

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ІНТЕРПАЙП НІКО ТЬЮБ»

Примітки до фінансової звітності,
що підготовлена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової
звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

ЗМІСТ

1. Загальна інформація про підприємство
2. Характеристика звітності
- 2.1 Основа складання фінансової звітності
- 2.2 Суттєві облікові судження, оцінки та припущення
- 2.3 Вплив переходу на МСФЗ
- 2.4 Суттєві положення облікової політики
3. Нематеріальні активи
4. Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції
5. Фінансові інвестиції
6. Відстрочені податкові активи та податок на прибуток
7. Запаси
8. Дебіторська заборгованість
9. Капітал
10. Зобов'язання та забезпечення
11. Грошові кошти та їх еквіваленти
12. Доходи за договорами з клієнтами
13. Витрати
14. Операції з пов'язаними сторонами
15. Розрахунок вартості чистих активів
16. Управління фінансовими ризиками
17. Справедлива вартість
18. Податкова система
19. Юридичні зобов'язання
20. Страхування
21. Події після дати балансу

1. Загальна інформація про підприємство.

Повне найменування юридичної особи : ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНТЕРПАЙП НІКО ТЬЮБ"

Скорочене найменування: ТОВ " ІНТЕРПАЙП НІКО ТЬЮБ "

Організаційно-правова форма: товариство з обмеженою відповідальністю

Ідентифікаційний код юридичної особи: 35537363

Місцезнаходження юридичної особи: 53201, м. Нікополь, пр.Трубників, буд.56

Країна реєстрації: Україна

Офіційна сторінка в Інтернеті: www.nikotube.interpipe.biz

Адреса електронної пошти: info@nstpinterpipe.biz

Основний вид діяльності:

24.20 - Виробництво труб, порожнистих профілів і фітінгів зі сталі

Опис діяльності:

Завод спеціалізується на виробництві безшовних труб для видобутку і транспортування продуктів нафтогазової галузі, труб спеціального призначення для машинобудування та енергетичної промисловості, труб загального призначення для використання в інших промислових сферах.

На сьогоднішній день підприємство має в своєму розпорядженні широким продуктивним портфелем, який задовольняє вимоги різних клієнтів:

- труби для нафтогазової галузі: насосно-компресорні, геологорозвідувальні, обсадні та бурильні;

- труби для машинобудування та енергетичної галузі: труби спеціального призначення та котельні труби;

- труби для застосування в інших промислових галузях: труби загального призначення.

Діаметр випускаються труб від 32 до 339 мм з товщиною стінки 3,5-11 мм

Заява про відповідність.

Ця фінансова звітність ТОВ «ІНТЕРПАЙП НІКО ТЬЮБ» була складена згідно з вимогами Міжнародного стандарту фінансової звітності «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» (МСФЗ 1) в рамках переходу підприємства до переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ)

Перший повний пакет фінансової звітності згідно з МСФЗ ТОВ «ІНТЕРПАЙП НІКО ТЬЮБ» підготувало на 31 грудня 2019 року та за рік, що закінчується на цю дату, така фінансова звітність була складена згідно з стандартами та тлумаченням стандартів, які були чинними на цю дату.

Товариство почало готувати фінансову звітність за МСФЗ відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», у якому передбачено, що підприємства, які становлять суспільний інтерес повинні складати фінансову звітність відповідно до МСФЗ. До 1 січня 2018 року основою підготовки фінансової звітності Товариства були «Положення (стандарт) бухгалтерського обліку (П(с)БО) України».

Датою переходу підприємства до складання фінансової звітності за МСФЗ є 01 січня 2018 року (див п.2.3 в якому наведена інформація з переходу на МСФЗ).

Принципи та процедури бухгалтерського обліку за ПСБО можуть відрізнятися від загальноприйнятих принципів та процедур МСФЗ. Тому фінансова звітність, яка була підготовлена на підставі бухгалтерських записів згідно з П(С)БО містить коригування необхідні для подання фінансового стану підприємства, результатів його діяльності і руху грошових коштів відповідно до МСФЗ, які були чинними на дату складання звітності.

За попередній звітний рік, що завершився 31 грудня 2018 р. Підприємство готувало фінансову звітність відповідно до національних загальноприйнятих стандартів бухгалтерського обліку. Ця фінансова звітність за рік, що завершився 31 грудня 2019 року є першою фінансовою звітністю Підприємства, підготовленою у відповідності до МСФЗ. Інформацію про вплив переходу підприємства на МСФЗ наведено у Примітці.

Фінансова звітність Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року затверджена до випуску 10 березня 2020 року.

2. Характеристика звітності

2.1. Основа складання фінансової звітності

Ця фінансова звітність складена у відповідності до МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» та підготовлена з метою подання порівняльної інформації для першого періоду, який закінчиться 31 грудня 2019 року.

Основа надання фінансової звітності

Основою надання фінансової звітності є чинні міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та тлумачення, розроблені Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності.

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості на дату першого застосування МСФЗ у відповідності до МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» та МСБО (IAS) 16 «Основні засоби».

Фінансова звітність за МСФЗ складається на основі бухгалтерських записів згідно українського законодавства шляхом трансформації з внесенням коригувань, проведенням перекласифікації статей з метою достовірного представлення інформації згідно вимог МСФЗ.

Валюта виміру та представлення

Основуючись на економічній сутності операцій та обставин діяльності, підприємство визначило українську гривню як валюту виміру та представлення.

Фінансова звітність надана у тисячах українських гривень.

2.2. Суттєві облікові судження, оцінки та припущення.

Складання фінансової звітності підприємства згідно з МСФЗ вимагає від керівництва здійснення оцінок та припущень, які впливають на подані у фінансовій звітності суми доходів, витрат, активів та зобов'язань, а також розкриття інформації про умовні зобов'язання на кінець звітного періоду. Однак невизначеність щодо цих припущень і оцінок може призвести до результатів, які можуть вимагати суттєвих коригувань балансової вартості активу або зобов'язання, стосовно яких робляться подібні припущення й оцінки у майбутньому.

Основа оцінки, застосована при складанні фінансової звітності.

ТОВ «ІНТЕРПАЙП НІКО ТЬЮБ» визнає всі активи та зобов'язання, визнання яких вимагають МСФЗ.

Компанія не визнає статті активів або зобов'язань, якщо МСФЗ не дозволяють такого визнання.

Компанія перекласифіковує статті, які він визнав згідно з попередніми ЗПБО як один вид активу, зобов'язання або компонента капіталу, але які згідно з МСФЗ є іншим видом активу, зобов'язання чи компонента капіталу;

Компанія застосовує МСФЗ під час оцінювання всіх визнаних активів та зобов'язань.

Основними принципами складання фінансової звітності відповідно до Принципів підготовки фінансової звітності до МСБО 1 є:

- принцип нарахування (результати операцій та інших подій визнаються, коли вони здійснюються, а не коли отримані або сплачені грошові кошти, і відображаються у фінансовій звітності того періоду, до якого вони відносяться);

- безперервність (фінансова звітність складається на основі припущення, що підприємство є таким, що безперервно діє і залишається таким, що діє в осяжному майбутньому).

Фінансова звітність ТОВ «ІНТЕРПАЙП НІКО ТЬЮБ» складається відповідно до основних якісних характеристик, певних Принципів підготовки фінансової звітності до МСБО 1:

- зрозумілість;
- доцільність (істотність);
- достовірність (правдива вистава, переважання суті над формою, нейтральність, обачність, повнота);

- порівнянність.

При виборі і вживанні облікових політик ТОВ ТОВ «ІНТЕРПАЙП НІКО ТЬЮБ» керується відповідними стандартами і інтерпретаціями із врахуванням роз'яснень по їх вживанню, випущених Радою з МСФЗ. У разі відсутності конкретних стандартів і інтерпретацій, керівництво ТОВ самостійно розробляє облікову політику і забезпечує її вживання так, щоб інформація, що представляється у фінансовій звітності, відповідала концепції, принципам, якісним характеристикам та іншим вимогам МСФЗ.

Облікова політика послідовно застосовується до аналогічних статей, за виключенням випадків, коли Стандарт або інтерпретація потребує/дозволяє проводити аналогічних статей.

Облікова політика не підлягає зміні, за винятком наступних випадків:

- зміна облікової політики потрібна стандартом МСФЗ або інтерпретацією;
- зміна облікової політики приведе до того, що у фінансовій звітності буде представлена надійніша і доречніша інформація.

Підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій є первинні документи, що фіксують факти здійснення господарських операцій.

Монетарні зобов'язання по угодам, що виражені в іноземній валюті перераховані за курсом НБУ станом на дату звітності.

Станом на дату звітності Компанія не має активів та/або зобов'язань, які б оцінювались за справедливою вартістю у розумінні МСФЗ 13.

Оцінки та припущення

Нижче подані основні припущення, що стосуються майбутнього та інших основних джерел невизначеності оцінок на звітну дату, які несуть у собі значний ризик виникнення необхідності внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року. Оцінки та припущення підприємства ґрунтувалися на параметрах, доступних у процесі складання фінансової звітності. Однак поточні обставини та припущення щодо перспектив можуть змінитися під впливом ринкових змін або обставин, які не піддаються контролю підприємства. Такі зміни відображаються у припущеннях по мірі їхнього виникнення.

Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності а також, що Товариство є організацією, здатною продовжувати свою діяльність на безперервній основі у найближчому майбутньому. На думку керівництва, застосування припущення щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі є адекватним, враховуючи належний рівень достатності капіталу та зобов'язання учасників надавати підтримку Товариству. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Нижче подані основні припущення, що стосуються майбутнього та інших основних джерел невизначеності оцінок на звітну дату, які несуть у собі значний ризик виникнення необхідності внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року. Оцінки та припущення підприємства ґрунтувалися на параметрах, доступних у процесі складання фінансової звітності. Однак поточні обставини та припущення щодо перспектив можуть змінитися під впливом ринкових змін або обставин, які не піддаються контролю підприємства. Такі зміни відображаються у припущеннях по мірі їхнього виникнення.

Зменшення корисності основних засобів

Керівництво Товариства регулярно виконує процедури для визначення наявності ознак зменшення корисності та перевірки на предмет можливості відшкодування балансової вартості основних засобів, які вважаються єдиним підрозділом, що генерує грошові потоки. Визначення зменшення корисності основних засобів передбачає застосування оцінок, які включають, зокрема, встановлення причини, часу та суми зменшення корисності. Зменшення корисності ґрунтується на великій кількості факторів, як-то: зміна поточного конкурентного середовища, збільшення вартості капіталу, зміни у майбутній доступності фінансування, припинення певного виду діяльності, поточна вартість відшкодування та інші зміни в обставинах, які свідчать про зменшення корисності. Методи, що використовуються для визначення вартості використання, включають методи дисконтування грошових потоків, застосування яких вимагає від Підприємства здійснити оцінку майбутніх грошових потоків від групи активів, що генерують грошові потоки, а також обрати

прийнятну ставку дисконтування для визначення теперішньої вартості таких грошових потоків. Такі оцінки, включаючи застосовувані методи, можуть мати суттєвий вплив на відшкодовувану вартість та, зрештою, на суму зменшення корисності основних засобів.

Керівництво підприємства не виявило жодних ознак зменшення корисності балансової вартості основних засобів.

Строки корисного використання основних засобів

Товариство оцінює залишковий строк корисного використання основних засобів щонайменше на кінець кожного фінансового року. Якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміни обліковуються як зміни в облікових оцінках відповідно до МСБО (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки». Такі оцінки можуть мати суттєвий вплив на балансову вартість основних засобів та суму амортизації, визнану у звіті про прибутки та збитки. За рік, що закінчився 31 грудня 2019 р., жодних змін у строках корисного використання основних засобів не відбулося.

Зменшення корисності торгової та іншої дебіторської заборгованості

Товариство оцінює ймовірність погашення торгової та іншої дебіторської заборгованості на підставі аналізу конкретної й загальної заборгованості. При цьому в розрахунок беруться такі фактори, як результати аналізу торгової та іншої дебіторської заборгованості за строками погашення, а також фінансовий стан і дані про погашення заборгованості цими клієнтами в минулому. Якщо фактична сума погашення буде меншою за суму, визначену керівництвом, підприємство повинно буде відобразити додаткові витрати за безнадійною заборгованістю.

