

Підприємство **АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ІНТЕРПАЙП НОВОМОСКОВСЬКИЙ ТРУБНИЙ ЗАВОД"** Дата (рік, місяць, число) **2021 12 31**
за ЄДРПОУ
Територія **ДНІПРОПЕТРОВСЬКА** за КАТОТТГ І
Організаційно-правова форма господарювання **Акціонерне товариство** за КОПФГ
Вид економічної діяльності **Виробництво труб, порожнистих профілів і фітінгів зі сталі** за КВЕД
Середня кількість працівників **2 1235**
Адреса, телефон **СУЧКОВА, буд. 115, м. НОВОМОСКОВСЬК, НОВОМОСКОВСЬКИЙ РАЙОН, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., 51200** **0569342819**

КОДИ		
2021	12	31
05393139		
UA12100070010038698		
230		
24.20		

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

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

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

Форма №1-к Код за ДКУД **1801007**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	1 977	1 319
первісна вартість	1001	5 263	5 287
накопичена амортизація	1002	3 286	3 968
Незавершені капітальні інвестиції	1005	25 597	37 609
Основні засоби	1010	312 324	644 696
первісна вартість	1011	761 884	657 782
знос	1012	449 560	13 086
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	126 770	106 660
Гудвіл при консолідації	1055	-	-
Відстрочені аквізиторські витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	466 668	790 284
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	199 153	356 083
Виробничі запаси	1101	110 125	191 412
Незавершене виробництво	1102	87 700	160 867
Готова продукція	1103	1 328	3 804
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 171 851	1 153 926
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	362 912	391 469
з бюджетом	1135	14 670	48 480
у тому числі з податку на прибуток	1136	238	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 700	4 131
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	52 743	194 459
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	-	-
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	4 218	5 863
Усього за розділом II	1195	1 807 247	2 154 411
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	2 273 915	2 944 695

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	50 000	50 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	96 817	373 240
Додатковий капітал	1410	14 222	14 253
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	11 364	11 364
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	313 506	514 575
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(504)	(572)
Інші резерви	1435	-	-
Неконтрольована частка	1490	-	-
Усього за розділом I	1495	485 405	962 860
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	81 931
Пенсійні зобов'язання	1505	44 226	42 428
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	929 070	896 330
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	973 296	1 020 689
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	374 686	482 568
розрахунками з бюджетом	1620	3 042	2 778
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	1 354	1 713
розрахунками з оплати праці	1630	7 038	8 154
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	21 481	11 034
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	1 377	1 377
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	27 575	26 393
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	378 661	427 129
Усього за розділом III	1695	815 214	961 146
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	2 273 915	2 944 695

Керівник

Дьячков Олександр Анатолійович

Головний бухгалтер

Масюк Ірина Геннадівна

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

Підприємство **АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ІНТЕРПЛАЙП
НОВОМОСКОВСЬКИЙ ТРУБНИЙ ЗАВОД"**
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	12	31
05393139		

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

Форма N2-к Код за ДКУД **1801008**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	4 323 993	3 063 202
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
Премії підписані, валова сума	2011	-	-
Премії, передані у перестраховання	2012	-	-
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(3 822 183)	(2 687 458)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	501 810	375 744
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	214 316	412 564
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(78 070)	(81 995)
Витрати на збут	2150	(156 094)	(143 024)
Інші операційні витрати	2180	(265 138)	(210 991)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	216 824	352 298
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	3 416	72
Інші доходи	2240	132 670	130 993
Дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(63 644)	(64 946)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(91 640)	(320 678)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	197 626	97 739
збиток	2295	(-)	(-)

Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(21 904)	(16 820)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	175 722	80 919
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	383 701	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	383 701	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	81 931	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	301 770	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	477 492	80 919
Чистий прибуток (збиток), що належить:			
власникам материнської компанії	2470	-	-
неконтрольованій частці	2475	-	-
Сукупний дохід, що належить:			
власникам материнської компанії	2480	477 492	80 919
неконтрольованій частці	2485	-	-

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	3 682 413	2 508 483
Витрати на оплату праці	2505	203 748	198 116
Відрахування на соціальні заходи	2510	44 621	40 696
Амортизація	2515	52 218	53 233
Інші операційні витрати	2520	200 726	196 065
Разом	2550	4 183 726	2 996 593

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Дьячков Олександр Анатолійович

Головний бухгалтер

Масюк Ірина Геннадіївна

Підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ІНТЕРПАЙП НОВОМОСКОВСЬКИЙ ТРУБНИЙ ЗАВОД"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	12	31
05393139		

Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за Рік 2021 р.

Форма N3-к Код за ДКУД 1801009

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	4 828 964	3 321 597
Повернення податків і зборів	3005	122 187	150 161
у тому числі податку на додану вартість	3006	122 187	150 161
Цільового фінансування	3010	3 797	3 382
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	46 244	110 150
Надходження від повернення авансів	3020	110 857	30 889
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	1 468	1 839
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	166	92
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	899 592	3 347 817
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(4 452 281)	(2 622 775)
Праці	3105	(158 222)	(155 002)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(42 414)	(40 925)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(55 376)	(53 697)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(-)	(-)
Витрачання на оплату авансів	3135	(444 346)	(586 018)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(26 887)	(231 421)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(739 281)	(3 297 449)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	94 468	-21 360
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	77 388	85 973
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(28 419)	(26 995)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	48 969	58 978
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	1 308	72
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(1 340)	(504)
Погашення позик	3350	-	55 258
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-32	-55 690
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	143 405	-18 072
Залишок коштів на початок року	3405	52 743	61 074
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(1 689)	9 741
Залишок коштів на кінець року	3415	194 459	52 743

Керівник

Дьячков Олександр Анатолійович

Головний бухгалтер

Масюк Ірина Геннадіївна



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Внески учасників:											
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:											
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	(1 372)	(1 372)	-	(1 372)
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	31	-	-	-	1 304	1 335	-	1 335
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(25 347)	-	-	25 347	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	276 423	31	-	201 069	-	(68)	477 455	-	477 455
Залишок на кінець року	4300	50 000	373 240	14 253	11 364	514 575	-	(572)	962 860	-	962 860

Керівник

Дьячков Олександр Анатолійович

Головний бухгалтер

Масюк Ірина Геннадіївна



Примітки
до консолідованої фінансової звітності АТ «ІНТЕРПАЙП НМТЗ» та його дочірнього підприємства ТОВ «Новомосковський посуд» (надалі – «Група») за 2021 рік

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: nmpip.interpipe.biz, електронна адреса Групи: info@nmpip.interpipe.biz.

