

Титульний аркуш

30.11.2022

(дата реєстрації емітентом електронного документа)

№ 19-258

(вихідний реєстраційний номер електронного документа)

Підтверджую ідентичність та достовірність інформації, що розкрита відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03 грудня 2013 року № 2826, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 24 грудня 2013 року за № 2180/24712 (із змінами) (далі - Положення).

Голова Правління

(посада)

(підпис)

Дьячков О.А.

(прізвище та ініціали керівника або уповноваженої особи емітента)

Консолідована проміжна фінансова звітність емітента цінних паперів за 3 квартал 2022 року

I. Загальні відомості

1. Повне найменування емітента: АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ІНТЕРПАЙП НОВОМОСКОВСЬКИЙ ТРУБНИЙ ЗАВОД"
2. Організаційно-правова форма: Акціонерне товариство
3. Ідентифікаційний код юридичної особи: 05393139
4. Місцезнаходження: 51200, Дніпропетровська обл., Новомосковськ, Сучкова, 115
5. Міжміський код, телефон та факс: 0569697501, 056969761
6. Адреса електронної пошти: Elena.Seredyuk@m.interpipe.biz
7. Найменування, ідентифікаційний код юридичної особи, країна реєстрації юридичної особи та номер свідоцтва про включення до Реєстру осіб, уповноважених надавати інформаційні послуги на фондовому ринку, особи, яка здійснює оприлюднення регульованої інформації від імені учасника фондового ринку (у разі здійснення оприлюднення): Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України", 21676262, Україна, DR/00001/APA
8. Найменування, ідентифікаційний код юридичної особи, країна реєстрації юридичної особи та номер свідоцтва про включення до Реєстру осіб, уповноважених надавати інформаційні послуги на фондовому ринку, особи, яка здійснює подання звітності та/або адміністративних даних до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (у разі, якщо емітент не подає Інформацію до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку безпосередньо): Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України", 21676262, Україна, DR/00002/ARM

II. Дані про дату та місце оприлюднення проміжної інформації

Проміжну інформацію розміщено на власному веб-сайті учасника фондового ринку

https://nmpp.interpipe.biz/investors/repo_rtingissuer/riчна_fin_zvitnist/

(URL-адреса сторінки)

30.11.2022

(дата)

Підприємство АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ІНТЕРПАЙП НОВОМОСКОВСЬКИЙ ТРУБНИЙ ЗАВОД"	Територія Організаційно-пра вова форма господарювання Вид економічної діяльності	Акціонерне товариство Виробництво труб, порожнистих профілів і фітінгів зі сталі	Дата за ЄДРПОУ	КОДИ 30.09.2022 05393139
			за КАТОТТГ	UA1210007001 0038698
			за КОПФГ	230
			за КВЕД	24.20

Середня кількість працівників: 784

Адреса, телефон: 51200 Новомосковськ, Сучкова, 115, 0569697501

Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Консолідований баланс
(Звіт про фінансовий стан)
 на 30.09.2022 р.
 Форма №1-к

		Код за ДКУД	
		1801007	
Актив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	1 319	792
первісна вартість	1001	5 287	5 110
накопичена амортизація	1002	(3 968)	(4 318)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	37 609	38 084
Основні засоби	1010	644 696	589 417
первісна вартість	1011	657 782	664 528
знос	1012	(13 086)	(75 111)
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первісна вартість	1016	0	0
знос	1017	(0)	(0)
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
первісна вартість	1021	0	0
накопичена амортизація	1022	(0)	(0)
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	106 660	106 660
Гудвіл	1050	0	0
Гудвіл при консолідації	1055	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервах	1065	0	0

фондах			
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом І	1095	790 284	734 953
ІІ. Оборотні активи			
Запаси	1100	356 083	209 249
Виробничі запаси	1101	191 412	132 579
Незавершене виробництво	1102	160 867	65 076
Готова продукція	1103	3 804	11 594
Товари	1104	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестраховання	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 153 926	1 299 208
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	391 469	366 801
з бюджетом	1135	48 480	56 590
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	4 131	1 380
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	194 459	154 624
Готівка	1166	0	0
Рахунки в банках	1167	0	0
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	5 863	11 866
Усього за розділом ІІ	1195	2 154 411	2 099 718
ІІІ. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	2 944 695	2 834 671

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
І. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	50 000	50 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	373 240	332 271
Додатковий капітал	1410	14 253	14 253
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	11 364	11 364
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	514 575	98 684
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)

Вилучений капітал	1430	(572)	(572)
Інші резерви	1435	0	0
Неконтрольована частка	1490	0	0
Усього за розділом I	1495	962 860	506 000
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	81 931	72 651
Пенсійні зобов'язання	1505	42 428	42 428
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	896 330	1 201 602
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	1 020 689	1 316 681
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
товари, роботи, послуги	1615	482 568	343 710
розрахунками з бюджетом	1620	2 778	2 153
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
розрахунками зі страхування	1625	1 713	944
розрахунками з оплати праці	1630	8 154	4 178
одержаними авансами	1635	11 034	1 030
розрахунками з учасниками	1640	1 377	1 377
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	26 393	24 452
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	427 129	634 146
Усього за розділом III	1695	961 146	1 011 990
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	2 944 695	2 834 671

Керівник

Дьячков Олександр Анатолійович

Головний бухгалтер

Піддубна Світлана Іванівна

Підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"ІНТЕРПАЙП НОВОМОСКОВСЬКИЙ
ТРУБНИЙ ЗАВОД"

Дата
за ЄДРПОУ

КОДИ
30.09.2022
05393139

Консолідований звіт про фінансові результати

(Звіт про сукупний дохід)

за дев'ять місяців 2022 року

Форма №2-к

I. Фінансові результати

Код за ДКУД 1801008

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 170 746	3 145 739
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховування	2012	(0)	(0)
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(980 758)	(2 741 078)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий:			
прибуток	2090	189 988	404 661
збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	326 507	153 925
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	(51 330)	(60 716)
Витрати на збут	2150	(138 178)	(95 297)
Інші операційні витрати	2180	(280 421)	(195 578)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	46 566	206 995
збиток	2195	(0)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0

Інші фінансові доходи	2220	0	3
Інші доходи	2240	2 761	100 011
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(55 234)	(47 818)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(459 193)	(8 498)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	0	250 693
збиток	2295	(465 100)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-725	-2 443
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	0	248 250
збиток	2355	(465 825)	(0)

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(0)	(0)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-465 825	248 250
Чистий прибуток (збиток), що належить:			
власникам материнської компанії	2470	0	0
неконтрольованій частці	2475	0	0
Сукупний дохід, що належить:			
власникам материнської компанії	2480	0	0
неконтрольованій частці	2485	0	0