Податки

Українське законодавство й нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності підприємств продовжують змінюватися. Положення законів і нормативних документів зазвичай є нечіткими й тлумачаться по-різному місцевими, регіональними й державними органами, а також іншими урядовими установами. Випадки розбіжностей у тлумаченні законодавства є непоодинокими. Керівництво вважає, що тлумачення ним положень законодавства, які регулюють діяльність підприємства, є правильним, і що підприємство дотрималось усіх нормативних положень, а всі передбачені законодавством податки були сплачені або нараховані.

2.3 Вплив переходу на МСФЗ

ТОВ «ІНТЕРПАЙП НІКО ТЬЮБ» обрало датою переходу на МСФЗ – 01.01.2018 року, (наказ «Про облікову політику» від 03.01.2019р.), що відповідає викладеному в листі Міністерства фінансів України від 07.12.2018 р. № 35210-06-5/32299.

МСФЗ (IFRS) 1 вимагає від підприємств, що вперше застосовують МСФЗ, скласти вхідний звіт про фінансовий стан згідно з МСФЗ на дату переходу на МСФЗ. Цей звіт про фінансовий стан є відправною точкою для ведення бухгалтерського обліку відповідно до МСФЗ. Згідно з МСФЗ (IFRS) 1, підприємство застосовує уніфіковані бухгалтерські принципи у вхідному звіті про фінансовий стан згідно з МСФЗ на дату переходу та впродовж усіх періодів, поданих у її першій повній фінансовій звітності, складеній згідно з МСФЗ. Ці принципи облікової політики повинні відповідати кожному МСФЗ, що діє на звітну дату (тобто, на 31 грудня 2019 року), для складання першої повної фінансової звітності, складеної згідно з МСФЗ. Отже, показники в цій попередній фінансовій звітності згідно з МСФЗ можуть вимагати коригувань під час складання першої повної фінансової звітності згідно з МСФЗ за рік, що закінчується 31 грудня 2019 року.

До дати переходу на МСФЗ підприємство вело нормативний бухгалтерський облік та складало нормативну фінансову звітність у гривнях тільки відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (П(С)БО). Ця попередня фінансова звітність відрізняється від нормативної звітності, складеної для цілей звітності в Україні, тим, що вона містить певні коригування, не відображені в бухгалтерських книгах підприємства, які необхідні для відповідного подання фінансового стану, результатів діяльності та руху грошових коштів згідно з МСФЗ. Коригування, що є результатом переходу на МСФЗ, були відображені як коригування вхідного залишку нерозподіленого прибутку на 1 січня 2018 року.

Внаслідок переходу на МСФЗ змінився фінансовий стан підприємства. Коригування звітності на **01 січня 2018 року** (дата переходу на МСФЗ) представлено наступним чином:

(тис. грн.)

Статті	Пояснення	За даними П(С)БО на 01.01.2018р.	Коригування	За даними МСФЗ на 01.01.2018 р.
1	2	3	4	5
Запаси. Примітка 1	Стаття 1100 «Запаси» балансу не враховує вимоги п. 9 МСБО 2. Так запаси повинні враховуватися виходячи з оцінки чистої реалізаційної вартості. Коригування статті проведено на нарахування резерву на знецінення запасів на суму 19 192 тис. грн	666 274	(19 192)	647 082
Зобов'язання пенсійного забезпечення Примітка 2	По рядку 1505 балансу відображена вартість «Довгострокових пенсійних зобов'язань» - зобов'язань по програмі зі встановленими виплатами працівникам, що пропрацювали в особливо шкідливих умовах та виплати по закінченню трудової діяльності. Коригування проведено на суму 111 946 тис. грн. по пільговим пенсіям та 5 276 тис. по виплатам по закінченню трудової діяльності	0	117 222	117 222
Поточне забезпечення. Примітка 3	По рядку 1660 у складі статті «Поточне забезпечення» по МСБО 37 відображена поточна вартість пенсійних зобов'язань по програмі зі встановленими виплатами працівникам, що пропрацювали в особливо шкідливих умовах та виплати по закінченню трудової діяльності. Коригування проведено на суму 6 235 тис. грн. по пільговим пенсіям та 1 755 тис. по виплатам по закінченню трудової діяльності	22 353	7 990	30 343
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток). Примітка 4	Показники нерозподіленого прибутку по статті 1420 балансу відкориговані на загальну суму (144 404) тис. грн. Сума включає: 1) 19 192 тис. грн – на суму нарахування резерву на знецінення запасів 2) 117 222 тис.грн – на вартість витрат по нарахуванню довгострокових пенсійних зобов'язань. 3) 7 990 тис.грн – на суму витрат поточної вартості пенсійних зобов'язань.	543 017	(144 404)	398 613
Інші операційні витрати Звіту про фінансові результати за 2017 рік. Примітки 5	Інші операційні витрати по рядку 2180 Звіту про фінансові результати відкориговані на 46 665 тис. грн. у зв'язку з донарахуванням: 1. Резерву на знецінення запасів до чистої реалізаційної вартості на суму 1 606 тис.грн. 2. Витрат по нарахуванню пенсійних зобов'язань на суму 45 059	639 518	46 665	686 183
Матеріальні витрати розділу III Елементи операційних витрат Звіту про фінансові результати за 2017 рік. Примітки 6	Матеріальні витрати по рядку 2500 Звіту про фінансові результати відкориговані на 1 606 грн. у зв'язку з донарахуванням резерву на знецінення запасів до чистої реалізаційної вартості	6 425 574	1606	6 427 180

Матеріальні витрати розділу III Елементи операційних витрат Звіту про фінансові результати за 2017 рік. Примітки 7	Витрати на оплату праці по рядку 2505 Звіту про фінансові результати збільшені на 45 059 грн. у зв'язку з донарахуванням витрат по пенсійним зобов'язанням	285 944	45 059	331 003
---	--	---------	--------	---------

Наведені зміни відображені в трансформаційному балансі та звіту про фінансові результати станом на 01.01.2018 р.

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

01.01.2018 р.		тис.грн			
Актив	Код рядку	На початок звітного періоду (01.01.18) ПСБО	Коригування	На початок звітного періоду (01.01.18) МСФЗ	Примітка
1	2	3	4	5	6
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи	1000	13 181		13 181	
первісна вартість	1001	23 984		23 984	
накопичена амортизація	1002	10 803		10 803	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	329 307		329 307	
Основні засоби	1010	1 079 076		1 079 076	
первісна вартість	1011	2 162 718		2 162 718	
знос	1012	1 083 642		1 083 642	
Інвестиційна нерухомість	1015			-	
Довгострокові біологічні активи	1020			-	
Довгострокові фінансові інвестиції: які враховуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	26 308		26 308	
інші фінансові інвестиції	1035	1 209		1 209	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-		-	
відстрочені податкові активи	1045	50 001		50 001	
інші необоротні активи	1090	-		-	
Усього по розділі I	1095	1 499 082		1 499 082	
II. Оборотні активи					
Запаси	1100	666 274	(19 192)	647 082	1
Виробничі запаси	1101	322 653	(19 192)	303 461	1
Незавершене виробництво	1102	102 729		102 729	
Готова продукція	1103	239 831		239 831	
Товари	1104	1 061		1 061	
Поточні біологічні активи	1110	-		-	
Векселі отримані	1120	-		-	
Дебіторська заборгованість за товари, роботи і послуги	1125	2 359 519		2 359 519	
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	351 937		351 937	

з бюджетом	1133	66 161		66 161	
у тому числі з податку на прибуток	1136	-		-	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	4 859 081		4 859 081	
Поточні фінансові інвестиції	1160	-		-	
Грошові кошти та їх еквіваленти	1165	43 781		43 781	
готівка	1166	5		5	
рахунки у банках	1167	43 776		43 776	
Витрати майбутніх періодів	1170	116		116	
Інші оборотні активи	1190	1 214 932		1 214 932	
Усього по розділі 2	1195	9 561 801		9 542 609	
III. Необоротні активи, що утримуються для продажу, та групи вибуття	1200	-		-	
БАЛАНС	1300	11 060 883		11 041 691	
		На початок звітного періоду (01.01.18) ПСБО	Коригування	На початок звітного періоду (01.01.18) МСФЗ	Примітка
Пасив	Код рядку				
	1	2	3	4	5
					6
I. Власний капітал					
Зареєстрований капітал	1400	256 829		256 829	
Капітал у дооцінках	1405	348 957		348 957	
Додатковий капітал	1410	-		-	
Резервний капітал	1415	7 073		7 073	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	543 017	(144 404)	398 613	4
Неоплачений капітал	1425	-		-	
Вилучений капітал	1430	-		-	
Усього по розділі I	1495	1 155 876		1 011 472	
II. Довгострокові зобов'язання та забезпечення					
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-		-	
Пенсійні зобов'язання	1505	-	117 222	117 222	2
Довгострокові кредити банків	1510	-		-	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-		-	
Довгострокове забезпечення	1520	-		-	
Цільове фінансування	1525	-		-	
Усього по розділі 2	1595	-		117 222	
III. Поточні зобов'язання та забезпечення					
Короткострокові кредити банків	1600	1 883 865		1 883 865	
Векселі видані	1605	-		-	
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	-		-	
за товари, роботи, послуги	1615	300 549		300 549	
з бюджетом	1620	10 054		10 054	
у тому числі з податку на прибуток	1621	-		-	
з страхування	1625	3 389		3 389	
з оплати праці	1630	12 967		12 967	
з отриманих авансів	1635	7 296 665		7 296 665	
з учасниками	1640	28		28	

із внутрішніх розрахунків	1645	-		-	
Поточне забезпечення	1660	22 353	7 990	30 343	3
Доходи майбутніх періодів	1665	-		-	
Інші поточні зобов'язання	1690	375 137		375 137	
Усього по розділі 3	1695	9 905 007		9 912 997	
IV. Зобов'язання пов'язані з необоротними активами, що утримуються для продажу, та групи вибуття	1700	-		-	
БАЛАНС	1900	11 060 883		11 041 691	

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

тис.грн.

Стаття	Код рядка	За звітний період (01.01.2018) ПСБО	Вплив МСФЗ	За звітний період (01.01.2018) МСФЗ	Примітки
1	2	3	4	5	6
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	5 873 057		5 873 057	
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(5 634 471)		(5 634 471)	
Валовий:					
прибуток	2090	238 586		238 586	
збиток	2095	-		-	
Інші операційні доходи	2120	1 538 404		1 538 404	
Адміністративні витрати	2130	(78 186)		(78 186)	
Витрати на збут	2150	(523 812)		(523 812)	
Інші операційні витрати	2180	(639 518)	(46 665)	(686 183)	5
Фінансові результати від операційної діяльності:					
прибуток	2190	535 474		488 809	
збиток	2195	-		-	
Дохід від участі в капіталі	2200	2 111		2 111	
Інші фінансові доходи	2220	2 115		2 115	
Інші доходи	2240	529		529	
Доход від благодійної допомоги	2241	-		-	
Фінансові витрати	2250	(101 869)		(101 869)	
Витрати від участі в капіталі	2255	-		-	
Інші витрати	2270	(896)		(896)	
Фінансові результати до оподаткування:					
прибуток	2290	437 464		390 799	
збиток	2295	-		-	
Витрати (доходи) з податку на прибуток	2300	(32 884)		(32 884)	
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-		-	
Чистий фінансовий результат:					
прибуток	2350	404 580		357 915	
збиток	2355	-		-	

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період (01.01.2018) ПСБО	Вплив МСФЗ	За звітний період (01.01.2018) МСФЗ	Примітки
1	2	3	4	5	6
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	21 008		21 008	
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	21 008		21 008	
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455				
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	21 008		21 008	
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	425 588		378 923	

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	За звітний період (01.01.2018) ПСБО	Вплив МСФЗ	За звітний період (01.01.2018) МСФЗ	Примітки
1	2	3	4	5	6
Матеріальні витрати	2500	6 425 574	1 606	6 427 180	6
Витрати на оплату праці	2505	285 944	45 059	331 003	7
Відрахування на соціальні заходи	2510	66 728		66 728	
Амортизація	2515	133 312		133 312	
Інші операційні витрати	2520	1 677 356		1 677 356	
Разом	2550	8 588 914		8 635 579	

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	Код рядка	За звітний період (01.01.2018) ПСБО	Вплив МСФЗ	За звітний період (01.01.2018) МСФЗ	Примітки
1	2	3	4	5	6
Середньорічна кількість простих акцій	2600				
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605				
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610				
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615				
Дивіденди на одну просту акцію	2650				

Внаслідок переходу на МСФЗ змінився фінансовий стан підприємства. Коригування звітності на 31 грудня 2018 року (дата переходу на МСФЗ) представлено наступним чином:

(тис. грн.)

