

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 2020 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 Застосування нових та переглянутих МСФЗ та інтерпретацій
 - 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 Товариство 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.

1. Керівництво ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНТЕРПАЙП НІКО ТЬЮБ" (далі – Товариство, ТОВ "ІНТЕРПАЙП НІКО ТЬЮБ") несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає фінансове становище Товариства станом на 31 грудня 2020 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився цією датою, згідно Міжнародними стандартами фінансової звітності (далі – МСФЗ)

2. При підготовці фінансової звітності згідно МСФЗ керівництво несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;

- застосування обґрунтованих облікових оцінок і розрахунків;

- дотримання вимог МСФЗ або розкриття всіх істотних відхилень від МСФЗ в примітках до фінансової звітності Товариства;

- підготовку фінансової звітності згідно МСФЗ, виходячи із допущення, що Товариство продовжуватиме свою діяльність в осяжному майбутньому, за винятком випадків, коли таке продовження не буде правомірним;

- облік і розкриття у фінансовій звітності всіх відносин і операцій між пов'язаними сторонами;

- облік і розкриття у фінансовій звітності всіх подій після дати балансу, які вимагають коригування або розкриття;

- розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були або, можливо, будуть в найближчому майбутньому;

- достовірне розкриття у фінансовій звітності інформації про всі надані кредити або гарантії від імені керівництва.

3. Керівництво Товариства також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної системи внутрішнього контролю;

- ведення бухгалтерського обліку відповідно до законодавства і стандартів бухгалтерського обліку України;

- трансформацію фінансової звітності відповідно до стандартів МСФЗ;

- вживання заходів в рамках своєї компетенції для захисту активів Товариства;

- виявлення і запобігання фактам шахрайства і інших зловживань.

2. Характеристика звітності

2.1. Основа складання фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірно подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Фінансова звітність ТОВ "ІНТЕРПАЙП НІКО ТЬЮБ" включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан);
- Звіт про фінансовий результат (Звіт про сукупний дохід);
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом);
- Звіт про власний капітал;
- Примітки до фінансової звітності.

Фінансова звітність Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року затверджена до випуску 10 березня 2021 року.

Основа надання фінансової звітності

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2020 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Згідно чинного законодавства Товариство складає звітність за МСФЗ.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2020 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації..

Фінансова звітність підготовлена у відповідності до принципів нарахування та історичної вартості, за винятком статті "Основні засоби", які обліковуються за справедливою вартістю. 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

Основою є економічній сутності операцій та обставин діяльності, Товариство 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 Товариства 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.

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

Товариство перекласифікує 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;

Товариство 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 Товариство 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 «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.

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 Товариства 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 Товариства. Такі зміни відображаються у припущеннях по мірі їхнього виникнення.

Операційне середовище.

Нестабільність політичної та економічної ситуації в Україні, що розпочалась наприкінці 2013 року та призвела до погіршення державних фінансів, волатильності фінансових ринків, неліквідності ринків капіталу, підвищення темпів інфляції та девальвації національної валюти по відношенню до основних іноземних валют спостерігалась у 2019 та 2020 роках, хоча і була значно менш вираженою порівняно з попередніми періодами.

Збройний конфлікт в окремих частинах Луганської та Донецької областей, що почався навесні 2014 року, не закінчений; частини Донецької та Луганської областей залишаються під контролем самопроголошених республік, і українська влада в даний час не має можливості повною мірою забезпечити застосування українського законодавства на території даних областей. У березні 2014 року ряд подій в Криму призвів до приєднання Республіки Крим до Російської Федерації, яке не було визнано Україною та багатьма іншими країнами. В результаті цього українська економіка продовжує переорієнтовуватись на ринок Європейського Союзу, реалізуючи весь потенціал Поглибленої та всеосяжної зони вільної торгівлі із Європейським

Союзом.

Для подальшого сприяння провадження господарської діяльності в Україні Національний банк України, починаючи з 20 червня 2019 року, ліквідував вимогу щодо обов'язкового продажу надходжень в іноземній валюті, відмінив усі ліміти на репатріацію дивідендів з липня 2019 року та поступово знижував свою облікову ставку, вперше за останні два роки, з 18,0% в квітні 2019 року до 11,0% в січні 2020 року.

Окрім того, ступінь невизначеності щодо макроекономічної ситуації в Україні залишається високим, у силу існування значної суми державного боргу, яка підлягає погашенню, що вимагає мобілізації суттєвого внутрішнього та зовнішнього фінансування в умовах, коли на ринках країн, які розвиваються, виникає все більше проблем із джерелами фінансування. Водночас Україна успішно пройшла через період президентських та парламентських виборів. Усі новобрані органи влади продемонстрували свої наміри у питання запровадження реформ для стимуляції економічного зростання із одночасним забезпеченням макрофінансової стабілізації та лібералізації економічного середовища. Ці зміни призвели, окрім іншого, до підвищення довгострокового рейтингу дефолту емітента в іноземній та національній валюті, присвоєного Україні рейтинговим агентством Fitch, із показником "B-" до "B", із позитивним прогнозом. Подальше економічне зростання залежить, великою мірою, від успіху українського уряду в реалізації запланованих реформ та ефективного співробітництва з Міжнародним валютним фондом.

Крім цього, на початку 2020 року у світі став швидко поширюватися новий коронавірус (COVID-19), що призвело до того, що Всесвітня організація охорони здоров'я («ВООЗ») у березні 2020 року оголосила про початок пандемії. Заходи, які вживають багато країн для стримування поширення COVID-19, призводять до значних операційних складнощів для багатьох компаній і завдають істотного впливу на світові фінансові ринки. COVID-19 істотно впливає на діяльність багатьох компаній у різних секторах економіки, включно, але не обмежуючись, порушенням операційної діяльності у результаті призупинення або закриття виробництва, порушенням ланцюгів постачань, карантинном персоналу, зниженням попиту та труднощами з отриманням фінансування.

