

# Титульний аркуш

**28.11.2019**

(дата реєстрації емітентом електронного документа)

**№ 24-1-546**

(вихідний реєстраційний номер електронного документа)

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

Голова Правління

(посада)

(підпис)

Костенко С.О.

(прізвище та ініціали керівника)

## Консолідована проміжна фінансова звітність емітента цінних паперів за 3 квартал 2019 року

### I. Загальні відомості

1. Повне найменування емітента: **ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ІНТЕРПАЙП НИЖНЬОДНІПРОВСЬКИЙ ТРУБОПРОКАТНИЙ ЗАВОД"**
2. Організаційно-правова форма: **Акціонерне товариство**
3. Ідентифікаційний код юридичної особи: **05393116**
4. Місцезнаходження: **49081, Дніпропетровська обл., м. Дніпро, вул. Столетова, 21**
5. Міжміський код, телефон та факс: **(0562) 35-91-63, 35-91-63**
6. Адреса електронної пошти: **Elena.Shtanko@m.interpipe.biz**
7. Найменування, ідентифікаційний код юридичної особи, країна реєстрації юридичної особи та номер свідоцтва про включення до Реєстру осіб, уповноважених надавати інформаційні послуги на фондовому ринку, особи, яка здійснює оприлюднення регульованої інформації від імені учасника фондового ринку: **Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України", 21676262, 804, DR/00001/APA**

### II. Дані про дату та місце оприлюднення проміжної інформації

Повідомлення розміщено на власному веб-сайті учасника фондового ринку

[http://ntrp.interpipe.biz/investors/reportingissuer/richna\\_fin\\_zvitnist/](http://ntrp.interpipe.biz/investors/reportingissuer/richna_fin_zvitnist/)

(адреса сторінки)

28.11.2019

(дата)

			КОДИ
		Дата	30.09.2019
Підприємство	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ІНТЕРПАЙП НИЖНЬОДНІПРОВСЬКИЙ ТРУБОПРОКАТНИЙ ЗАВОД"	за ЄДРПОУ	05393116
Територія	Дніпропетровська область, Індустріальний р-н	за КОАТУУ	1210137200
Організаційно-пра вова форма	Акціонерне товариство	за КОПФГ	230
господарювання			
Вид економічної діяльності	Виробництво труб, порожнистих профілів і фітінгів зі сталі	за КВЕД	24.20

Середня кількість працівників: 4894

Адреса, телефон: 49081 м. Дніпро, вул. Столетова, 21, (0562) 35-91-63

Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

v

за міжнародними стандартами фінансової звітності

**Консолідований баланс**  
**(Звіт про фінансовий стан)**  
на 30.09.2019 р.  
Форма №1-к

		Код за ДКУД	
		1801007	
Актив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	5 690	2 253
первісна вартість	1001	25 284	26 425
накопичена амортизація	1002	( 19 594 )	( 24 172 )
Незавершені капітальні інвестиції	1005	136 826	625 347
Основні засоби	1010	3 075 458	3 197 722
первісна вартість	1011	5 185 832	5 551 714
знос	1012	( 2 110 374 )	( 2 353 992 )
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первісна вартість	1016	0	0
знос	1017	( 0 )	( 0 )
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
первісна вартість	1021	0	0
накопичена амортизація	1022	( 0 )	( 0 )
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	265 679	265 575
Гудвіл	1050	0	0
Гудвіл при консолідації	1055	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервах	1065	0	0

фондах			
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом І	1095	3 483 653	4 090 897
ІІ. Оборотні активи			
Запаси	1100	1 342 278	2 311 643
Виробничі запаси	1101	0	0
Незавершене виробництво	1102	0	0
Готова продукція	1103	0	0
Товари	1104	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестраховання	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	12 645 548	13 791 074
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	606 533	281 922
з бюджетом	1135	220 708	185 765
у тому числі з податку на прибуток	1136	17 625	1 173
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	162 440	52 290
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	605 483	614 559
Готівка	1166	0	0
Рахунки в банках	1167	0	0
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	1 058	3 504
Усього за розділом ІІ	1195	15 584 048	17 240 757
ІІІ. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	60	24
Баланс	1300	19 067 761	21 331 678

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
І. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	100 000	100 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	628 680	545 164
Додатковий капітал	1410	162 079	161 351
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	19 993	19 993
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	202 309	3 344 103
Неоплачений капітал	1425	( 0 )	( 0 )

Вилучений капітал	1430	( 0 )	( 1 908 )
Інші резерви	1435	0	0
Неконтрольована частка	1490	2	0
Усього за розділом I	1495	1 113 063	4 168 703
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	511 829	511 829
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	511 829	511 829
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	511 829	511 829
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	415 324	0
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	5 626 666	5 215 729
товари, роботи, послуги	1615	1 813 403	1 852 611
розрахунками з бюджетом	1620	24 615	270 204
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	249 461
розрахунками зі страхування	1625	8 645	9 138
розрахунками з оплати праці	1630	33 457	35 192
одержаними авансами	1635	6 985 658	6 676 413
розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	331 929	293 816
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	2 203 172	2 298 043
Усього за розділом III	1695	17 442 869	16 651 146
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	19 067 761	21 331 678

Керівник

Кузьменко Сергій Володимирович

Головний бухгалтер

Соколова Ірина Володимирівна

Підприємство

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО  
"ІНТЕРПАЙП НИЖНЬОДНІПРОВСЬКИЙ  
ТРУБОПРОКАТНИЙ ЗАВОД"Дата  
за ЄДРПОУКОДИ  
30.09.2019  
05393116**Консолідований звіт про фінансові результати  
(Звіт про сукупний дохід)**за 3 квартал 2019 року  
Форма №2-к

I. Фінансові результати

Код за ДКУД 1801008

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	11 017 960	10 544 216
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховування	2012	( 0 )	( 0 )
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 7 299 818 )	( 8 053 638 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	( 0 )	( 0 )
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	3 718 142	2 490 578
збиток	2095	( 0 )	( 0 )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	1 269 905	2 393 415
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	( 204 429 )	( 231 090 )
Витрати на збут	2150	( 627 666 )	( 817 433 )
Інші операційні витрати	2180	( 1 487 475 )	( 2 523 980 )
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	2 668 477	1 311 490
збиток	2195	( 0 )	( 0 )
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0

Інші фінансові доходи	2220	0	0
Інші доходи	2240	1 437 915	82 691
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	( 416 180 )	( 433 552 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( 0 )	( 0 )
Інші витрати	2270	( 269 522 )	( 55 149 )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	3 420 690	905 480
збиток	2295	( 0 )	( 0 )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	0	0
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-362 412	0
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	3 058 278	905 480
збиток	2355	( 0 )	( 0 )

