр)	419-СВ 23.01.2006	08.09.06	20.12.2026		1 101	30 044

				USD		
INTERPIPE LIMITED (Кіпр)	623-СВ 13.08.2007	22.05.09	20.12.2026	USD	3 600	98 201
INTERPIPE LIMITED (Кіпр)	08/024 30.05.2008	22.05.09	20.12.2026	USD	8 657	236 160
INTERPIPE LIMITED (Кіпр)	04-В/12/14/ЮЮ	20.10.14	20.12.2026	USD	19 500	531 925
Всього						896 330

Протягом 2021 року довгострокова заборгованість INTERPIPE LIMITED (Кіпр), не змінювалась.. Ставка % за кредит не змінювалась, термін погашення кредиту не змінювався. Сума активів наданих в заставу, як забезпечення своїх позикових коштів, відсутня.

Забезпечення

Сума забезпечень Товариства за 2021 рік складається з: (Таблиця №23):

Таблиця № 23

Залишок забезпечення на 01.01.2021р: з них	67 018
- Забезпечення на виплату відпусток працівникам	5 969
- Забезпечення пенсійних і розрахункових виплат (Актуарні розрахунки)-	60 858
- Забезпечення виплат відповідно колективного договору	166
- Забезпечення виплат по судовим справам	25
Збільшено за 2021 рік: з них	3 396
- Забезпечення на виплату відпусток працівникам	3 396
- Забезпечення пенсійних і розрахункових виплат (Актуарні розрахунки)-	-
- Забезпечення виплат по судовим справам	-
- Забезпечення виплат відповідно колективного договору	-
Використано у звітному періоді 2021 році: з них	7 338
- Забезпечення на виплату відпусток працівникам -	3 855
- Забезпечення пенсійних і розрахункових виплат (Актуарні розрахунки)-	3 391
- Забезпечення виплат по судовим справам -	25
- Забезпечення виплат відповідно колективного договору	67
Залишок резерву на 31.12.2021 року	63 076
- Забезпечення на виплату відпусток працівникам	5 510
- Забезпечення пенсійних і розрахункових виплат (Актуарні розрахунки)-	57 467
- Забезпечення виплат по судовим справам	-
- Забезпечення виплат відповідно колективного договору	99

Забезпечення оплати відпусток створюються щомісячно, інвентаризація резерву відпусток проводиться щоквартально з відображенням результату в складі операційних доходів та витрат Товариства. Забезпечення за пенсійними зобов'язаннями нараховуються щоквартально на основі інформації, поданої у звіті, що надається актуарієм в кінці року («Актуарна оцінка довгострокових зобов'язань і витрат по планах винагород по закінченню трудової діяльності та інших довгострокових винагород працівникам за період 01.01.2020– 31.12.2020 у відповідності з МСФЗ»).

Актуарний метод базується на різних припущеннях, які можуть відрізнятися від фактичних результатів у майбутньому.

Актуарний метод використовує такі припущення:

	2020 р	2021р
Ставка дисконтування	11,0 %	13,3 %
Ставка інфляції	10,0 %	11,0 %
Коефіцієнт плинності кадрів	8,0%	8,0%
Коефіцієнт збільшення розміру зарплати та пенсії	5,2%	6,0%
Смертність	97 %	97 %

Вік та стаж виходу на пенсію, період виплати пенсій відбувається згідно законодавства України.

У 1-3 кварталах Товариство розраховує забезпечення за пенсійними зобов'язаннями на основі звіту актуарія за попередній рік за методом пропорцій.

За 4й квартал забезпечення розраховуються на основі фінального звіту актуарія за звітний рік із відповідними коригуваннями у більшу чи меншу сторону з метою відображення в бухгалтерському обліку достовірних даних за звітний період та на балансову дату.

Сума пенсійних зобов'язань розподілена на довгострокові виплати станом на 31.12.2020 р.- 44 226тис. грн., станом на 31.12.2021 року - 42 428 тис. грн. і поточні станом на 31.12.2020 р.- 7 913тис. грн., станом на 31.12.2021 року сумі – 7 591 тис. грн.

Сума зобов'язань згідно колективного договору за 2020 р становить 14 854 тис. грн., за 2021 рік - 12 958тис. грн.