Істотність впливу COVID-19 на операційну діяльність Товариства великою мірою залежить від тривалості та поширення впливу вірусу на світову та українську економіку. В подальшому, найбільший вплив на Товариство може мати невизначеність, результат якої залежить від майбутніх подій, що не є під безпосереднім контролем Товариства, але які можуть впливати на його фінансові звіти в майбутньому. При цьому, Товариство має значний запас ліквідності та капіталу для забезпечення своєчасного розрахунку за всіма зобов'язаннями, у тому числі, в умовах можливого посилення загострення ситуації щодо поширення COVID-19 та її впливу на соціально-економічне становище в країні.

Від березня 2020 року міжнародні інвестори втратили інтерес до нових ринкових економік. Приплив прямих іноземних інвестицій в Україну у березні – квітні також припинився, а чистий відплив портфельних інвестицій становив 0,85 млрд. дол. Відплив капіталу був зумовлений бажанням інвесторів збільшити вкладення в безпечні інструменти, а також падінням цін на сировинні ресурси.

Хоча управлінський персонал ТОВ «ІНТЕРПАЙП НІКО ТЬЮБ» вважає, що він вживає належні заходи на підтримку стабільності діяльності Товариства, необхідні за існуючих обставин, подальша нестабільність ситуації у діловому середовищі може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан ТОВ «ІНТЕРПАЙП НІКО ТЬЮБ», характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан ТОВ «ІНТЕРПАЙП НІКО ТЬЮБ». Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінок управлінського персоналу. Ця фінансова звітність не включає коригувань у зв'язку з невизначеністю оцінки ефекту цього впливу, що може вплинути на майбутні операції

Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність ТОВ «ІНТЕРПАЙП НІКО ТЬЮБ» підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності а також, що ТОВ «ІНТЕРПАЙП НІКО ТЬЮБ» є організацією, здатною продовжувати свою діяльність на безперервній основі у найближчому майбутньому. На думку керівництва, застосування припущення щодо здатності ТОВ «ІНТЕРПАЙП

НІКО ТЬЮБ» 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 Товариства 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 Товариства. Такі зміни відображаються у припущеннях по мірі їхнього виникнення.

Зменшення корисності основних засобів

Керівництво ТОВ «ІНТЕРПАЙП НІКО ТЬЮБ» 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 Товариства 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 Товариства не виявило жодних ознак зменшення корисності балансової вартості основних засобів.

Строки корисного використання основних засобів

ТОВ «ІНТЕРПАЙП НІКО ТЬЮБ» 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 2020 р., жодних змін у строках корисного використання основних засобів не відбулося.

Зменшення корисності торгової та іншої дебіторської заборгованості

ТОВ «ІНТЕРПАЙП НІКО ТЬЮБ» 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, Товариство 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 Товариства, є правильним, і що Товариство дотрималось усіх нормативних положень, а всі передбачені законодавством податки були сплачені або нараховані.

2.3. ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ ТА ПЕРЕГЛЯНУТИХ МСФЗ ТА ІНТЕРПРЕТАЦІЙ.

Прийняття до застосування нових та переглянутих МСФЗ.

При підготовці фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, Товариство застосувало всі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, випущені Комітетом з Міжнародних стандартів фінансової звітності та Комітетом з інтерпретацій Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - "КМСФЗ"), які набрали чинності та є обов'язковими для застосування при складанні звітності, починаючи з 1 січня 2020 р., що зазначені нижче:

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги
Концептуальна основа фінансової звітності	<p>У новій редакції оновлено структуру документа, визначення активів і зобов'язань, а також додано нові положення з оцінки та припинення визнання активів і зобов'язань, подання і розкриття даних у фінансовій звітності за МСФЗ. Згідно нової редакції інформація, представлена у фінансовій звітності, також повинна допомагати користувачам оцінити ефективність керівництва компанії в управлінні економічними ресурсами. Принцип обачності трактується через підтримку нейтральності представлених даних. Обачність визначається як прояв обережності при винесенні суджень в умовах невизначеності. Правдиве уявлення даних трактується як подання суті операцій, а не тільки їх юридичної форми. Нова редакція КОФЗ передбачає дві форми звітності: звіт про фінансовий стан і звіт про фінансові результати. Інші форми об'єднані під назвою «інші форми і розкриття», визначається, що дані фінансової звітності представляються за певний період і містять порівняльну інформацію, а також за певних обставин - прогнозні дані.</p> <p>У новій редакції КОФЗ вводиться поняття «звітуюче підприємство», під яким мається на увазі сторона економічної діяльності, яка має чітко визначені межі та поняття зведеної звітності. Вираз «економічний ресурс» замість терміну «ресурс» підкреслює, що Рада МСФЗ більше не розглядає активи лише як фізичні об'єкти, а, скоріше, як набір прав. Визначення активів і зобов'язань не відносяться до «очікуваних» надходжень або відтоків. Замість цього визначення економічного ресурсу відноситься до потенціалу активу / зобов'язання виробляти / передавати економічні вигоди.</p> <p>Нова глава КОФЗ присвячена опису різних методів оцінки (історична і поточна вартість (справедлива вартість, вартість використання)), інформації, яку вони надають.</p>
МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»	<p>Зміни запроваджують переглянуте визначення бізнесу. Бізнес складається із внесків і суттєвих процесів, які у сукупності формують здатність створювати віддачу.</p> <p>Нове керівництво визначає систему, яка дозволяє визначити наявність внеску і суттєвого процесу, у тому числі для компаній, які знаходяться на ранніх етапах розвитку і ще не отримали віддачу. У разі відсутності віддачі, для того щоб підприємство вважалося бізнесом, має бути наявним організований трудовий колектив.</p> <p>Визначення терміну «віддача» звучується, щоб зосередити увагу на товарах і послугах, які надаються клієнтам, на формуванні інвестиційного доходу та інших доходів, при цьому виключаються результати у формі скорочення витрат та інших економічних вигод. Крім того, наразі більше не потрібно оцінювати спроможність учасників ринку замінювати відсутні елементи чи інтегрувати придбану діяльність і активи.</p> <p>Організація може застосувати «тест на концентрацію». Придбані активи не вважатимуться бізнесом, якщо практично вся справедлива вартість придбаних валових активів сконцентрована в одному активі (або групі аналогічних активів).</p>
МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки»	<p>Зміни уточнюють визначення суттєвості, пояснення до цього визначення та застосування цього поняття завдяки включенню рекомендацій щодо визначення, які раніше були наведені в інших стандартах МСФЗ.</p> <p>Визначення поняття «суттєвий» відтепер застосовується у тому ж вигляді, що і у п. 7МСБО 1 «Подання фінансової звітності».</p> <p><i>Інформація є суттєвою, якщо обґрунтовано очікується, що її пропуск, спотворення або затуманення може вплинути на рішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, винесені на підставі такої фінансової звітності, що представляє фінансову інформацію про звітуючу компанію.</i></p> <p>Зміни забезпечують послідовність використання визначення суттєвості в усіх стандартах МСФЗ.</p> <p>Також з МСБО 8 вилучено п.6, який посилався на Концептуальну основу щодо суттєвості і припускав, що користувачі мають відповідні знання з бізнесу, економічної діяльності та бухгалтерського обліку і прагнуть вивчати інформацію з достатньою ретельністю.</p> <p>Облікова політика має бути нейтральною, в оновленій редакції уточнено, що нейтральність – це відсутність упереджень.</p> <p>Крім того, внесено зміну до п. 20, згідно з якою дострокове застосування МСФЗ не є добровільною зміною в обліковій політиці.</p>
МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти:	<p>Зміни стосуються процентних ставок (такі як LIBOR, EURIBOR і TIBOR), що використовуються в різних фінансових інструментах: від іпотечних кредитів до похідних інструментів.</p> <p>Поправки</p> <ul style="list-style-type: none"> - змінили вимоги до обліку хеджування: при обліку хеджування передбачається, що контрольний показник процентної ставки, на якому засновані грошові потоки, що хеджуються