#### II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-83 516	-125 364
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-83 516	-125 364
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	( 0 )	( 0 )
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-83 516	-125 364
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	2 974 762	780 116
<b>Чистий прибуток (збиток), що належить:</b>			
власникам материнської компанії	2470	0	0
неконтрольованій частці	2475	0	0
<b>Сукупний дохід, що належить:</b>			
власникам материнської компанії	2480	0	0
неконтрольованій частці	2485	0	0

#### III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	6 127 471	7 458 703
Витрати на оплату праці	2505	630 343	499 430
Відрахування на соціальні заходи	2510	136 513	109 591
Амортизація	2515	270 705	300 428
Інші операційні витрати	2520	2 394 180	3 257 989
Разом	2550	9 559 212	11 626 141

#### IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	399 880 235	400 000 000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	399 880 235	400 000 000
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	7,647980	2,263700
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	7,647980	2,263700
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Керівник

Кузьменко Сергій Володимирович

Головний бухгалтер

Соколова Ірина Володимирівна

Підприємство

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО  
"ІНТЕРПАЙП НИЖНЬОДНІПРОВСЬКИЙ  
ТРУБОПРОКАТНИЙ ЗАВОД"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

30.09.2019

05393116

**Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)**

За 3 квартал 2019 року

Форма №3-к

Код за ДКУД 1801009

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	11 825 546	9 194 698
Повернення податків і зборів	3005	644 701	520 201
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	68	43
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	620 945	3 170 288
Надходження від повернення авансів	3020	53 084	280 567
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	611	2 163
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	145	0
Надходження від операційної оренди	3040	9 280	6 271
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	152 146	36 430
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 8 299 396 )	( 8 690 452 )
Праці	3105	( 488 720 )	( 393 881 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 176 819 )	( 39 486 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 326 629 )	( 112 052 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 0 )	( 0 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( 0 )	( 0 )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 0 )	( 0 )
Витрачання на оплату авансів	3135	( 2 774 846 )	( 2 105 103 )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( 979 782 )	( 1 076 928 )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( 0 )	( 0 )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( 0 )	( 0 )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( 0 )	( 0 )
Інші витрачання	3190	( 97 287 )	( 201 415 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	3195	163 047	591 344
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			

фінансових інвестицій	3200	0	0
необоротних активів	3205	0	0
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	0	0
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	20	0
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	( 0 )	( 0 )
необоротних активів	3260	( 50 590 )	( 0 )
Виплати за деривативами	3270	( 0 )	( 0 )
Витрачання на надання позик	3275	( 0 )	( 0 )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	( 0 )	( 0 )
Інші платежі	3290	( 42 187 )	( 0 )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	3295	-92 757	0
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	0	0
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	( 1 908 )	( 0 )
Погашення позик	3350	( 0 )	( 0 )
Сплату дивідендів	3355	( 58 )	( 2 )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( 0 )	( 128 370 )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( 0 )	( 0 )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	( 0 )	( 0 )
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( 0 )	( 0 )
Інші платежі	3390	( 48 )	( 0 )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	3395	-2 014	-128 372
<b>Чистий рух коштів за звітний період</b>	3400	68 276	462 972
Залишок коштів на початок року	3405	605 483	277 030
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-59 200	19 476
Залишок коштів на кінець року	3415	614 559	759 478

Керівник

Кузьменко Сергій Володимирович

Головний бухгалтер

Соколова Ірина Володимирівна



<b>Розподіл прибутку:</b>	4200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Виплати власникам											
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Внески учасників:</b>	4240	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески до капіталу											
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Вилучення капіталу:</b>	4260	0	0	0	0	0	0	-1 908	-1 908	0	-1 908
Викуп акцій											
Перепродаж викуплених акцій	4265	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій	4270	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	-728	0	0	0	0	-728	-2	-730
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Разом змін у капіталі</b>	4295	0	-83 516	-728	0	3 141 794	0	-1 908	3 055 642	-2	3 055 640
<b>Залишок на кінець року</b>	4300	100 000	545 164	161 351	19 993	3 344 103	0	-1 908	4 168 703	0	4 168 703

Керівник

Кузьменко Сергій Володимирович

Головний бухгалтер

Соколова Ірина Володимирівна

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

ПРИМІТКИ до консолідованої фінансової звітності за 9 місяців 2019 року  
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА  
"ІНТЕРПАЙП НИЖНЬОДНІПРОВСЬКИЙ ТРУБОПРОКАТНИЙ ЗАВОД"

## ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за 9 місяців, що закінчився 30 вересня 2019 р.

1. Керівництво ПАТ «ІНТЕРПАЙП НТЗ» несе відповідальність за підготовку консолідованої фінансової звітності, що достовірно відображає фінансове становище ПАТ «ІНТЕРПАЙП НТЗ» та його дочірніх підприємств (далі - Група) станом на 30 вересня 2019 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився цією датою, згідно Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ)

2. При підготовці фінансової звітності згідно МСФЗ керівництво ПАТ «ІНТЕРПАЙП НТЗ» 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 Групи;
- підготовку фінансової звітності згідно МСФЗ, виходячи із допущення, що Група 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 ПАТ «ІНТЕРПАЙП НТЗ» 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 Групи;
- виявлення і запобігання фактам шахрайства і інших зловживань.

Від імені керівництва ПАТ «ІНТЕРПАЙП НТЗ»:

Директор з фінансів та економіки \_\_\_\_\_ С.В. Кузьменко

Головний бухгалтер \_\_\_\_\_ І.В. Соколова

## 1. Загальні положення.

### *Основна інформація про Товариство.*

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ІНТЕРПАЙП НИЖНЬОДНІПРОВСЬКИЙ ТРУБОПРОКАТНИЙ ЗАВОД" (ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ", далі - Товариство) зареєстровано 28 грудня 1994 р.

Юридична адреса Товариства 49081, м. Дніпро, вул. Столетова, 21

Протягом 9 місяців 2019 року ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ" здійснювало наступні види діяльності:

24.20 - Виробництво труб, порожнистих профілів і фітингів зі сталі

24.10 - Виробництво чавуну, сталі та феросплавів

85.32 – Професійно - технічна освіта

Середня кількість працівників ПАТ «ІНТЕРПАЙП НТЗ» за звітний період складала 4 891 чоловік.

ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ" - це сучасне підприємство, одне з найбільших у галузі на Україні, має сучасне обладнання, технології, способи забезпечення й контролю якості сталевих труб, коліс, бандажів, кільцевих виробів, а по виробництву деяких видів продукції - єдине в Україні.

Товариство має дочірнє підприємство: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВАПНЯНА ФАБРИКА", загальна інформація про яке наведена нижче.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВАПНЯНА ФАБРИКА".

Місцезнаходження: 49081, Україна, м. Дніпро, вул. Столетова, 21.

ТОВ «Вапняна фабрика» зареєстроване 06 березня 2007 р.

ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ" є єдиним засновником ТОВ «Вапняна фабрика» та володіє 100% часткою в статутному капіталі підприємства.

Основним видом діяльності ТОВ «Вапняна фабрика» є виробництво та реалізація вапна, вапняного каміння, продукції, в склад яких входить вапно, доломіт та іншої продукції, в тому числі на умовах давальницької сировини.