Статті	Пояснення	За даними П(С)БО на 31.12.2018 р.	Коригування	За даними МСФЗ на 31.12.2018 р.
1	2	3	4	5
Запаси. Примітка 1	Стаття 1100 «Запаси» балансу не враховує вимоги п. 9 МСБО 2. Так запаси повинні враховуватися виходячи з оцінки чистої реалізаційної вартості. Коригування статті проведено на нарахування резерву на знецінення запасів на суму 27 038 тис. грн	497 508	(27 038)	470 470
Зобов'язання з пенсійного забезпечення Примітка 2	По рядку 1505 балансу відображена вартість «Довгострокових пенсійних зобов'язань» - зобов'язань по програмі зі встановленими виплатами працівникам, що пропрацювали в особливо шкідливих умовах та виплати по закінченню трудової діяльності. Коригування проведено на суму 125 420 тис. грн. по пільговим пенсіям та 5 964 тис. по виплатам по закінченню трудової діяльності	0	131 383	131 383
Поточне забезпечення. Примітка 3	По рядку 1660 у складі статті «Поточне забезпечення» по МСБО 37 відображена поточна вартість пенсійних зобов'язань по програмі зі встановленими виплатами працівникам, що пропрацювали в особливо шкідливих умовах та виплати по закінченню трудової діяльності. Коригування проведено на суму 10 030 тис. грн. по пільговим пенсіям та 3 753 тис. по виплатам по закінченню трудової діяльності	30 906	13 783	44 689
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток). Примітка 4	Показники нерозподіленого прибутку по статті 1420 балансу відкориговані на загальну суму (172 204) тис. грн. Сума включає: 1) 27 038 тис. грн – на суму нарахування резерву на знецінення запасів 2) 131 383 тис.грн – на вартість витрат по нарахуванню довгострокових пенсійних зобов'язань. 3) 13 783 тис.грн – на суму витрат поточної вартості пенсійних зобов'язань.	520 818	(172 204)	348 614
Інші операційні витрати Звіту про фінансові результати за 2018 рік. Примітки 5	Інші операційні витрати по рядку 2180 Звіту про фінансові результати відкориговані на 35 121 тис. грн. у зв'язку з донарахуванням: 1.Резерву на знецінення запасів до чистої реалізаційної вартості на суму 7 846 тис.грн. 2.Витрат по нарахуванню пенсійних зобов'язань на суму 27 275	1 039 186	35 121	1 074 307
Матеріальні витрати розділу III Елементи операційних витрат Звіту про фінансові результати за 2018 рік. Примітки 6	Матеріальні витрати по рядку 2500 Звіту про фінансові результати відкориговані на 7 846 грн. у зв'язку з донарахуванням резерву на знецінення запасів до чистої реалізаційної вартості	9 620 474	7 846	9 628 320
Матеріальні витрати розділу III Елементи операційних витрат Звіту про фінансові результати за 2018 рік. Примітки 7	Витрати на оплату праці по рядку 2505 Звіту про фінансові результати збільшені на 27 275 грн. у зв'язку з донарахуванням витрат по пенсійним зобов'язанням	413 496	27 275	440 771

Наведені зміни відображені в трансформаційному балансі та звіту про фінансові результати станом на 31.12.2018 р.

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31.12.2018

Актив	Код рядку	На кінець звітного періоду (31.12.18) ПСБО	Коригування	На кінець звітного періоду (31.12.18) МСФЗ	Примітка
1	2	3	4	5	6
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи	1000	14 119		14 119	
первісна вартість	1001	27 755		27 755	
накопичена амортизація	1002	13 636		13 636	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	504 833		504 833	
Основні засоби	1010	1 079 108		1 079 108	
первісна вартість	1011	2 253 772		2 253 772	
знос	1012	1 174 664		1 174 664	
Інвестиційна нерухомість	1015			-	
Довгострокові біологічні активи	1020			-	
Довгострокові фінансові інвестиції: які враховуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	33 151		33 151	
інші фінансові інвестиції	1035	1 209		1 209	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-		-	
відстрочені податкові активи	1045	59 676		59 676	
інші необоротні активи	1090	-		-	
Усього по розділі I	1095	1 692 096		1 692 096	
II. Оборотні активи					
Запаси	1100	1 148 497		1 121 459	
Виробничі запаси	1101	497 508	(27 038)	470 470	1
Незавершене виробництво	1102	188 778		188 778	
Готова продукція	1103	462 175		462 175	
Товари	1104	36		36	
Поточні біологічні активи	1110	-		-	
Векселі отримані	1120	-		-	
Дебіторська заборгованість за товари, роботи і послуги	1125	3 972 650		3 972 650	
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				-	
за виданими авансами	1130	355 646		355 646	
з бюджетом	1135	157 941		157 941	
у тому числі з податку на прибуток	1136	297		297	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	5 514 129		5 514 129	
Поточні фінансові інвестиції	1160	-		-	

Грошові кошти та їх еквіваленти	1165	493 596		493 596	
готівка	1166	6		6	
рахунки у банках	1167	493 590		493 590	
Витрати майбутніх періодів	1170	247		247	
Інші оборотні активи	1190	1 869 490		1 869 490	
Усього по розділі 2	1195	13 512 196		13 485 158	
III. Необоротні активи, що утримуються для продажу, та групи вибуття	1200	-		-	
БАЛАНС	1300	15 204 292		15 177 254	
		На кінець звітного періоду (31.12.18) ПСБО	Коригування	На кінець звітного періоду (31.12.18) МСФЗ	Примітка
Пасив	Код рядку				
1	2	4	4	5	6
I. Власний капітал					
Зареєстрований капітал	1400	256 829		256 829	
Капітал у дооцінках	1405	327 019		327 019	
Додатковий капітал	1410	-		-	
Резервний капітал	1415	7 073		7 073	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	520 818	(172 204)	348 614	4
Неоплачений капітал	1425	-		-	
Вилучений капітал	1430	-		-	
Усього по розділі 1	1495	1 111 739		939 535	
II. Довгострокові зобов'язання та забезпечення					
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-		-	
Пенсійні зобов'язання	1505		131 383	131 383	2
Довгострокові кредити банків	1510	-		-	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-		-	
Довгострокове забезпечення	1520	-		-	
Цільове фінансування	1525	-		-	
Усього по розділі 2	1595	-		131 383	
III. Поточні зобов'язання та забезпечення					
Короткострокові кредити банків	1600	1 856 768		1 856 768	
Векселі видані	1605	-		-	
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	-		-	
за товари, роботи, послуги	1615	490 738		490 738	
з бюджетом	1620	5 005		5 005	
у тому числі з податку на прибуток	1621	-		-	
з страхування	1625	5 064		5 064	
з оплати праці	1630	19 180		19 180	
з отриманих авансів	1635	11 202 965		11 202 965	
з учасниками	1640	28		28	
із внутрішніх розрахунків	1645	-		-	
Поточне забезпечення	1660	30 906	13 783	44 689	3

Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	481 899	481 899	
Усього по розділі 3	1695	14 092 553	14 106 336	
IV. Зобов'язання пов'язані з необоротними активами, що утримуються для продажу, та групи вибуття	1700	-	-	
БАЛАНС	1900	15 204 292	15 177 254	

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період (31.12.2018) ПСБО	Вплив МСФЗ	За звітний період (31.12.2018) МСФЗ	Примітки
1	2	3	4	5	6
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	9 099 784		9 099 784	
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(8 115 399)		(8 115 399)	
Валовий:				-	
прибуток	2090	984 385		984 385	
збиток	2095	-		-	
Інші операційні доходи	2120	999 916		999 916	
Адміністративні витрати	2130	(172 429)		(172 429)	
Витрати на збут	2150	(728 067)		(728 067)	
Інші операційні витрати	2180	(1 039 186)	(35 121)	(1 074 307)	5
Фінансові результати від операційної діяльності:				-	
прибуток	2190	44 619		9 498	
збиток	2195	-		-	
Дохід від участі в капіталі	2200	930		930	
Інші фінансові доходи	2220	1 973		1 973	
Інші доходи	2240	21 976		21 976	
Доход від благодійної допомоги	2241	-		-	
Фінансові витрати	2250	(111 556)		(111 556)	
Витрати від участі в капіталі	2255	(874)		(874)	
Інші витрати	2270	(15 787)		(15 787)	
Фінансові результати до оподаткування:				-	
прибуток	2290	-		-	
збиток	2295	(58 719)		(93 840)	
Витрати (доходи) з податку на прибуток	2300	8 134		8 134	
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-		-	
Чистий фінансовий результат:				-	
прибуток	2350	-		-	
збиток	2355	(50 585)		(85 706)	

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період (31.12.2018) ПСБО	Вплив МСФЗ	За звітний період (31.12.2018) МСФЗ	Примітки
1	2	3	4	5	6
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	21 937		21 937	
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-		-	
Накопичені курсові різниці	2410	-		-	
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-		-	
Інший сукупний дохід	2445	6 788		6 788	
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	28 725		28 725	
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455			-	
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	28 725		28 725	
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(21 860)		(56 981)	

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	За звітний період (31.12.2018) ПСБО	Вплив МСФЗ	За звітний період (31.12.2018) МСФЗ	Примітки
1	2	3	4	5	6
Матеріальні витрати	2500	9 620 474	7 846	9 628 320	6
Витрати на оплату праці	2505	413 496	27 275	440 771	7
Відрахування на соціальні заходи	2510	95 083		95 083	
Амортизація	2515	136 069		136 069	
Інші операційні витрати	2520	2 002 790		2 002 790	
Разом	2550	12 267 912		12 303 033	

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	Код рядка	За звітний період (31.12.2018) ПСБО	Вплив МСФЗ	За звітний період (31.12.2018) МСФЗ	Примітки
1	2	3	4	5	6
Середньорічна кількість простих акцій	2600				
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605				
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610				
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615				
Дивіденди на одну просту акцію	2650				

2.4 Суттєві положення облікової політики

Основні засоби

Після первісного визнання активу, об'єкт основних засобів обліковується за переоціненою сумою, яка є його справедливою вартістю на дату переоцінки мінус будь-яка подальша

накопичена амортизація та подальші накопичені збитки від зменшення корисності після дати переоцінки.

Після початкового визнання за первісною вартістю основні засоби оцінюються за справедливою вартістю на дату переоцінки за вирахуванням накопиченого зносу та збитків від зменшення корисності, що нараховуються після дати переоцінки.

Переоцінка здійснюється достатньо часто для того, щоб уникнути суттєвих розбіжностей між справедливою вартістю переоціненого активу та його балансовою вартістю. Справедлива вартість спеціалізованих активів, що представляють більшість переоцінюваних активів, визначається з використанням витратного підходу з коригуванням на суму економічного зменшення корисності. Справедлива вартість неспеціалізованих активів визначається на основі ринкового підходу. Якщо об'єкти основних засобів переоцінюються, накопичений до моменту переоцінки знос вираховується з первісної вартості об'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. По мірі використання Групою, активу Підприємством різниця між амортизацією на основі переоціненої балансової вартості активу та амортизація на основі первісної вартості активу переноситься у нерозподілений прибуток. Після вибуття активу відповідна сума, включена до резерву переоцінки, переноситься до складу нерозподіленого прибутку.

При проведенні переоцінки основних засобів використовується інформація щодо всіх попередніх дооцінок та уцінок по кожному об'єкту основних засобів, що переоцінюється.

Переоцінка основних засобів була проведена Товариством станом на 01.01.2013 року. Справедлива вартість базувалась на результатах оцінок, проведених зовнішнім незалежним оцінювачем.

Підприємство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання його у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 6 тис. грн.

Об'єкти основних засобів з первісною вартістю до 6 тис. списуються на прибутки або збитки, коли стають здатними до використання.

Амортизацію активу починають, в місяці коли він стає придатним для використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом.