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги
розкриття інформації», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка»	і грошові потоки від інструменту хеджування, не зміняться в результаті реформи; - обов'язкові для всіх відносин хеджування, на які безпосередньо впливає реформа внутрішньобанківської ставки рефінансування; - не можна використовувати для усунення будь-яких інших наслідків реформи; - вимагають розкриття інформації про ступінь впливу поправок на відносини хеджування.
МСБО 23 «Витрати на позики»	П. 14 було доповнено. Зокрема, ним тепер передбачається, що у тій мірі, у якій суб'єкт господарювання запозичує кошти загалом і використовує їх з метою отримання кваліфікаційного активу, цей суб'єкт має визначити суму витрат за позиками, що підлягають капіталізації, застосовуючи норму витрат капіталізації до витрат на цей актив. Норма капіталізації повинна бути середньозваженою величиною витрат за позиками стосовно всіх позик суб'єкта господарювання, що не погашені протягом періоду. Однак суб'єкт господарювання має виключити з цих розрахунків витрати за позиками, здійсненими спеціально з метою отримання кваліфікаційного активу допоки значною мірою усі заходи, необхідні для підготовки цього активу до передбачуваного використання або реалізації, не будуть завершені. Сума витрат за позиками, капіталізована суб'єктом господарювання протягом періоду, не повинна перевищувати суму витрат за позиками, понесених протягом цього періоду.
МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість»	Додано пропущений п.24, за яким якщо оплату за інвестиційну нерухомість відстрочено, її собівартість є грошовий еквівалент ціни. Різниця між цією сумою та загальною сумою платежів визнається як витрати на відсотки за період надання кредиту. Розширено п. 53, який передбачає ситуацію, коли неможливо достовірно оцінити справедливу вартість.

Товариство застосовує всі стандарти та правки до них, які обов'язкові для застосування та які мають вплив на відображення господарських операцій Товариства. Правки, які набули чинності з 01.01.2020 року не мають впливу на фінансову звітність Товариства.

МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування
МСФЗ 9 Фінансові інструменти , МСБО 39 Фінансові інструменти: Визнання та оцінка , МСФЗ 7 Фінансові інструменти: Розкриття інформації , МСФЗ 4 Страхові контракти та МСФЗ 16 Оренда	У серпні 2020 року Рада з МСФЗ в рамках Реформи IBOR опублікувала поправки, що доповнюють випущені у 2019 році та зосереджують увагу на наслідках реформи базового рівня процентних ставок на фінансовій звітності компанії, які виникають, коли, наприклад, базовий показник процентної ставки, який використовується для обчислення процентів за фінансовим активом замінено альтернативною базовою ставкою. Поправки до фази 2 розглядають питання, які можуть вплинути на фінансову звітність під час реформи базового рівня процентних ставок, включаючи наслідки змін договірних грошових потоків або відносин хеджування, що виникають внаслідок заміни базового рівня процентної ставки. з альтернативною базовою ставкою (проблеми із заміною). На етапі 2 свого проекту Рада внесла зміни до вимог зазначених стандартів, що стосуються: <ul style="list-style-type: none"> зміни договірних грошових потоків - компанії не доведеться припиняти визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів для змін, що вимагаються реформою, а замість цього оновить ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну до альтернативної базової ставки; облік хеджування - компанії не доведеться припиняти облік хеджування виключно тому, що вона вносить зміни, які вимагає реформа, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування; і розкриття інформації - компанія повинна буде розкривати інформацію про нові ризики, що виникають внаслідок реформи, та про те, як вона управляє переходом до альтернативних ставок. 	1 січня 2021 року	Дозволено

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування
	Поправки до Фази 2 поширюються лише на зміни, які вимагає реформа базового рівня процентних ставок до фінансових інструментів та відносин хеджування.		
МСБО 16 «Основні засоби»	Поправки забороняють компанії вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від реалізації вироблених предметів, коли компанія готує актив до його цільового використання. Натомість компанія визнає такі надходження від продажу та пов'язані з ними витрати у прибутку або збитку.	1 січня 2022 року	Дозволено
МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи»	Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто або додаткові витрати виконання договору (наприклад, прямі витрати на працю і матеріали), або розподіл інших витрат, які також безпосередньо пов'язані з договором (наприклад, розподіл амортизації об'єкта основних засобів, що використовується при виконанні договору).	1 січня 2022 року	Дозволено
МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»	Актуалізація посилань в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів. Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ (IFRS) 3, повинна посилається на МСФЗ (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Збори», а не на Концептуальні засади фінансової звітності 2018 року.	1 січня 2022 року	Дозволено
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 1	Дочірнє підприємство, яке уперше застосувало МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (а) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ.	1 січня 2022 року	Дозволено
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9	Комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань. Поправка уточнює характер такої комісійної винагороди - воно включає тільки винагороду, сплачену між позикодавцем і займоотримувачем, включаючи винагороду, сплачене або отримане від особи інших сторін.	1 січня 2022 року	Дозволено
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 16	Стимулюючі платежі по оренді. Поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ (IFRS) 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди.		
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСБО (IAS) 41	Ефекти оподаткування при визначенні справедливої вартості. Поправка виключає вимогу IAS 41:22, яка вказує, що потоки грошових коштів, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка призводить до відповідності IAS 41 і IFRS 13.	1 січня 2022 року	Дозволено
МСБО 1 «Подання фінансової звітності»	Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду. Сутність поправок: <ul style="list-style-type: none"> • уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду; • класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків; • роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від 	01 січня 2023 року	Дозволено