Кредиторська заборгованість по основній діяльності та інша кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість деномінована в наступних валютах:

Кредиторська заборгованість по валютах (ряд. 1615 + ряд.1690)

Таблиця №24

№	Показник	На 31.12.2020 р.	На 31.12.2021р.
1	2	3	4
1	Українські гривні	307 626	391 969
2	Долари США	366 808	431 549
3	Євро	13 327	11 422
4	Всього	687 761	834 940

Станом на 31.12.2020 р., 31.12.2021 р. справедлива вартість кредиторської заборгованості з основної діяльності і іншої фінансової кредиторської заборгованості Товариства рівна її балансовій вартості.

Кредиторська заборгованість за поточними зобов'язаннями і забезпеченнями

Таблиця № 25

№	Показник	На 31.12.2020 р	На 31.12.2021р
1	2	3	4
3	За товари, роботи, послуги	310 726	408 315
4	З бюджетом	2 178	1 973
5	Зі страхування	395	762
6	З оплати праці	3 461	4 638
7	З одержаних авансів	21 828	11 950
8	З учасниками	1 377	1 377
9	Поточні забезпечення	22 793	20 648
10	Інші поточні зобов'язання	377 034	426 625

За статтею «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками» станом на 31.12.2020р. та 31.12.2021р. рахується залишок несплачених дивідендів на загальну суму 1 377 тис. грн.: юридичним особам (включаючи податок на дивіденди) в сумі 1086,0 тис. грн. та фізичним особам в сумі 291,0 тис. грн., термін позовної давності щодо сплати яких складає більш ніж 3 роки.

За статтею «Поточні забезпечення», станом на 31.12.2020р. рахується сума поточних забезпечень за пенсійними зобов'язаннями 7913 тис. грн.; резерв на виплату відпусток – 5 969 тис. грн.; сума зобов'язань згідно колективного договору – 8 719 тис. грн.. інші зобов'язання – 166 тис. грн.

Станом на 31.12.2021р. рахується сума поточних забезпечень за пенсійними зобов'язаннями 7 591 тис. грн.; резерв на виплату відпусток – 5 510 тис. грн.; сума зобов'язань згідно колективного договору – 7 448 тис. грн.. інші зобов'язання – 99 тис. грн.

Розшифрування статті «Інші поточні зобов'язання»

Таблиця № 26

№	Показник	На 31.12.2020 р.	На 31.12.2021 р.
1	2	3	4
1	Розрахунки за нарахованими відсотками	376 843	426 396
2	Розрахунки за податковим кредитом	-	3
3	Розрахунки з іншими кредиторами	191	226
4	Разом	377 034	426 625

Розрахунки за нарахованими відсотками включають в себе суму нарахованих відсотків переданих компанії ІНТЕРПАЙП ЛІМІТЕД згідно договору реструктуризації банківських кредитів проведеного у 2019 році. Поточні зобов'язання відображаються за вартістю компенсації, що має бути передана в майбутньому за отримані активи.

Розкриття інформації за статтями Звіту про фінансовий результат (Звіт про сукупний дохід)

Реалізація (продаж)

Інформація про обсяги реалізації продукції наведена в Таблиці № 27

Обсяги реалізації продукції

Таблиця № 27

№	Показник	2020 рік	2021 рік
1	2	3	4
1	Реалізація готової продукції (трубна продукція)	767 896	826 442
2	Інша реалізація	1 235 757	2 129 511
3	Всього реалізація на внутрішньому ринку	2 003 653	2 955 953
4	Реалізація готової продукції (трубна продукція)	692 170	852 541
5	Інша реалізація	-	63 201
6	Всього реалізація на експорт	692 170	915 742
7	Всього доходів від реалізації	2 695 823	3 871 695

Витрати за видами

Склад основних витрат Товариства наведено в Таблиці №28

Склад основних витрат

Таблиця № 28

№	Показник	2020 рік	2021 рік
1	2	3	4
1	Сировина	2 156 800	3 346 023
2	Газ, Електроенергія і паливо	67 271	65 341
3	Амортизація основних засобів	41 315	37 066
4	Заробітна плата працівників, включаючи податки на заробітну плату	120 249	112 716
5	Транспортні витрати	61 746	74 851
6	Інші матеріали	81 980	15 605
7	Придбання інших послуг	28 022	23 135
8	Податки, мито, екологічний податок	14 420	12 301
9	Ремонт і техобслуговування	2 090	3 463
10	Страхування фінансових ризиків і майна	5	13
11	Зміна в залишках готової продукції і незавершеного виробництва	5 447	(41 001)
13	Всього операційних витрат, пов'язаних з виробництвом та збутом продукції	2 579 345	3 649 513