Середня кількість працівників ТОВ «Вапняна фабрика» за звітний період 2 особи.

### *Основа підготовки консолідованої фінансової звітності.*

Представлена консолідована фінансова звітність підготовлена у відповідності з Міжнародними стандартами фінансової звітності (далі – МСФЗ).

Консолідована фінансова звітність підготовлена у відповідності до принципів нарахування та історичної вартості, за винятком статті «Основні засоби». Випадки відхилення від принципу історичної вартості розкрито у відповідних розділах Приміток до фінансової звітності.

Консолідована фінансова звітність включає звітність материнської компанії ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ" та її дочірньої компанії: ТОВ «Вапняна фабрика» станом на 30 вересня 2019 р. Дочірню компанію консолідовано з дати державної реєстрації (дати отримання контролю над дочірньою компанією), та продовжує консолідуватися до дати втрати такого контролю.

Консолідована фінансова звітність Групи підготовлена на підставі послідовного дотримання облікової політики.

Консолідована фінансова звітність Групи включає:

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

Ця консолідована фінансова звітність підписана керівництвом ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ" 21.10.2019 року.

### ***Основа консолідації.***

Фінансова звітність ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ" та компаній Групи підготовлена за 9 місяців 2019 р. на підставі послідовного дотримання облікової політики для всіх компаній Групи.

Дочірня компанія Групи веде бухгалтерський облік та складає фінансову звітність у відповідності до законодавства України в області бухгалтерського обліку та фінансової звітності – національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку. Існуючі в Україні принципи та процедури бухгалтерського обліку відрізняються від загальноприйнятих принципів та процедур, властивих МСФЗ. У зв'язку з цим у консолідовану фінансову звітність, яка підготовлена на підставі МСФЗ було внесено коригування, необхідні для представлення даної фінансової звітності у відповідності до МСФЗ.

Усі операції між підприємствами Групи, залишки, доходи та витрати за операціями повністю виключаються при консолідації.

Доходи і витрати дочірнього підприємства, які були придбані або вибули протягом року, включаються до консолідованого звіту про фінансові результати з фактичної дати придбання і до фактичної дати вибуття, відповідно.

У випадку втрати Товариством контролю над дочірнім підприємством прибуток та збиток від вибуття визнаються у консолідованому звіті про фінансові результати і розраховуються як різниця між справедливою вартістю отриманої компенсації та балансовою вартістю активів та зобов'язань дочірнього підприємства.

Контроль здійснюється у тому випадку, коли Товариство піддається ризикам зміни доходів від участі в об'єкті інвестицій, чи коли має право на отримання таких доходів, а також має можливість вплинути на ці доходи через здійснення таких повноважень у відношенні до об'єкту інвестицій.

Товариство контролює об'єкт інвестицій тільки у випадку:

- наявності у Товариства повноважень відносно об'єкту інвестицій;
- наявності у Товариства схильності ризику зміни доходів від участі в об'єкті інвестицій, чи прав на отримання таких доходів;
- наявності у Товариства можливості використовувати свої повноваження для впливу на величину доходів.

### ***Функціональна валюта та валюта подання.***

Ця фінансова звітність складена в національній валюті України, яка є функціональною валютою та валютою подання звітності. Усі суми, відображені у фінансовій звітності подаються в тисячах гривень.

## **2. Основні принципи облікової політики.**

### ***Перерахунок іноземних валют.***

Операції в іноземній валюті при первісному визнанні відображаються у функціональній валюті за курсом, що діє на дату здійснення операції (на дату визнання активів). Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за курсом, що діє на дату балансу. Всі курсові різниці, що виникають від такого перерахунку, відображаються у прибутках та збитках. Немонетарні статті, які оцінюються за первісною вартістю в іноземній валюті, обліковуються за курсом, діючим на початок дня дати їх виникнення.

Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, обліковуються за курсом, що діє на дату визначення справедливої вартості.

### ***Основні засоби.***

Після первинного визнання за собівартістю основні засоби оцінюються за справедливою вартістю на дату переоцінки за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності.

Переоцінка здійснюється достатньо часто для того, щоб уникнути суттєвих розбіжностей між справедливою вартістю переоціненого активу та його балансовою вартістю. При проведенні переоцінки основних засобів, накопичена амортизація елімінується проти 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 в складі власного капіталу в балансі, за винятком сум, що компенсують зменшення вартості активу, раніше відображеного у прибутках та збитках. В цьому випадку сума збільшення вартості такого активу відображається у прибутках та збитках. Зменшення балансової вартості відображається у звіті про сукупний дохід за винятком випадків, коли зменшення балансової вартості компенсує попередні збільшення балансової вартості цих же активів і відображається через зменшення резерву переоцінки. Дооцінка основних засобів списується на нерозподілений прибуток одночасно з використанням об'єкта основних засобів пропорційно нахованій амортизації. Після вибуття активу відповідна сума, включена до резерву переоцінки, переноситься до складу нерозподіленого прибутку.

Первісна вартість основного засобу складається з ціни придбання або вартості будівництва, інших прямих витрат для введення активу в експлуатацію, витрат на позики та очікуваних витрат на виведення активу з експлуатації. Ціна купівлі або вартість будівництва основного засобу являє собою суму сплачених коштів та справедливую вартість іншої винагороди, понесеної в ході придбання основного засобу.

Об'єкт основних засобів вибуває після його реалізації або коли одержання економічних вигод від його подальшого використання або вибуття не очікується. Прибутки або збитки, що виникають у зв'язку з вибуттям активу (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу і його балансовою вартістю) включаються до прибутків та збитків за рік у якому актив був знятий з обліку.

Залишкова вартість, строки корисного використання і методи нарахування амортизації активів аналізуються наприкінці кожного звітного року й коригуються в разі необхідності.

Амортизація основних засобів розраховується прямолінійним методом протягом корисного строку використання активу. Амортизація основних засобів розраховується з урахуванням таких термінів корисного використання активів:

Будівлі	5-80 років
Машини та обладнання	3-45 років
Транспортні засоби та інші основні засоби	3-25 років
Інструменти та інвентар	3-28 років
Інші основні засоби	3-25 років

Витрати на капітальні реконструкції та ремонти складаються з вартості активів, що заміщують існуючий, або частини активу, витрат на діагностику та огляд. Коли актив або частина активу, що амортизується окремо, списується та заміщується іншим та, ймовірно, що Компанія в подальшому отримуватиме майбутні економічні вигоди від цього активу, то витрати капіталізуються. Якщо частина активу не обліковується як окремий компонент, то для оцінки балансової вартості заміщеного списаного активу використовується вартість активу, що заміщує існуючий. Усі інші витрати з ремонту відносяться до витрат в тому періоді, коли вони фактично понесені.