Нарахування амортизації основних засобів здійснюється з застосуванням прямолінійного методу.

Амортизація основних засобів розраховується Підприємством за кожним окремим об'єктом основних засобів з використанням методу амортизації та виходячи із терміну корисного використання.

Амортизація основних засобів проводиться до досягнення балансової вартості об'єкта його ліквідаційної вартості.

Найменування	Строк служби, років
Будівлі, споруди	15-50
Устаткування, прилади, інвентар	3-5
Транспортні засоби	5-10
Комп'ютерна техніка	2-10
Інші основні засоби	12-20

Подальші витрати.

Підприємство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на

поточне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

Підприємство капіталізує наступні витрати пов'язані з об'єктом основних засобів:

- коли очікується, що в результаті понесених витрат майбутні економічні вигоди від використання такого об'єкта збільшаться або коли проводиться ремонт пов'язаний з заміною базових компонентів;

- сума таких витрат може бути достовірно оцінена.

Нематеріальні активи

Нематеріальний актив визнається Підприємством, якщо він відповідає наступним загальним критеріям визнання активів:

- існує ймовірність того, що Підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди від його використання;

- його вартість може бути достовірно оцінена.

Підприємство визнає нематеріальними активами ті активи, що відповідають загальним критеріям, зазначеним у попередньому пункті та які передбачається використовувати протягом строку більше одного року або більше операційного циклу.

Програмне забезпечення, яке є невіддільним і необхідним для забезпечення роботи основних засобів, враховувати у складі відповідних основних засобів.

Підприємство оцінює нематеріальні активи при первинному визнанні за первинною вартістю (собівартістю), яка включає вартість придбання і витрати, пов'язані з доведенням нематеріальних активів до стану придатного для використання.

Собівартість внутрішньо створеного нематеріального активу складається з усіх витрат на його створення, виробництво і підготовку активу до використання. Витрати на дослідження (науково-дослідні роботи) визнаються витратами в періоді їх виникнення.

Підприємство не проводить переоцінку (дооцінку та уцінку) балансової вартості нематеріальних активів до їх справедливої вартості. Після первісного визнання Підприємство відображає в обліку нематеріальні активи за їх собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Запаси

Для цілей бухгалтерського обліку запаси включають:

- сировину, основні й допоміжні матеріали, комплектуючі вироби та інші матеріальні цінності, що призначені для виробництва продукції, виконання робіт, надання послуг, обслуговування виробництва й адміністративних потреб;

- незавершене виробництво у вигляді не закінчених обробкою і складанням деталей, вузлів, виробів, напівфабрикатів та незакінчених технологічних процесів. Незавершене виробництво при виконанні робіт та надання послуги, складається з витрат на виконання незакінчених робіт (послуг), щодо яких підприємством ще не визнано доходу;

- готову продукцію, що виготовлена на підприємстві, призначена для продажу і відповідає технічним та якісним характеристикам, передбаченим договором або іншим нормативно-правовим актом;

- товари у вигляді матеріальних цінностей, що придбані (отримані) та утримуються підприємством з метою подальшого продажу;

- малоцінні та швидкозношувані предмети, що використовуються протягом не більше одного року або нормального операційного циклу, якщо він більше одного року;

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

Запаси, які не є власністю підприємства, враховуються за балансом і до складу запасів підприємства, у якому вони перебувають, не враховуються.

Собівартість запасів включає витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, що забезпечують поточне місцезнаходження і стан запасів.

Витрати на придбання запасів складаються із:

- ціни придбання;

- мита та інших податків (за вирахуванням тих, котрі будуть відшкодовані підприємству);

витрати на транспортування, погрузку – розгрузку;

інші витрати, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасу та доведенням його до стану придатності для використання за призначенням

Незалежно від способу отримання запасів не включаються до початкової вартості, а відносяться на витрати того періоду, в якому вони були здійсненні (встановлені):

наднормативні вибуття і недостачі запасів;

проценти за користування позиками;

витрати на збут;

витрати на зберігання і переміщення запасів всередині підприємства (між складами і структурними одиницями підприємства), загальновиробничі та інші подібні витрати, які безпосередньо не пов'язані з придбанням і доставкою запасів на підприємство та доведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання у запланованих цілях.

Вибуття запасів оцінюється за методом ФІФО («перший прийшов – перший пішов»). Оцінка запасів за даним методом базується на припущенні, що запаси використовуються у тій послідовності, у якій вони надходили на підприємство (відображені у бухгалтерському обліку) і, відповідно, запаси, які перші відпускаються у виробництво (продаж або інше вибуття), оцінюються за собівартістю перших за часом надходження запасів.

Облік готової продукції виконувати згідно ідентифікаційного методу обліку. Як ідентифікуючу ознаку на складах підприємства прийняти номер пакета, період виробництва та код продукції. Ідентифікатором обліку готової продукції на комісійних складах визнати період виробництва та код про продукції. Облік незавершеного виробництва виконувати по середньозваженої вартості

Згідно з п. 9 МСБО 2 запаси відображаються у бухгалтерському обліку та звітності за найменшою з двох оцінок: початковою вартістю або чистою вартістю реалізації.

Чиста вартість реалізації запасів – очікувана ціна реалізації запасів в умовах звичайної діяльності за вирахуванням очікуваних витрат на завершення їх виробництва і реалізацію.

Запаси відображаються за чистою вартістю реалізації, якщо на дату балансу:

- очікувана ціна їх продажу знизилася;
- продукція (товари) залежалися і не користуються попитом у покупців;
- продукція (товари) частково втратили свою первісну вартість;
- запаси іншим чином втратили первісно очікувану економічну вигоду.

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

Для цілей аналізу наявності знецінення запасів вони поділяються на дві категорії:

Категорія 1 – запаси ціни реалізації яких є відносно доступними. Для розрахунку чистої вартості реалізації використовуються найбільш надійні ресурси, які є в наявності на дату оцінки: прайс-листи, тарифи, економічні огляди, дані аукціонів тощо. При цьому треба брати до уваги події після звітної дати, які надають додаткову інформацію про умови, які існували на кінець звітного періоду. Це означає, що при отриманні інформації про реалізацію (чи майбутню реалізацію) запасів по ціні нижче собівартості, такі запаси треба знецінити до чистої вартості реалізації на дату балансу.

Категорія 2 – запаси за якими досить складно знайти у вільному доступі ринкові ціни. Виявленням товарно-матеріальних цінностей, що підлягають уцінці за категоріями паливно-мастильних матеріалів, проволони, заготовки та лому, а також проведенням їх уцінки займаються постійно діючі комісії по оцінці вартості.

Чиста вартість реалізації сировини та матеріалів, які використовуються в процесі виробництва готової продукції, базується на ринковій ціні реалізації цієї готової продукції.

Згідно з МСБО 2, якщо на дату складання фінансової звітності собівартість запасів перевищує чисту вартість реалізації, ТОВ «ІНТЕРПАЙП НІКО ТЬЮБ» нараховує знецінення запасів. Знецінення запасів нараховується за кожним номенклатурним номером.

Для забезпечення достовірності даних, наявності та стану запасів, оцінка запасів здійснюється на дату інвентаризації активів. Під час проведення інвентаризації на підприємстві може бути виявлена нестача виробничих запасів. У випадку, коли винну особу не встановлено і сума нестачі не перевищує суми нормативних втрат, сума нестачі відображається на рахунку

91 «Загальновиробничі витрати».

Якщо нестача перевищує суму нормативних витрат, її сума відображається на рахунку 947 «Нестачі і втрати від псування цінностей». Одночасно ця сума зазначається на позабалансовому рахунку 07.2 «Невідшкодовані нестачі та втрати».

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги визнається **фінансовим активом** одночасно з визнанням доходу від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг, коли Підприємство набуває безумовне юридичне право отримати грошові кошти, та оцінюється за справедливою вартістю в момент визнання.

До складу іншої поточної дебіторської заборгованості відноситься заборгованість дебіторів, яка не включена в дебіторську заборгованість за продукцію, товари, роботи, але повинна відображатися у складі оборотних активів.

Короткострокова дебіторська заборгованість (контрактний строк погашення якої становить менше 12 місяців) первісно визнається Підприємством за ціною операції. У випадку довгострокової заборгованості, Підприємство оцінює таку заборгованість при первісному визнанні за справедливою вартістю (у випадку якщо справедлива вартість дебіторської заборгованості несуттєво відрізняється від відповідної ціни операції, Підприємство оцінює таку дебіторську заборгованість за ціною операції).

Дебіторська заборгованість у фінансовій звітності відображається за мінусом резерву під очікувані кредитні збитки, розраховані на весь строк дії фінансового активу відповідно до вимог МСФЗ 9, незважаючи на оцінку кредитного ризику Підприємством.

Резерв під очікувані кредитні збитки (резерв сумнівних боргів) щодо дебіторської заборгованості визначається на дату звітності з застосуванням матричного підходу класифікації дебіторської заборгованості у розрізі окремих її видів щодо строків її непогашення з використанням відповідної ставки відсотка для створення резерву. Ставка резервування для кожного строку непогашення визначається на підставі історичної інформації щодо прострочень та списань дебіторської заборгованості, але також враховує очікувані зміни в погашенні дебіторської заборгованості внаслідок макроекономічних змін, платоспроможності та поведінці дебіторів тощо. Залишок резерву сумнівних боргів на дату звітності не може бути більшим, ніж сума дебіторської заборгованості на ту саму дату.

Підприємство на регулярній основі (принаймні, раз на рік) здійснює аналіз актуальності застосованих ставок резервування та, за необхідності, переглядає їх.

У разі наявності ознак знецінення окремих сум дебіторської заборгованості резерв сумнівних боргів під такі суми може розраховуватися на підставі індивідуального розрахунку, що враховує обставини та можливість отримання коштів від цих контрагентів.

Зміна балансової вартості резерву сумнівних боргів відображається у складі інших операційних витрат або доходів Підприємства (відповідно для збільшення або зменшення резерву протягом звітного періоду). Якщо дебіторська заборгованість стає безнадійною, вона підлягає списанню за рахунок резерву сумнівних боргів за розпорядчим документом, затвердженим керівником Підприємства. Підприємство може ініціювати списання дебіторської заборгованості лише за умови, що з моменту її виникнення минуло більше 1095 календарних днів.

Списання безнадійної дебіторської заборгованості, на яку раніше був створений резерв сумнівних боргів, здійснюється з одночасним зменшенням величини створеного резерву. У випадку недостатньої величини раніше нарахованого резерву резерв донараховується до повної суми заборгованості безпосередньо перед списанням, а далі проводиться списання.

Подальше погашення, раніше списаної заборгованості, визнається іншим операційним доходом і не впливає на суму визнаної виручки (доходу) від реалізації.

Довгострокова кредиторська заборгованість визнається як **фінансові зобов'язання**. Підприємство виділяє короткострокову (до 1 року) і довгострокову (довше 1 року) кредиторську заборгованість.

Підприємство класифікує кредиторську заборгованість по наступних видах:

- поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями,

- кредиторська заборгованість за товари роботи та послуги,
- заборгованість перед бюджетом за податком на прибуток,
- інша кредиторська заборгованість.

Первісно довгострокова заборгованість визнається за справедливою вартістю. У подальшому суми фінансових зобов'язань відображаються за амортизованою вартістю за методом ефективної ставки відсотка, та будь-яка різниця між чистими надходженнями та вартістю погашення визнається у прибутках чи збитках протягом періоду дії запозичень із використанням ефективної ставки відсотка.

При визначенні процентної ставки підприємство користується інформацією, наведеною у пропозиціях фінансових установ щодо довготермінових кредитів.

Грошові кошти та їх еквіваленти

З метою складання Звіту про рух грошових коштів до складу грошових коштів та їх еквівалентів включають: готівку в касі, депозитні рахунки до запитання та інвестиції в короткострокові ринкові грошові інструменти.

Депозити, терміном погашення до трьох місяців, розцінюються Підприємством як еквіваленти грошових коштів.

Облік інвестицій в асоційовані компанії

Фінансові інвестиції, за винятком інвестицій в асоційовані компанії обліковуються відповідно до розділу 9 як фінансові інструменти.

Асоційовані компанії – це компанії, на які Підприємство чинить суттєвий вплив (прямо чи непрямо), проте не контролює їх. Загалом, така ситуація передбачає наявність у таких компаніях від 20% до 50% прав голосу.