Аналітичний облік витрат ведеться за місцями виникнення, центрами та статтями витрат відповідно до інструкцій та положень з калькуляції собівартості окремих видів продукції (робіт, послуг). Сировина складається переважно з металопрокату, полімерних матеріалів. Витратні матеріали представлені переважно запасними частинами для ремонтів, допоміжними матеріалами, інструментом, спецодягом. Визнання витрат відбувається одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів. 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. Наведені витрати включені в наступні категорії витрат

Категорії витрат

Таблиця № 29

№	Показник	2020 рік	2021 рік
1	2	3	4
1	Собівартість реалізованої продукції	2 389 951	3 466 364
2	Адміністративні витрати	70 849	62 445
3	Витрати на збут	118 545	120 704
4	Всього операційних витрат	2 579 345	3 649 513

До собівартості реалізованої продукції (робіт, послуг) Товариство відносить виробничу собівартість продукції (робіт, послуг), яка була реалізована протягом звітного періоду, нерозподілені постійні загально-виробничі витрати та наднормативні виробничі витрати, витрати від браку. Випуск продукції : труби електрозварювання обчислювати в тоннах. Собівартість одиниці продукції розраховувати на 1 тонну.

Інші операційні доходи та інші операційні витрати та інші доходи (інші витрати)

Склад інших операційних доходів наведено в Таблиці № 30

Таблиця № 30

№	Показник	2020 рік	2021 рік
1	2	3	4
1	Дохід від продажу оборотних активів	117 385	69 707
2	Дохід від операційної оренди активів	13 219	31 766
3	Списання кредиторської заборгованості	66	15
4	Дохід від операційної курсової різниці	213 507	40 529
5	Дохід від реалізації послуг, інше	111 458	126 281
6	Всього інших операційних доходів сума	455 635	268 298

Склад інших операційних витрат наведено в Таблиці № 31

Таблиця № 31

№	Показник	2020 рік	2021 рік
1	2	3	4
1	Витрати від операцій продажу валюти	1 032	904
2	Витрати на утримання соціальної сфери	709	-
3	Витрати від операційної оренди активів	5 983	8 590
4	Витрати від операційної курсової різниці	61 319	112 310
5	Витрати від реалізації оборотних активів	80 791	68 725
6	Інші операційні витрати	76 942	92 455
7	Всього інших операційних витрат сума	226 776	282 984

Операційні доходи і витрати в основному, включають операції з продажу металобрухту і металопрокату по яких Товариство виступає агентом, таким, що несе ризики, пов'язані з володінням товару.

Інші доходи та інші витрати
Склад інших доходів і витрат наведено в таблиці №32

Таблиця №32

№	Показник	2020р.	2021 р.
1	2	3	4
1	Інші доходи	34 011	21 352
2	Дохід від не операційної курсової різниці(кредити,% по кредитам)	96 982	92 740
3	Доходи від переоцінки ОЗ	-	18 578
4	Всього інших доходів сума	130 993	132 670
5	Інші витрати	10 838	8 310
6	Витрати від переоцінки ОЗ	-	37 442
7	Витрати від не операційних курсових різниць(кредити,% по кредитам)	309 840	45 888
8	Всього інших витрат сума	320 678	91 640

Фінансові доходи та витрати
Склад фінансових доходів та витрат наведено в Таблиці № 33

Таблиця № 33

№	Показник	2020р.	2021 р.
1	2	3	4
1	Відсоткові доходи по банківських та інших позикових коштах	72	-
2	Відсоткові витрати по банківських та інших позикових коштах	(58 046)	(63 644)
3	Відсоткові витрати за зобов'язанням по пенсійному забезпеченню, витратам при звільненні, судовим позовам	(6 900)	3 416
4	Всього фінансових витрат(доходів), чиста сума	(64 874)	(60 228)

Податок на прибуток

Ставки оподаткування ,які застосовувалися Товариством на протязі звітної року становили 18%.
Витрати з податку на прибуток складаються з таких компонентів:

Таблиця №34

№	Показник	2020 рік	2021 рік
1	2	3	4
1	Поточний податок	-	-
2	Відстрочений податок	16 820	20 110
3	Витрати(дохід) з податку на прибуток	16 820	20 110

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 (Таблиця № 35):

Порівняння очікуваного та фактичного податку на прибуток

Таблиця №35

№	Показник	2020 рік	2021 рік
1	2	3	4
2	Прибуток до оподаткування	97 739	195 832
3	Розрахункова сума податку на прибуток по встановленій Кодексом ставці 18% ,	17 593	35 250
4	Податковий ефект статі, яка не вираховується або не включається у витрати для цілей оподаткування:		
5	Витрати, які не включаються у витрати для цілей оподаткування	(773)	(15 140)
6	Витрати(дохід) з податку на прибуток	16 820	20 110

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 31.12.2021 р., як показано нижче (Таблиця № 36, 37).