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

Основним видом діяльності 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 всі підприємства цієї галуза, чималий вплив має зовнішнє економічне становище та податкова політика держави. Група, функціонує в нестабільному середовищі. Насамперед це пов'язано з ескалацією конфлікту з Російською Федерацією. З наслідків цієї ескалації є істотне зростання ціни на газ, що ставить певні загрози для економіки. Серед інших неприємних моментів, які стримують зростання української економіки - обмежені виробничі потужності, низький рівень інвестицій приватних осіб, підвищення ціни на енергоносії, повільне відновлення сфери послуг і т. д. Україна другий рік поспіль, як і увесь світ, живе у новій коронавірусній реальності, у якій присутні "локдауни", "антисептики", "маски", "ковідсертифікати" тощо. Попри глобальну пандемію та економічну кризу, спричинену нею, Україна стабілізували економічну ситуацію. Функціонування Групи в цьому середовищі призводить до жорсткої конкуренції на внутрішньому й світових ринках і змушує Групу постійно удосконалювати технологію виробництва продукції, підвищуючи її якість з одночасним зниженням витрат, впроваджувати нові, особливо ліквідні види продукції. Проблемними питаннями для Групи є:

1. Загострення конкуренції на світових ринках.
2. Зростання цін на метал, енергетику, що позначається на збільшенні собівартості продукції.
3. Нестабільна політична, економічна, епідеміологічна та законодавча ситуація.
4. Коливання курсу національної валюти, що значно знижує попит на продукцію як вітчизняних так і іноземних споживачів.
5. Ступінь залежності від законодавчих або економічних обмежень.

Група в процесі здійснення господарської діяльності дотримуються вимог чинного законодавства в усіх сферах. Проте сучасне законодавче поле має особливості, які створюють певні ризики для Групи. У зв'язку з численними змінами, що вносяться до чинних законодавчих актів, існує багато суперечностей між нормативними актами, також залишається багато питань, не врегульованих, або недостатньо врегульованих на законодавчому рівні. Деякі важливі питання регулюються не Законами, а підзаконними актами. Така ситуація дає можливість органам виконавчої влади, контролюючим органам та суб'єктам господарювання тлумачити діюче законодавство неоднозначно, що приводить до нестабільності правового регулювання. Недостатня розвиненість судової системи ускладнює отримання судових рішень в короткі терміни. Недосконалість фінансових інструментів в Україні і інших країнах СНД, впливає на ринкову поведінку споживачів - віддавати перевагу нижчій ціні, а не вищій якості й гарантіям експлуатаційної надійності.

Вплинути на діяльність Групи можуть такі зміни, як:

- Пільги в оподаткуванні для підприємств, які інвестують кошти у відновлення основних засобів;
- Вчасне розрахування покупців за поставлену продукцію;

- Вихід з нестабільного економічного становища;
- Вихід на нові ринки збуту.

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

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

Консолідована 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.

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

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

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

З 01.01.2021р. набули актуальності такі зміни в стандартах :

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

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

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

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

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

1 січня 2021 року:

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

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

1 січня 2022 року:

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

– Щорічні удосконалення МСФЗ, цикл 2018 – 2020 років

1 січня 2023 року

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

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

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

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

Зміни до МСФЗ 16

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

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

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

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

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

немає суттєвих змін до інших умов оренди.

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

Орендар має використовувати практичний прийом ретроспективно, визнаючи кумулятивний ефект (вплив від первісного застосування змін як коригування вхідного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компоненту капіталу) на початок річного звітного періоду, в якому орендар вперше застосовує ці зміни.

Орендар не повинен розкривати у звітному періоді, в якому вперше застосовує зміни, інформацію, що вимагається п. 28 (д) МСБО 8 “Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки”.

Наразі таксономією також передбачені відповідні розкриття, зокрема щодо:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

МСФЗ (IFRS) 16 “Оренда”.

Стандарт доповнено пунктами 104 – 106, що містять спрощення практичного характеру, зумовлене реформою базової процентної ставки. Організація, що є орендарем, при заміні в існуючих договорах

ставок IBOR на RFR оцінює такі зміни як модифікацію договору відповідно до п. 42 (b) Стандарту. Зобов'язання з оренди підлягає повторній оцінці, при цьому нова база для визначення орендних платежів є економічно еквівалентною попередній базі (тобто базі, яка використовувалась безпосередньо перед модифікацією). Всі інші модифікації, не пов'язані з реформою ставки, оцінюються відповідно до вимог МСФЗ 16 в загальноновстановленому порядку;

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

Стандарт доповнено такими додатковими вимогами щодо розкриття інформації про те:

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

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

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

МСФЗ (IFRS) 4 "Договори страхування".

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

МСФЗ (IAS) 16 "Основні засоби"

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

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

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

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

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

Окрім того, передбачено новий пункт у частині розкриття інформації:

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

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

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

МСФЗ (IFRS) 3 "Об'єднання бізнесу"

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

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

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

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

МСБО 37 "Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи"

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

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

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

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

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

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

Щорічні удосконалень МСФЗ, цикл 2018 – 2020 років:

МСФЗ 1 "Перше застосування МСФЗ"

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

МСФЗ 9 "Фінансові інструменти"

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

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

МСФЗ (IAS) 41 "Сільське господарство"

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

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

МСФЗ 17 "Договори страхування"

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

МСФЗ 17 застосовується до: страхових контрактів (включаючи контракти перестраховування), які суб'єкт господарювання випускає, контракти перестраховування, які суб'єкт господарювання утримує, інвестиційних

контрактів із умовами дискреційної участі, які він випускає, якщо суб'єкт господарювання випускає також і страхові контракти.

До основних нововведень МСФЗ 17 належить:

класифікація страхових та інвестиційних договорів;

обов'язкове відокремлення компонентів, які не є страховими;

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

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

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

актуарні розрахунки через різні методи оцінки зобов'язань.

МСФЗ 17 застосовується ретроспективно.

МСБО 1 "Подання фінансової звітності"

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

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

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

докладніше прописаний порядок оцінки обмежувальних умов (ковенантів).

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

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

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

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

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

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

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

У тексті Змін наголошується на тому, зокрема, що:

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

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

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

МСБО 12 "Податки на прибуток"

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

а) первісного визнання гудвілу, або

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

i) не є об'єднанням бізнесу;

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

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

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

а) не є об'єднанням бізнесу;

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Група у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2021 р., не застосовувало достроково опубліковані МСФЗ, поправки до них та інтерпретації.

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 кожен 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 :

- має владні повноваження щодо підприємства - об'єкта інвестицій;
- має права, несе ризики по змінним результатам діяльності підприємства-об'єкта інвестицій;
- 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 перестав 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. Консолідована фінансова звітність була підготовлена виходячи з припущення, що Група буде проводити свою діяльність на безперервній основі в досяжному майбутньому, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності. Таке припущення формувалось виходячи з професійного судження керівництва, що враховувало фінансовий стан АТ «ІНТЕРПАЙП НМТЗ» та його дочірнього підприємства, існуючі наміри, заплановану в бюджеті прибутковість діяльності у майбутньому та доступ до фінансових ресурсів, а також вплив поточної фінансової та економічної ситуації на майбутню діяльність Групи.