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	786 880	2 632 972
Витрати на оплату праці	2505	128 241	149 505
Відрахування на соціальні заходи	2510	28 120	32 394
Амортизація	2515	62 907	35 520
Інші операційні витрати	2520	250 786	130 773
Разом	2550	1 256 934	2 981 164

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	198 938 650	198 727 162
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	198 938 650	198 727 162
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-2,341550	1,249200
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-2,341550	1,249200
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Керівник

Дьячков Олександр Анатолійович

Головний бухгалтер

Піддубна Світлана Іванівна

Підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"ІНТЕРПАЙП НОВОМОСКОВСЬКИЙ
ТРУБНИЙ ЗАВОД"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

30.09.2022

05393139

Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За дев'ять місяців 2022 року

Форма №3-к

Код за ДКУД 1801009

Стаття	Код рядка	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	1 323 225	3 527 893
Повернення податків і зборів	3005	39 117	71 596
у тому числі податку на додану вартість	3006	39 117	71 596
Цільового фінансування	3010	1 857	2 515
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	28 837	37 465
Надходження від повернення авансів	3020	73 250	109 087
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	1 806	628
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	0	0
Надходження від операційної оренди	3040	0	0
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	571 845	2 063 057
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 046 705)	(3 256 698)
Праці	3105	(105 412)	(116 029)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(28 109)	(31 048)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(35 403)	(41 510)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(0)	(0)
Витрачання на оплату авансів	3135	(274 072)	(365 772)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(25 919)	(26 845)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(0)	(0)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)
Інші витрачання	3190	(565 620)	(2 032 317)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-41 303	-57 978
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			

фінансових інвестицій	3200	0	0
необоротних активів	3205	0	76 227
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	0	0
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(0)	(0)
необоротних активів	3260	(4 708)	(22 120)
Виплати за деривативами	3270	(0)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(0)	(0)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(0)	(0)
Інші платежі	3290	(0)	(0)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-4 708	54 107
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	0	0
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(0)	(1 341)
Погашення позик	3350	(0)	(0)
Сплату дивідендів	3355	(0)	(0)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(0)	(0)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(0)	(0)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(0)	(0)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(0)	(0)
Інші платежі	3390	(0)	(0)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	0	-1 341
Чистий рух коштів за звітний період	3400	-46 011	-5 212
Залишок коштів на початок року	3405	194 459	52 743
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	6 176	-3 055
Залишок коштів на кінець року	3415	154 624	44 476

Керівник

Дьячков Олександр Анатолійович

Головний бухгалтер

Піддубна Світлана Іванівна

Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Розподіл прибутку:	4200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Виплати власникам											
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників:	4240	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески до капіталу											
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу:	4260	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Викуп акцій											
Перепродаж викуплених акцій	4265	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій	4270	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	-40 969	0	0	49 934	0	0	8 965	0	8 965
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	0	-40 969	0	0	-415 891	0	0	-456 860	0	-456 860
Залишок на кінець року	4300	50 000	332 271	14 253	11 364	98 684	0	-572	506 000	0	506 000

Керівник

Дьячков Олександр Анатолійович

Головний бухгалтер

Піддубна Світлана Іванівна

Примітки до консолідованої фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності

Примітки

до консолідованої фінансової звітності АТ "ІНТЕРПАЙП НМТЗ" та його дочірнього підприємства ТОВ "Новомосковський посуд" (надалі - "Група") за 9 місяців 2022 року

Загальна інформація про Групу

Акціонерне товариство "ІНТЕРПАЙП НОВОМОСКОВСЬКИЙ ТРУБНИЙ ЗАВОД", та його дочірнє підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Новомосковський посуд" далі за текстом - "Група", створена згідно з вимогами чинного законодавства України.

Акціонерне товариство "ІНТЕРПАЙП НОВОМОСКОВСЬКИЙ ТРУБНИЙ ЗАВОД", ідентифікаційний код - 05393139, організаційно-правова форма за КОПФГ - 230, зареєстроване виконавчим комітетом Новомосковської міської ради Дніпропетровської області 25 квітня 1996 року, має скорочену назву АТ "Інтерпайп НМТЗ".

Товариство з обмеженою відповідальністю "Новомосковський посуд" ідентифікаційний код - 33905850, організаційно-правова форма за КОПФГ - 240, засноване відповідно до рішення Наглядової ради АТ "ІНТЕРПАЙП НМТЗ" № 50 від 16.11.2005 року, зареєстроване виконавчим комітетом Новомосковської міської ради Дніпропетровської області 03.12.2005 року, номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб № 12291020000000354. Свідоцтво про державну реєстрацію АОО №453271 від 03.12.2005р. Частка АТ "ІНТЕРПАЙП НМТЗ" в статутному капіталі ТОВ "Новомосковський посуд" складає 100 %.

Група знаходиться за адресою: Україна, 51200, Дніпропетровська обл., м. Новомосковськ, вул. Сучкова, 115, місцезнаходження за КОАТУУ - 1211900000, Сторінка в мережі Інтернет: nmprr.interpipe.biz, електронна адреса Групи: info@nmprr.interpipe.biz.

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

Основним видом діяльності Групи є виробництво та реалізація сталевих електрозварних труб, виробництво та реалізація емальованого посуду. Основними видами продукції є: труби нафтопровідні середнього діаметру, труби та профілі вуглецеві малого діаметру, посуд емальований. Окрім виробництва Група здійснює послуги з нанесення ізоляційного антикорозійного покриття.

Заява керівництва про економічне середовище, відповідальність за підготовку, затвердження і подання консолідованої фінансової звітності.

На діяльність Групи, як і на всю господарську діяльність України впливає розпочата Російською Федерацією 24 лютого 2022 року війна проти України. Частина території України захоплена окупаційними військами. Порушені економічні, логістичні зв'язки, відбувається міграція робочої сили. Підприємства зупиняють свою роботу або змушені переносити її в більш безпечні регіони. Потрібен пошук нових постачальників сировини і нових ринків збуту.

Подальша стабілізація економічної та політичної ситуації залежить, великою мірою, від

діяльності українського уряду, від успіхів армії в обороні України. При цьому подальший розвиток економічної та політичної ситуації на разі складно передбачити.

Основа складання. Консолідована фінансова звітність (далі - фінансова звітність) підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

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

Комплект проміжної консолідованої фінансової звітності включає:

- а) Консолідований Баланс(звіт про фінансовий стан)станом на 30.09.2022року;
- б) Консолідований Звіт про фінансові результати(звіт про сукупний дохід) станом на 30.09.2022року;
- в) Консолідований Звіт про рух грошових коштів (по прямому методу) станом на 30.09.2022року;
- г) Консолідований Звіт про зміни у власному капіталі станом на 30.09.2022року

Ця окрема проміжна скорочена консолідована фінансова звітність не включає усю інформацію та примітки, що вимагаються до розкриття у річному консолідованому фінансовому звіті.