Податковий ефект змін тимчасових різниць
Податковий ефект змін тимчасових різниць

Таблиця № 36

№	Показник	Станом на 31.12.2020 р.	Віднесено на прибуток або збиток
1	2	3	4
1	Податковий ефект тимчасових різниць, що збільшують суму оподаткування		
2	Всього відстроченого податкового зобов'язання	-	-
3	Податковий ефект тимчасових різниць, що зменшують суму оподаткування		
4	Відкладені податкові витрати	655 268	117 948
5	Резерв знецінення ТМЦ	1 182	213
6	Різниця між вартістю ОЗ	47 803	8 604

7	Резерв судових справ	25	5
8	Всього відстроченого податкового активу	704 278	126 770

Податковий ефект змін тимчасових різниць

Таблиця №37

№	Показник	Станом на 31.12.2021 р.	Віднесено на прибуток або збиток
1	2	3	4
1	Податковий ефект тимчасових різниць, що збільшують суму оподаткування		
2	Всього відстроченого податкового зобов'язання	-	-
3	Податковий ефект тимчасових різниць, що зменшують суму оподаткування		
4	Відкладені податкові витрати	437 688	78 784
5	Резерв знецінення ТМЦ	1 018	183
6	Різниця між вартістю ОЗ	153 849	27 693
7	Резерв судових справ	-	-
8	Всього відстроченого податкового активу	592 555	106 660
9	Визнане відстрочене податкове (зобов'язання)/ актив		106 660

Розкриття іншої інформації

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. Група входить до складу української металургійної компанії "ІНТЕРПАЙП", де материнською організацією є ІНТЕРПАЙП ХОЛДІНГС ПЛС (INTERPIPE HOLDINGS PLC (Кіпр), місцезнаходження якої Мікінон, 8, Нікосія, 1065, Кіпр (Mykinon, 8, Nicosia, 1065, Cyprus); Реєстраційний номер: HE 396228; "ІНТЕРПАЙП" – міжнародна вертикально інтегрована трубно-колісна компанія, яка входить в десятку найбільших в світі виробників безшовних труб і є третім за величиною виробником суцільнокатаних залізничних коліс в світі.

Власниками значного пакета акцій Товариства є:

INTERPIPE LIMITED (Кіпр), місцезнаходження: місцезнаходження якої Мікінон, 8, Нікосія, 1065, Кіпр (Mykinon, 8, Nicosia, 1065, Cyprus); Реєстраційний номер: HE 170535; відсоток у статутному капіталі: 90,389666.

Lindsell Enterprises Limited (Ліндселл Ентерпрайзис Лімітед), місцезнаходження: 2-4 Arch.Makarios III Avenue, 9-th Floor Capital Center Nicosia, Cyprus; Реєстраційний номер: 84892, відсоток у статутному капіталі: 6,291831. Протягом 2021р. операцій з Lindsell Enterprises Limited не було, заборгованість по розрахункам відсутня.

У структуру компанії "ІНТЕРПАЙП" входять інші афілійовані особи, які контролюються, знаходяться під спільним контролем або зазнають істотного впливу з боку INTERPIPE HOLDINGS PLC (Кіпр):