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

Заходи, що вживаються по всьому світу з метою боротьби з поширенням COVID-19, призводять до необхідності обмеження ділової активності, що впливає на Групу, а також до необхідності профілактичних заходів, спрямованих на запобігання поширенню інфекції. Для зменшення ризику щодо впливу подій на фінансову діяльність Групи, пов'язаних зі сполохом коронавірусу COVID-19, Група вживає належні заходи на підтримку стабільності та безперервності її діяльності. Зазначені вище події, не є такими що мають суттєвий вплив на діяльність і розвиток Групи, не є такими, що спричиняють будь-які невизначеності щодо безперервної діяльності Групи, і не потребують коригування або розкриття у фінансовій звітності, та примітках до неї.

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

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

Зважаючи на вищезазначене, керівництво вважає, що воно вживає всіх необхідних заходів для підтримки стійкості та використання всіх наявних можливостей для розвитку бізнесу Групи в нинішніх умовах.

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

Облікова політика Групи забезпечують відповідність консолідованої фінансової інформації наступним якісним характеристикам: 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

№	Валюта	Станом на 31.12.2020р.	Станом на 31.12.2021 р.
1	2	3	4
1	Російський рубль	0,37823	0,36397

2	Долари США	28,2746	27,2782
3	Євро	34,7396	30,9226

В даний час Українська гривна 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, прями 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 заміненіх 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 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 припинити 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 (одиноці, 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 погашення.

Фінансовим зобов'язанням визнається будь-яке контрактне зобов'язання надати грошові кошти іншому підприємству. Фінансові зобов'язання Групи включають торгівлю та іншу кредиторську заборгованість, а також процентні кредити та позики. До позикових коштів, визнаних у фінансовій звітності, включаються банківські кредити і небанківські позикові кошти.

Поточна торгівельна та інша кредиторська заборгованість оцінюється на момент первісного визнання та відображається у 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.

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 оподатковуваного 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 кожен 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, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким властивий незначний ризик зміни вартості, а термін погашення не перевищує трьох місяців від дати придбання (п.6: 7 МСБО 7). Під терміном "депозити до запитання" розуміються суми, які можуть бути вилучені у будь-який момент без попереднього повідомлення (в т.ч. на рахунках банків). Безвідкличні акредитиви, відкриті на користь бенефіціара (продавця), визнаються такими, які не відповідають визначенню грошових коштів і їх еквівалентів, і відображаються у фінансовій звітності окремо. Операції по безвідкличних акредитивах, (відносно яких існує обмеження по обміну або використанню) з погашенням впродовж дванадцяти місяців після звітного періоду, відображається у балансі в статті "Інші оборотні активи". Операції по безвідкличних акредитивах з погашенням більше дванадцяти місяців після звітного періоду, класифікуються як інші необоротні активи (п.66 МСБО 1). 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 повернутих товарів.
- Визнається дохід по методу нарахувань.

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

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

Визнавати дохід від надання послуг в періоді їх фактичного надання по методу нарахувань.. У разі неможливості достовірно оцінити результат операції, що припускає надання послуг, дохід визнається тільки в об'ємі, що не перевищує визнані витрати, що підлягають відшкодуванню. У разі виникнення невизначеності відносно отримання суми, вже включеної в дохід, неоплачувану суму або суму, по якій перестала існувати вірогідність відшкодування, визнається в якості витрат.. Дохід від операційної оренди визнається у складі доходу впродовж терміну оренди. Доходи, що виникли зі списанням об'єкту основних засобів, визнається як різницю між чистими надходженнями від вибуття (якщо вони є) і балансовою вартістю.

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

- прями 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 тону.

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

Фінансові витрати. До фінансових витрат відносяться процентні витрати по позикових коштах, 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 Групі 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 кожному 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 справедливу вартість як ціну, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Очікувана справедлива вартість визначалась 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 звітної періоду не призвели до зміни розміру прибутку або збитку звітної 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	
	31.12.20 р	31.12.21 р	31.12.20 р	31.12.21 р	31.12.20 р	31.12.21 р	31.12.20 р	31.12.21 р
Грошові кошти та їх еквіваленти	52 743	194 459	-	-	-	-	52 743	194 459
Інша поточна дебіторська заборгованість					1 700	4 131	1 700	4 131

У Групі переміщень між першим та другим рівнями ієрархії протягом звітної 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	
	31.12.20р	31.12.21р	31.12.20р	31.12.21р
1	2	3	4	5
Грошові кошти та їх еквіваленти	52 743	194 459	52 743	194 459
Інша поточна дебіторська заборгованість	1 700	4 131	1 700	4 131
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	374 686	482 568	374 686	482 568
Інша кредиторська заборгованість	378 661	427 129	378 661	427 129

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 №5,6

Інформація про наявність та рух основних засобів за 2020рік

Таблиця № 5

№	Показник	Групи основних засобів				Разом
		Будинки, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар та інші	
1	2	3	4	5	6	
2	Залишок на початок року					
3	первісна (переоцінена) вартість	423 490	309 979	13 047	54 077	800 593

4	Знос	229 255	193 198	8 505	41 409	472 367
5	Надійшло за рік	19 151	38 110	5 682	3 513	66 456
6	Вибуло за рік					
7	первісна (переоцінена) вартість	73 116	28 961	1 748	1 340	105 165
8	Знос	49 485	23 076	1 549	1 262	75 372
9	Нарахована амортизації за рік	22 660	23 794	732	5 379	52 565
10	Інші зміни за рік					
11	первісної (переоціненої) вартості					
12	зносу					
13	Залишок на кінець року					
14	первісна (переоцінена) вартість	369 525	319 128	16 981	56 250	761 884
15	Знос	202 430	193 916	7 688	45 526	449 560

Інформація про наявність та рух основних засобів за 2021 рік

ТАБЛИЦЯ №6

№	Показник	Групи основних засобів				Разом
		Будинки, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар та інші	
1	2	3	4	5	6	7
2	Залишок на початок року					
3	первісна (переоцінена) вартість	369 525	319 128	16 981	56 250	761 884
4	Знос	202 430	193 916	7 688	45 526	449 560
5	Надійшло за рік	16 793	17 293	46	3719	37 851
6	Переоцінка первісної вартості	68 077	- 107 379	-2 088	-12 293	-53 683
7	Переоцінка зносу	-182 414	-202 265	-6 426	-26 963	-418 068
8	Вибуло за рік					
9	первісна (переоцінена) вартість	53384	20 641	3 743	10 502	88 270
10	Знос	38284	18 750	2 675	10 436	70 145
11	Нараховано амортизації за рік	18 271	27 014	1 413	5 041	51 739
12	Інші зміни за рік					
13	первісної (переоціненої) вартості	0	0	0	0	0
14	зносу	0	0	0	0	0
15	Залишок на кінець року					
16	первісна (переоцінена) вартість	401 011	208 401	11196	37 174	657 782
17	Знос	0	0	0	13 086	13 086

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

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

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

Вирахування зносу з первісної вартості переоцінюваних основних засобів становить -418 068 тис грн. Дооцінка за рахунок сум, що компенсують зменшення вартості активу відображеного у збитках минулих переоцінок і відображена у складі прибутку становить – 18 578 тис грн. Уцінка, що компенсує збільшення вартості основних засобів відображеної в минулих переоцінках і відображена у складі витрат становить 37 670 тис. грн. Збільшення вартості основних засобів за рахунок власного капіталу – 394 509 тис. грн, зменшення вартості основних засобів за рахунок зменшення власного капіталу (капітал в дооцінках) становить 10 808 тис грн. Сума відтермінованих податкових зобов'язань по переоці основних засобів становить 81 931 тис. грн.