Інвестиції в асоційовані компанії обліковуються за методом участі у капіталі і спочатку визнаються за первісною вартістю, а в подальшому їхня балансова вартість може збільшуватися чи зменшуватися з урахуванням частки інвестора у прибутку чи збитку об'єкта інвестицій після дати придбання. Дивіденди, отримані від асоційованих компаній, зменшують балансову вартість інвестиції в асоційовану компанію. Інші зміни частки Підприємства у чистих активах асоційованої компанії після придбання визнаються наступним чином: (i) частка Групи у прибутках чи збитках асоційованих компаній обліковується у консолідованому прибутку чи збитку за рік як частка у результатах асоційованих компаній; (ii) частка Підприємства в іншому сукупному доході визнається у складі іншого сукупного доходу та відображається окремо; (iii) всі інші зміни частки Підприємства у балансовій вартості чистих активів асоційованих компаній визнаються у складі прибутку чи збитку як частка результатів асоційованих компаній.

Проте якщо частка Підприємства у збитках асоційованої компанії дорівнює або перевищує її частку в цій асоційованій компанії, включаючи будь-які інші незабезпечені суми дебіторської заборгованості, Підприємство не визнає подальші збитки, крім випадків, коли воно взяло на себе зобов'язання чи здійснила платежі від імені асоційованої компанії.

Нереалізований прибуток за операціями між Підприємством та її асоційованими компаніями виключається у розмірі частки Підприємства в асоційованих компаніях; нереалізовані збитки також виключаються, крім випадків, коли операція має ознаки знецінення переданого активу.

Забезпечення на оплату відпусток

Підприємство створює забезпечення на оплату відпусток, порядок розрахунку яких наведений нижче.

Забезпечення оплати відпусток створюється щомісячно на суми майбутніх оплат відпусток і суми єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

Забезпечення оплати відпусток і єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування визначається у розрізі підрозділів (підрозділи виділяються виходячи з принципу класифікації на виробничі, адміністративні, загальновиробничі, витрати на збут).

Сума забезпечень оплати відпусток і єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, що нараховуються на суми майбутніх оплат відпусток визначається наступним чином:

Кількість днів невикористаної працівниками щорічної відпустки множиться на

середньоденну заробітну плату працівників та на ставку нарахування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування на заробітну плату.

З отриманим результатом порівнюється залишок резерву на оплату відпусток на попередню дату. Ця сума знаходиться за кредитом рахунка 471.

Якщо отриманий результат менше, ніж сума за кредитом рахунка 471, то резерв необхідно донарахувати.

Якщо отриманий результат більше, ніж сальдо рахунку 471, то зайво нараховані суми підлягають сторнуванню.

Нарахування відпускних за рахунок резерву не проводиться, а відноситься безпосередньо на статті витрат.

Залишок забезпечення на оплату відпусток (включаючи суму єдиного соціального внеску на суму забезпечення) підлягає інвентаризації на кінець звітного року.

Зобов'язання з пенсійного забезпечення

Підприємство має суттєву пенсійну програму зі встановленими виплатами, що не має виділених джерел її забезпечення. Ця програма включає законодавчо встановлене зобов'язання Підприємства компенсувати Пенсійному фонду України суми додаткових пенсій, виплачуваних деяким категоріям колишніх та існуючих працівників Підприємства (Закон України "Про пенсійне забезпечення" від 5 листопада 1991 року із змінами і доповненнями від 1 квітня 2015 року).

В період після дострокового виходу на пенсію і до досягнення звичайного пенсійного віку структурна одиниця зобов'язана виплачувати таким працівникам пенсії. Резерв пенсійного забезпечення для кожного із співробітників розраховується виходячи із прогнозованої середньої заробітної плати працівників, статистичної і прогнозованої інформації, необхідної для проведення актуарних розрахунків.

Забезпечення за пенсійними зобов'язаннями нараховуються щоквартально на основі інформації, поданої у звіті, що надається актуарієм в кінці року.

Крім обов'язкового фінансування пільгових державних пенсій, Підприємство надає своїм працівникам ряд довгострокових соціальних пільг, визначених Колективним договором.

Нарахування зобов'язання за довгостроковими соціальними пільгами відображається у Звіті про прибутки та збитки та інші сукупні доходи у складі інших операційних витрат.

Умовні зобов'язання та активи

Підприємство не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигод є ймовірним.

Підприємство не визнає умовні зобов'язання у фінансовій звітності за винятком випадків, коли ймовірність вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою, а також суму цих зобов'язань можна достатньо достовірно оцінити.

Підприємство розкриває інформацію про них в примітках до фінансової звітності крім випадків, коли можливість вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, є малоімовірною.

Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування. Доходи визнаються, коли існує впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод підприємства, а сума доходу може бути достовірно визначена.

Дохід за вирахуванням відповідних податків визнається в періоді, коли покупцю були відвантажені товари чи надані послуги. Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Дохід (виручка) Підприємства включає такі категорії:

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

До складу доходів, що отримані від інших видів діяльності, належать доходи від оренди та реалізації виробничих запасів.

Процентні доходи визнаються у тому звітному періоді, до якого вони належать, виходячи з

бази їх нарахування та строку користування відповідними активами.

Доходи або витрати від участі в капіталі є доходами або збитками від інвестицій в асоційовані або спільні Підприємства, які обліковуються методом участі в капіталі.

Облік витрат

Підприємство застосовує в своїй діяльності рахунки 9-го класу «Витрати діяльності». Аналітичний облік витрат ведеться за місцями виникнення, центрами та статтями витрат.

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо пов'язати з доходом певного періоду (уцінка та списання необоротних активів, адміністративні витрати тощо), відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Витрати, поділяються на:

- 1) собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)
- 2) адміністративні витрати;
- 3) витрати на збут
- 4) інші операційні витрати;
- 5) фінансові витрати.

Витрати на позики

Витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, включаються до витрат періоду. Такі витрати на позики капіталізуються як частина собівартості активу, якщо існує ймовірність того, що вони принесуть підприємству майбутні економічні вигоди і що ці витрати можна достовірно оцінити.

Операції в іноземній валюті

Операції в іноземній валюті обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну Національного банку України на дату проведення операцій.

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. На початку строку оренди Підприємство як орендар визнає актив з права використання та орендне зобов'язання щодо оренди терміном більше 12 місяців та з вартістю орендованого активу, що перевищує межу 5,000 доларів за офіційним обмінним курсом НБУ на дату укладання договору.

Підприємство, як орендодавець, класифікує оренду як фінансову за наявності таких ознак:

- оренда передає орендареві право власності на базовий актив, наприкінці строку оренди;
- орендар має можливість придбати базовий актив за ціною, що, як очікується, буде достатньо нижчою за справедливую вартість на дату, коли можливість може бути реалізовано, щоб існувала обґрунтована впевненість на дату початку дії оренди в тому, що можливість буде реалізовано;
- строк оренди становить більшу частину строку економічної експлуатації базового активу, навіть якщо право власності не передається;
- на дату початку дії оренди теперішня вартість орендних платежів дорівнює принаймні в основному всій справедливій вартості базового активу та
- базовий актив має такий спеціалізований характер, що тільки орендар може використовувати його, не здійснюючи значних модифікацій.

Вся інша оренда класифікується Підприємством як операційна щодо орендних угод, в яких Підприємство виступає в якості орендодавця.

Підприємство не розрізняє операційну та фінансову оренду за угодами, в яких воно виступає в якості орендаря, оскільки МСФЗ 16 передбачає уніфікований облік орендних операцій, в яких Підприємство виступає в якості орендаря.

Податок на прибуток

Поточний податок на прибуток – це податок, відображений у Податковій декларації з податку на прибуток підприємства.

Відстрочений податок на прибуток – це сума податку на прибуток, яка згідно з МСБО 12 «Податки на прибуток», визнана відстроченим податковим активом або відстроченим податковим зобов'язанням:

- відстрочений податковий актив – сума податку на прибуток, що підлягає відшкодуванню в наступних періодах у результаті:

- тимчасової податкової різниці, що підлягає відрахуванню;

- переносу податкового збитку, не включеного в розрахунок зменшення податку на прибуток у звітному періоді;

- переносу на майбутні періоди податкових пільг, якими скористатися у звітному періоді неможливо.

- відстрочене податкове зобов'язання – сума податку на прибуток, що буде сплачуватися в наступних періодах з тимчасових податкових різниць, що підлягають оподатковуванню.

Визначення відстрочених податкових активів і відстрочених податкових зобов'язань здійснюється балансовим методом один раз у рік на дату складання річної фінансової звітності.

Операції з пов'язаними сторонами

В даній фінансовій звітності пов'язаними вважаються сторони, одна з яких має можливість контролювати іншу або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною, як це визначено в МСБО (IAS) 24 "Розкриття інформації про зв'язані сторони". Рішення про те, які сторони являються пов'язаними приймають не тільки на основі їх юридичної форми, але і виходячи з характеру стосунків із пов'язаними сторонами.

Події після звітного періоду

При відображенні у звітності подій, що відбулися після звітної дати, Підприємство керується принципом суттєвості. Тобто всі події, які можуть значно вплинути на управлінські рішення користувачів, прийняті на основі фінансової звітності, відображаються у фінансовій звітності. Суттєвість залежить від розміру статті або помилки, які оцінюються у кожному конкретному випадку.

3. Нематеріальні активи

Рух нематеріальних активів представлений наступним чином:

	Авторське право та суміжні з ним права	Інші нематеріальні активи	Разом
Первісна вартість			
Залишок на 31 грудня 2017р.	15 115	8 869	23 984
Надходження	4 071	701	4 772
Вибуття	0	-1 001	-1 001
Залишок на 31 грудня 2018 р.	19 186	8 569	27 755
Надходження	8 981	1 201	10 182
Вибуття	0	-19	-19
Залишок на 31 грудня 2019 р.	28 167	9 751	37 918
Накопичена амортизація			
Залишок на 31 грудня 2017 р.	5 175	5 628	10 803
Амортизація за період	2 659	1 175	3 834
Вибуло за рік накопичена амортизація	0	-1 001	-1 001
Інші зміни			0
Залишок на 31 грудня 2018 р.	7 834	5 802	13 636
Амортизація за період	2 901	1 832	4 733
Вибуло за рік накопичена амортизація	0	-19	-19
Інші зміни			0
Залишок на 31 грудня 2019 р.	10 735	7 615	18 350
Балансова вартість			

Залишок на 31 грудня 2017 р.	9 940	3 241	13 181
Залишок на 31 грудня 2018 р.	11 352	2 767	14 119
Залишок на 31 грудня 2019 р.	17 432	2 137	19 568

Придбані нематеріальні активи капіталізуються за собівартістю їх придбання. Витрати на придбання нематеріальних активів амортизуються прямолінійним методом протягом корисного строку їх використання (від 2 до 9 років) по кожному нематеріальному активу окремо.

Ліквідаційна вартість нематеріальних активів приймалася рівною нулю.

Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення.

Терміни та методи нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного фінансового року.

Якщо очікуваний термін корисного використання значно відрізняється від попередніх розрахунків, термін амортизації нематеріальних активів змінюється.

Нематеріальні активи в заставі не перебувають.

4. Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції

При зарахуванні на баланс об'єкти основних засобів оцінювалися за собівартістю, що складається з витрат на його виробництво чи придбання.

До підсумку балансу включається залишкова вартість, яка визначається як різниця між первісною (переоціненою) вартістю основних засобів і сумою їх зносу на дату балансу та будь-якими збитками від зменшення корисності.

Активи вартістю менше 6 000 грн. не визнаються у складі основних засобів і не амортизуються, а списуються на витрати при введенні в експлуатацію.

Витрати, понесені після введення основних засобів в експлуатацію (поточний ремонт, технічне обслуговування, капітальний ремонт) відображаються у складі витрат у періоді, в якому вони були понесені. У ситуаціях, коли можна чітко довести, що зазначені витрати призвели до збільшення майбутніх економічних вигод, що очікуються від використання об'єкту основних засобів понад первісно очікуваними економічними вигодами, такі витрати капіталізуються.

Дооцінка основних засобів списується на нерозподілений прибуток одночасно з використанням об'єкту основних засобів пропорційно нарахованій амортизації, а також при вибутті основних засобів.