Група у фінансовій звітності за період, що закінчився 30.09.2022 р., не застосовувало достроково опубліковані МСФЗ, поправки до них та інтерпретації.

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

Принципи консолідації. Подана консолідована фінансова звітність підготовлена відповідно до принципів обліку за історичною вартістю, за винятком деяких основних засобів і фінансових інструментів, які обліковуються за переоціненою або справедливою вартістю на кожну звітну дату, як пояснюється нижче. При складанні консолідованої фінансової звітності використані показники річної фінансової звітності материнського підприємства АТ "ІНТЕРПАЙП НМТЗ" та дочірнього підприємства ТОВ "Новомосковський посуд".

Підприємство вважається контрольованим в разі, якщо :

- о має владні повноваження щодо підприємства - об'єкта інвестицій;
- о має права, несе ризики по змінним результатами діяльності підприємства-об'єкта інвестицій;
- о може використовувати владні повноваження щодо підприємства-об'єкта інвестицій з метою впливу на величину змінного результату.

АТ "ІНТЕРПАЙП НМТЗ" проводить оцінку наявності контролю над об'єктом інвестицій, якщо факти та обставини вказують на те, що відбулися зміни в одному або більше з трьох елементів контролю, перерахованих вище.

Консолідація дочірнього підприємства починається тоді, коли материнське підприємство отримує контроль над дочірньою організацією і припиняється в момент втрати контролю над нею. Зокрема, доходи і витрати дочірньої організації, придбаної або проданої протягом року, включаються в консолідований звіт про прибутки або збитки і інший сукупний дохід з моменту отримання материнським підприємством контролю і до дати, на яку материнське підприємство перестає контролювати дочірню організацію.

Прибуток або збиток і кожен компонент іншого сукупного доходу розподіляється між акціонерами АТ "ІНТЕРПАЙП НМТЗ" та не контролюючих часток. Загальний сукупний дохід дочірнього підприємства розподіляється між акціонерами АТ "ІНТЕРПАЙП НМТЗ" і частками, навіть якщо це веде до виникнення негативного залишку по не контролюючих часток. При необхідності в фінансову звітність дочірніх підприємств вносяться коректування для приведення використовуваних ними принципів облікової політики у відповідність з принципами облікової політики Групи.

Всі внутрішньо групові активи і зобов'язання, власний капітал, прибуток, збитки і рух грошових коштів за операціями між підприємствами Групи при консолідації виключаються.

Безперервність діяльності Групи Проміжна консолідована фінансова звітність підготовлена на основі принципу безперервності діяльності, який передбачає, що Група буде продовжувати свої операційну діяльність в найближчому майбутньому, а також зможе реалізувати свої активи і погасити свої зобов'язання в ході звичайної діяльності. Таким чином, керівництво Групи вважає, що використання принципу безперервної діяльності є доречним в даних обставинах.

Військова агресія РФ проти України надала особливого значення питанням безперервності діяльності. Війна спричиняє негативний вплив на всі сфери життя як держави в цілому, так і окремої людини та суб'єктів господарювання. Військові дії призводять до значних жертв, міграції населення, пошкодження інфраструктури та порушення економічної діяльності в Україні. Слід зазначити, що пов'язані з війною події відбуваються в період значної економічної невизначеності та нестабільності у світі, тому наслідки, скоріше за все, будуть взаємодіяти з наслідками поточних ринкових умов і посилювати їх. Спостерігається значне зростання цін на сировину, енергетичні ресурси, зростання споживчого попиту в міру послаблення пандемії COVID-19, проблеми в ланцюгах поставок, що виникли через наслідки пандемії, які не лише зберігаються, але і посилюються через нестачу робочої сили, запроваджені економічні санкції та торговельні суперечки, зміни ринків збуту. Ці умови можуть значно погіршитися через ширші наслідки війни в Україні, посилення інфляційного тиску та послаблення глобального відновлення після пандемії.

Тривалість та вплив воєнного стану на дату підготовки цієї фінансової звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан на результати діяльності Товариства в майбутніх періодах.

Керівництво Групи уважно стежить за ситуацією і реалізує заходи щодо зниження негативного впливу зазначених подій на Групу. Подальший розвиток подій, тривалість та вплив війни неможливо передбачити.

Керівництво Групи несе відповідальність за підготовку проміжної фінансової звітності, яка достовірно відображає усі суттєві аспекти фінансового стану Групи станом на 30.09.2022 року і результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за період, який закінчився цією датою, а також за розкриття основних принципів облікової політики та іншої пояснювальної інформації відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

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

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

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

Перерахунок іноземної валюти. Статті, показані у консолідованій фінансовій звітності, оцінюються з використанням валюти основного економічного середовища, в якому працює Група (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 використовувалися для перерахунку сум в іноземній валюті, були наступними (Таблиця № 1):

Курси іноземних валют

Таблиця № 1

№	Валюта		Станом на 30.09.2022р.	Станом на 30.09.2021 р.
	2	3	4	
1	Російський рубль		0,63087	0,36590
2	Долари США		36,5686	26,5760
3	Євро		35,5611	30,9810

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 Групи, які визначені як операційні сегменти. Операційні сегменти визначаються на основі внутрішніх звітів, які подаються вищому органу операційного управління Групи. Група визначила, 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 виділила такі звітні сегменти:

Сегмент Діяльність сегмента

Виробництво трубної продукції

Виробництво та продаж трубної продукції

Група 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 Групі 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.

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

Придбання основних засобів враховується за первісною вартістю. 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.

Для оцінки після визнання Група застосовує модель переоцінки.

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

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

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 раз в три роки при проведенні переоцінки.

До категорії малоцінних необоротних матеріальних активів (МНМА) відносяться предмети, очікуваний термін корисного використання яких перевищує 1 рік, але вартісний критерій одиниці, не перевищує 20000,00 грн, 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 Групою в зв'язку з залученням позикових коштів.

Інвестиційна нерухомість Товариство володіє нерухомістю, наданою в оренду дочірньому підприємству та зайнятою ним. Така нерухомість не визнається інвестиційною нерухомістю у консолідованій фінансовій звітності, оскільки з погляду Групи вона є нерухомістю, що зайнята власником.

Нематеріальні активи. Нематеріальний актив первісно оцінюється за собівартістю.

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

Нематеріальні активи відображаються в обліку за собівартістю за вирахуванням сум накопиченої амортизації і накопичених збитків від зменшення корисності.

Нематеріальні активи в основному включають програмне забезпечення і інші нематеріальні активи.