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

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

Амортизаційні нарахування за кожний період визнаються у прибутку чи збитку.

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

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

В 2021 році Товариством основні засоби в заставу не надавались.

Основні засоби придбані за рахунок цільового фінансування відсутні.

Основні засоби передані в операційну оренду станом на 31.12.2020 року склали 6 482 тис. грн., а станом на 31.12.2021 року складають 2 622 тис. грн.

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

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

Таблиця №7

№	Показник	на 31.12.2020р	на 31.12.2021р
1	2	3	4
2	машини та обладнання такі, що потребують встановлення та монтажу	17 504	29 145
3	незавершені ремонти та модернізації основних засобів	3 301	3 680
4	інші об'єкти капітальних інвестицій	4 792	4 784
5	Разом	25 597	37 609

Нематеріальні активи

Інформація про наявність та рух нематеріальних активів наведена в Таблицях №6,7

Інформація про наявність та рух нематеріальних активів за 2020 рік

Групи нематеріальних активів

Таблиця № 8

№	Показник	Ліцензії	Програмне забезпечення	Разом
1	2	3	4	5
1	Залишок на початок року			
2	Первісна вартість	138	4 944	5 082
3	Знос	60	2 657	2 717
4	Надійшло за рік	5	261	266
5	Вибуло за рік			
6	Первісна вартість	5	80	85
7	Знос	5	80	85
8	Нараховано амортизації	10	644	654
9	Інші зміни первісної вартості			
10	Інші зміни зносу			
11	Залишок на кінець року			
12	Первісна вартість	138	5 125	5 263
13	Знос	65	3 221	3 286

Інформація про наявність та рух нематеріальних активів за 2021 рік

Групи нематеріальних активів

Таблиця № 9

№	Показник	Ліцензії	Програмне забезпечення	Разом
1	2	3	4	5
1	Залишок на початок року			
2	Первісна вартість	138	5 125	5 263
3	Знос	65	3 221	3 286
4	Надійшло за рік		45	45
5	Вибуло за рік			
6	Первісна вартість	20	1	21
7	Знос	20	1	21
8	Нараховано амортизації	9	694	703
9	Інші зміни первісної вартості			
10	Інші зміни зносу	5	-5	
11	Залишок на кінець року	5	-5	
12	Первісна вартість	123	5 205	5 287
13	Знос	59	3 301	3 968

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 2020 року та 2021 року метод амортизації нематеріальних активів не змінювався.
Нематеріальні активи, класифіковані як утримувані для продажу чи включені до ліквідаційної групи, класифіковані як утримувані 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 №10

Таблиця №10

№	Найменування показника	Балансова вартість на 31.12.2020 р.	Балансова вартість на 31.12.2021 р.
1	2	4	5
1	Сировина і матеріали	97 603	178 331
2	Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	-	-
3	Паливо	567	688
4	Тара і тарні матеріали	-	-
5	Запасні частини	8 035	7 192
6	Малоцінні та швидкозношувані предмети	3 920	5 201
7	Незавершене виробництво	87 700	160 867
8	Готова продукція	1 328	3 804
9	Разом	199 153	356 083

За станом на 31 грудня 2021 року товарно-матеріальні запаси в сумі 356 083 тис. грн. були показані за чистою вартістю реалізації, (на 31 грудня 2020 року – 199 153 тис. грн.).

У 2020 році Група визнала зниження ціни товарно-матеріальних запасів на загальну суму 535 тис. грн. У 2021 році Група визнала витрати від зниження ціни товарно-матеріальних запасів на загальну суму - 65 тис. грн.

Нарахування резерву на знецінення запасів відображаються у Звіті про прибутки і збитки і становить суму на 31.12.2021 року - 1 018 тис. грн. і на 31.12.2020 року - 1 182 тис. грн.

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

Дебіторська заборгованість по основній діяльності і інша дебіторська заборгованість

Станом на 31.12.2020 р. та 31.12.2021 р. справедлива вартість фінансової дебіторської заборгованості Групи рівна її балансовій вартості.

Поточна і довгострокова дебіторська заборгованість враховується в наступних валютах (Таблиця № 11):

Валюта дебіторської заборгованості

Таблиця № 11

№	Валюта	Станом на 31.12.2020р.	Станом на 31.12.2021 р.
1	2	3	4
1	Українські гривні	419 083	420 960
2	Долари США	193 921	102 780
3	Євро	554 429	623 717
4	Інші валюти	6 118	10 600
5	Всього фінансової дебіторської заборгованості (стр.1040+1125+1155)	1 173 551	1 158 057

На протязі 2019 року в сумі резерву очікуваних кредитних збитків відбулися наступні зміни (Таблиця № 12):

Резерв очікуваних кредитних збитків та знецінення дебіторської заборгованості

Таблиця № 12

№	Показник	Сума 2020 рік	Сума 2021 рік
1	2	3	4
1	Резерв очікуваних кредитних збитків на початок року	522	581
2	Резерв очікуваних кредитних збитків використаний протягом року	266	693
3	Донарахування резерву очікуваних кредитних збитків та знецінення дебіторської заборгованості (МСФЗ 9)	325	751
4	Сторно невикористаних сум		
5	Резерв очікуваних кредитних збитків на кінець року	581	639

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

Терміни дебіторської заборгованості

Таблиця № 13

№	Показник	На 31.12.2020р	На 31.12.2021р
1	2	3	4

1	Не прострочена і не знецінена заборгованість	-	-
2	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 168 998	1 040 385
3	Інша дебіторська заборгованість	277	450
4	Всього не простроченої і не знеціненої заборгованості	1 169 275	1 040 835
5	Прострочена, але не знецінена заборгованість		
6	- прострочена менше 90 днів	1 552	3 796
7	- прострочена від 90 до 360 днів	1 197	111 221
8	- прострочена більше 360 днів	2 108	2 844
9	Всього простроченої, але не знеціненої дебіторської заборгованості	4 857	117 861
10	Знецінена дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги		
11	Знецінена інша дебіторська заборгованість	-	-
12	Всього знецінена дебіторська заборгованість	-	-
13	Резерв очікуваних кредитних збитків та знецінення дебіторської заборгованості згідно МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»	(581)	(639)
14	Всього дебіторська заборгованість (ряд 1125+1155)	1 173 551	1 158 057

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

№	Показник	На 31.12.2020	На 31.12.2021
1	2	3	4
1	ПДВ, що підлягає відшкодуванню	14 410	46 326
2	Інші податки	260	2 154

До складу іншої дебіторської заборгованості включені заборгованості які не підлягають відображенню у складі наведених статей обліку дебіторської заборгованості (Таблиця № 15).