Рух основних засобів представлений наступним чином:

	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструмент, прилади, інвентар	Інші основні засоби	Інші необоротні матеріальні активи	Разом
Первісна вартість							
Залишок на 31 грудня 2017 р.	600 023	1 483 006	16 383	58 593	2 530	2 183	2 162 718
Надходження	13 421	118 685	1 238	11 782	0	2 925	148 051
Вибуття	0	-50 672	-1 367	-4 887	0	-71	-56 997
Інші зміни							0
Залишок на 31 грудня 2018 р.	613 444	1 551 019	16 254	65 488	2 530	5 037	2 253 772
Надходження	51 920	473 030	160	28 577	0	2 021	555 708
Вибуття	0	-841	-591	-509	0	-31	-1 972
Інші зміни	315	-77	-626	-2 393	2 781	-1	-1
Залишок на 31 грудня 2019 р.	665 679	2 023 131	15 197	91 163	5 311	7 026	2 807 507
Накопичена амортизація							
Залишок на 31 грудня 2017 р.	-289 654	-755 602	-8 642	-27 268	-293	-2 183	-1 083 642
Надходження	-25 751	-94 704	-684	-7 789	-382	-2 925	-132 235
Вибуття	0	37 971	542	2 629	0	71	41 213
Інші зміни							0
Залишок на 31 грудня 2018 р.	-315 405	-812 335	-8 784	-32 428	-675	-5 037	-1 174 664
Надходження	-20 728	-103 993	-484	-14 538	-328	-2 019	-142 090

Вибуття	0	355	460	308	0	0	1 123
Інші зміни	-3 386	1 880	325	658	494	30	1
Залишок на 31 грудня 2019 р.	-339 519	-914 093	-8 483	-46 000	-509	-7 026	-1 315 630
<i>Залишкова вартість</i>			8483				
Залишок на 31 грудня 2017 р.	889 677	2 238 608	25 025	85 861	2 823	4 366	3 246 360
Залишок на 31 грудня 2018 р.	928 849	2 363 354	25 038	97 916	3 205	10 074	3 428 436
Залишок на 31 грудня 2019 р.	1 005 198	2 937 224	23 680	137 163	5 820	14 052	4 123 137

Переоцінка основних засобів була проведена Товариством станом на 01.01.2013 року. Справедлива вартість базувалась на результатах оцінок, проведених зовнішнім незалежним оцінювачем.

Станом на 01.01.2018 р. та 31.12.2018 р. Товариство не оцінювало наявність ознак можливого зменшення активів.

Амортизація основних засобів нараховувалась прямолінійним методом.

Ліквідаційна вартість основних засобів визначалась по кожному об'єкту окремо.

Залишкової вартості основних засобів, вилучених для продажу немає.

У складі незавершеного будівництва відображена вартість незавершених капітальних інвестицій у будівництво, створення, виготовлення, реконструкцію, модернізацію, придбання необоротних активів (включаючи необоротні матеріальні активи, призначені для заміни діючих, і устаткування для монтажу), що здійснюються підприємством

Інформація про рух капітальних інвестицій представлена наступним чином:

Станом на 31 грудня 2017	329 307
Надходження	807 589
Вибуття (переміщення)	- 632 063
Знецінення	-
Станом на 31 грудня 2018	504 833
Надходження	1 199 297
Вибуття/переміщення	- 1 200 513
(Знецінення)/поновлення знецінення	-
Станом на 31 грудня 2019	503 617

Балансова вартість основних засобів, переданих у заставу в якості забезпечення виконання зобов'язань за кредитним договором:

1. Найменування банку - МЕДІСОН ПАСІФІК ТРАСТ ЛІМІТЕД [MADISON PACIFIC TRUST LIM] Договір застави рухомого майна від 31 жовтня 2019р. Первісна вартість станом на 31.12.2019р. складає 1 556 517, 4 тис. грн., залишкова вартість 864 446,0 тис. грн.

2. Найменування банку - МЕДІСОН ПАСІФІК ТРАСТ ЛІМІТЕД [MADISON PACIFIC TRUST LIM] Договір іпотеки від 30 жовтня 2019р. Первісна вартість станом на 31.12.2019р. складає 416 023 тис. грн., залишкова вартість 203 988,3 тис. грн.

5. Фінансові інвестиції

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

Станом на 31.12.2019 р. дольові фінансові інструменти, що оцінюються за методом участі у капіталі, складаються з володіння корпоративними правами у розмірі 25.01% ПрАТ "НІКОПОЛЬСЬКИЙ РЕМОНТНИЙ ЗАВОД" в сумі 16 809 тис. грн., 25.01% ПрАТ "НІКОПОЛЬСЬКИЙ ЗАВОД ТЕХНОЛОГІЧНОГО ОСНАЩЕННЯ" в сумі 13 348 тис.грн., 30.01% ПрАТ «Теплогенерація» в сумі 0 тис.грн.

Станом на 31.12.2018 р. зазначені фінансові інвестиції обліковано в сумі 33 151 тис. грн., станом на 01.01.2018 в сумі 26 306 тис.грн.

6. Відстрочені податкові активи та податок на прибуток

На 31 грудня 2019 р. встановлена законодавством ставка оподаткування прибутку становить 18%

(31 грудня 2017 р., 31 грудня 2018: 18%).

Основні компоненти витрат/(відшкодувань) податку на прибуток:

Прибутки та збитки	2019	2018
Поточний податок на прибуток	-22 419	1 541
Витрати/(доходи) з відстроченого податку на прибуток, пов'язані з виникненням та сторнуванням тимчасових різниць	-80 711	-9 675
Витрати/(доходи) з податку на прибуток	-103 130	-8 134

Відстрочені податкові зобов'язання (зобов'язання)	Залишок на 31.12.2018	Визнано у складі прибутку (збитку)	Визнано в капіталі	Залишок на 31.12.2019
Основні засоби	18 817	-1 423	0	17 394
Інвестиції	-2 786	539	0	-2 247
Дебіторська заборгованість	1 291	-343	0	948
Запаси	0	3 497	0	3 497
Невизнані витрати	42 354	-42 354	0	0
Податкові збитки	0	120 795	0	120 795
Разом відстрочені податкові зобов'язання	59 676	80 711	0	140 388

Відстрочені податкові активи та зобов'язання станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року оцінювались за податковими ставками (18%), які, як очікується, будуть застосовуватись у періоді, у якому передбачається реалізувати відповідні тимчасові різниці.

Різниці між витратами (доходами) з податку на прибуток та добуток облікового прибутку (збитку) на застосовану ставку податку на прибуток пояснюються наявністю витрат, що не включаються до складу податкових витрат з метою розрахунку податкового прибутку, але визнаються в бухгалтерському обліку

7. Запаси

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Сировина і матеріали	190 981	428 914
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	7 148	14 601
Паливо	0	0
Тара і тарні матеріали	-1 004	584
Будівельні матеріали	367	357
Запасні частини	1 744	1 476
Матеріали сільськогосподарського призначення	38 265	24 521
Поточні біологічні активи	11	17
Малоцінні та швидкозношувані предмети	0	0
Незавершене виробництво	60 380	0
Готова продукція	59 255	188 778
Товари	292 681	462 175
Запаси, разом	2	36
Запаси, разом	649 830	1 121 459
в тому числі резерв знецінення запасів	19 426	27 038

Станом на 31 грудня 2019 р. та на 31.12.2018р. запаси відображені в балансі за найменшою із собівартості, або чистої вартості реалізації з урахуванням створеного резерву на знецінення, який розраховано у відповідності до облікової політики підприємства.

8. Дебіторська заборгованість.

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Торгова дебіторська заборгованість	4 160 322	3 975 341
Резерв під сумнівну заборгованість	-840	-2 691
Всього	4 159 482	3 972 650
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	85 488	359 980
Резерв під сумнівну заборгованість	-4 014	-4 087
Всього	81 474	355 893
Дебіторська заборгованість з бюджетом	187 493	157 941
Всього	187 493	157 941
Інша поточна дебіторська заборгованість	5 866 029	5 514 523
Резерв під сумнівну заборгованість	-417	-393
Всього	5 865 612	5 514 129
Разом дебіторська заборгованість	10 294 061	10 000 613

Інформація про рух резерву під сумнівну заборгованість представлена таким чином:

	Резерв на дебіторську заборгованість за товари, послуги	Резерв на дебіторську заборгованість за роботи, за виданими авансами	Резерв на іншу дебіторську заборгованість	Всього
Залишок на 31.12.17	-2 254	-3 262	-886	-6 402
Нарахування резерву протягом 2018р.	-437	-825	0	-1 263
Використано у 2018 р.	0	0	493	493
Залишок на 31.12.18	-2 691	-4 087	-393	-7 172
Нарахування резерву протягом 2019.			-24	-24
Використано у 2019 р.	1 852	73		1 925
Залишок на 31.12.19	-840	-4 014	-417	-5 271

Аналіз кредитної якості торгової заборгованості представлений наступним чином

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Не прострочена і знецінена(0-30)	497 475	775 388
Прострочена, але не знецінена	-	-
Прострочена, та індивідуально знецінена	3 662 847	3 197 262
<i>в тому числі: прострочена від 31 до 90 днів</i>	761 275	1 039 979
<i>прострочена від 91 до 180 днів</i>	1 023 931	1 184 227
<i>прострочена від 181 до 365 днів</i>	1 174 403	617 690
<i>прострочена більше 365 днів</i>	703 237	355 365
Мінус резерв від сумнівну заборгованість	840	2 691
	4 159 482	3 972 650

9. Капітал

Капітал представлений акціонерним капіталом, капітальними резервами, нерозподіленим прибутком, та іншими компонентами капіталу.

Інформація про власний капітал представлена наступним чином:

тис.грн	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Зареєстрований капітал	256 829	256 829
Нерозподілений прибуток	-91 293	348 614
Капітальні резерви	7 073	7 073
Капітал у дооцінках	308 941	327 019
Разом капітал	481 550	939 535

Материнською організацією Товариства є ІНТЕРПАЙП ХОЛДІНГЗ ПЛС (INTERPIPE HOLDINGS PLC) (Кіпр). Згідно 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 – відсутній.

10. Зобов'язання та забезпечення

На дату звітності станом на 31.12.2019 р. та на 31.12.2018 р. підприємство має такі зобов'язання та забезпечення:

тис.грн	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Довгострокові забезпечення	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1 331 663	0
Пенсійні зобов'язання	161 544	131 383
Поточні зобов'язання	13 608 286	14 061 647
Поточні забезпечення	49 858	44 689
Всього зобов'язання та забезпечення	15 151 351	14 237 719

Основними фінансовими зобов'язаннями Товариства є торгова та інша кредиторська заборгованість і процентні кредити. Основною метою цих фінансових зобов'язань є залучення коштів для фінансування операцій Товариства.

Товариство має різні фінансові активи, такі як: грошові кошти та їх еквіваленти, торгова та інша дебіторська заборгованість, інші фінансові активи, які виникають безпосередньо в ході операційної діяльності Товариства.

Головними ризиками, що пов'язані з фінансовими інструментами Товариства є валютний ризик, ризик ліквідності, кредитний ризик та процентний ризик.

Товариство переглядає та узгоджує політику щодо управління кожним з цих ризиків. Короткострокові та довгострокові позики, торгова дебіторська та кредиторська заборгованість, деноміновані в іноземній валюті призводять до виникнення валютного ризику. Товариство не здійснювало операцій з метою хеджування цих валютних ризиків.