Облік нематеріальних активів ведеться по кожному об'єкту нематеріальних активів. Ліквідаційну вартість нематеріальних активів прийнято рівною нулю. Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється впродовж терміну їх корисного використання, який встановлюється при визнанні цього об'єкту активом(при зарахуванні на баланс).

Нематеріальний актив з визначеним строком корисної експлуатації амортизується, нематеріальний актив з невизначеним строком корисної експлуатації - не амортизується, а перевіряється на зменшення корисності.

Термін корисного використання встановлюється окремо для кожного нематеріального активу.

Амортизація нематеріального активу нараховується із застосуванням прямолінійного методу

Амортизація починається, коли цей актив стає придатним до використання, тобто доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом.

Амортизацію слід припиняти на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікується як утримуваний для продажу або на дату, з якої припиняється визнання цього активу.

Амортизація визнається в прибутку або збитку.

Період і метод амортизації нематеріального активу з визначеним строком корисної експлуатації переглядається на кінець кожного фінансового року.

Припинення визнання нематеріальних активів, здійснюється в разі його вибуття, або якщо від його використання не очікується майбутні економічні вигоди.

Зменшення корисності не фінансових активів. Активи переглядаються Групою 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 (єдиниці, які генерують грошові кошти).

Оренда. Визначення того, чи є угода орендою, або чи містить вона ознаки оренди, ґрунтується на аналізі змісту угоди. При цьому на дату початку угоди потрібно встановити, чи залежить її виконання від використання конкретного активу або активів, і чи переходить право користування активом у результаті цієї угоди. Група як орендар, платежі за операційною орендою визнає, як витрати у консолідованому звіті про сукупний дохід за лінійним методом протягом всього строку оренди.

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

Дебіторська заборгованість та надані позики виникають тоді, коли Група 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.

Зобов'язання.

Група 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 Групи включають торгіву 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 консолідованій 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 Групи класифікуються на довгострокові зобов'язання та поточні зобов'язання.

Зобов'язання класифікуються як поточні, за винятком випадків, коли Група 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, пере класифікуються в короткострокові.

Короткострокові зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення.

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

Виплати працівникам - це всі форми компенсації, що їх надає Група в обмін на послуги, надані працівниками.

Група 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 Група 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 консолідованому 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 консолідованому звіті про сукупний дохід.

В Групі 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 Групою 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.

Інвентаризація резерву відпусток проводиться щоквартально з відображенням результату в складі операційних доходів чи витрат Групи.

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 Групою 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 Групи штрафних санкцій, стягнення пені та інших додаткових платежів становить 100% відсотків за оцінкою юристів.

Інші забезпечення. Група 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. Група 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.

Група 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 консолідованій 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.

Умовні активи та зобов'язання. Умовні активи не відображаються у консолідованому звіті про фінансовий стан. Розкриття інформації щодо таких активів надається коли надходження економічних вигод є ймовірним. Умовні зобов'язання не відображаються у консолідованому

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

Податок на прибуток.

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 вирахуванню; перенесенням невикористаних податкових збитків на майбутні періоди; перенесенням невикористаних податкових пільг на майбутні періоди.

Товарні - матеріальні активи : 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 Групою їх найменування.

Запаси обліковуються по найменшій з двох оцінок: собівартості або чистій вартості реалізації. (П.9 МСФО 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) та не відповідають визначенню активів списуються з консолідованого балансу.

З метою відображення запасів у консолідованій фінансовій звітності на кожну дату балансу Група 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 (виробництво) продукції поточного періоду пропорційно вартості основної сировини списаної на виробництво продукції по типових представниках; - для інших ТМЦ суми збільшення або зменшення вартості запасів, вираховані відповідно до коливань валюти до національної валюти, відносяться на рахунки "Інші витрати" або "Інші доходи" поточного періоду.

Дебіторська заборгованість по основній діяльності і інша дебіторська заборгованість, аванси видані. 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. Нарахування резерву очікуваних кредитних збитків здійснюється щоквартально в розрізі контрагентів, виходячи з термінів заборгованості. Встановлені наступні коефіцієнти очікуваних кредитних збитків з простроченої дебіторської заборгованості терміном:

- до 90 днів 5 %

- від 90 до 180 днів 25%

від 180 днів до 1 року 50%

понад 1 рік 100%

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

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

Грошові кошти та їх еквіваленти. Грошові кошти і їх еквіваленти визнаються згідно з вимогами МСБО 1 "Представлення фінансової звітності" і МСБО 7 "Звіт про рух грошових коштів". Грошові кошти і їх еквіваленти відображаються у консолідованому 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.66МСБО 1).

Коефіцієнт знецінення депозитів до запитання становить 0,01%(МСФО 9).

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 Групи 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 консолідованому звіті про фінансові результати(звіті про сукупний дохід) відображається окремо. Включаються в дохід тільки валові надходження економічних вигод, що отримані або підлягають отриманню на власні рахунки Групи. Суми,отримані від імені третіх осіб, які не є економічними вигодами(ПДВ, суми в межах агентських 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 повернених 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.

Доход 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 та 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.

Витрати.

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 Групою 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 загальновиробничі витрати: витрати на утримання і експлуатацію, ремонт устаткування, витрати на управління виробництвом, амортизація основних засобів загальновиробничого 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 збитки від курсової різниці по позикових коштах 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 консолідованому Звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід).

Дивіденди.

Порядок розподілу прибутку і збитків Групи визначається рішенням Загальних зборів відповідно до чинного законодавства України та Статуту АТ "Інтерпайп НМТЗ". 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.

Група робить оцінки і припущення, які впливають на суми активів і зобов'язань, наведених в консолідованій звітності, на протязі наступного фінансового року. Оцінки і судження постійно аналізуються і ґрунтуються на досвіді керівництва і інших чинниках, включаючи очікування майбутніх подій, які при існуючих обставинах вважаються обґрунтованими. 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 корегувань 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 Групи займає реалізація продукції на експорт. У зв'язку з цим, Групою враховується значна сума податку на додану вартість (ПДВ) до відшкодування з державного бюджету. Відповідно до законодавства України Група може вимагати відшкодування ПДВ грошовими коштами або проводити його залік з майбутнім ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету. Група ухвалила рішення відшкодувати ПДВ грошовими коштами. На думку керівництва Товариства, суми, відображені в консолідованому балансі, будуть повністю відшкодовані, тому Група не визнавала 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 в увагу приймаються наступні чинники: аналіз дебіторської заборгованості по основній діяльності і іншої дебіторської заборгованості по термінах, фінансове положення клієнтів і погашення ними заборгованості у минулому. Якщо фактично відшкодовані суми будуть меншими, ніж за оцінками керівництва, Групі 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.