інша поточна дебіторська заборгованість

Розшифрування ряд. 1155 балансу

№	Вид заборгованості	На 31.12.2020	На 31.12.2021
1	2	3	4
1	Розрахунки з робітниками підприємства	10	-
2	Інші дебітори	1 952	4 526
3	Резерв сумнівної заборгованості та знецінення дебіторської заборгованості згідно МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»	(262)	(395)
4	Разом	1 700	4 131

Грошові кошти та їх еквіваленти

Склад грошових коштів підприємства наведено в Таблиці № 16.

Кошти

№	Показник	На 31.12.2020	На 31.12.2021
1	2	3	4
1	Поточні рахунки	52 743	158 803
2	Депозитні рахунки	-	35 660
3	Резерв знецінення коштів за депозитними рахунками згідно МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»	-	(4)
4	Всього грошових коштів і їх еквівалентів	52 743	194 459

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 31.12.2020 р. і 31.12.2021р. включені суми податкового кредиту з податку на додану вартість у сумі 4 218 тис. грн., і 5 863 тис. грн. за окремими господарськими операціями, розраховані відповідно до податкового законодавства України.

Капітал

Статутний капітал Товариства відповідно до статуту зареєстрований в розмірі 50000 тис. грн. і розподілений на 200 000 000 шт. простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. Статутний капітал повністю сплачений і на протязі звітного періоду не змінювався.

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

Інформація про акціонерів, які володіють більше 10% акцій в статутному капіталі Товариства, була представлена таким чином станом на 31.12.2021р.:
Таблиця №17

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

Материнською організацією АТ «Інтерпайп НМТЗ» 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 кінцевий бенефіціарний власник (контролер) в учасника (засновника) юридичної особи – становлять:

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

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

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

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

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

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

Відповідно до Статуту АТ «Інтерпайп НМТЗ» 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 Загальними зборами АТ «Інтерпайп НМТЗ». На протязі звітного періоду Загальними зборами АТ «Інтерпайп НМТЗ» не приймалося рішення щодо змін розміру резервного капіталу. Станом на 31.12.2021 р. сума резервного капіталу склала 11 364 тис. грн. (на 31.12.2020 р. – 11 364 тис. грн.)

Нерозподілений прибуток за результатами діяльності Групи станом на 31.12.2020 року складав 313506 тис. грн., станом на 31.12.2021 року становить 514 575 тис. грн.

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

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

Вилучений капітал на 31.12.2020 року становив 504 тис. грн., на 31.12.2021 року 572 тис. грн. За 2021 рік Товариство здійснило продажу акцій власної емісії в кількості 1043150 штук і примусовий викуп акцій власної емісії в кількості 1087442 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 2021 року Товариство викупило у акціонерів власних акцій в кількості 1087442 штуки і продало 1043150 штук. Середньозважена кількість простих акцій в обігу становитиме:

Таблиця №18

п/п	Дата	Зміст	Випущені акції	Власні акції, викуплені товариством	Акції в обігу	Часовий зважений коефіцієнт	Середньозваже на кількість простих акцій, що перебувають в обігу (гр.5 x гр.6)
	1	2	3	4	5	6	7
1	01.01.2021	залишок на початок року	199 586 700		199 586 700	22/365	12 029 883
2	22.01.2021	викуп акцій за грошові кошти		629 850	198 956 850	126/365	68 680 995
3	28.05.2021	викуп акцій за грошові кошти		1 700	198 955 150	3/365	1 635 248
4	31.05.2021	викуп акцій за грошові кошти		376 892	198 578 258	3/365	1 632 150
5	03.06.2021	викуп акцій за грошові кошти		79000	198 499 258	137/365	74 505 201
6	18.10.2021	Продаж п акцій за грошові кошти	1 043 150		199 542 408	74/365	40 455 173
							198 938 650

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

Таблиця №19

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

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

Позикові кошти

Склад позикових коштів Товариства наведено в Таблиці № 20:

Позикові кошти

Таблиця №20

№	Показник	На 31.12.2020р.	На 31.12.2021 р.
	2	3	4
3	- небанківські позикові кошти	929 070	896 330
7	Всього позикові кошти	929 070	896 330

Позикові кошти Товариства отримані в наступних валютах (Таблиця № 21).

Валюта позикових коштів

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

Ефективні відсоткові ставки по залученим позикам на протязі 2021р. склали (Таблиця №22):

Ефективні відсоткові ставки

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

Станом на 31.12.2021 інші довгострокові зобов'язання мають вигляд:

Кредитор	№ договору	Дата видачі	Дата погашення по договору	Валюта	сума в валюті тис.	сума в тис. грн.
INTERPIPE LIMITED (Кіпр)	419-СВ 23.01.2006	08.09.06	20.12 2026	USD	1 101	30 044
INTERPIPE LIMITED (Кіпр)	623-СВ 13.08.2007	22.05.09	20.12 2026	USD	3 600	98 201
INTERPIPE LIMITED (Кіпр)	08/024 30.05.2008	22.05.09	20.12 2026	USD	8 657	236 160
INTERPIPE LIMITED (Кіпр)	04-В/12/14/ЮЮ	20.10.14	20.12 2026	USD	19 500	531 925
Всього						896 330

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

Забезпечення

Склад забезпечень Товариства наведено в таблиці: (таблиця №24)

<i>Залишок забезпечення на 01.01.2021р: з них</i>	71 801
- Забезпечення на виплату відпусток працівникам	10 752
- Забезпечення пенсійних і розрахункових виплат (АктUARні розрахунки)-	60 858
- Забезпечення виплат по судовим справам	25
- Забезпечення виплат відповідно колективного договору	166
<i>Збільшено за 2021 рік : з них</i>	4 358
- Забезпечення на виплату відпусток працівникам	4 359
- Забезпечення пенсійних і розрахункових виплат (АктUARні розрахунки)-	-
- Забезпечення виплат по судовим справам	-
- Забезпечення виплат відповідно колективного договору	-
<i>Використано у звітному періоді 2021році: з них</i>	7 338
- Забезпечення на виплату відпусток працівникам -	3 856
- Забезпечення пенсійних і розрахункових виплат (АктUARні розрахунки)-	3 391
- Забезпечення виплат по судовим справам -	25
- Забезпечення виплат відповідно колективного договору	67
<i>Залишок резерву на 31.12.2021року</i>	68 821
- Забезпечення на виплату відпусток працівникам	11 255
- Забезпечення пенсійних і розрахункових виплат (АктUARні розрахунки)-	57 467
- Забезпечення виплат по судовим справам	-
- Забезпечення виплат відповідно колективного договору	99

Забезпечення оплати відпусток створюються щомісячно, з відображенням 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 на основі інформації, поданої у звіті, що надається актуарієм в кінці року («АктUARна 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»).

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

Актuarний метод використовує такі припущення:

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

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

Пенсійні зобов'язання розраховуються на основі фінального звіту актуарія за звітний рік із відповідними коригуваннями у більшу чи меншу сторону з відображенням в бухгалтерському обліку достовірних даних за звітний період та на балансову дату.