#### ***Витрати на позики.***

Витрати на позики, що прямо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікаційного активу капіталізуються протягом будівництва до моменту, коли активи стають придатними до їх запланованого використання (комерційного виробництва). У разі, якщо позика отримана спеціально для фінансування проекту, понесені процентні витрати капіталізуються як частина вартості створеного активу. У разі наявності у короткостроковому періоді надлишкових фінансових ресурсів від отриманої позики, дохід, що виникає від цих коштів капіталізується та зменшує суму капіталізованих витрат за цією позикою. У разі, коли використані на фінансування конкретного проекту кошти складають частину позик загального призначення, сума відсотків до капіталізації розраховується з використанням середньозваженої ставки всіх пов'язаних з проектом відсоткових позик Компанії за період. Всі інші витрати на позику відносяться до витрат періоду, коли вони понесені.

Витрати на позики складаються з процентних та інших витрат, що несе підприємство у зв'язку з отриманням позики.

#### ***Нематеріальні активи.***

Нематеріальні активи в основному складаються з програмного забезпечення. 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.

Амортизація нематеріальних активів розраховується прямолінійним методом протягом очікуваного терміну корисного використання, що оцінюється для кожного з типів нематеріальних активів окремо і становить від 2 до 9 років. Строки і порядок амортизації нематеріальних активів аналізуються, як мінімум, наприкінці кожного звітного року. Балансова вартість нематеріальних активів переглядається на предмет зменшення корисності, коли події або зміни умов використання вказують на те, що балансова вартість таких активів не може бути відшкодована.

#### ***Зменшення корисності не фінансових активів.***

На кожен звітний дату Компанія проводить оцінку наявності ознак можливого зменшення корисності активів. За наявності таких ознак або при необхідності проведення щорічного тестування Компанія визначає суму відшкодування активу. Сума відшкодування активу є більшою із двох величин: справедливої вартості активу або одиниці, що генерує грошові потоки, за мінусом витрат на реалізацію і цінності від його використання.

Сума відшкодування активу визначається для кожного окремого активу, якщо цей актив генерує надходження коштів і таке надходження коштів, в основному, не залежить від інших активів або груп активів.

Коли балансова вартість активу чи одиниці, що генерує грошові потоки, перевищує суму його відшкодування, вважається, що корисність активу зменшилась, і його вартість списується до суми відшкодування. При оцінці вартості використання, очікувані грошові потоки дисконтуються до їхньої теперішньої вартості з використанням ставки дисконту до оподаткування, що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі й ризику властиві цьому активу. При визначенні справедливої вартості за мінусом витрат на реалізацію, використовується відповідна модель оцінки.

Збитки від зменшення корисності визнаються у прибутках та збитках, окрім майна попередньо переоціненого, вартість переоцінки якого відображалась у власному капіталі. У цьому випадку зменшення

корисності активів визнається у власному капіталі (зменшення резерву переоцінки) у сумі, що не перевищує суму попередньої дооцінки.

На кожну звітну дату здійснюється оцінка наявності ознак того, що збиток від зменшення корисності, визнаний щодо активу раніше, вже не існує, або зменшився. При наявності таких ознак Компанія оцінює суму відшкодування активу. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу в попередніх періодах, сторнується в тому випадку, якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми відшкодування активу з моменту визнання останнього збитку від зменшення корисності. У такому випадку балансова вартість активу збільшується до суми його відшкодування. Збільшена балансова вартість активу внаслідок сторнування збитку від зменшення корисності не повинна перевищувати балансову вартість (за мінусом амортизації), яку б визначили, якщо збитки від зменшення корисності активу не визналися в попередні роки. Сторнування збитку від зменшення корисності визнається у прибутках та збитках за винятком випадків, коли актив відображається за переоціненою вартістю. У таких випадках сторнування відображається як дооцінка.

### **Фінансові активи.**

Фінансові активи первісно визнаються за справедливою вартістю плюс транзакційні витрати. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при початковому визнанні є ціна угоди. Прибуток або збиток при початковому визнанні визнається лише тоді, коли існує різниця між справедливою вартістю та ціною угоди, і при цьому справедлива вартість визначається за подібними угодами на ринку або методом оцінки, який базується на відкритих ринкових даних

В подальшому фінансові активи оцінюються:

- за амортизованою собівартістю (бізнес модель Hold to Collect);
- за справедливою вартістю з відображенням змін через інший сукупний дохід - FVOCI (бізнес модель Hold to Collect and Sell); або
- за справедливою вартістю з відображенням змін через прибуток або збиток – FVTPL.

З метою визначення класифікації та принципів обліку фінансових активів, Компанія проводить класифікаційний тест характеристик контрактних грошових потоків фінансових активів (чи складають контрактні потоки за фінансовими активами лише погашення основної суми та відсотків за активом) та визначає бізнес-модель управління фінансовими активами.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю в разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків (Hold to Collect); і
- договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Компанія класифікує свої фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю, за наступними категоріями: дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги; дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів, інша дебіторська заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти, фінансові інвестиції.

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід у разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів (Hold to Collect and Sell); і
- договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він не оцінюється за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Інвестиції в інструменти капіталу завжди оцінюються за справедливою вартістю. Менеджмент має право на власний розсуд прийняти безвідкличне рішення про відображення в іншому сукупному доході подальших змін у справедливій вартості інвестиції в інструмент власного капіталу, який не утримується для продажу.

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

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

Визнання фінансового активу (або частини фінансового активу чи частини групи аналогічних фінансових активів) припиняється у випадку:

- а) закінчення строку дії прав на отримання грошових надходжень від такого активу;
- б) якщо Компанія передала права на отримання грошових потоків від активу з одночасним прийняттям на себе зобов'язання їх виплатити у повному обсязі третій особі без суттєвих затримок за угодою про передачу, і при цьому:

- Компанія також передала в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами; або

- Компанія не передала та не залишило в основному всі ризики та вигоди володіння активом, але припинило здійснювати його контроль.

Коли Компанія передала права на одержання грошових коштів від активів або коли ним укладено угоду про передачу, але при цьому не передані і не утримані переважно всі ризики та вигоди від активу, а також не переданий контроль над активом, актив визнається в межах безперервної участі Компанія в активі. У цьому випадку Компанія також визнає пов'язане з цим зобов'язання. Переданий актив та відповідне зобов'язання оцінюються на тій основі, що відображає права та обов'язки, які залишаються за Компанією.

Фінансові активи обліковуються за мінусом резерву під очікувані збитки. У випадку суттєвого зростання кредитного ризику за фінансовим активом на звітну дату та/або настання безпосереднього випадку знецінення, Компанія розраховує резерв під очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансового активу. Якщо станом на звітну дату кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав суттєвого зростання з моменту первісного визнання, то резерв під очікувані збитки розраховується Компанією виходячи з 12-місячних очікуваних кредитних збитків зі звітної дати. У випадку, якщо за такими активами контрактний строк дії є меншим за 12 місяців, то резерв визначається виходячи з очікуваних збитків протягом такого контрактного строку.