Довгострокові зобов'язання і забезпечення представлено у наступному складі:

тис.грн	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	0	0
Інші довгострокові позики в іноземній валюті	1 331 663	0
Довгострокові зобов'язання за пенсійним планом	151 882	125 420
Довгострокові зобов'язання за планом виплати допомоги при звільненні	9 662	5 964
Всього довгострокові зобов'язання і забезпечення	1 493 207	131 383

Поточні зобов'язання та забезпечення представлено у наступному складі:

тис.грн	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Поточні кредити банків	236 862	1 856 768
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за товари, послуги	704 960	490 738
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	4 850	5 005
Заборгованість з оплати праці	19 102	19 180
Заборгованість за розрахунками зі страхування	4 711	5 064
Поточна заборгованість за одержаними авансами	12 081 432	11 202 965
Поточна заборгованість за розрахунками з учасниками	28	28
Інші поточні забезпечення	49 858	44 689
Інші поточні зобов'язання	556 341	481 899
Поточні зобов'язання всього	13 658 144	14 106 336

Заборгованість за кредитами та позиками	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Поточна заборгованість за кредитами		
тис. дол. США	10 000	67 060
тис.грн.	236 862	1 856 768
тис. євро	0	0
тис.грн.	0	0
Всього	236 862	1 856 768

Забезпечення

Інформація про забезпечення майбутніх витрат представлена наступним чином:

	Забезпечення на виплату відпусток працівникам, тис.грн	Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення, тис.грн	Резерв сумнівних боргів, тис.грн	Разом, тис.грн
Залишок на 31 грудня 2017 р	22 353	125 212	6 402	153 967
Нараховано за звітний період	41 429	27 275	1 312	70 016
Використано протягом року	-32 876	-7 320	-542	-40 738
Залишок на 31 грудня 2018 р	30 906	145 167	7 172	183 245
Нараховано за звітний період	7 422	36 042	-1 895	41 569
Використано протягом року	0	-8 135	0	-8 135
Залишок на 31 грудня 2019 р.	38 328	173 074	5 277	216 678

Забезпечення виплат персоналу

Забезпечення виплат персоналу включали наступне:

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	161 544	131 383
Поточні забезпечення витрат	49 858	44 689

персоналу
Всього

211 401	176 073
---------	---------

Товариство має законодавчо встановлене зобов'язання компенсувати Державному пенсійному фонду України суми додаткових пенсій, що виплачуються деяким категоріям колишніх і працюючих співробітників Товариства. Згідно даній програмі, працівники Товариства, які мають стаж роботи у шкідливих умовах праці, і, таким чином, мають право на достроковий вихід на пенсію, також мають право на додаткові виплати, які фінансуються Товариством і сплачуються Державним пенсійним фондом України.

Товариство не мало зобов'язань з виплати інших додаткових пенсій, медичної допомоги після виходу на пенсію, страхових виплат, вихідної допомоги або інших компенсаційних пільг перед теперішніми або колишніми працівниками, які підлягають нарахуванню.

У нижче наданих таблицях наведені компоненти витрат по пенсійним виплатам, визнані у звіті про сукупний дохід, і суми, визнані у звіті про фінансовий стан. Витрати по пенсійним виплатам включені в інші операційні витрати. Витрати по відсотках відображені в статті фінансових витрат. Актуарні прибутки включені до складу іншого сукупного доходу.

«Винагороди по закінченню трудової діяльності»

Суми, визнані у звіті про фінансові результати

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Вартість поточних послуг	5 948	3 404
Процентні витрати в пенсійних зобов'язаннях	18 963	17 136
Всього витрат по виплатам	24 911	20 540

Суми, визнані у звіті про фінансовий стан

Показники змін поточної вартості пенсійних зобов'язань:	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Зобов'язання по плану зі встановленими виплатами станом на 1 січня	135 450	118 181
Вартість поточних послуг	5 948	3 404
Процентні витрати в пенсійних зобов'язаннях	18 963	17 136
Актуарні прибутки/ збитки, визнані у складі іншого сукупного доходу	9 432	3 611
Оплачені зобов'язання	-7 248,5	-6 881,2
Вартість послуг попередніх періодів	0,0	0
Зобов'язання по плану зі встановленими виплатами станом на 31 грудня	162 545	135 450

У Товариства існує інша програма виплат працівникам: виплати при виході на пенсію та виплати до ювілею, які охоплюють всіх працівників, а також пенсіонерів Товариства, що отримують ці пільгові виплати, передбачені колективним договором.

У нижче наданих таблицях наведені компоненти витрат по іншим довгостроковим виплатам, визнані у звіті про сукупні доходи та збитки, і суми, визнані у звіті про фінансовий стан у відношенні даного плану. Витрати по даним виплатам включені в інші операційні витрати. Витрати по відсотках відображені в статті фінансових витрат. Актуарні збитки включені до складу іншого сукупного доходу.

«Інші довгострокові винагороди»

Суми, визнані у звіті про фінансові результати

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Вартість поточних послуг	887	744
Процентні витрати в пенсійних зобов'язаннях	1 360	1 019
Всього витрат по виплатам	2 247	1 764

Показники змін поточної вартості пенсійних зобов'язань:

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Зобов'язання по плану зі встановленими виплатами станом на 1 січня	9 717	7 031
Вартість поточних послуг	887	744
Процентні витрати в пенсійних зобов'язаннях	1 360	1 019
Вартість послуг попередніх періодів	-548	1 360
АктUARні прибутки (збитки), визнані у складі іншого сукупного доходу	-886,7	-438,3
Оплачені зобов'язання	0,0	0
Зобов'язання по плану зі встановленими виплатами станом на 31 грудня	10 529	9 717

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

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Ставка дисконтування	13,5%	14,0%
Ставка інфляції	105,6%	109,8%
Коефіцієнт плинності кадрів	10,0%	10,0%
Коефіцієнт збільшення розміру зарплати та пенсії	123,1%	125,3%
Смертність	97% 2014 Україна	97% 2014 Україна
Вік та стаж виходу на пенсію, період виплати пенсій	Згідно законодавства України	

Аналіз чутливості за пенсійними планами

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

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

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

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

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

Чутливість зобов'язань з виплат працівникам після закінчення трудової діяльності (за планами з визначеними виплатами) до основних актуарних припущень представлена таким чином:

Окрім описаних вище програм із визначеними виплатами, Товариство не мало зобов'язань з

виплати інших додаткових пенсій, медичної допомоги після виходу на пенсію, страхових виплат, вихідної допомоги або інших компенсаційних пільг перед теперішніми або колишніми працівниками, які підлягають нарахуванню.

Поточні зобов'язання з виплат працівникам представлені наступним чином

	2019	2018
Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці	18 641	17 678
Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування	0	0
Всього	18 641	17 678

Середньооблікова чисельність персоналу

Товариства по категоріям представлена наступним чином::

	2019	2018
Робочі	2 455	2 500
Керівники	177	175
Фахівці	243	257
Службовці	17	16
Разом середня кількість працівників	2 892	2 948

Забезпечення на судові справи та штрафи

Товариство виступає в якості відповідача в кількох судових процесах. Забезпечення на судові справи та штрафи є оцінкою керівництва можливих втрат, які можуть бути понесені в результаті негативних судових рішень, включаючи штрафи і пеню, нараховані за несвоєчасне виконання зобов'язань.

Забезпечення на виплату відпусток

Товариство створює забезпечення під короткострокові виплати персоналу на період відпусток.

11. Грошові кошти та їх еквіваленти

	2019	2018
Готівка	9	6
Поточний рахунок у банку	486 452	493 590
Разом грошові кошти та їх еквіваленти	486 461	493 596

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

Рух коштів від операційної діяльності	2019	2018
Надходження грошових потоків	11 832 563	15 103 885
Виплата грошових потоків	-11 473 559	-14 361 159
Рух коштів від операційної діяльності	359 004	742 726
Рух коштів від інвестиційної діяльності	2019	2018
Надходження грошових потоків	0	0
Виплата грошових потоків	-330 821	-295 866
Рух коштів від інвестиційної діяльності	-330 821	-295 866

Рух коштів від фінансової діяльності	2019	2018
Надходження грошових потоків	0	0
Виплата грошових потоків	0	-1 705
Рух коштів від фінансової діяльності	0	-1 705
Надходження грошових потоків від операційної діяльності	2019	2018
Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	8 852 526	8 686 655
Надходження від відсотків за залишками коштів	7 954	1 973
Надходження від боржників неустойки	1085	629
Надходження від операційної оренди	0	0
Рух коштів від операційної діяльності	8 861 565	8 689 257
Виплата грошових потоків від операційної діяльності	2019	2018
Виплати постачальникам товарів, робіт, послуг	-7 365 668	-9 929 146
Виплати на оплату праці	-392 177	-309 242
Виплати відрахувань на соціальні заходи	-117 040	-93 394
Виплати з податку на прибуток	-501	-6 871
Інші витрачання від операційної діяльності	-16 501	-22 881
Рух коштів від операційної діяльності	-7 891 887	-10 361 534
Інші надходження та виплати за операційною діяльністю	2019	2018
Надходження від повернення податків та зборів	663 589	355 234
Надходження від цільового фінансування	16	18
Надходження авансів від покупців та замовників	2 283 026	5 982 166
Надходження від повернення авансів	8 577	63 926
Інші надходження	15 790	13 284
Сплата податків і зборів	-110 359	-88 264
Сплата авансів та передплат	-2 013 299	-1 227 741
Повернення авансів	-1 458 014	-2 683 620
Оплата цільових внесків	-	-
Інші надходження та виплати за операційною діяльністю	-610 674	2 415 003
Виплата грошових потоків від інвестиційної діяльності	2019	2018
Виплати на придбання необоротних активів	-330 821	-295 866
Інші витрати	0	0
Рух коштів від інвестиційної діяльності	-330 821	-295 866
Виплата грошових потоків від фінансової діяльності	2019	2018
Виплати на погашення позик	0	-1705
Рух коштів від фінансової діяльності	0	-1705

12. Доходи за договорами з клієнтами

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

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

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

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

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

Інформація про доходи за договорами з клієнтами представлена наступним чином:

<i>тис.грн</i>	2019	2018
Дохід від продажу готової продукції за прямим договорами	3 911 961	3 674 613
Комісійний дохід від продажу готової продукції за договорами комісії	4 479 761	5 418 722
Дохід пов'язаний з наданням послуг та робіт	9 930	6 448
Разом доходи за договорами з клієнтами	8 401 652	9 099 783

Інформація про інші операційні та інші доходи представлена наступним чином:

	2019	2018
Дохід від курсової різниці	371 470	494 110
Дохід від реалізації інших оборотних активів	425 109	470 033
Дохід від реалізації іноземної валюти	3 373	4 964
Інші операційні доходи	34 907	24 630
Операційна оренда активів	6 018	2 131
Одержані штрафи, пені, неустойки	1 093	629
Дохід від списання кредиторської заборгованості	508	3 153
Відшкодування раніше списаних активів	14	40
Безоплатно одержані активи	146	226
Всього інших операційних доходів	842 639	999 916

Сукупний дохід

Інший сукупний дохід:	2019	2018
Дооцінка необоротних активів	18 078	21 937
Інший сукупний дохід	0	6 788
Загальний інший сукупний дохід	18 078	28 725

13. Витрати

Витрати відображалися в обліку одночасно з визнанням доходу, для одержання якого вони здійснені.

Витрати безпосередньо не зв'язані з доходами відображалися в складі того звітного періоду,

у якому вони були здійснені.

Собівартість реалізованих готової продукції, товарів, робіт, послуг	2019	2018
Собівартість реалізованих товарів	7 853 290	8 109 502
Собівартість реалізованих робіт, послуг	9 462	5 898
ВСЬОГО:	7 862 752	8 115 399
Інші операційні витрати	2019	2018
Дослідження та розробки	-6 348	-6 305
Сумнівні та безнадійні борги	1 895	-1 312
Операційна курсова різниця	-756 772	-477 478
Собівартість реалізованих виробничих запасів	-418 825	-456 309
Собівартість реалізованої іноземної валюти	-5 569	-9 143
Інші витрати операційної діяльності	-112 486	-88 238
Втрати та недостачі від псування цінностей	-71	-52
Штрафи, пені, неустойки	-541	-351
Резерв на знецінення сировини та матеріалів	7 612	-7 846
Інші витрати забезпечення врегулювання спорів	0	0
Резерв на пенсійне забезпечення	-27 907	-27 275
ВСЬОГО:	-1 319 011	-1 074 307
Фінансові витрати	2019	2018
Проценти	-97 331	-83 497
Інші фінансові витрати	-6 982	-28 059
ВСЬОГО:	-104 314	-111 556
Інші витрати	2019	2018
Списання необоротних активів	-614	-15 786
Інші витрати	-123 469	0
ВСЬОГО:	-124 083	-15 786

14. Операції з пов'язаними сторонами

У відповідності до МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони», сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати значний вплив на діяльність іншої сторони в процесі прийняття фінансових або операційних рішень. При розгляді кожної можливої пов'язаної сторони особлива увага приділяється змісту відносин, а не тільки їх юридичній формі.