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

Сума зобов'язань згідно колективного договору за 2020 р становить 19 637 тис. грн., за 2021 рік – 18 802 тис. грн.

Кредиторська заборгованість за поточними зобов'язаннями і забезпеченнями

		Таблиця № 25	
№	Показник	На 31.12.2020 р	На 31.12.2021р
1	2	3	4
3	За товари, роботи, послуги	374 686	482 568
4	З бюджетом	3 042	2 778
5	Зі страхування	1 354	1 713
6	З оплати праці	7 038	8 154
7	З одержаних авансів	21 481	11 034
8	З учасниками	1 377	1 377
9	Поточні забезпечення	27 575	26 393
10	Інші поточні зобов'язання	378 661	378 661

За статтю «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками» станом на 01.01.2021р. та 31.12.2021р. рахується залишок несплачених дивідендів на загальну суму 1 377 тис. грн.: юридичним особам (включаючи податок на дивіденди) в сумі 1086,0 тис. грн. та фізичним особам в сумі 291,0 тис. грн., термін позовної давності щодо сплати яких складає більш ніж 3 роки.

За статтю «Поточні забезпечення», станом на 31.12.2020р. рахується сума поточних забезпечень за пенсійними зобов'язаннями 7 913 тис. грн.; сума зобов'язань згідно колективного договору – 8 885 тис. грн.; резерв на виплату відпусток – 10 752 тис. грн.; інші зобов'язання – 25 тис. грн. Станом на 31.12.2021р. 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 – 11 255 тис. грн.; інші зобов'язання – 99 тис. грн.

Розшифрування статті «Інші поточні зобов'язання»

		Таблиця № 26	
№	Зобов'язання	На 31.12.2020 р.	На 31.12.2021 р.
1	2	3	4
1	Розрахунки за нарахованими відсотками	376 843	426 396
2	Розрахунки за податковим кредитом	-	-
3	Розрахунки з іншими кредиторами	1 818	733
4	Разом	378 661	427 129

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 отримани активи.

Кредиторська заборгованість деномінована в наступних валютах:

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

		Таблиця № 27	
№	Показник	на 31.12.2020 р.	На 31.12.2021 р.
1	2	3	4
1	Українські гривні	333 467	438 263
2	Долари США	401 525	454 872
3	Євро	18 355	16 562
4	Разом	753 347	909 697

Станом на 31.12.2020 р. та 31.12.2021 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 № 28

Обсяги реалізації продукції

Таблиця № 28

№	Показник	2020 рік	2021 рік
1	2	3	4
1	Реалізація готової продукції (трубна продукція)	767 476	823 563
2	Інша реалізація (посуд)	209 549	160 172
3	Інша реалізація	1 254 552	2 160 585
4	Всього реалізація на внутрішньому ринку	2 222 577	3 144 320
5	Реалізація готової продукції (трубна продукція)	692 170	852 541
6	Інша реалізація (посуд)	142 941	260 231
7	Інша реалізація	5 514	66 901
8	Всього реалізація на експорт	840 625	1 179 673
9	Всього доходів від реалізації	3 063 202	4 323 993

Витрати за видами

Склад основних витрат Товариства наведено в Таблиці № 29

Склад основних витрат за калькуляційними статтями

Таблиця № 29

№	Показник	2020 рік	2021 рік
1	2	3	4
1	Сировина	2 319 808	3 530 678
2	Газ, Електроенергія і паливо	107 313	112 614
3	Амортизація основних засобів	45 355	41 315
4	Заробітна плата працівників, включаючи податки на заробітну плату	231 894	233 282
5	Транспортні витрати	70 652	84 433
6	Інші матеріали	79 640	14 101
7	Придбання інших послуг	20 148	17 906
8	Податки, мито, екологічний податок	32 385	46 515
9	Ремонт і техобслуговування	10 327	5 228
10	Страховання фінансових ризиків і майна	5	13
11	Зміна в залишках готової продукції і незавершеного виробництва	-5 050	-29 738
13	Всього операційних витрат, пов'язаних з виробництвом та збутом продукції	2 912 477	4 056 347

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

Сировина складається переважно з металопрокату, полімерних матеріалів. Витратні матеріали представлені переважно запасними частинами для ремонтів, допоміжними матеріалами, інструментом, спецодягом.

Визнання витрат відбувається одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів. Витрати визнаються на основі безпосереднього зв'язку між понесеними витратами та отриманим доходом від конкретних статей або за правилом відповідності понесених витрат доходам.

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

Наведені витрати включені в наступні категорії витрат Таблиця №30

Категорії витрат

Таблиця № 30

№	Показник	2020 рік	2021 рік
1	2	3	4
1	Собівартість реалізованої продукції	2 687 458	3 822 183
2	Адміністративні витрати	81 995	78 070
3	Витрати на збут	143 024	156 094
4	Всього операційних витрат	2 912 477	4 056 347

До собівартості реалізованої продукції (робіт, послуг) Група відносить виробничу собівартість продукції (робіт, послуг), яка була реалізована протягом звітного періоду, нерозподілені постійні загальнопромислові витрати та наднормативні виробничі витрати, витрати від браку. Випуск продукції: труби електрозварні, посуд сталевий емальований обчислюється в тоннах. Собівартість одиниці продукції розраховується на 1 тонну.

Інші операційні доходи та інші операційні витрати

Склад інших операційних доходів наведено в Таблиці № 31

№	Показник	2020 рік	2021 рік
1	2	3	4
1	Дохід від продажу оборотних активів	124 806	85 775
2	Дохід від операційної оренди активів	1 636	7 066
3	Списання кредиторської заборгованості	66	15
4	Дохід від операційної курсової різниці	230 803	43 245
5	Дохід від реалізації послуг, інше	53 956	77 253
6	Дохід від продажу валюти	1 297	962
7	Всього інших операційних доходів сума	412 564	214 316

Склад інших операційних витрат наведено в Таблиці № 32

№	Показник	2020 рік	2021 рік
1	2	3	4
1	Витрати від операцій продажу валюти	1 209	1 122
2	Витрати на утримання соціальної сфери	709	-
3	Витрати від операційної оренди активів	391	698
4	Витрати від операційної курсової різниці	77 901	121 186
5	Витрати від реалізації оборотних активів	88 448	82 826
6	Інші операційні витрати	42 333	59 306
7	Всього інших операційних витрат сума	210 991	265 138

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

Інші доходи та інші витрати

Склад інших доходів і витрат наведено в таблиці №33

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

Фінансові доходи та витрати

Склад фінансових доходів та витрат наведено в Таблиці № 34

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

Податок на прибуток

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

№	Показник	2020рік	2021рік
1	2	3	4
1	Поточний податок	-	1 794
2	Відстрочений податок	16 820	20 110
3	Витрати (дохід) з податку на прибуток	16 820	21 904