- ПАТ- "ІНТЕРПАЙП НИЖНЬОДНІПРОВСЬКИЙ ТРУБОПРОКАТНИЙ ЗАВОД"
- АТ "ІНТЕРПАЙП ДНІПРОПЕТРОВСЬКИЙ ВТОРМЕТ"
- ТОВ "ІНТЕРПАЙП НІКО ТЬЮБ"
- ТОВ "МЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД "ДНІПРОСТАЛЬ"
- ТОВ"ВАПНЯНА ФАБРИКА"
- КЛВ ЛІМІТЕД (KLV LIMITED)
- ІНТЕРПАЙП ІНВЕСТМЕНТС ПЛС (INTERPIPE INVESTMENTS PLC)
- СТІЛ. УАН ЛІМІТЕД (STEEL.ONE LIMITED)
- ТОВ "ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА"
- ТОВ"ІНТЕРПАЙП МЕНЕДЖМЕНТ"
- ТОВ "ІНТЕРПАЙП-М"
- ТОВ"ІНТЕРПАЙП КАЗАХСТАН" (ТОО "ІНТЕРПАЙП КАЗАХСТАН")
- ІНТЕРПАЙП ЮРОП СА (INTERPIPE EUROPE SA)
- НОРЗ АМЕРІКАН ІНТЕРПАЙП, ІНК. (NORTH AMERICAN INTERPIPE, INC.)
- ІНТЕРПАЙП СЕНТРАЛ ТРЕЙД ГмбХ (INTERPIPE CENTRAL TRADE GmbH)
- КЛВ-ВІЛКО СА (KLV-WHEELCO SA)
- ІНТЕРПАЙП М.І, ФЗІ (INTERPIPE M.E, FZE)
- ТОВ"НАУКОВО-ВИПРОБУВАЛЬНИЙ ЦЕНТР "ЯКІСТЬ"
- ТОВ "ЛУГАНСЬКИЙ КОМБІНАТ ВТОРМЕТ"
- ТОВ "МЕТА"
- ТОВ "ТРАНСКОМ-ДНІПРО"
- ТОВ"ДНІПРОСТАЛЬ – ЕНЕРГО"
- ТОВ"КЛВ УКРАЇНА"
- ТОВ "НОВОМОСКОВСЬКИЙ ПОСУД"
- КЛВ НОРЗ АМЕРІКА, ІНК. (KLV NORTH AMERICA, INC.)

Нижче представлена інформація про операції між Товариством і його пов'язаними сторонами.

Протягом року Товариство здійснило наступні операції по основній діяльності із пов'язаними сторонами (Таблиця № 38,39).

Операції з пов'язаними сторонами за 2020 рік

Таблиця № 38

№	Найменування підприємства	Сума продажу продукції, робіт, послуг	Сума купівлі товарів, робіт, послуг
1	2	3	4
1	ТОВ «ІНТЕРПАЙП Україна»	1 614 536	112 267

2	ТОВ «ІНТЕРПАЙП НІКО-ТЬЮБ»	72 004	58
3	ПАТ «ІНТЕРПАЙП НТЗ»	1 420 952	1 358
4	АТ «ІНТЕРПАЙП ВТОРМЕТ»	204	-
5	ТОВ «МЗ ДНІПРОСТАЛЬ»	58 523	1 249 324
6	ТОВ «ІНТЕРПАЙП МЕНЕДЖМЕНТ»	-	4 938
7	ПрАТ «Нікопольський ремонтний завод»	51	1 152
8	ТОВ «НЬЮЕРДЖІ»	-	203
9	ТОВ «Новомосковський посуд»	86 812	13 654
10	ТОВ «ТРАНСКОМ –ДНІПРО»	541	2 718
11	ТОВ "ДНІПРОСТАЛЬ-ЕНЕРГО"	-	71 868
12	Разом	3 253 623	1 457 540

Операції з пов'язаними сторонами за 2021 рік

Таблиця № 39

№	Найменування підприємства	Сума продажу продукції, робіт, послуг	Сума купівлі товарів, робіт, послуг
1	2	3	4
1	ТОВ «ІНТЕРПАЙП Україна»	1 929 446	121 395
2	ТОВ «ІНТЕРПАЙП НІКО-ТЬЮБ»	132 549	448
3	ПАТ «ІНТЕРПАЙП НТЗ»	2 434 457	634
4	АТ «ІНТЕРПАЙП ВТОРМЕТ»	-	-
5	ТОВ «МЗ ДНІПРОСТАЛЬ»	55 517	2 193 302
6	ТОВ «ІНТЕРПАЙП МЕНЕДЖМЕНТ»	-	4 318
7	ПрАТ «Нікопольський ремонтний завод»	1 301	3 763
8	ТОВ «НЬЮЕРДЖІ»	-	258
9	ТОВ «Новомосковський посуд»	100 770	14 208
10	ТОВ «ТРАНСКОМ –ДНІПРО»	398	3 034
11	ТОВ "ДНІПРОСТАЛЬ-ЕНЕРГО"	-	87 850
12	Разом	4 654 438	2 429 210

Залишки в розрахунках між Групою і пов'язаними сторонами на звітну дату представлені нижче (Таблиця № 40,41):

Залишки в розрахунках між Товариством та пов'язаними сторонами на 31.12.2020 р.