Дебіторська заборгованість у фінансовій звітності відображається за мінусом резерву під очікувані кредитні збитки.

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. Компанія 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 розраховується 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 (відповідно для збільшення або зменшення резерву протягом звітного періоду).

#### ***Фінансові зобов'язання.***

Фінансові зобов'язання класифікуються Компанією у розрізі наступних груп: фінансові зобов'язання за справедливою вартістю через прибуток та збиток, кредити та запозичення та деривативи. Компанія визначає класифікацію своїх фінансових зобов'язань при первісному визнанні.

При первісному визнанні всі фінансові зобов'язання визнаються за справедливою вартістю та, у випадку кредитів та запозичень, з урахуванням прямих витрат, пов'язаних з операцією.

Після первісного визнання кредити та позики обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотку.

Прибутки та збитки визнаються у звіті про сукупний дохід при списанні зобов'язання та під час амортизації зобов'язання за методом ефективної ставки відсотку. Амортизована вартість розраховується з урахуванням премії або дисконту, наданих при придбанні, та доходів чи витрат, що включаються у розрахунок ефективної ставки відсотку. Амортизація за методом ефективної ставки відсотку включається до фінансових витрат у звіті про сукупний дохід.

Визнання фінансового зобов'язання припиняється в разі погашення, анулювання або закінчення строку погашення відповідного зобов'язання.

При заміні одного існуючого фінансового зобов'язання іншим зобов'язанням перед тим же кредитором на суттєво відмінних умовах або у випадку внесення суттєвих змін до умов існуючого зобов'язання, визнання первісного зобов'язання припиняється, а нове зобов'язання відображається в обліку з визнанням різниці в балансовій вартості зобов'язань у звіті про сукупний дохід.

#### ***Запаси.***

Запаси визнаються активом, якщо існує імовірність того, що Компанія отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням, та їх вартість може бути достовірно визначена.

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

Оцінка запасів здійснюється Компанією на трьох етапах руху запасів у виробничому циклі підприємства:

- при надходженні запасів;
- при вибутті запасів;
- на дату складання фінансової звітності.

Придбані (отримані) або вироблені запаси зараховуються на баланс за первісною вартістю. Первісна вартість запасів є собівартістю запасів, яка складається з ціни придбання, суми ввізного мита та суми інших податків, витрат на транспортування, вартості робіт з навантаження та розвантаження, інших витрат, які

безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і доведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання у запланованих цілях.

При відпуску запасів у виробництво, продажу та іншому вибутті оцінку проводити за методом ФІФО, оцінка вибуття для незавершеного виробництва, напівфабрикатів та готової продукції здійснюється за методом середньозваженої собівартості.

На дату балансу в бухгалтерському обліку підприємства запаси відображаються за найменшою з двох оцінок: за собівартістю чи 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.

Уцінка вартості запасів здійснюється шляхом створення резерву (забезпечення) знецінення запасів.

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

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 враховуються події після звітної дати, які надають додаткову інформацію про умови, які існували на кінець звітного періоду. У разі отримання інформації про реалізацію (чи майбутню реалізацію) запасів по ціні нижче собівартості, такі запаси знецінюються 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.

Якщо на дату складання фінансової звітності собівартість запасів перевищує чисту вартість реалізації, Компанія здійснює знецінення запасів. Знецінення запасів визначається за кожним номенклатурним номером.

### ***Оренда.***

Визначення того, чи є операція орендою, або чи містить вона ознаки оренди, відбувається на базі аналізу змісту операції на дату виникнення відносин оренди.

Фінансова оренда (лізинг), за якою до Компанії переходять практично усі ризики і вигоди, пов'язані з володінням орендованим активом, капіталізується на дату початку строку дії оренди у сумі справедливої вартості орендованого майна, або, якщо ця сума менше, - у сумі дисконтованої вартості мінімальних орендних платежів. Орендні платежі розподіляються між вартістю фінансування та зменшенням зобов'язань з оренди таким чином, щоб досягнути фіксованої ставки процента на непогашену суму зобов'язань. Вартість фінансування відображається безпосередньо у звіті про прибутки та збитки.

Платежі за операційною орендою визнаються як витрати у звіті про сукупні прибутки та збитки прямолінійним методом протягом усього строку оренди.

Визначення того чи є угода лізингом, чи є такою, що містить лізинг, базується на сутності угоди на дату укладення, де її виконання залежить від використання специфічного активу чи активів, чи угодою передається право на використання активу, навіть якщо це право прямо не вказується в угоді.

### ***Забезпечення.***

Забезпечення визнається тоді, коли Компанія має теперішнє зобов'язання (юридичне або конструктивне) внаслідок минулої події, і існує імовірність, що для погашення зобов'язання відбудеться вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і сума зобов'язання може бути достовірно оцінена. В разі існування декількох аналогічних зобов'язань, імовірність вибуття ресурсів під час розрахунків визнається з урахуванням класу зобов'язань загалом. Якщо Компанія передбачає отримання відшкодування деякої частини або всіх резервів, наприклад, за договором страхування, відшкодування визнається як окремий актив, але тільки в тому випадку, коли отримання відшкодування не підлягає сумніву. Витрати, що стосуються резерву, відображаються у звіті про прибутки та збитки за вирахуванням відшкодування. Якщо сума резерву розраховується з використанням грошових потоків, визначених для погашення існуючого зобов'язання, його балансова вартість є приведеною вартістю таких грошових потоків.

### ***Виплати працівникам.***

Витрати на заробітну плату, внески до Пенсійного фонду України і фондів соціального страхування, оплачувані річні відпустки та лікарняні, а також не грошові винагороди нараховуються у тому році, в якому відповідні послуги надавались працівниками Компанії.

Компанія здійснює на користь своїх працівників передбачений законодавством єдиний соціальний внесок до пенсійного фонду України. Внесок розраховується як процент від поточної валової суми заробітної плати та відноситься на витрати по мірі його здійснення.

Компанія бере участь в обов'язковому державному пенсійному плані із встановленими виплатами, який передбачає достроковий вихід на пенсію працівників, що працюють на робочих місцях зі шкідливими та небезпечними для здоров'я умовами. Згідно з колективними угодами між Компанією та її працівниками, товариство також має зобов'язання одноразових платежів своїм працівникам після виходу на пенсію за певних умов, а також платежів до ювілейних дат.

Забезпечення, визнане в балансі у зв'язку з пенсійним планом із встановленими виплатами на звітну дату. Зобов'язання за пенсійним планом із встановленими виплатами розраховуються щороку незалежними актуаріями за методом прогнозованої умовної одиниці. Приведена вартість зобов'язання визначається шляхом дисконтування розрахункового майбутнього вибуття коштів із використанням ринкової доходності державних облігацій, строк погашення яких приблизно відповідає строку вказаного зобов'язання.