Податок на прибуток Групи, розрахований за правилами податкового обліку, що застосовуються в Україні, відрізняється від його теоретичної величини, яка розраховується шляхом множення ставки податку на суму прибутку до оподаткування, відображеної у складі прибутку або збитку. Порівняння очікуваного і фактичного податку на прибуток представлена нижче (Таблиця №36):

Порівняння очікуваного і фактичного податку на прибуток

Таблиця № 36

№	Показник	2020 рік	2021 рік
1	2	3	
2	Прибуток до оподаткування	97 739	197 626
3	Розрахункова сума податку на прибуток по встановленій Кодексом ставці 18% ,	17 593	35 573
4	Податковий ефект статі, яка не вираховується або не включається у витрати для цілей оподаткування:	(773)	(13 669)
5	Витрати, які не включаються у витрати для цілей оподаткування	16 820	21 904
6	Витрати(дохід) з податку на прибуток	16 820	21 904

Через відмінності між принципами оподаткування в Україні та МСФЗ виникають певні тимчасові різниці між балансовою вартістю деяких активів і зобов'язань для цілей фінансової звітності і їх вартістю для цілей визначення податкової бази. Податковий ефект змін таких тимчасових різниць враховується по ставці 18% на 31.12.2020 р. та 18 % на 31.12.2021 р., як показано нижче (Таблиця №37, 38).

Податковий ефект змін тимчасових різниць

Таблиця № 37

№	Показник	Станом на 31.12.2020 р.	Віднесено на прибуток або збиток
1	2	3	4
1	Податковий ефект тимчасових різниць, що збільшують суму оподаткування		
2	Всього відстроченого податкового зобов'язання	-	-
3	Податковий ефект тимчасових різниць, що зменшують суму оподаткування		
4	Відкладені податкові витрати	655 268	117 948
5	Резерв знецінення ТМЦ	1 182	213
6	Різниця між вартістю ОЗ	47 803	8 604
7	Резерв по судовим справам	25	5
8	Всього відстроченого податкового активу	704 278	126 770
9	Визнане відстрочене податкове (зобов'язання)/ актив		126 770

Податковий ефект змін тимчасових різниць

Таблиця № 38

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

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.Makarinos III Avenue, 9-th Floor Capital Center Nicosia,Cyprus; Реєстраційний номер: 84892, відсоток у статутному

капіталі: 6,291831.Протягом 2021р. операцій з Lindsell Enterprises Limited не було, заборгованість по розрахункам відсутня

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

- ПАТ "ІНТЕРПАЙП НИЖНЬОДНІПРОВСЬКИЙ ТРУБОПРОКАТНИЙ ЗАВОД"
- АТ "ІНТЕРПАЙП ДНІПРОПЕТРОВСЬКИЙ ВТОРМЕТ"
- ТОВ "ІНТЕРПАЙП НІКО ТЬЮБ"
- ТОВ "МЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД "ДНІПРОСТАЛЬ"
- ТОВ"ВАПНЯНА ФАБРИКА"
- КЛВ ЛІМІТЕД (KLW LIMITED)"
- ІНТЕРПАЙП ІНВЕСТМЕНТС ПЛС (INTERPIPE INVESTMENTS PLC)
- СТЕЛ. 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 "
- КЛВ НОРЗ АМЕРІКА, ІНК. (KLW NORTH AMERICA, INC.)

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

Протягом року Група здійснила наступні операції по основній діяльності із пов'язаними сторонами (Таблиця №39).

Операції з пов'язаними сторонами

Таблиця № 39

№	Найменування підприємства	Сума продажу продукції, робіт, послуг	Сума купівлі товарів, робіт, послуг
1	2	3	4
1	ТОВ «ІНТЕРПАЙП Україна»	1 937 579	136 562
2	ТОВ «ІНТЕРПАЙП НІКО-ТЬЮБ»	158 650	455
3	ПАТ «ІНТЕРПАЙП НТЗ»	2 435 269	5 936
4	ТОВ «МЗ ДНІПРОСТАЛЬ»	71 071	2 193 322
5	ТОВ «ІНТЕРПАЙП МЕНЕДЖМЕНТ»	-	4 318
6	ПрАТ «Нікопольський ремонтний завод»	1 391	4 406
7	ТОВ "НЬЮЕРДЖІ"	-	258
8	ТОВ«ТРАНСКОМ –ДНІПРО»	415	8 698
9	ТОВ "ДНІПРОСТАЛЬ-ЕНЕРГО"	-	87 850
10	Разом	4 604 375	2 441 805

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

Залишки в розрахунках між Групою та пов'язаними сторонами

Таблиця № 40

№	Найменування підприємства	Сума заборгованості пов'язаних сторін	Сума заборгованості перед пов'язаними сторонами
1	2	3	4
1	ТОВ «ІНТЕРПАЙП Україна»	722 950	163 856
2	ТОВ «ІНТЕРПАЙП ЄВРОПА»	-	1 214
3	ТОВ«ТРАНСКОМ –ДНІПРО»	1 557	314
4	ТОВ «ІНТЕРПАЙП НІКО-ТЬЮБ»	40 057	454
5	ПАТ «ІНТЕРПАЙП НТЗ»	240 062	8 712
6	ТОВ «ІНТЕРПАЙП МЕНЕДЖМЕНТ»	-	1 072
7	ПрАТ «Нікопольський ремонтний завод»	1 411	939
8	ТОВ «МЗ ДНІПРОСТАЛЬ»	37 475	30 064
9	ТОВ "НЬЮЕРДЖІ"	-	238
10	ТОВ "ДНІПРОСТАЛЬ-ЕНЕРГО"	-	2 448
10	Разом	1 043 512	209 311

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

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

Провідний управлінський персонал протягом 2021 року складався з п'яти членів Правління та іншого управлінського персоналу.

Компенсація провідному управлінському персоналу, що включена до складу інших операційних витрат, включала заробітну плату, поточні премії, бонуси, і становила у 2021 році – 15 066 тис. грн.. у 2020 році – 14 320 тис. грн., внески до ЄСВ у 2021 році -2 207 тис. грн., у 2020 році – 1 648 тис. грн.. В 2021, 2020 роках Група не здійснювала виплати на забезпечення діяльності Наглядової ради.

Інформація за сегментами

Операційний сегмент визначається на підставі внутрішніх звітів, які аналізуються керівництвом Товариства. На підставі цих звітів, операційним сегментом визначено господарський сегмент – «Виробництво 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 № 41,42.