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування
	<p>виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і</p> <ul style="list-style-type: none"> роз'яснення вимог до класифікації зобов'язань, які компанія може або може погасити шляхом випуску власних інструментів власного капіталу. 		
МСФЗ 17 Страхові контракти	<ul style="list-style-type: none"> Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17 Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітах Визнання і розподіл аквізичних грошових потоків Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестраховування в звіті про прибутки і збитки Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM) Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестраховування і непохідних фінансових інструментів Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17 Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору 	1 січня 2023 року	Дозволено

Товариство у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2020 р., не застосовувало достроково опубліковані МСФЗ, поправки до них та інтерпретації.

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

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 Товариством 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.

Товариство 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 Товариством 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.

Товариство 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.

Товариство 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 Товариством, якщо він відповідає наступним загальним критеріям визнання активів:

- існує ймовірність того, що Товариство отримає в майбутньому економічні вигоди від його використання;
- його вартість може бути достовірно оцінена.

Товариство 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.

Товариство 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.

Товариство не проводить переоцінку (дооцінку та уцінку) балансової вартості нематеріальних активів до їх справедливої вартості. Після первісного визнання Товариство 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 Товариством ще не визнано доходу;

- готову продукцію, що виготовлена на Товаристві, 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 Товариством 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 Товариства, враховуються за балансом і до складу запасів Товариства, 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

Товариству);

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 Товариства (між складами і структурними одиницями підприємства), загальнопромислові 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 Товариство (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 Товариства 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, проволочки, 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 Товаристві може бути виявлена нестача виробничих запасів. У випадку, коли винну особу не встановлено і сума нестачі не перевищує суми нормативних витрат, 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 Товариство 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 відобразитися у складі оборотних активів.

Короткострокова дебіторська заборгованість (контрактний строк погашення якої становить менше 12 місяців) первісно визнається Товариство за ціною операції. У випадку довгострокової заборгованості, Товариство оцінює таку заборгованість при первісному визнанні за

справедливою вартістю (у випадку якщо справедлива вартість дебіторської заборгованості несуттєво відрізняється від відповідної ціни операції, Товариство 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 Товариством.

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.

Товариство 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 Товариства (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 Товариства. Товариство 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**. Товариство виділяє короткострокову (до 1 року) і довгострокову (довше 1 року) кредиторську заборгованість.

Товариство 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 Товариство 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 Товариством 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 Товариство 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 Товариства 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 Товариства в іншому сукупному доході визнається у складі іншого сукупного доходу та відображається окремо; (iii) всі інші зміни частки Товариства у балансовій вартості чистих активів асоційованих компаній визнаються у складі прибутку чи збитку як частка результатів асоційованих компаній.

Проте якщо частка Товариства у збитках асоційованої компанії дорівнює або перевищує її частку в цій асоційованій компанії, включаючи будь-які інші незабезпечені суми дебіторської заборгованості, Товариство 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 Товариством та її асоційованими компаніями виключається у розмірі частки Товариства в асоційованих компаніях; нереалізовані збитки також виключаються, крім випадків, коли операція має ознаки знецінення переданого активу.

Забезпечення на оплату відпусток

Товариство 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 оплати 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

Товариство має суттєву пенсійну програму зі встановленими виплатами, що не має виділених джерел її забезпечення. Ця програма включає законодавчо встановлене зобов'язання Товариства компенсувати Пенсійному фонду України суми додаткових пенсій, виплачуваних деяким категоріям колишніх та існуючих працівників Товариства (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 прогнозної 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, Товариство 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

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

Товариство 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.

Товариство 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 Товариства, 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) Товариства 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 Товариства, які обліковуються методом участі в капіталі.

Облік витрат

Товариство 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 Товариству 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 Товариство 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.

Товариство, 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 Товариством як операційна щодо орендних угод, в яких Товариство виступає в якості орендодавця.

Товариство 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 Товариство 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 оподаткуванню.

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, Товариство 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 2018 р.	19186	8569	27755
Надходження	8981	1201	10182
Вибуття	0	-19	-19
Залишок на 31 грудня 2019 р.	28167	9751	37918
Надходження	5445	65	5510
Вибуття	0	0	0
Залишок на 31 грудня 2020 р.	33612	9816	43428
Накопичена амортизація			
Залишок на 31 грудня 2018 р.	7834	5802	13636
Амортизація за період	2901	1832	4733
Вибуло за рік накопичена амортизація	0	-19	-19
Інші зміни	0	0	0
Залишок на 31 грудня 2019 р.	10735	7615	18350
Амортизація за період	5515	1145	6660
Вибуло за рік накопичена амортизація	0	0	0
Інші зміни			0
Залишок на 31 грудня 2020 р.	16250	8760	25010
Балансова вартість			
Залишок на 31 грудня 2018 р.	11352	2767	14119
Залишок на 31 грудня 2019 р.	17432	2137	19568
Залишок на 31 грудня 2020 р.	17362	1057	18418

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. (а з 23.05.2020 – 20 000 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'єкта 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 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
Надходження	51 064	87 909	0	7 018	3 824	3 375	153 189
Вибуття	0	-907	-263	-409	-117	-191	-1 887
Інші зміни	-52 616	52 657	0	-41	-3 824	3 824	0
Залишок на 31 грудня 2020 р.	664 127	2 162 790	14 934	97 731	5 194	14 034	2 958 809
Накопичена амортизація							
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
Надходження	-25 713	-170 259	-448	-18 041	-1 318	-3 375	-219 154
Вибуття	0	711	253	312	36	191	1 503
Інші зміни	44 172	-44 187		15	0		0
Залишок на 31 грудня 2020 р.	-321 060	-1 127 828	-8 678	-63 714	-1 791	-10 210	-1 533 281
Залишкова вартість							
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
Залишок на 31 грудня 2020 р.	985 187	3 290 618	23 612	161 445	6 985	24 244	4 492 091

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

Станом на 31.12.2019 р. та 31.12.2020 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 Товариством

Інформація про рух капітальних інвестицій представлена наступним чином:

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
Надходження	278 962
Вибуття/переміщення	-193 756
(Знецінення)/поновлення знецінення	-
Станом на 31 грудня 2020	588 823

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 31.12.2020р. складає 1 597 677, 3 тис. грн., залишкова вартість 804 606,3 тис. грн.