Керівництво Групи оцінює пенсійні зобов'язання і інші винагороди працівникам на підставі актуарних припущень. Оскільки пенсійний план входить в компетенцію державних органів, у Групи 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 Група зобов'язана фінансувати пенсії колишніх працівників залежно від того, чи продовжує колишній співробітник працювати в небезпечних умовах, а також про вірогідність того, що працівники будуть переведені з пенсійної програми, що фінансується державою, на пенсійну програму, що фінансується Групою. Поточна вартість пенсійних зобов'язань залежить від ряду чинників, які визначаються на підставі актуарних припущень. Основне припущення, використане для визначення актуарного збитку (або прибутку) за пенсійними зобов'язаннями, включає ставку дисконтування. Будь-які зміни в цих припущеннях вплинуть на балансову вартість пенсійних зобов'язань.

Оцінка запасів.

Запаси відображаються за меншою з двох величин: первісної вартості або чистої вартості реалізації. Під час оцінки чистої вартості реалізації своїх запасів керівництво базує свої оцінки на різних припущеннях, включно з поточними ринковими цінами. На кожну звітну дату Група 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 Група визначає справедливую 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 Групою із використанням доступної ринкової інформації, коли вона існує, а також відповідних методик оцінки.

Група 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

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

Група 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 1 рівень

(ті, що мають котирування, та спостережувані) 2 рівень

(ті, що не мають котирувань, але спостережувані) 3 рівень

(ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)

Всього

Дата оцінки	30.09.22р	30.09.21р	30.09.22р	30.09.21р	30.09.22 .р	30.09.21
	30.09.22р	30.09.21 р				

Грошові кошти та їх еквіваленти	-	-	-	-		
154 624						
44 476						
154 624						
44 476						

Інша поточна дебіторська заборгованість

1 380						
925						
1 380						
925						

У Групі переміщень між першим та другим рівнями ієрархії протягом звітнього 2021 та попередньому 2020 роках не здійснювалось

Справедлива вартість активів та зобов'язань в порівнянні з їх балансовою вартістю
Таблиця № 4

	Балансова вартість		Справедлива вартість			
	30.09.22р	30.09.21р	30.09.22р	30.09.21р		
1	2	3	4	5		
Грошові кошти та їх еквіваленти			154 624	44 476	154 624	44 476
Інша поточна дебіторська заборгованість			1 380	925	1 380	925
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	343 710	476 452	343 710	476 452		
Інша кредиторська заборгованість			634 146	401 262	634 146	401 262

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

Керівництво Групи 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 консолідованого Балансу (Звіт про фінансовий стан)

Основні засоби

Інформація про наявність та рух основних засобів наведена в Таблицях №5

Інформація про наявність та рух основних засобів за 9 місяців 2022рiк

Таблиця №5

№	Показник	Групи основних засобів				Разом	
		Будинки, споруди та передавальні пристрої		Транспортні засоби		Машини	та обладнання
1	2	3	4	5	6		
2	Залишок на початок року						
3	первісна (переоцінена) вартість			401 011		208 401	11 196 37 174 657 782
4	Знос	-	-	-	13 086	13 086	
5	Надійшло за рік			3 122	4 174	-	451 7 748
6	Вибуло за рік						
7	первісна (переоцінена) вартість			127	472	-	402 1 001
8	Знос	8	74	-	394	476	
9	Нарахована амортизації за рік			25 743	27 925	1 605	7 228 62 501
10	Інші зміни за рік						
11	первісної (переоціненої) вартості	-	-	-	-	-	-
12	зносу	-	-	-	-	-	-
13	Залишок на кінець року						
14	первісна (переоцінена) вартість			404 006		212 103	11 196 37 223 664 528
15	Знос	25 735	27 851	1 605	19 920	75 111	

Основні засоби враховуються за переоціненою вартістю мінус подальша амортизація і знецінення. Об'єкти основних засобів переоцінювати, 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 пере оцінено у 2021 році.

Активи, передані Товариству після приватизації, не включають землю, на якій розташовані будівлі Товариства.

На землю, що не є власністю Групи, Група 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 консолідованому прибутку чи збитку.

Метод амортизації протягом 9 місяців 2022 р. не змінювався.

Основні засоби придбані за рахунок цільового фінансування відсутні.

Основні засоби класифіковані як утримувані для продажу чи включені до ліквідаційної групи, класифікованої як утримувана для продажу відповідно до МСФЗ 5 - відсутні.

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

Таблиця №6

№	Показник	на 30.09.2022р	
1	2	3	
2	машини та обладнання такі, що потребують встановлення та монтажу		30 033
3	незавершені ремонти та модернізації основних засобів		3 267
4	інші об'єкти капітальних інвестицій		4 784
5	Разом		38 084

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 ліцензії.

Амортизаційні нарахування за кожний період визнаються у прибутку чи збитку, протягом звітних періодів 2021 року та 2022 року метод амортизації нематеріальних активів не змінювався.

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

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

Запаси

Інформація про наявність товарно-матеріальних цінностей наведена в Таблиці №7

Таблиця №7

№	Найменування показника	Балансова вартість на 30.09.2022 р.	Балансова вартість на 30.09.2021 р.
1	2	4	5
1	Сировина і матеріали	119 195	235 217
2	Паливо	710	767
3	Запасні частини	7 815	7 323
4	Малоцінні та швидкозношувані предмети	4 859	4 526
5	Незавершене виробництво	65 086	169 135
6	Готова продукція	11 594	217
7	Разом	209 249	417 365

За станом на 30 вересня 2022 року товарно-матеріальні запаси в сумі 209 249 тис. грн. були показані за чистою вартістю реалізації, (на 31 грудня 2021 року - 417 365 тис. грн.)..

Дебіторська заборгованість по основній діяльності і інша дебіторська заборгованість

Станом на 30.09.2021 р. та 30.09.2022 р. справедлива вартість фінансової дебіторської заборгованості Групи рівна її балансовій вартості.