Господарські сегменти

Таблиця № 41

№	Показник за 2020 рік	Виробництво труб	Нерозподілені статті	Всього
1	2	3	4	5
1	Реалізація зовнішнім покупцям	3 063 202		3 063 202
2	Реалізація іншим звітним сегментам	()	()	()
3	Інші операційні доходи	412 564		412 564
4	Фінансові доходи	x	72	72
5	Інші доходи	130 993		130 993
6	Дохід з податку на прибуток	x		
7	Всього доходів	3 606 759	72	3 606 831
8	Собівартість реалізації	2 687 458		2 687 458
9	Адміністративні витрати	81 995		81 995
10	Витрати на збут	143 024		143 024
11	Інші операційні витрати	143 024		143 024
12	Інші витрати	320 678		320 678
13	Фінансові витрати	x	64 946	64 946
14	Податок на прибуток	x	16 920	16 920
	Всього витрат	3 444 146	81 866	3 526 012
16	Фінансовий результат діяльності Групи	162 613	81 794	80 819
17	Активи Групи	2 273 915		2 273 915
18	Зобов'язання Групи	1 788 510		1 788 510
19	Капітальні інвестиції	25 597		25 597
20	Амортизація необоротних активів	53 233		53 233

Господарські сегменти

Таблиця № 42

№	Показник за 2021 рік	Виробництво труб	Нерозподілені статті	Всього
1	2	3	4	5
1	Реалізація зовнішнім покупцям	4 323 993		4 323 993
2	Реалізація іншим звітним сегментам	()	()	()
3	Інші операційні доходи	214 316		214 316
4	Фінансові доходи	x	3 416	3 416
5	Інші доходи	132 670		132 670
6	Дохід з податку на прибуток	x		
7	Всього доходів	4 670 979	3 416	4 674 395
8	Собівартість реалізації	3 822 183		3 822 183
9	Адміністративні витрати	78 070		78 070
10	Витрати на збут	156 094		156 094
11	Інші операційні витрати	265 138		265 138
12	Інші витрати	91 640		91 640
13	Фінансові витрати	x	63 644	63 644
14	Податок на прибуток	x	21 904	21 904
	Всього витрат	4 413 125	85 548	4 498 673
16	Фінансовий результат діяльності Групи	257 854	82 132	175 722
17	Активи Групи	2 944 695		2 944 695
18	Зобов'язання Групи	1 981 835		1 981 835

19	Капітальні інвестиції	37 609	37 609
20	Амортизація необоротних активів	52 218	52 218

Інформацію про доходи від зовнішніх клієнтів з різних країн наведено в Таблиці № 43.

Географічні збутові сегменти

№	Країна	2020 рік	2021 рік
1	2	3	4
1	Україна	2 766 206	3 491 305
2	Румунія	33 051	28 158
3	Азербайджан	7 144	970
4	Польща	247 828	616 629
5	Білорусь	7 650	-
6	Молдова	85 326	12 679
7	Грузія	23 746	6 534
8	Німеччина	16 640	42 767
9	Італія	53 008	81 249
10	Казахстан	14 145	14 371
11	Туркменія	124 105	-
12	США	47 306	1 519
13	Узбекистан	39 972	74 241
14	Естонія	-	23 766
15	Литва	13 456	9 681
16	Інші країни	127 248	267 110
17	Всього доходів	3 606 831	4 670 979

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 органах не було зауважень, будуть оскаржені. В результаті, податкові органи можуть нарахувати істотні додаткові суми податків, штрафів і пені, і ці суми можуть бути суттєвими. Податкові органи мають право перевіряти податкові періоди протягом трьох календарних років після їх завершення.

На думку управлінського персоналу, 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 трактуватися 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 Товариства вважає, що можливі збитки по позовах не виникнуть. Тому Товариство не вважає потрібним визнавати витрати на створення резерву.

Зобов'язання по капітальних витратах. На 31 грудня 2021 року договірні зобов'язання Групи по капітальних витратах на виробниче устаткування склали 5 421 тисяч гривень. Управлінський персонал Групи упевнений, що майбутніх доходів і фінансування буде достатньо для покриття цих зобов'язань.

Активи, передані в заставу, і активи, використання яких обмежено. Група на кінець 2021 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 № 45):

Загальна сукупна сума заборгованості найбільших клієнтів

Таблиця № 45

№	Показник	31.12.2020р.	31.12.2021 р.
1	2	3	4
1	Сукупна сума дебіторської заборгованості 10 найбільших контрагентів	1 113 976	1 132 457
2	Їх частка в загальній сумі дебіторської заборгованості	99,15%	99,85%

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

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.

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

Концентрація ризику зміни обмінних курсів

Таблиця № 46

№	Валюта	На 31.12.2020 р.			На 31.12.2021 р.		
		Монетарні активи	Монетарні зобов'язання	Разом вплив	Монетарні активи	Монетарні зобов'язання	Разом вплив
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Долар США	216 128	(1 330 595)	(1 114 467)	142 476	(1 351 202)	(1 208 726)
2	Євро	560 396	(18 355)	542 041	687 959	(16 562)	671 397
3	Російські рублі	6 486	-	6 486	10 625	-	10 625
4	Всього	783 010	(1 348 950)	(565 940)	841 060	(1 367 764)	(526 704)

Внаслідок вказаного вище ризику за станом на 31 грудня 2021 року, якби курс іноземних валют по відношенню до гривні виріс/знизитися на 10% при незмінності інших чинників, чистий прибуток до оподаткування за 2021 рік був би на 52 670 тис. гривень менш е/більше (на 31 грудня 2020 року – на 56 594 тис. грн. більше/менше).

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 1 січня 2021 року і 31 грудня 2021 року не банківські кредити були залучені Групою по фіксованій відсотковій ставці. При цьому всіма кредитними договорами передбачені положення, що дозволяють кредиторію 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 31 грудня 2020 року і 31 грудня 2021 року (Таблиця №47,48):

Аналіз фінансових зобов'язань по термінах погашення

Таблиця № 47

№	Показник	На 31.12.2020 р.				Всього
		до 1 місяця	Від 6 місяців до 6 місяців	Від 1 року до 1 року	Довгострокові	
1	2	3	4	5	6	7
2	Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	374 686	-	-	374 686
3	Поточні зобов'язання	-	34 292	-	-	34 292
4	Інші поточні зобов'язання	-	1 627	-	377 034	378 661
4	Інші фінансові зобов'язання	-	-	-	929 070	929 070
5	Всього	-	410 605	-	1 306 104	1 716 709

Аналіз фінансових зобов'язань по термінах погашення

Таблиця № 48

№	Показник	На 31.12.2021 р.				Всього
		до 1 місяця	Від 6 місяців до 6 місяців	Від 1 року до 1 року	Довгострокові	
1	2	3	4	5	6	7
2	Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	482 568	-	-	482 568
3	Поточні зобов'язання	-	51 449	-	-	51 449
3	Інші поточні зобов'язання	-	733	-	426 396	427 129
4	Інші фінансові зобов'язання	-	-	-	896 330	896 330
5	Всього	-	534 750	-	1 322 726	1 857 476

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 31.12.2021 року 962 860 тис. грн.

Події після звітної дати

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

Затвердження фінансової звітності

Датою підписання управлінським персоналом консолідованої фінансової звітності за 2021 рік є 16.01.2021 року. Консолідована фінансова звітність відповідно до вимог діючого законодавства України підлягає затвердженню Загальними зборами АТ «ІНТЕРПАЙП НМТЗ».

Керівник

Головний бухгалтер



О.А. Дьячков

І.Г. Масюк