2. Найменування банку - МЕДІСОН ПАСІФІК ТРАСТ ЛІМІТЕД [MADISON PACIFIC TRUST LIM] Договір іпотеки від 30 жовтня 2019р. Первісна вартість станом на 31.12.2020р. складає 418 676, тис. грн., залишкова вартість 218 675,9 тис. грн.

5. Фінансові інвестиції

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

Станом на 31.12.2020 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 17 859 тис. грн., 25.01% ПрАТ "НІКОПОЛЬСЬКИЙ ЗАВОД ТЕХНОЛОГІЧНОГО ОСНАЩЕННЯ" в сумі 7 119 тис.грн., 30.01% ПрАТ «Теплогенерація» в сумі 0 тис.грн.

Станом на 31.12.2019 р. зазначені фінансові інвестиції обліковано в сумі 30 157 тис. грн., станом на 31.12.2018 в сумі 33 151 тис.грн.

6. Відстрочені податкові активи та податок на прибуток

На 31 грудня 2020 р. встановлена законодавством ставка оподаткування прибутку становить 18%

(31 грудня 2019 р., 31 грудня 2018: 18%).

Основні компоненти витрат/(відшкодувань) податку на прибуток:

Прибутки та збитки	2020	2019
Поточний податок на прибуток	18 838	-22 419
Витрати/(доходи) з відстроченого податку на прибуток, пов'язані з виникненням та сторнуванням тимчасових різниць	112 624	-80 711
Витрати/(доходи) з податку на прибуток	131 462	-103 130

Відстрочені податкові активи/(зобов'язання)	Залишок на 31.12.2019	на	Визнано у складі прибутку (збитку)	Визнано в капіталі	Залишок на 31.12.2020
---	-----------------------	----	------------------------------------	--------------------	-----------------------

Основні засоби	17 394	8 317	0	25 711
Інвестиції	-2 247	932	0	-1 315
Дебіторська заборгованість	948	244	0	1 192
Запаси	3 497	-1 321	0	2 176
Невизнані витрати	0	0	0	0
Податкові збитки	120 795	-120 795	0	0
Разом податкові зобов'язання	140 387	-112 623	0	27 764
відстрочені активи чи				

Відстрочені податкові активи та зобов'язання станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 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 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Сировина і матеріали	166 713	190 981
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	12 156	7 148
Паливо	575	-1 004
Тара і тарні матеріали	388	367
Будівельні матеріали	1 552	1 744
Запасні частини	34 325	38 265
Матеріали сільськогосподарського призначення	47	11
Поточні біологічні активи	11	0
Малоцінні та швидкозношувані предмети	36 349	60 380
Незавершене виробництво	71 518	59 255
Готова продукція	278 420	292 681
Товари	0	2
Запаси, разом	602 043	649 830
в тому числі резерв знецінення запасів	12 085	19 426

Станом на 31 грудня 2020 р. та на 31.12.2019р. 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 Товариства.

8. Дебіторська заборгованість.

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Торгова дебіторська заборгованість	6 181 581	4 160 322
Резерв під сумнівну заборгованість	-894	-840
Всього	6 180 687	4 159 482
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	85 488	129 912
Резерв під сумнівну заборгованість	-5 296	-4 014
Всього	124 615	81 474

Дебіторська заборгованість з бюджетом	140 444	187 493
Всього	140 444	187 493
Інша поточна дебіторська заборгованість	5 803 658	5 866 029
Резерв під сумнівну заборгованість	-432	-417
Всього	5 803 227	5 865 612
Разом дебіторська заборгованість	12 248 973	10 294 061

Інформація про рух резерву під сумнівну заборгованість представлена таким чином:

	Резерв на дебіторську заборгованість за товари, послуги	на роботи,	Резерв на дебіторську заборгованість за виданими авансами	Резерв на іншу дебіторську заборгованість	Всього
Залишок на 31.12.18	-2 691		-4 087	-393	-7 172
Нарахування резерву протягом 2019р.				-24	-24
Використано у 2019 р.	1 852		73		1 925
Залишок на 31.12.19	-840		-4 014	-417	-5 271
Нарахування резерву протягом 2020р.	-54		-1 283	-14	-1 351
Використано у 2020 р.					0
Залишок на 31.12.20	-894		-5 296	-432	-6 622

Аналіз дебіторської якості торгової заборгованості представлений наступним чином

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Не прострочена і знецінена(0-30)	581 777	497 475
Прострочена, але не знецінена	-	-
Прострочена, та індивідуально знецінена	5 598 911	3 662 847
<i>в тому числі: прострочена від 31 до 90 днів</i>	722 748	761 275
<i>прострочена від 91 до 180 днів</i>	1 184 931	1 023 931
<i>прострочена від 181 до 365 днів</i>	2 746 144	1 174 403
<i>прострочена більше 365 днів</i>	945 087	703 237
Мінус резерв від сумнівну заборгованість	-894	-840
	6 180 687	4 159 482

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 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Зареєстрований капітал	256 829	256 829
Нерозподілений прибуток	408 958	-91 293
Капітальні резерви	36 751	7 073
Капітал у дооцінках	292 250	308 941
Разом капітал	994 788	481 550

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

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.