Таблиця № 40

№	Найменування підприємства	Сума заборгованості пов'язаних сторін	Сума заборгованості перед пов'язаними сторонами
1	2	3	4
1	ТОВ «ІНТЕРПАЙП Україна»	769 504	47 018
2	ТОВ «ІНТЕРПАЙП ЄВРОПА»	-	1 364
3	ТОВ «ТРАНСКОМ –ДНІПРО»	1 142	189
4	ТОВ «ІНТЕРПАЙП НІКО-ТЬЮБ»	10 828	43
5	ПАТ «ІНТЕРПАЙП НТЗ»	263 411	1 655
6	ТОВ «ІНТЕРПАЙП МЕНЕДЖМЕНТ»	-	826
7	ПрАТ «Нікопольський ремонтний завод»	-	287
8	ТОВ «Новомосковський посуд»	47 854	2 026
9	ТОВ «МЗ ДНІПРОСТАЛЬ»	19 731	193 631
10	АТ «ІНТЕРПАЙП ВТОРМЕТ»	203	-
11	ТОВ "ДНІПРОСТАЛЬ-ЕНЕРГО"	-	7 810
12	Разом	1 112 673	254 849

Залишки в розрахунках між Товариством та пов'язаними сторонами на 31.12.2021 р.

Таблиця № 41

№	Найменування підприємства	Сума заборгованості пов'язаних сторін	Сума заборгованості перед пов'язаними сторонами
1	2	3	4
1	ТОВ «ІНТЕРПАЙП Україна»	722 950	149 002
2	ТОВ «ІНТЕРПАЙП ЄВРОПА»	-	1 214
3	ТОВ «ТРАНСКОМ –ДНІПРО»	1 540	256
4	ТОВ «ІНТЕРПАЙП НІКО-ТЬЮБ»	36 700	448
5	ПАТ «ІНТЕРПАЙП НТЗ»	240 043	440
6	ТОВ «ІНТЕРПАЙП МЕНЕДЖМЕНТ»	-	1 072
7	ПрАТ «Нікопольський ремонтний завод»	1 300	608
8	ТОВ «Новомосковський посуд»	93 990	43
9	ТОВ «МЗ ДНІПРОСТАЛЬ»	35 297	30 044
10	ТОВ "ДНІПРОСТАЛЬ-ЕНЕРГО"	-	2 448
11	ТОВ «НЬЮЕРДЖІ»	-	238
12	Разом	1 131 820	185 813

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 протягом 2021 року складався в з п'яти членів Правління та іншого управлінського персоналу.

Компенсація провідному управлінському персоналу, що включена до складу інших операційних витрат, включала заробітну плату, поточні премії, бонуси, становила у 2021 році – 7 714 тис. грн., у 2020 році – 9 074 тис. грн., внески до ЄСВ у 2021 році -984 тис. грн., у 2020 році -891 тис. грн.. В 2020, 2021 роках Група не здійснювала виплати на забезпечення діяльності Наглядової ради.

Інформація за сегментами

Операційний сегмент визначається на підставі внутрішніх звітів, які аналізуються керівництвом Товариства. На підставі цих звітів, операційним сегментом визначено господарський сегмент – «Виробництво трубно продукції.».

Результати діяльності сегментів оцінюються на основі операційного прибутку або збитків, їх оцінка проводиться відповідно до оцінки операційного прибутку або збитків в фінансовій звітності. Фінансові доходи та витрати Товариства, а також податки на прибуток розглядаються з погляду всього Товариства і не розподіляються на операційні сегменти.

Капітальні витрати складаються з приросту по статтях основних засобів, нематеріальних активів і інвестиційної нерухомості - суми приросту не поточних активів, за винятком фінансових інструментів та відстрочених податкових активів.

Більш детальна інформація за сегментами наведена в Таблиці № 42,43

Господарські сегменти

Таблиця № 42

№	Показник за 2020 рік	Виробництво (труб)	Нерозподілені статті	Всього
1	2	3	4	5
1	Реалізація зовнішнім покупцям	2 695 823		2 695 823
2	Реалізація іншим звітним сегментам	()	()	()
3	Інші операційні доходи	455 635		455 635
4	Фінансові доходи	x	72	72
5	Інші доходи	139 533		139 533
6	Дохід з податку на прибуток	x		-
7	Всього доходів	3 290 991	72	3 291 063
8	Собівартість реалізації	2 389 951		2 389 951
9	Адміністративні витрати	70 849		70 849
10	Витрати на збут	118 545		118 545
11	Інші операційні витрати	226 776		226 776
12	Інші витрати	322 257		322 257
13	Фінансові витрати	x	64 946	64 946
14	Витрати з податку на прибуток	x	16 820	16820
15	Всього витрат	3 128 378	81 766	2 609 966
16	Фінансовий результат діяльності підприємства	162 613	(81 694)	80 919
17	Активи підприємства	2 198 493		2 198 493
18	Зобов'язання підприємства	1 713 088		1 713 088
19	Капітальні інвестиції	13 961		13 961
20	Амортизація необоротних активів	47 735		47 735