Поточна і довгострокова дебіторська заборгованість враховується в наступних валютах (Таблиця № 8):

Валюта дебіторської заборгованості

Таблиця № 8

№	Валюта	Станом на 30.09.2021р.		Станом на 30.09.2022 р.	
		3	4		
1	Українські гривні	409 973	371 046		
2	Долари США	129 980	136 423		
3	Євро	655 139	789 747		
4	Інші валюти	18 672 337	2		
5	Всього фінансової дебіторської заборгованості (стр.1040+1125+1155)	1 213 764	1 300 588		

Аналіз фінансової дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги (рядок1125) і іншої дебіторської заборгованості (рядок1155) по терминам представлений нижче:

Терміни дебіторської заборгованості

Таблиця № 9

№

Показник

На 30.09.2021р

На 31.12.2022р

1	2	3	4		
1	Не прострочена і не знецінена заборгованість	-	-		
2	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 212 102	1 297 234		
3	Інша дебіторська заборгованість	925	1 152		
4	Всього не простроченої і не знеціненої заборгованості	1 213 027	1 298 386		
5	Прострочена, але не знецінена заборгованість				
6	- прострочена менше 90днів	588	1 193		
7	- прострочена від 90 до 360днів	462	1 771		
8	- прострочена більше 360 днів	110	333		
9	Всього простроченої,але не знеціненої дебіторської заборгованості	1 160	3 297		
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" (423) (1 095)				
14	Всього дебіторська заборгованість (ряд 1125+1155)	1 213 764	1 300 588		

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. Група 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 № 10

№	Показник	На 30.09.2021	На 30.09.2022
1	2 3	4	
1	ПДВ, що підлягає відшкодуванню	57 967	53 282
2	Інші податки	516	3 308

До складу іншої дебіторської заборгованості включені заборгованості які не підлягають відображенню у складі наведених статей обліку дебіторської заборгованості (Таблиця № 11).
інша поточна дебіторська заборгованість

Розшифрування ряд. 1155 балансу

Таблиця № 11

№	Вид заборгованості	На 30.09.2021	На 30.09.2022
1	2 3 4		
1	Розрахунки з робітниками підприємства	-	-
2	Інші дебітори	1 148	1 578
3	Резерв сумнівної заборгованості та знецінення дебіторської заборгованості згідно МСФЗ 9 "Фінансові інструменти"	(223)	(198)
4	Разом	925	1 380

Грошові кошти та їх еквіваленти

Склад грошових коштів підприємства наведено в Таблиці № 12.

Кошти

Таблиця № 12

№	Показник	На 30.09.2021	На 30.09.2022
1	2 3 4		
1	Поточні рахунки	44 476 154 624	
2	Депозитні рахунки	-	-
3	Резерв знецінення коштів за депозитними рахунками згідно МСФЗ 9 "Фінансові інструменти"	-	-
4	Готівка (каса)-	-	
5	Інші кошти		
6	Всього грошових коштів і їх еквівалентів	44 476 154 624	

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" консолідованого балансу (звіту про фінансовий стан)(рядок 1190) станом на 30.09.2021 р. і 30.09.2022р. включені суми податкового кредиту з податку на додану вартість у сумі 5 436 тис. грн., і 11 866 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. Материнською організацією Групи 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) учасника (засновника) юридичної особи становлять :

ПІНЧУК КАТЕРИНА ВІКТОРІВНА, , країна громадянства: Україна, РНОКПП 3778511201, дата народження 14.06.2003р., характер бенефіціарного володіння (вигоди, інтересу, впливу): вигодо одержувач 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): вигодо одержувач 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): вигодо одержувач 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): вигодо одержувач 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 вигодо одержувач 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): вигодо одержувач 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 Групи. На протязі 9 місяців 2022 року і звітного періоду загальними зборами Товариства не приймалося рішення щодо змін розміру резервного капіталу. Станом на 30.09.2022 р. і 30.09.2021 р. сума резервного капіталу склала 11 364 тис. грн.

Нерозподілений прибуток за результатами діяльності підприємства станом на 30.09.2022 року складав 98 684 тис. грн., станом на 30.09.2021 року становить 584 016 тис. грн..

В складі додаткового капіталу станом на 30.09.2022 р.. відображена сума емісійного доходу в сумі 14 240 тис. грн., на 30.09.2021 року сума емісійного доходу становить 14 222 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 і нематеріальних активів. Загальна сума капіталу в дооцінках на 30.09.2022 року склала 332 271 тис. грн., на 30.09.2021 року складає - 74 557 тис. грн.. Суми переоцінки основних засобів рівномірно відносяться в нерозподілений прибуток пропорційно нарахуванню амортизації по відповідних об'єктах основних засобів щомісячно.

Вилучений капітал на 30.09.2022 року становив 572 тис. грн., на 30.09.2021 року 1 845 тис. грн. За 9 місяців 2022 рік Товариство не здійснювало продажу і викупу акцій власної емісії. За 9 місяців 2021 року Товариство здійснило примусовий викуп акцій власної емісії в кількості 1087442 штуки.

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 9 місяців 2022 року Група не здійснювала викуп і продажу власних акцій у акціонерів

У Групи 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 №13

	9міс 2021р	9міс 2022р
1 Прибуток (збиток) за рік, який належить акціонерам Товариства (власникам материнської компанії) - (в тис. грн.)	248 250	(465 825)
2 Середньозважена кількість простих акцій в обігу - (в тис. акцій)	198 727	198 938
3 Базовий та скоригований прибуток (збиток) на одну просту акцію, що належать акціонерам Товариства (власникам материнської компанії) - (в гривнях на одну акцію)	1,24920	(2,3416)

Станом на 30.09.2022р. у власності Держави акцій Групи немає. Акцій, зарезервованих для випуску згідно з опціонами та іншими контрактами немає.

Позикові кошти

Склад позикових коштів Товариства наведено в Таблиці № 14:

Позикові кошти

Таблиця №14

№	Показник	На 30.09.2021р.	На 30.09.2022р.
1	2 3	4	
3	- небанківські позикові кошти	873 256	1 201 602
7	Всього позикові кошти	873 256	1 201 602

Позикові кошти Товариства отримані в наступних валютах (Таблиця № 15).

Валюта позикових коштів

Таблиця №15

№	Показник	На	На
1	2	3	4
30.09.2021 р.		30.09.2022р	
1	Долари США	873 256	1 021 602

Протягом 9місяців 2022року довгострокова заборгованість INTERPIPE LIMITED (Кіпр), не змінювалась.

Ставка % за кредит становить 7%, термін погашення кредиту 2026 рік.

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

Забезпечення

Склад забезпечень Товариства наведено в таблиці: (таблиця №16)

Таблиця №16

Залишок забезпечення на 01.01.2022р: з них	68 821
- Забезпечення на виплату відпусток працівникам	11 255
- Забезпечення пенсійних і розрахункових виплат (АктUARні розрахунки)-	57 467
- Забезпечення виплат відповідно колективного договору	99
Збільшено за 9 місяців 2022 рік : з них	2 495
- Забезпечення на виплату відпусток працівникам	2 487
- Забезпечення виплат по судовим справам	8
Використано у звітному періоді 9 місяців 2022рік: з них	4 436
- Забезпечення на виплату відпусток працівникам -	4 428
- Забезпечення виплат по судовим справам	8

- Забезпечення виплат відповідно колективного договору	-
Залишок резерву на 30.09.2022 року	66 880
- Забезпечення на виплату відпусток працівникам	9 314
- Забезпечення пенсійних і розрахункових виплат (Актуарні розрахунки)-	57 467
- Забезпечення виплат відповідно колективного договору	99
- Забезпечення виплат по судовим справам	-

Забезпечення оплати відпусток створюються щомісячно, інвентаризація резерву відпусток проводиться щоквартально з відображенням результату в складі операційних доходів та витрат Групи.