На дату звітності станом на 31.12.2020 р. та на 31.12.2019 р. Товариство має такі зобов'язання та забезпечення:

Довгострокові зобов'язання і забезпечення представлено у наступному складі:

тис.грн	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	0	0
Інші довгострокові позики в іноземній валюті	898 301	1 331 663
Довгострокові зобов'язання по оренді	1 449	
Довгострокові зобов'язання за пенсійним планом	250 354	151 882
Довгострокові зобов'язання за планом виплати допомоги при звільненні	9 493	9 662
Всього довгострокові зобов'язання і забезпечення	1 159 597	1 493 207

Поточні зобов'язання та забезпечення представлено у наступному складі:

тис.грн	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Поточні кредити банків	182 384	236 862
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1267	0
Поточна кредиторська заборгованість за товари, послуги	1 008 990	704960
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	3 251	4 850
Заборгованість з оплати праці	17 297	19 102
Заборгованість за розрахунками зі страхування	4 155	4 711
Поточна заборгованість за одержаними авансами	13162833	12081432
Поточна заборгованість за розрахунками з учасниками	28	28
Інші поточні забезпечення	48 924	49 858
Інші поточні зобов'язання	758191	556341
Поточні зобов'язання всього	15 187 320	13 658 144

Заборгованість за кредитами та позиками	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Поточна заборгованість за кредитами		
тис. дол. США	6 450	10 000
тис.грн.	182 384	236 862

тис. євро	0	0
тис.грн.	0	0
Всього	182 384	236 862

Інформація про зобов'язання Товариства стосовно позик та кредитів станом на 31.12.2020 року представлена наступним чином:

Контрагент	Валюта	Договор	Сума зобов'язання на кінець звітного періоду	термін погашення
INTERPIPE LIMITED	тис.дол	20190684 від 08.11.19	2 649	20.12.2024
	тис.грн.		74 893	
INTERPIPE LIMITED	тис.дол	20190685 від 08.11.19	3 579	20.12.2024
	тис.грн.		101 191	
INTERPIPE LIMITED	тис.дол	20190686 від 08.11.19	1 412	20.12.2024
	тис.грн.		39 937	
INTERPIPE LIMITED	тис.дол	20190687 від 08.11.19	18 174	20.12.2024
	тис.грн.		513 861	
INTERPIPE LIMITED	тис.дол	20190833 від 12.11.19	5 957	20.12.2024
	тис.грн.		168 418	
INTERPIPE LIMITED	тис.дол	б/н від 20.07.07	6 450	02.08.2017
	тис.грн.		182 384	
Всього	тис.грн.		1 080 685	
Всього	тис.дол		38 221	

У травні 2020р. Товариство уклало договори про внесення змін та викладення у новій редакції щодо певних договорів позики з INTERPIPE LIMITED про зміну процентної ставки.

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	Забезпечення на судові справи та штрафи	Резерв сумнівних боргів, тис.грн	Разом, тис.грн
Залишок на 31 грудня 2018 р	30 906	145 167	0	7 172	183 245
Нараховано за звітний період	7 422	36 042	0	-1 896	41 568
Використано протягом року	0	-8 135	0	-6	-8 141
Залишок на 31 грудня 2019 р	38 328	173 074	0	5 270	216 672
Нараховано за звітний період	0	97 512	24	1 351	98 887
Використано протягом року	-166	0	0	0	-166
Залишок на 31 грудня 2020 р.	38 162	270 586	24	6 621	315 392

Забезпечення виплат персоналу

Забезпечення виплат персоналу включали наступне:

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	259 847	161 544
Поточні забезпечення витрат персоналу	48 924	49 858
Всього	308 771	211 401

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 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Вартість поточних послуг	6 132	5 948
Процентні витрати в пенсійних зобов'язаннях	21 944	18 963
Всього витрат по виплатам	28 075	24 911

Суми, визнані у звіті про фінансовий стан

Показники змін поточної вартості пенсійних зобов'язань:	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Зобов'язання по плану зі встановленими виплатами станом на 1 січня	162 545	135 450
Вартість поточних послуг	6 132	5 948
Процентні витрати в пенсійних зобов'язаннях	21 944	18 963
Актуарні прибутки/ збитки, визнані у складі іншого сукупного доходу	77 619	9 432
Оплачені зобов'язання	-8 079	-7 248
Вартість послуг попередніх періодів	0	0
Зобов'язання по плану зі встановленими виплатами станом на 31 грудня	260 160	162 545

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 звіту про фінансові результати

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Вартість поточних послуг	626	887
Процентні витрати в пенсійних зобов'язаннях	1 421	1 360
Всього витрат по виплатам	2 047	2 247

Показники змін поточної вартості пенсійних зобов'язань:

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Зобов'язання по плану зі встановленими виплатами станом на 1 січня	10 529	9 717
Вартість поточних послуг	626	887
Процентні витрати в пенсійних зобов'язаннях	1 421	1 360
Вартість послуг попередніх періодів	-3 159	-887
Актuarні прибутки (збитки), визнані у складі іншого сукупного доходу	1 008	-548
Оплачені зобов'язання	0	0
Зобов'язання по плану зі встановленими виплатами станом на 31 грудня	10 426	10 529

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

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 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 відрізнитися від фактичних результатів в майбутньому.

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

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

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

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

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

	2020	2019
Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці	17 238	18 641
Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування	-	0
Всього	17 238	18 641

Середньооблікова чисельність персоналу

Товариства по категоріям представлена наступним чином::

	2020	2019
Робочі	1 991	2 455
Керівники	161	177
Фахівці	225	243
Службовці	16	17
Разом середня кількість працівників	2 393	2 892

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

	2020	2019
Готівка	4	9
Поточний рахунок у банку	206 665	486 452
Разом грошові кошти та їх еквіваленти	206 669	486 461

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

	2020	2019
Рух коштів від операційної діяльності		
Надходження грошових потоків	13 006 057	11 832 563
Виплата грошових потоків	- 12 350 254	- 11 473 559
Рух коштів від операційної діяльності	655 803	359 004
Рух коштів від інвестиційної діяльності		
	2020	2019

Надходження грошових потоків	0	0
Виплата грошових потоків	-262 343	-330 821
Рух коштів від інвестиційної діяльності	-262 343	-330 821

Рух коштів від фінансової діяльності	2020	2019
Надходження грошових потоків	0	0
Виплата грошових потоків	734 437	0
Рух коштів від фінансової діяльності	-734 437	0