Актуарні прибутки та збитки, які виникають у результаті досвіду внесення коригувань та змін в актуарні припущення, відносяться до інших сукупних доходів того періоду, у якому вони виникають. Витрати на вартість послуг минулих періодів визнаються у складі звіту про прибутки та збитки.

### ***Доходи.***

При укладанні контракту Компанія оцінює товари чи послуги, обіцяні в контракті з замовником, і визначає їх як зобов'язання до виконання, які можуть бути представлені як: 1) товари чи послуги (або сукупність товарів чи послуг), які є різними; 2) серія окремих товарів або послуг, які є по суті однаковими та мають однакову схему передачі замовнику.

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

Компанія 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 Компанією у процесі виконання;
- виконання Компанією договору створює або вдосконалює актив (наприклад, незавершене виробництво), який контролюється клієнтом у процесі створення або вдосконалення активу;
- виконання Компанією договору не створює активу з альтернативним використанням для Компанії і Компанія 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 (виручка) Компанії включає:

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

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

Дохід від реалізації визнається у звіті про фінансовий результат за вирахуванням податку на додану вартість, інших непрямих податків і очікуваних знижок (якщо такі пропонуються).

Компанія проводить оцінку своїх доходів за спеціальними критеріями, за якими визначається, чи вона виступає як принципал або агент.

Процентні доходи визнаються при нарахуванні процентів (з використанням методу ефективного відсотка, який являє собою відповідну ставку, яка застосовується для дисконтування очікуваних майбутніх надходжень грошових коштів протягом очікуваного строку корисної служби фінансового інструменту до балансової вартості фінансового активу). Процентний дохід включається до фінансового доходу у звіті про сукупний дохід.

### ***Податок на прибуток.***

Податок на прибуток відображений у фінансовій звітності відповідно до положень податкового законодавства, що діють або оголошені на звітні дати. Податок на прибуток включає поточний та відстрочений податок і визнається у прибутках та збитках, якщо тільки він не стосується операцій, що визнаються в тому ж або іншому періоді у іншому сукупному доходу або у капіталі.

Поточний податок являє собою суму, що, як очікується, має бути сплачена податковим органам або відшкодована ними виходячи із сум оподатковуваного прибутку чи збитку за поточний та попередні періоди. У 2018 році та 1-му півріччі 2019 року ставка податку на прибуток була на рівні 18%. Менеджмент періодично

здійснює оцінку статей, що включені до податкових декларацій, і нараховує, в разі необхідності, забезпечення, в ситуаціях, де можливе неоднозначне тлумачення вимог законодавства.

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом зобов'язань станом на балансову дату по всіх тимчасових різницях між податковою базою активів і зобов'язань та їх балансовою вартістю, відображеною для цілей фінансової звітності.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються по всіх оподатковуваних тимчасових різницях, за винятком:

- ситуацій, коли відстрочене податкове зобов'язання виникає від первісного визнання гудвілу, активу чи зобов'язання від господарської операції, яка не є об'єднанням підприємств, та під час здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський, ні на оподатковуваний прибуток або збиток; та

- щодо оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в спільні підприємства, коли можна контролювати час сторнування тимчасової різниці, й існує ймовірність, що тимчасова різниця не буде сторнована в найближчому майбутньому.

Відстрочені податкові активи визнаються щодо всіх неоподатковуваних тимчасових різниць та перенесених на наступні періоди невикористаних податкових активів і невикористаних податкових збитків, у сумі майбутнього ймовірного оподаткованого прибутку, проти якого можна використати неоподатковувані тимчасові різниці, а також перенесені на наступні періоди невикористані податкові активи та невикористані податкові збитки, за винятком:

- ситуацій, коли відстрочений податковий актив, пов'язаний з неоподатковуваними тимчасовими різницями від первісного визнання активу чи зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням підприємств, та під час здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський, ні на оподатковуваний прибуток (податковий збиток);

- щодо всіх неоподатковуваних тимчасових різниць пов'язаних з інвестиціями в спільні підприємства, за винятком ситуацій, коли існує ймовірність, що тимчасова різниця буде сторнована в найближчому майбутньому, і буде отриманий оподатковуваний прибуток, до якого можна застосувати тимчасову різницю.

На кожну звітну дату Компанія переглядає балансову вартість відстрочених податкових активів і зменшує їх балансову вартість, якщо більше не існує ймовірності одержання достатнього оподаткованого прибутку, що дозволив би реалізувати частину або всю суму такого відстроченого податкового активу. Невизнані раніше відстрочені податкові активи переоцінюються Товариством на кожну дату балансу і визнаються тоді, коли виникає ймовірність одержання в майбутньому оподаткованого прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання визначаються за податковими ставками, застосування яких очікується у році, в якому відбудеться реалізація активу чи погашенні зобов'язання, на основі діючих або оголошених (і практично прийнятих) на дату балансу податкових ставок і положень податкового законодавства.

Відповідно до положень Податкового кодексу України ставка податку на прибуток з 1 січня 2019 р. - 18%.

Відстрочений податок, що стосується статей, визнаних безпосередньо у капіталі, визнається у складі іншого сукупного доходу в звіті про сукупний дохід.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання підлягають взаємозаліку при наявності повного юридичного права зарахувати поточні податкові активи в рахунок поточних податкових зобов'язань, що виникають у одного суб'єкта господарювання та в межах компетенції одного податкового органу.

#### ***Умовні зобов'язання.***

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності за виключенням випадків, коли існує висока ймовірність того, що для погашення зобов'язання буде необхідним вибуття ресурсів, що втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно визначити суму цього вибуття. Інформація про умовні зобов'язання розкривається, за винятком випадків, коли ймовірність вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, є низькою.

#### ***Інвестиції в дочірні підприємства.***

Дочірнє підприємство - це підприємство, на яке Товариство має істотний вплив. В консолідованому звіті про фінансовий стан фінансові інвестиції не відображаються, статті активу і пасиву материнського і дочірніх підприємств відображаються в загальній сумі за винятком внутрішніх розрахунків. Статутний капітал відображається у розмірі статутного капіталу материнської компанії.

У консолідованому звіті про сукупний дохід відображається загальний результат діяльності материнської компанії та дочірніх підприємств за винятком всіх внутрішніх операцій. Нереалізовані прибутки та збитки, що виникають в результаті операцій між материнським та дочірніми підприємствами елімінуються.

Фінансова звітність дочірніх підприємств підготовлена за той самий період, що й звітність материнського підприємства. При необхідності, робляться коригування для приведення у відповідність облікових політик з обліковою політикою материнського підприємства.

#### ***Оцінка справедливої вартості.***

Компанія оцінює фінансові інструменти (похідні інструменти) та не фінансові активи (основні засоби та інвестиційну нерухомість) за справедливою вартістю.

Справедлива вартість – це ціна, яка була б отримана при продажу активу чи сплачена при передачі зобов'язання у ході звичайної угоди між учасниками ринку на дату оцінки. Оцінка передбачає, що угода з метою продажу активу чи зобов'язання здійснюється на ринку, який є основним для даного активу чи зобов'язання, чи при відсутності основного ринку, на ринку, який є найбільш вигідним у відношенні до даного активу чи зобов'язання.