Таблиця № 43

№	Показник за 2021 рік	Виробництво (труб)	Нерозподілені статті	Всього
1	2	3	4	5
1	Реалізація зовнішнім покупцям	3 871 695		3 871 695
2	Реалізація іншим звітним сегментам	()	()	()
3	Інші операційні доходи	268 298		268 298
4	Фінансові доходи	x	3 416	3 416
5	Інші доходи	144 586		144 586
6	Дохід з податку на прибуток	x		-
7	Всього доходів	4 284 579	3 416	4 287 995
8	Собівартість реалізації	3 466 364		3 466 364
9	Адміністративні витрати	62 445		62 445
10	Витрати на збут	120 704		120 704
11	Інші операційні витрати	282 984		282 984
12	Інші витрати	96 022		96 022
13	Фінансові витрати	x	63 644	63 644
14	Витрати з податку на прибуток	x	20 110	20 110

15	Всього витрат	4 028 519	83 754	4 112 273
16	Фінансовий результат діяльності підприємства	256 060	(80 338)	175 722
17	Активи підприємства	2 857 377		2 857 377
18	Зобов'язання підприємства	1 894 517		1 894 517
19	Капітальні інвестиції	17 590		17 590
20	Амортизація необоротних активів	45 655		45 655

Інформацію про доходи від зовнішніх клієнтів з різних країн наведено в Таблиці № 44
Географічні збутові сегменти

Таблиця №44

№	Країна	2020 рік	2021 рік
1	2	3	4
1	Україна	2 598 821	3 368 837
2	Румунія	29 712	23 522
3	Азербайджан	7 144	-
4	Литва	12 636	8 678
5	Естонія	1 287	23 293
6	Туркменія	124 105	-
7	Польща	233 021	566 264
8	Німеччина	13 714	39 286
9	Італія	52 358	81 249
10	Молдова	82 587	5 991
11	Грузія	21 169	-
12	Швейцарія	-	63 201
13	США	46 939	-
14	Словакія	13 074	27 177
13	Інші країни	54 424	77 081
14	Всього доходів	3 290 991	4 284 579

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 істотні додаткові суми податків, штрафів і пені і ці суми можуть бути суттєвими. 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 внутрішньо 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 формування 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. Виходячи з власної оцінки, а також зовнішніх професійних консультацій, керівництво Товариства вважає, що можливі збитки по позовах можуть не виникнути. Тому Товариство не вважає потрібним визнавати витрати на створення резерву.

Зобов'язання по капітальних витратах. На 31 грудня 2021 року договірні зобов'язання Товариства по капітальних витратах на виробниче устаткування 3 671 тисячі гривень. Керівництво Товариства упевнене, що майбутніх доходів і фінансування буде достатньо для покриття цих зобов'язань.

Активи, передані в заставу, і активи, використання яких обмежено. Товариство на кінець 2021 року не має переданих в заставу активів, а також активів використання яких обмежено.

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 виконують свої зобов'язання по фінансовому інструменту або клієнтському договору. Това-

ривство 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.

Керівництво Товариства аналізує терміни виникнення дебіторської заборгованості по основній діяльності і контролює прострочені суми. У зв'язку з цим керівництво вважає за необхідне розкривати в цій фінансовій інформації інформацію про терміни і іншу інформацію про кредитний ризик. Товариство не забезпечує дебіторську заборгованість заставою. На думку керівництва Товариства, кредитний ризик належним чином врахований в створених резервах на знецінення відповідних активів.