Надходження грошових потоків від операційної діяльності	2020	2019
Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	5 961 895	8 852 526
Надходження від відсотків за залишками коштів	6 164	7 954
Надходження від боржників неустойки	582	1 085
Надходження від операційної оренди	0	0
Рух коштів від операційної діяльності	5 968 641	8 861 565

Виплата грошових потоків від операційної діяльності	2020	2019
Виплати постачальникам товарів, робіт, послуг	-5 479 500	-7 365 668
Виплати на оплату праці	-335 165	-392 177
Виплати відрахувань на соціальні заходи	-100 323	-117 040
Виплати з податку на прибуток	-278	-501
Інші витрачання від операційної діяльності	-13 518	-16 501
Рух коштів від операційної діяльності	-5 928 783	-7 891 887

Інші надходження та виплати за операційною діяльністю	2020	2019
Надходження від повернення податків та зборів	617 971	663 589
Надходження від цільового фінансування	113	16
Надходження авансів від покупців та замовників	6 396 954	2 283 026
Надходження від повернення авансів	6 945	8 577
Інші надходження	15 434	15 790
Сплата податків і зборів	-95 324	-110 359
Сплата авансів та передплат	-1 035 284	-2 013 299
Повернення авансів	-5 290 862	-1 458 014
Оплата цільових внесків	0	-
Інші надходження та виплати за операційною діяльністю	615 947	-610 674

Виплата грошових потоків від інвестиційної діяльності	2020	2019
Виплати на придбання необоротних активів	-262 343	-330 821
Інші витрати	0	0
Рух коштів від інвестиційної діяльності	-262 343	-330 821

Виплата грошових потоків від фінансової діяльності	2020	2019
Виплати на погашення позик	734 437	0
Рух коштів від фінансової діяльності	734 437	0

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 Товариство 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>	2020	2019
Дохід від продажу готової продукції за прямим договорами	6 382	3 911
<i>Комісійний дохід від продажу готової продукції за договорами комісії</i>	324	961
	4 871	4 479
	787	761
Дохід пов'язаний з наданням послуг та робіт	28	9
	598	930
Разом доходи за договорами з клієнтами	11 282	8 401
	708	652

Інформація про інші операційні та інші доходи представлена наступним чином:

	2020	2019
Дохід від курсової різниці	1 363	371
	804	470
Дохід від реалізації інших оборотних активів	281	425
	454	109
Дохід від реалізації іноземної валюти	6	3
	178	373
Інші операційні доходи	19	34
	806	907
	7	6
Операційна оренда активів	774	018
Одержані штрафи, пені, неустойки		1
	582	093
Дохід від списання кредиторської заборгованості	1	
	150	508
Відшкодування раніше списаних активів	19	14
Безоплатно одержані активи	254	146
Всього Інших операційних доходів	1 681	842
	020	639

Сукупний дохід

Інший сукупний дохід:	2020	2019
Дооцінка необоротних активів	16 691	18 078
Інший сукупний дохід	0	0
Загальний інший сукупний дохід	16 691	18 078

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	2020	2019
	5 243	7 853
Собівартість реалізованих товарів	272	290
	27	9
Собівартість реалізованих робіт, послуг	387	462
ВСЬОГО:	5 270 659	7 862 752

Інші операційні витрати	2020	2019
Дослідження та розробки	-4 670	-6 348
Сумнівні та безнадійні борги	-1 351	1 895
Операційна курсова різниця	-413 435	-756 772
Собівартість реалізованих виробничих запасів	-274 907	-418 825
Собівартість реалізованої іноземної валюти	-5 518	-5 569
Інші витрати операційної діяльності	-84 035	-112 486
Втрати та недостачі від псування цінностей	-7	-71
Штрафи, пені, неустойки	-493	-541
Резерв на знецінення сировини та матеріалів	7 340	7 612
Інші витрати забезпечення врегулювання спорів	-24	0
Резерв на пенсійне забезпечення	-18 885	-27 907
ВСЬОГО:	-795 984	-1 319 011

Фінансові витрати	2019	2019
Проценти	-84 410	-97 331
Інші фінансові витрати	-449	-6 982
ВСЬОГО:	-84 859	-104 314

Інші витрати	2020	2019
Списання необоротних активів	-1 705	-614
Інші витрати	-486 487	-123 469
ВСЬОГО:	-488 192	-124 083

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 (KLW 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
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 ЄУРОП 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 2020р. та 2019р. заборгованість за операціями з пов'язаними представлена наступним чином:

	Особа що контролює Товариство	Особа під спільним контролем

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	
На 31 грудня 2020 р:		
Дебіторська заборгованість , тис.грн		11 908 264
у т.ч. Оренда, тис.грн		642
Кредиторська заборгованість, тис.грн	1 080 685	14 578 678
у т.ч. кредити та займи, тис.грн	1 080 685	

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

	Особа контролює	що Товариство	Особи під спільним контролем
На 31 грудня 2019 р:			
Реалізація товарів та послуг			8 283 295
Закупівля сировини та витратних матеріалів та послуг, тис.грн			5 836 369
Надання кредитів та займи, тис.грн	1 411 942		
На 31 грудня 2020 р:			
Реалізація товарів та послуг, тис.грн			6 515 446
Закупівля сировини та витратних матеріалів та послуг, тис.грн			4 705 149
Надання кредитів та займи, тис.грн			

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 31.12.2020 р.