У Компанії має бути доступ до основного чи найбільш вигідного ринку.

Справедлива вартість активу чи зобов'язання оцінюється з використанням допущень, які використовуються учасниками ринку при встановленні ціни на актив чи зобов'язання за умовою, що учасники ринку діють у своїх найкращих економічних інтересах.

Оцінка справедливої вартості не фінансового активу приймає до уваги можливість учасника ринку генерувати економічні вигоди або з метою найкращого чи найбільш ефективного використання активу, чи з допомогою продажу іншому учаснику ринку, який би використовував даний актив найкращим чи найбільш ефективним способом.

Усі активи чи зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю чи справедлива вартість яких розкривається у фінансовій звітності, класифікуються за ієрархією справедливої вартості на підставі даних найбільш низького рівня, який є значним для оцінки справедливої вартості в цілому:

Рівень 1 – Цінові котирування активних ринків для ідентичних активів чи зобов'язань

Рівень 2 – Модель оцінки, в яких суттєві для оцінки справедливої вартості вихідні дані, які віднесено до найбільш низького рівня, є прямо чи побічно спостерігаються на ринку

Рівень 3 – Моделі оцінки, у яких суттєві для оцінки справедливої вартості вихідні дані, які віднесено до найбільш низького рівню ієрархії, не спостерігаються на ринку.

### **3. Істотні облікові оцінки та судження.**

Підготовка фінансової звітності у відповідності до МСФЗ потребує від керівництва використання професійних суджень, оцінок та суджень стосовно балансової вартості активів та зобов'язань, доходів та витрат, а також на включенні у звітність пояснення відносно умовних активів та зобов'язань.

судження та оцінки відносяться, в основному, до визначення термінів експлуатації основних засобів, оцінки запасів, визнання та оцінки забезпечень, ймовірності отримання майбутніх економічних вигод. Ці оцінки базуються на інформації, що була відома на момент складання фінансової звітності. Вони визнаються на основі найбільш ймовірного сценарію майбутнього розвитку бізнесу Компанії (включаючи бізнес-середовище). Оцінки і умови регулярно переглядаються. У зв'язку з похибкою, яка притаманна таким припущенням та оцінкам, фактичні результати, які буде включено у звітність в майбутніх періодах, можуть відрізнятись від поточних оцінок. Як тільки стає відома нова інформація, яка впливає на оцінки, різниці відображаються у Звіті про сукупний дохід і змінюються припущення.

Крім суджень, які передбачають облікові оцінки, керівництво Компанії також використовує професійні судження при застосуванні облікової політики.

Професійні судження, які найсуттєвіше впливають на суми, що відображаються у фінансовій звітності, та оцінки, результатом яких можуть бути значні коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

#### ***Переоцінка основних засобів.***

Компанія застосовує модель переоцінки основних засобів. Остання незалежна оцінка справедливої вартості основних засобів була виконана станом на 01.01.2013 року. Компанія планує здійснити наступну оцінку станом на 01.01.2020 року, за наслідками якої вартість основних засобів буде переглянута.

#### ***Строки корисного використання основних засобів.***

Основні засоби Компанії амортизуються з використанням прямолінійного методу протягом очікуваних строків їх корисного використання, які базуються на бізнес-планах керівництва та операційних оцінках. Фактори, які можуть вплинути на оцінку строків корисного використання активів та їх залишкової вартості, включають зміни в технологіях, зміни регуляторних актів та законодавства, непередбачені проблеми з експлуатацією. Компанія переглядає строки корисного використання основних засобів на кінець кожного річного звітного періоду. Перегляд базується на поточному стані активів та очікуваному періоді, протягом якого вони продовжуватимуть приносити економічні вигоди для Компанії. Будь які зміни строків корисного використання відображаються на перспективній основі від дати змін

#### ***Ризики, пов'язані з виконанням вимог податкового законодавства та інших нормативних актів.***

Українське законодавство і нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності, включаючи правила валютного й митного контролю, продовжують змінюватись. Положення законів і нормативних актів часто є нечіткими, а їх тлумачення залежить від позиції місцевих, регіональних і центральних органів влади, а також інших державних органів. Випадки суперечливих тлумачень законодавства непоодинокі.

Керівництво вважає, що його тлумачення положень законодавства, які регулюють діяльність Компанії є правильним і діяльність Компанії здійснюється в повній відповідності до законодавства, яке регулює його діяльність, і що Товариство нарахувала та сплатила усі належні податки та збори.

#### ***Забезпечення на судові процеси та штрафи.***

Компанія виступає в якості відповідача у кількох судових процесах зі своїми контрагентами. Забезпечення за судовими процесами є оцінкою керівництва можливих втрат, що можуть бути понесені в результаті негативних судових рішень.

#### ***Забезпечення виплат персоналу.***

Компанія оцінює зобов'язання за виплатами після виходу на пенсію та іншими виплатами працівникам на основі актуарних припущень, які включають найкращі оцінки щодо змінних величин, які визначають кінцеву вартість виплат після виходу на пенсію та інших виплат працівникам відповідно до Колективного договору.

Теперішня вартість зобов'язання за виплатами працівникам залежить від цілої низки факторів, які визнаються на актуарній основі із використанням низки припущень. Основні припущення, які використовуються під час визначення витрат на пенсії включають ставку дисконтування та очікуване збільшення рівня заробітної плати. Будь які зміни у цих припущеннях вплинуть на балансову вартість забезпечення на виплати працівникам

#### ***Резерв на покриття збитків від сумнівної дебіторської заборгованості.***

Сума резерву на покриття збитків від сумнівної дебіторської заборгованості базується на оцінці Компанією можливості отримати дебіторську заборгованість від конкретних клієнтів. Якщо погіршення кредитоспроможності основних клієнтів або фактичне невиконання їхніх зобов'язань перевищує допустимі оцінки, то фактичні результати можуть відрізнятись від таких оцінок.

Якщо Компанія визначить, що не існує об'єктивних свідчень виникнення знецінення для індивідуально оціненої дебіторської заборгованості, незалежно від її розміру, вона включає дану дебіторську заборгованість у групу дебіторської заборгованості з аналогічними характеристиками кредитного ризику та здійснює їхню оцінку на предмет знецінення на колективній основі.

Для цілей колективної оцінки на предмет знецінення дебіторська заборгованість групується на основі аналогічних характеристик кредитного ризику. Ці характеристики важливі для оцінки майбутніх потоків грошових коштів для груп таких активів і вказують на здатність дебіторів сплатити усю суму заборгованості відповідно до умов договору відносно активів, оцінка яких здійснюється.