Забезпечення під судові позови Група створює як в якості позивача так і в якості відповідача. Забезпечення під судові позови являє собою оцінку керівництвом вірогідного відтоку ресурсів Групи, який може виникнути у разі негативного (несприятливого) рішення суду.

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 01.01.2019 - 31.12.2020 у відповідності з МСФЗ").

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

Сума пенсійних зобов'язань розподілена на довгострокові виплати станом на 30.09.2022 р.- 42 428 тис. грн поточні станом на 30.09.2022 р.- 7 591 тис. грн.,

Сума зобов'язань згідно колективного договору за 9міс 2022р становить 16 861 тис. грн.,

Кредиторська заборгованість за поточними зобов'язаннями і забезпеченнями

Таблиця № 17

№	Показник	На 30.09.2021 р	На 30.09.2022 р
1	2	3	4
3	За товари, роботи, послуги	476 452	343 710
4	З бюджетом	2 808	2 153
5	Зі страхування	1 621	944
6	З оплати праці	7 930	4 178
7	З одержаних авансів	12 552	1 030
8	З учасниками	1 377	1 377
9	Поточні забезпечення	28 260	24 452
10	Інші поточні зобов'язання	401 262	634 146

За статтею "Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками" станом на 30.09.2022р. та 30.09.2021р. 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 30.09.2022р. рахується сума поточних забезпечень за пенсійними зобов'язаннями 7 591 тис. грн.; сума зобов'язань згідно колективного договору -7 448 тис. грн.;

резерв на виплату відпусток - 9 314 тис. грн.; інші зобов'язання - 99 тис. грн.

Розшифрування статті "Інші поточні зобов'язання"

Таблиця № 18

№	Зобов'язання На 30.09.2021 р.			На 30.09.2022 р.		
	1	2	3	4		
1	Розрахунки за нарахованими відсотками				400 056	633 625
2	Розрахунки за податковим кредитом				-	-
3	Розрахунки з іншими кредиторами				1 206	521
4	Разом				401 262	634 146

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.

Кредиторська заборгованість деномінована в наступних валютах:

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

Таблиця №19

№	Показник	на 30.09.2021 р.		на 30.09.2022 р.	
		1	2	3	4
1	Українські гривні	442 473		270 885	
2	Долари США	418 752		686 842	
3	Євро	16489		20 129	
4	Разом	877 714		977 856	

Станом на 30.09.2021 р. та 30.09.2022 р. справедлива вартість кредиторської заборгованості з основної діяльності і іншої фінансової кредиторської заборгованості Групи рівна її балансовій вартості.

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

Реалізація (продаж)

Інформація про обсяги реалізації продукції наведено в Таблиці № 20

Обсяги реалізації продукції

Таблиця №20

№	Показник		9 міс 2021	9 мес 2022 рік
	2	3	4	
1	Всього реалізація на внутрішньому ринку		2 348 291	529 152
8	Всього реалізація на експорт		797 448	641 594
9	Всього доходів від реалізації		3 145 739	1 170 746

Витрати за видами

Аналітичний облік витрат ведеться за місяцями 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 Таблиця №21

Категорії витрат

Таблиця № 21

№	Показник		9 міс 2021	9міс 2022
	2	3	4	
1	Собівартість реалізованої продукції		2 741 078	980 758
2	Адміністративні витрати		60 716	51 330
3	Витрати на збут		95 297	138 178
4	Всього операційних витрат		2 897 091	1 170 266

До собівартості реалізованої продукції (робіт, послуг) Група відносить виробничу собівартість продукції (робіт, послуг), яка була реалізована протягом звітного періоду, нерозподілені постійні загальновиробничі витрати та наднормативні виробничі витрати, витрати від браку.

Випуск продукції : труби електрозварні, посуд сталевий емальований обчислюються в тоннах. Собівартість одиниці продукції розраховується на 1 тонну.

Розкриття іншої інформації

Операції зі зв'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 (Mukinon, 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 (Mukinon, 8, Nicosia, 1065, Cyprus); Реєстраційний номер: HE 170535; відсоток у статутному капіталі: 90,389666.

Lindsell Enterprises Limited (Ліндселл Ентерпрайзиз 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 2020р. 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:

- ПАТ "ІНТЕРПАЙП НИЖНЬОДНІПРОВСЬКИЙ ТРУБОПРОКАТНИЙ ЗАВОД"
- АТ "ІНТЕРПАЙП ДНІПРОПЕТРОВСЬКИЙ ВТОРМЕТ"
- ТОВ "ІНТЕРПАЙП НІКО ТЬЮБ"
- ТОВ "МЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД "ДНПРОСТАЛЬ"
- ТОВ "ВАПНЯНА ФАБРИКА"
- КЛВ ЛІМІТЕД (KLW 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 "ИНТЕРПАЙП 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 (KLW-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"

Операції з пов'язаними сторонами за 9 місяців 2022 року

Таблиця № 22

№	Найменування підприємства	Сума продажу продукції, робіт, послуг	Сума купівлі товарів, робіт, послуг
1	2 3 4		
1	ТОВ "ІНТЕРПАЙП Україна"	1 081 140	145 447
2	ТОВ "ІНТЕРПАЙП НІКО-ТЬЮБ"	44 497	70 461
3	ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ"	86 9823	172
4	ТОВ "МЗ ДНІПРОСТАЛЬ"	5 355	98 350
5	ТОВ "ІНТЕРПАЙП МЕНЕДЖМЕНТ"	-	2 999
6	ПрАТ "Нікопольський ремонтний завод"	23	628
8	ТОВ"ТРАНСКОМ -ДНІПРО"	252	4 581
9	ТОВ "ДНІПРОСТАЛЬ-ЕНЕРГО"	-	63 014
10	Разом	1 218 249	388 652

Інформація за сегментами

Операційний сегмент визначається на підставі внутрішніх звітів, які аналізуються керівництвом Товариства. На підставі цих звітів, операційним сегментом визначено господарський сегмент - "Виробництво продукції"

Результати діяльності сегментів оцінюються на основі операційного прибутку або збитків, їх оцінка проводиться відповідно до оцінки операційного прибутку або збитків в консолідованій фінансовій звітності. Фінансові доходи та витрати Групи, а також податки на прибуток розглядаються з погляду в цілому Групи 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 № 23.