Концентрація кредитного ризику У Товариства існує концентрація кредитного ризику. Далі представлена інформація про загальну сукупну суму заборгованості найбільших клієнтів і її частці в загальній сумі дебіторської заборгованості (Таблиця №45):

Загальна сукупна сума заборгованості найбільших клієнтів

Таблиця № 45

№	Показник	31.12.2020р.	31.12.2021 р.
1	2	3	4
1	Сукупна сума дебіторської заборгованості 10 найбільших контрагентів	1 122 258	1 132 457
2	Їх частка в загальній сумі дебіторської заборгованості	99,85%	99,85%

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 прийнятних 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). 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. В представленій нижче таблиці показана концентрація ризику зміни обмінних курсів іноземних валют за станом на кінець та початок звітної періоду:

Концентрація ризику зміни обмінних курсів

Таблиця № 46

№	Валюта	На 31.12.2020 р.			На 31.12.2021 р.		
		Монетарні активи	Монетарні зобов'язання	Разом вплив	Монетарні активи	Монетарні зобов'язання	Разом вплив
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Долар США	174 663	(1 295 878)	(1 121 215)	89 851	(1 327 879)	(1 238 028)
2	Євро	551 500	(13 337)	538 163	681 776	(11 422)	670 354
3	Російські рублі	-	-	-	1	-	1
4	Всього	726 163	(1 309 215)	(583 052)	771 628	(1 339 301)	(567 673)

Внаслідок вказаного вище ризику станом на 31 грудня 2020 року, якби курс іноземних валют по відношенню до гривні виріс/знизилися на 10% при незмінності інших чинників, чистий прибуток до оподаткування за 2021 рік був би на 56 767 тис гривень менше/більше (на 31 грудня 2020 року – на 58 305 тис гривень менше/більше).

Ризик зміни відсоткової ставки. Доходи і грошові потоки Товариства від операційної діяльності, в основному, не залежать від змін ринкових відсоткових ставок. Ризик зміни відсоткової ставки, до якого схильне Товариство, пов'язаний з позиковими засобами. На 1 січня 2021 року і 31 грудня 2021 року не банківські кредити були залучені Товариством по фіксованій відсотковій ставці. При цьому всіма кредитними договорами передбачені положення, що дозволяють кредитору міняти відсоткові ставки протягом терміну відповідного кредиту за наявності істотних змін на фінансових ринках. Позикові засоби, видані під фіксовану відсоткову ставку, піддають Товариство ризику справедливої вартості відсоткової ставки.

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.

Аналіз фінансових зобов'язань по термінах погашення. Нижче, наведені зобов'язання Товариства по термінах, що залишилися, до погашення відповідно до договорів. Суми, показані в таблиці, – це недисконтовані грошові потоки згідно з угодами.

Нижче представлений аналіз фінансових зобов'язань по термінах погашення на 31 грудня 2020 року (Таблиця № 47):

Аналіз фінансових зобов'язань по термінах погашення

Таблиця № 47

№	Показник	На 31.12.2020 р.				
		до 1 місяця	Від 6 місяця до 6 місяців	Від 1 року до 1 року	Довгострокові	Всього
1	2	3	4	5	6	7
2	Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	310 726	-	-	310 726
3	Інші поточні зобов'язання	-	191	-	376 843	377 034
4	Інші фінансові зобов'язання	-	-	-	929 070	929 070
5	Всього	-	310 917	-	1 305 913	1 616 830

Нижче представлений аналіз фінансових зобов'язань по термінах погашення на 31 грудня 2021 року (Таблиця № 48):

Аналіз фінансових зобов'язань по термінах погашення

Таблиця № 48

№	Показник	На 31.12.2021р.				
		до 1 місяця	Від 6 місяця до 6 місяців	Від 1 року до 1 року	Довгострокові	Всього
1	2	3	4	5	6	7
2	Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	408 315	-	-	408 315
3	Інші поточні зобов'язання	-	229	-	426 396	426 625
4	Інші фінансові зобов'язання	-	-	-	896 330	896 330
5	Всього	-	408 544	-	1 322 726	1 731 270

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.

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.

Вартість чистих активів визначена як різниця між вартістю майна Товариства і його зобов'язаннями відповідно до рекомендацій НКЦПФР і Міністерства фінансів України й складає станом на 31.12.2021 року складає 962 860 тис. грн. дати.

Події після звітної дати. Факти господарської діяльності, які вплинули чи можуть вплинути на фінансовий стан, рух грошових коштів чи результати діяльності підприємства, й мали місце в період між звітною датою і датою затвердження фінансової звітності за звітний рік невідомі.

Затвердження фінансової звітності

Датою підписання управлінським персоналом Товариства фінансової звітності за 2021 рік є 14.01.2022 року.

Фінансова звітність відповідно до вимог діючого законодавства України підлягає затвердженню Загальними зборами АТ «ІНТЕРПАЙП НМТЗ».

Керівник



О.А. Дьячков

Головний бухгалтер

І.Г. Масюк