АКТИВИ, т.ч.:	17 341 727
<i>Нематеріальні активи: залишкова вартість</i>	18 418
<i>Незавершені капітальні інвестиції</i>	588 823
<i>Основні засоби: залишкова вартість</i>	1 425 528
<i>Довгострокові фінансові інвестиції</i>	24 977
<i>Інші фінансові інвестиції</i>	1 209
<i>Довгострокова дебіторська заборгованість</i>	-
<i>Відстрочені податкові активи</i>	27 764
<i>Запаси</i>	602 043
<i>Дебіторська заборгованість</i>	6 445 746
<i>Інша поточна дебіторська заборгованість</i>	5 803 227
<i>Грошові кошти та їх еквіваленти</i>	206 669
<i>Інші оборотні активи</i>	2 197 323
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ, у т.ч.:	16 346 939
<i>Довгострокові зобов'язання</i>	1 159 597
<i>Короткострокові кредити банків</i>	182 384

Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1 267
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 008 990
Поточні зобов'язання за розрахунками: з бюджетом	3 251
Поточні зобов'язання за розрахунками: зі страхування	4 155
Поточні зобов'язання за розрахунками: з оплати праці	17 297
Поточні зобов'язання за розрахунками: з учасниками	28
Інші поточні зобов'язання	758 191
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	13 162 833
Поточні забезпечення	48 924
Розрахункова вартість чистих активів	994 788
Статутний капітал	256 829

Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів та скоригованим статутним капіталом становить 737 959 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 2020 р	31 грудня 2019 р	31 грудня 2018 р
Долар США	28.2746	23.6862	27.688264
Євро	34.7396	30.1057	31.714138
Російський рубль	0.37823	0.3545600	0.39827

Короткострокові та довгострокові позики, торгова дебіторська та кредиторська заборгованість, деноміновані в іноземній валюті призводять до виникнення валютного ризику. Товариство 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

Ризик ліквідності – ризик того, що Товариство матиме труднощі при виконанні зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу

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.

Інформація щодо недисконтованих платежів за фінансовими зобов'язаннями Товариства у розрізі строків погашення:

Станом на 31.12.2020 р.	До 1 місяця	Від 1 до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги		342 819,1	58 737,4	330 994,9	298 918,6	1 031,5
Кредиторська заборгованість за одержаними авансами		104,0	13 162 672,1	1,1	56,3	13 162,8
Інша поточна кредиторська заборгованість	179 839,1	5 916,0	515 170,3	3 324,0	14 240,9	718,5
Всього	179 839,1	348 839,1	13 736 579,8	334 320,0	313 215,8	14 912,8
Станом на 31.12.2019 р.	До 1 місяця	Від 1 до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	300,2	266 043,4	3 846,0	195 124,4	255 639,5	720 953,5
Кредиторська заборгованість за одержаними авансами		110,1	47,2	12 080 943,1		12 081 100,4
Інша поточна кредиторська заборгованість	4,4	4 095,6	44,7	3 318,2	10 735,3	18 198,2
Всього	304,6	270 249,1	3 937,9	12 279 385,8	266 374,8	12 820 252,1

Основними джерелами фінансування Товариства були грошові потоки від операційної діяльності.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності дозволяє визначити частку короткострокових зобов'язань, яку Товариство може погасити найближчим часом, не чекаючи оплати дебіторської заборгованості та реалізації інших активів.

	2020	2019
Гроші та їх еквіваленти	206 669	486 461
Поточні зобов'язання і забезпечення	15 187 320	13 658 144
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,01	0,04

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 ціни чи стратегії розвитку Товариства.

17. Справедлива вартість

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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Депозити (крім депозитів до запитання)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Довгострокові та поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань на 31 грудня 2020 та 31 грудня 2019 року приблизно дорівнює їх балансовій вартості.

Визначення справедливої вартості фінансових інструментів та розкриття інформації здійснюється у відповідності до вимог МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» та МСФЗ 13 «Справедлива вартість». Справедлива вартість визначається як сума, яка була б отримана при продажу активу або сплачена при передачі зобов'язання в рамках звичайної операції між учасниками ринку на дату оцінки, незалежно від безпосереднього спостереження цієї вартості або її встановлення за іншою методикою оцінки. При оцінці справедливої вартості активу або зобов'язання Товариства бере до уваги характеристики активу або зобов'язання, як якби учасники ринку взяли до уваги цю характеристику при розрахунку вартості активу або зобов'язання на дату оцінки. З метою оцінки або розкриття інформації в цій фінансовій звітності справедлива вартість визначається на вищевказаній основі.

Оскільки для більшості фінансових інструментів Товариства не існує готового доступного ринку, при визначенні їхньої справедливої вартості необхідно застосовувати професійні судження на основі поточної економічної ситуації та конкретних ризиків, властивих для даного інструменту. Всі фінансові активи та зобов'язання відносяться до 3 рівня ієрархії, окрім грошових коштів та їх еквівалентів (Рівень 1). Оцінки, представлені у цій фінансовій звітності, не обов'язково відображають суми, за які Товариство могло б реалізувати на ринку повний пакет того або іншого інструменту.

На думку керівництва Товариства балансова вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, визнана у фінансовій звітності приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

Товариство використовує наступну ієрархію для визначення справедливої вартості фінансових інструментів та розкриття інформації про неї в розрізі видів оцінки:

(а) Фінансові інструменти, включені в Рівень 1

Справедлива вартість фінансових інструментів, що торгуються на активних ринках,

визначається на основі ринкових котирувань на момент закриття торгів на найближчу до закриття звітної дати.

(б) Фінансові інструменти, включені в Рівень 2

Справедлива вартість фінансових інструментів, що не торгуються на активних ринках, визначається у відповідності з різними методами оцінки, головним чином заснованими на ринковому чи дохідному підході, зокрема за допомогою методу оцінки приведеної вартості грошових потоків. Дані методи оцінки максимально використовують спостережувані ринкові ціни, у разі їх доступності, і в найменшій мірі покладаються на допущення, характерні для Товариства. У разі якщо всі істотні вихідні дані для оцінки фінансового інструменту за справедливою вартістю засновані на спостережуваних ринкових цінах, такий інструмент включається в Рівень 2.

(в) Фінансові інструменти, включені в Рівень 3

У випадку якщо одна або кілька суттєвих вихідних даних, використовуваних в моделі для оцінки справедливої вартості інструмента, не засновані на спостережуваних ринкових цінах, такий інструмент включається в Рівень 3.

Протягом звітних періодів не було переходів між рівнями оцінки справедливої вартості 1 і 2, а також переходів до/з Рівня 3.

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 Товариства здійснюється у повній відповідності до чинного законодавства, що регулює його діяльність, і що Товариство нарахувало та сплатило всі відповідні податки. У тих випадках, коли існує невизначеність відносно сум податків до сплати, нарахування проводиться виходячи з оцінки керівництва Товариства 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 Товариство 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 Товариства.

20. Страхування

Витрати Товариства 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



Ніколаєв Д.Л.

Касьянова М.Ю.