Пов'язані сторони можуть здійснювати операції, які не здійснювали б непов'язані особи, також операції між пов'язаними особами можуть бути здійснені не на тих самих умовах, що й операції з непов'язаними особами. Керівництво вважає, що Товариство здійснює відповідні процедури для визначення та відповідного розкриття операцій з пов'язаними сторонами.

Найменування пов'язаної сторони	Характер відносин з пов'язаною стороною
ІНТЕРПАЙП ХОЛДІНГЗ ПЛС (INTERPIPE HOLDINGS PLC)	Материнська компанія Товариства
ІНТЕРПАЙП ЛІМІТЕД (INTERPIPE LIMITED)	Учасник Товариства
КЛВ ЛІМІТЕД (KLV LIMITED)	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
СТІЛ. УАН ЛІМІТЕД (STEEL.ONE LIMITED)	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
ІНТЕРПАЙП ІНВЕСТМЕНТС ПЛС (INTERPIPE INVESTMENTS PLC)	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛУГАНСЬКИЙ КОМБІНАТ ВТОРМЕТ"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством

Найменування пов'язаної сторони	Характер відносин з пов'язаною стороною
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МЕТА"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ІНТЕРПАЙП НОВОМОСКОВСЬКИЙ ТРУБНИЙ ЗАВОД"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НОВОМОСКОВСЬКИЙ ПОСУД"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ІНТЕРПАЙП НИЖНЬОДНІПРОВСЬКИЙ ТРУБОПРОКАТНИЙ ЗАВОД"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВАПНЯНА ФАБРИКА"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КЛВ УКРАЇНА"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ІНТЕРПАЙП ДНІПРОВТОРМЕТ"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД "ДНІПРОСТАЛЬ"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НАУКОВО-ВИПРОБУВАЛЬНИЙ ЦЕНТР "ЯКІСТЬ"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТРАНСКОМ-ДНІПРО"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДНІПРОСТАЛЬ – ЕНЕРГО"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНТЕРПАЙП МЕНЕДЖМЕНТ"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНТЕРПАЙП-М" (ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ИНТЕРПАЙП-М")	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНТЕРПАЙП КАЗАХСТАН" (ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ИНТЕРПАЙП КАЗАХСТАН")	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
ІНТЕРПАЙП ЮРОП СА (INTERPIPE EUROPE SA)	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
НОРЗ АМЕРІКАН ІНТЕРПАЙП, ІНК. (NORTH AMERICAN INTERPIPE, INC.)	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
ІНТЕРПАЙП СЕНТРАЛ ТРЕЙД ГмбХ (INTERPIPE CENTRAL TRADE GmbH)	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
КЛВ-ВІЛКО СА (KLW-WHEELCO SA)	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
ІНТЕРПАЙП М.І ФЗІ (INTERPIPE M.E FZE)	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством

Станом на 31 грудня 2019р. та 2018р. заборгованість за операціями з пов'язаними представлена наступним чином:

	Особа що контролює Товариство	Особи під спільним контролем
На 31 грудня 2018 р:		
Дебіторська заборгованість, тис.грн		9 257 952
у т.ч. Оренда, тис.грн		516
Кредиторська заборгованість, тис.грн	276 883	11 417 040
у т.ч. кредити та займи, тис.грн	276 883	
На 31 грудня 2019 р:		
Дебіторська заборгованість, тис.грн		9 776 722
у т.ч. Оренда, тис.грн		658
Кредиторська заборгованість, тис.грн	1 568 525	12 526 696
у т.ч. кредити та займи, тис.грн	1 568 525	

Обсяги операцій з пов'язаними сторонами за 2019 р. та за 2018 р. представлено наступним

ЧИНОМ:

	Особа що контролює Товариство	Особи під єдиним контролем
На 31 грудня 2018 р:		
Реалізація товарів та послуг		8 889 016
Закупівля сировини та витратних матеріалів та послуг, тис.грн		7 694 949
Надання кредитів та займи, тис.грн	137	
На 31 грудня 2019 р:		
Реалізація товарів та послуг, тис.грн		8 283 295
Закупівля сировини та витратних матеріалів та послуг, тис.грн		5 836 369
Надання кредитів та займи, тис.грн	1 411 942	

Оцінка активів і зобов'язань між пов'язаними сторонами здійснюється за методом балансової вартості. Операції з пов'язаними сторонами здійснюються за контрактними цінами.

15. Розрахунок вартості чистих активів станом на 31.12.2019 р.

АКТИВИ, т.ч.:	15 632 901
<i>Нематеріальні активи: залишкова вартість</i>	19 568
<i>Незавершені капітальні інвестиції</i>	503 617
<i>Основні засоби: залишкова вартість</i>	1 491 877
<i>Довгострокові фінансові інвестиції</i>	30 157
<i>Інші фінансові інвестиції</i>	1 209
<i>Довгострокова дебіторська заборгованість</i>	0
<i>Відстрочені податкові активи</i>	140 388
<i>Запаси</i>	649 830
<i>Дебіторська заборгованість</i>	4 428 449
<i>Інша поточна дебіторська заборгованість</i>	5 865 612
<i>Грошові кошти та їх еквіваленти</i>	486 461
<i>Інші оборотні активи</i>	2 015 733
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ, у т.ч.:	15 151 351
<i>Довгострокові зобов'язання</i>	1 493 207
<i>Короткострокові кредити банків</i>	236 862
<i>Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями</i>	0
<i>Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги</i>	704 960
<i>Поточні зобов'язання за розрахунками: з бюджетом</i>	4 850
<i>Поточні зобов'язання за розрахунками: зі страхування</i>	4 711
<i>Поточні зобов'язання за розрахунками: з оплати праці</i>	19 102
<i>Поточні зобов'язання за розрахунками: з учасниками</i>	28
<i>Інші поточні зобов'язання</i>	556 341

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	12 081 432
Поточні забезпечення	49 858
Розрахункова вартість чистих активів	481 550
Статутний капітал	256 829

Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів та скоригованим статутним капіталом становить 481 550 тис. грн. Вартість чистих активів товариства перевищує статутний капітал. Вимоги п.3 ст.155 Цивільного кодексу України дотримуються.

16. Управління фінансовими ризиками

Стратегічною метою Товариства є диверсифікація географічної присутності і продуктового портфеля з метою завоювання більшої частки локальних і глобальних ринків та нівелювання ринкового ризику. Досягнення таких цілей можливо за рахунок збільшення збуту, поліпшення якості продукції та більш тісної роботи з клієнтами для задоволення їх потреб і продажів більш високо маржинальних продуктів.

Основними фінансовими інструментами є торгова дебіторська і кредиторська заборгованість, процентні позики, гроші та їх еквіваленти. Метою даних фінансових інструментів є фінансування операційної діяльності. Ризиками, які виникають у зв'язку з зазначеними вище фінансовими інструментами, є курсовий ризик, ризик ліквідності, кредитний ризик і ризик пов'язаний зі зміною процентних ставок за позиками.

Валютний ризик

Товариство здійснює свою діяльність в основному в наступних валютах: українська гривня, долар США і російський рубль. Продажі продукції власного виробництва здійснюються на ринках Європи, Близького Сходу, Африки, Америки і Митного союзу. Закупівля матеріалів проводиться як в середині країни, так і за її межами. Як наслідок, Товариство схильне курсовому ризику від коливання курсів тих чи інших валют, який частково нівелюється основними продажами в доларах США і євро.

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

	31 грудня 2019 р	31 грудня 2018 р	31 грудня 2017 р
Долар США	23.6862	27.688264	28.067223
Євро	30.1057	31.714138	33.495424
Російський рубль	0.3545600	0.39827	0.48703

Короткострокові та довгострокові позики, торгова дебіторська та кредиторська заборгованість, деноміновані в іноземній валюті призводять до виникнення валютного ризику. Компанія не здійснювала операцій з метою хеджування цих валютних ризиків.

Станом на звітну дату цієї фінансової звітності Товариство підпадало під вплив операційного валютного ризику який відноситься до валютних монетарних активів та зобов'язань та відноситься до загальних змін на валютному ринку. Під вплив зазначеного ризику підпадають реалізація, закупівлі Товариства, деноміновані в іноземних валютах.

Ризик ліквідності

Однією з основних цілей з управління ризиками є підтримання гнучкості фінансування діяльності, як за рахунок керування дебіторською заборгованістю, так і за рахунок дотримання відстрочки платежів за кредиторською заборгованістю. З цією метою Товариство проводить аналіз термінів погашення своїх зобов'язань у взаємозв'язку з очікуваними надходженнями грошових коштів. У разі надмірної наявності вільної ліквідності або її недостатності, Товариство перерозподіляє ресурси відповідним чином.

Основними джерелами фінансування Товариства були грошові потоки від операційної діяльності.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності дозволяє визначити частку короткострокових зобов'язань,

яку підприємство може погасити найближчим часом, не чекаючи оплати дебіторської заборгованості та реалізації інших активів.

	2019	2018
Гроші та їх еквіваленти	486 461	493 596
Поточні зобов'язання і забезпечення	13658144	14106336
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,04	0,03

Кредитний ризик

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

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

Процентний ризик

Для Товариства властивий процентний ризик у зв'язку з процентними позиками з плаваючою процентною ставкою. Даний ризик нівелюється шляхом залучення та балансування ефектів запозичень з фіксованою і плаваючою ставками.

Ризик управління капіталом

Основною метою Товариства стосовно управління капіталом є забезпечення стабільної кредитоспроможності та адекватного рівня капіталу для ведення діяльності Товариства і максимізації прибутку акціонерів.

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

Керівництво постійно контролює рівень капіталу, використовуючи коефіцієнт платоспроможності, який розраховується шляхом ділення чистої заборгованості на суму капіталу та чистої заборгованості та може вносити зміни до політики і цілей управління структурою капіталу в результаті змін в операційному середовищі, змін оцінки учасниками ринку перспектив зміни цін чи стратегії розвитку Товариства.

17. Справедлива вартість

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

Для визначення справедливої вартості використовувались такі методи та припущення:

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

- Керівництво вважає, що процентна ставка довгострокових кредитів з фіксованою процентною ставкою приблизно дорівнює ринковій процентній ставці за якою Компанія могла б позичити кошти на звичайних комерційних умовах. Отже, станом на 31 грудня 2019 року та

2018 року балансова вартість цих кредитів не відрізнялась суттєво від їх розрахованої справедливої вартості.

18. Податкова система

В даний час в Україні діє ряд законів і нормативних актів відносно різноманітних податків і зборів, які стягуються як державними, так і місцевими органами влади. Податки, які застосовуються, включають ПДВ, податок на прибуток, ресурсні платежі, нарахування на фонд заробітної плати, а також інші податки і збори. Закони, які регулюють ці податки, часто змінюються, а їх положення не завжди чіткі або не розроблені. Перераховані фактори визначають наявність в Україні податкових ризиків значно більших, ніж існують в країнах з більш розвинутою податковою системою. Керівництво вважає, що діяльність Підприємства здійснюється у повній відповідності до чинного законодавства, що регулює його діяльність, і що Підприємство нарахувало та сплатило всі відповідні податки. У тих випадках, коли існує невизначеність відносно сум податків до сплати, нарахування проводиться виходячи з оцінки керівництва Підприємства на основі аналізу інформації, що є в його розпорядженні. У даній фінансовій звітності не були створені резерви по потенційних штрафах, пов'язаних з оподаткуванням.

19. Юридичні зобов'язання

В ході звичайної діяльності Підприємство має справу із судовими позовами та претензіями. Керівництво вважає, що максимальна відповідальність по зобов'язаннях, якщо вони виникнуть як наслідок таких позовів або претензій, не буде мати суттєвого негативного впливу на фінансовий стан або результати майбутніх операцій підприємства.

20. Страхування

Витрати підприємства на страхування незначні і включають у себе в основному тільки обов'язкові види страхування, передбачені законодавством України. На даний час страхування загальної відповідальності в Україні не поширене.

21. Події після звітної дати

Суттєвих подій після звітної дати до дати затвердження фінансової звітності не встановлено.

Начальник управління по фінансам,
економіці та ІТ

Головний бухгалтер



Ніколасв Д.Л.

Касьянова М.Ю.