Господарські сегменти

Таблиця № 23

№

Показник за 9міс 2022 рік		Виробництво труб		Нерозподілені статті	
Всього					
1	2	3	4	5	
1	Реалізація зовнішнім покупцям			1 170 746	1 170 746
2	Реалізація іншим звітним сегментам	()	()	()	()
3	Інші операційні доходи			326 507	326 507
4	Фінансові доходи	x			
5	Інші доходи			2 761	2 761
6	Дохід з податку на прибуток		x		
7	Всього доходів			1 500 014	1 500 014
8	Собівартість реалізації			980 758	980 758
9	Адміністративні витрати			51 330	51 330
10	Витрати на збут			138 178	138 178
11	Інші операційні витрати			280 421	280 421
12	Інші витрати			459 193	459 193
13	Фінансові витрати		x	55 234	55 234
14	Податок на прибуток		x	725	725
	Всього витрат			1 909 880	1 965 839
16	Фінансовий результат діяльності Групи			(409 866)	(55 959)
17	Активи Групи			2 834 671	2 834 671
18	Зобов'язання Групи			2 328 671	2 328 671
19	Капітальні інвестиції			38 084	38 084
20	Амортизація необоротних активів			62 907	62 907

Умовні інші зобов'язання і операційні ризики

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 Групи. Внаслідок чого 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 органів 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, Група виконала усі вимоги чинного податкового законодавства.

Трансферне ціноутворення. Група 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.

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

Судові процеси. В ході нормального ведення бізнесу Група час від часу одержує претензії. Виходячи з власної оцінки, а також зовнішніх професійних консультацій, керівництво Групи вважає, що можливі збитки по позовах можуть скласти 8 тис. грн. На цю суму Групою визнані витрати та створено резерв, який було використано у звітному періоді.

Зобов'язання по капітальних витратах. На 30 вересня 2022 року Група має договірні зобов'язання по капітальних витратах на виробниче устаткування. Зважаючи на військову агресію РФ керівництво Групи має надію, що майбутніх доходів і фінансування буде достатньо для покриття цих зобов'язань.

Активи, передані в заставу, і активи, використання яких обмежено. Група на 30 вересня 2022 року не має переданих в заставу активів, а також активів використання яких обмежено

Управління фінансовими ризиками

Чинники фінансових ризиків. Функція управління ризиками в Групі 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 Група зазнає фінансові збитки, оскільки деякі контрагенти не виконують свої зобов'язання по фінансовому інструменту або клієнтському договору. Група 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. Група 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 Групи 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. Групи не забезпечує дебіторську заборгованість заставою. На думку керівництва Групи, кредитний ризик належним чином врахований в створених резервах на знецінення відповідних активів.

Концентрація кредитного ризику. У Групі існує концентрація кредитного ризику. Далі представлена інформація про загальну сукупну суму заборгованості найбільших клієнтів і її частці в загальній сумі фінансової дебіторської заборгованості (Таблиця № 24):

Загальна сукупна сума заборгованості найбільших клієнтів

Таблиця № 24

№	Показник	30.09.2022р.	30.09.2021 р.
1	2	3	4
1	Сукупна сума дебіторської заборгованості 10 найбільших контрагентів	1 113 976	1 171 556
2	Їх частка в загальній сумі дебіторської заборгованості	99,15%	99,79%

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.

Валютний ризик. Група працює з валютними 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.

Ризик зміни відсоткової ставки. Доходи і грошові потоки Групи від операційної діяльності, в основному, не залежать від змін ринкових відсоткових ставок. Ризик зміни відсоткової ставки, до якої схильна Група, пов'язаний з позиковими засобами.

На 30 вересня 2022 року і 30 вересня 2021 року не банківські кредити були залучені Групою по фіксованій відсотковій ставці. При цьому всіма кредитними договорами передбачені положення, що дозволяють кредиторі міняти відсоткові ставки протягом терміну відповідного кредиту за наявності істотних змін на фінансових ринках. Позикові засоби, видані під фіксовану відсоткову ставку, піддають ризику справедливої вартості відсоткової ставки.

Ціновий ризик. Група не піддається ціновому ризику стосовно цінних паперів, оскільки у Групі 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 підприємство зіткнеться з труднощами при виконанні фінансових зобов'язань. 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 Групи здійснюється шляхом контролю над дебіторською і кредиторською заборгованістю, коштами, витраченими на інвестування, і використання короткострокового фінансування.

Нижче наведені зобов'язання Групи по термінах, що залишилися, до погашення відповідно до договорів. Суми, показані в таблиці, - це не дисконтовані грошові потоки згідно з угодами.

Нижче представлений аналіз фінансових зобов'язань по термінах погашення на 30 вересня 2022 року і 30 вересня 2021 року (Таблиця №25,26):

Аналіз фінансових зобов'язань по термінах погашення

Таблиця № 25

№	Показник	На 30.09.2022 р.					Всього		
		до 1 місяця	Від 6 місяця до 6 місяців	Від 1 року до 1 року	Довгострокові				
1	2	3	4	5	6	7			
2	Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги				-	343 710	-	-	343 710
3	Поточні зобов'язання				-	24 452			24 452
4	Інші поточні зобов'язання					521	-	633 625	634 146
4	Інші фінансові зобов'язання-					-	-	1 201 602	1 201 602
5	Всього				-	368 683	-	1 835 227	2 203 910

Аналіз фінансових зобов'язань по термінах погашення

Таблиця № 26

№	Показник	На 30.09.2021 р.					Всього			
		до 1 місяця	Від 6 місяця до 6 місяців	Від 1 року до 1 року	Довгострокові					
1	2	3	4	5	6	7				
2	Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги					-	476 452	-	-	476 452
3	Поточні зобов'язання						26 288			26 288
3	Інші поточні зобов'язання				-	1 206	-	400 056	401 262	
4	Інші фінансові зобов'язання-					-	-	873 256	873 256	
5	Всього				-	503 946	-	1 273 312	1 777 258	

Управління капіталом

Метою Групи при управлінні капіталом є забезпечення подальшої роботи 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 підприємства повинен становити не менше 1 250 мінімальних заробітних плат;

- якщо вартість чистих активів Групи за станом на кінець другого або кожного наступного фінансового року менше його акціонерного капіталу, Група зобов'язана зменшити свій акціонерний капітал і внести відповідні зміни в її Статут; якщо вартість чистих активів стає менше мінімального розміру акціонерного капіталу, Групи підлягає ліквідації.

Вартість чистих активів визначена як різниця між вартістю майна підприємства і його зобов'язаннями відповідно до рекомендацій НКЦПФР і Міністерства фінансів України й складає станом на 30.09.2022 року 506 000 тис. грн.

Керівник _____

Головний бухгалтер _____