Майбутні потоки грошових коштів із групи дебіторської заборгованості, колективна оцінка на предмет знецінення якої здійснюється, оцінюються на основі руху грошових коштів від активів відповідно до договору та досвіду керівництва стосовно врегулювання заборгованості, яка виникла у результаті минулих подій, та успіху при поверненні сум заборгованості. У минулий досвід вносяться коригування на основі поточної інформації в результаті спостережень для відображення впливу поточних умов, які не вплинули на минулі періоди, і усунення впливу минулих умов, які не існують у даний час.

На дату балансу Компанія здійснює застосування наступні фіксовані ставки резерву:

<b>група дебіторської заборгованості за категоріями ризику</b>	<b>ставка резерву у відсотках від суми заборгованості</b>
від дати виникнення до 30 днів з дати непогашення	0,01
від 31 до 90 днів з дати непогашення	5
від 91 до 180 днів з дати непогашення	25
від 181 до 365 днів з дати непогашення	50
більше 365 днів з дати непогашення	100

#### ***Ознаки зменшення корисності.***

Сума очікуваного відшкодування одиниць, що генерують грошові потоки, та окремих активів визначається як більша з двох оцінок активу: справедливої вартості мінус витрати на продаж та його вартості при використанні.

Розрахунок суми очікуваного відшкодування є найбільш чутливим до таких припущень:

- обсяги виробництва;
- ставки дисконтування;
- ціни на продаж готової продукції.

Орієнтовні обсяги виробництва ґрунтуються на детальних даних про кожну виробничу одиницю та враховують плани їх розвитку, узгоджені керівництвом у рамках процесу довгострокового планування.

Майбутні грошові потоки коригуються з урахуванням ризиків, що притаманні тому чи іншому активу, та дисконтуються за ставкою, розрахованою як середньозважена вартість капіталу Компанії після оподаткування.

Такі розрахунки вимагають використання оцінок та припущень. Компанія постійно відслідковує внутрішні та зовнішні індикатори зменшення корисності матеріальних та нематеріальних активів.

#### **Можливість відшкодування відстрочених податкових активів.**

Компанія визнає чистий майбутній податковий прибуток, пов'язаний з відстроченими податковими активами, якщо існує імовірність сторнування тимчасових різниць в найближчому майбутньому. Оцінка можливості відшкодування відстрочених податкових активів вимагає від Компанії суттєвих оцінок очікуваного майбутнього оподатковуваного прибутку. Оцінка майбутнього оподатковуваного прибутку ґрунтується на прогнозних грошових потоках від операційної діяльності і вимогах податкового законодавства. Якщо майбутні грошові потоки і оподатковуваний прибуток суттєво відрізняються від оцінок, це може мати вплив на здатність Компанії реалізувати чисті відстрочені податкові активи, відображені станом на звітну дату.

#### **4. Застосування нових та переглянутих МСФЗ та інтерпретацій.**

##### **Прийняття до застосування нових та переглянутих МСФЗ.**

При підготовці консолідованої фінансової звітності за 9-ть місяців 2019 року, Компанія застосувала 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 2018 р., що зазначені нижче:

МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»,

МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з покупцями»,

Поправки до МСФЗ (IFRS) 2 «Класифікація і оцінка операцій з виплат на основі акцій»,

Поправки до МСФЗ (IFRS) 4 «Застосування МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» з МСФЗ (IFRS) 4

«Страхові контракти»,

Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2014-2016 рр.,

Поправки до МСФЗ (IAS) 40 «Переведення інвестиційної нерухомості».

Прийняття до застосування нових стандартів та правок до стандартів не завдало впливу на фінансовий стан або показники діяльності, відображені у фінансовій звітності.

#### **5. Зміни в облікових оцінках та помилки.**

Станом на 01.01.2019 року сума нерозподіленого прибутку Компанії була зменшена на 379 тис.грн., а саме:

Нематеріальні активи були збільшені внаслідок визнання капітальних інвестицій за підсумками 2018 року. Згідно стандартів МСФЗ сума нерозподіленого прибутку була збільшена на 167 тис.грн.,

Оборотні активи зменшились, за рахунок повернення готової продукції за попередній період, сума нерозподіленого прибутку була зменшена на 20 тис.грн.

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги була зменшена, сума нерозподіленого прибутку була збільшена на 123 тис.грн., за рахунок коригування витрат поточного періоду, які відносяться до витрат попереднього періоду.

Інші поточні зобов'язання збільшились, сума нерозподіленого прибутку була зменшена на 649 тис.грн., за рахунок коригування витрат поточного періоду, які відносяться до витрат попереднього періоду.

#### **6. Нематеріальні активи.**

Рух нематеріальних активів представлений наступним чином:

	Програмне забезпечення та інші НМА	Разом
<b>Первісна вартість</b>		
<b>Залишок на 01.01.2019 р.</b>	<b>25 284</b>	<b>25 284</b>
Надходження	364	364
Вибуття	0	0
<b>Залишок на 31.03. 2019 р.</b>	<b>25 648</b>	<b>25 648</b>
Надходження	342	342
Вибуття	133	133
<b>Залишок на 30 червня 2019 р</b>	<b>25 857</b>	<b>25 857</b>
<b>Накопичена амортизація</b>		
<b>Залишок на 01.01.2019 р.</b>	<b>19 594</b>	<b>19 594</b>
Амортизація за період	1 522	1 522
Вибуло за рік накопичена амортизація	0	0
<b>Залишок на 31.03. 2019 р.</b>	<b>21 116</b>	<b>21 116</b>
Надходження	1 525	1 525
Вибуття	9	9
<b>Залишок на 30 червня 2019 р</b>	<b>22 632</b>	<b>22 632</b>
<b>Балансова вартість</b>		

Залишок на 01.01.2019 р.	5 690	5 690
Залишок на 01.03. 2019 р.	4 532	4 532
Залишок на 30.06. 2019 р.	3 225	3 225

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.

## 7. Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції.

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

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

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

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

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

Рух основних засобів представлений наступним чином:

Первісна вартість	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструмент, прилади, інвентар	Інші основні засоби	Разом
<i>Залишок на 01.01.2019 р.</i>	2015432	2911958	173582	6099	78761	5185832
Надходження	1 902	64 150	0	127	4 884	71063
Вибуття	0	4606	311	133	641	5691
Інші зміни	0	0	0	0	-24	-24
<i>Залишок на 31 березня 2019 р</i>	2017334	2971502	173271	6093	82980	5251180
Надходження	1674	102880	6825	39	588	112006
Вибуття	12156	3700	139	2	117	16114
Інші зміни						
<i>Залишок на 30 червня 2019 р</i>	2006852	3070682	179957	6130	83451	5347072
Надходження	24664	180126	6240	297	2255	213582
Вибуття	319	7076	931	30	584	8940
Інші зміни	4	-2331			2327	0
<i>Залишок на 30 вересня 2019 р</i>	<b>2031201</b>	<b>3241401</b>	<b>185266</b>	<b>6397</b>	<b>87449</b>	<b>5551714</b>
<b>Накопичена амортизація</b>						0
<i>Залишок на 01.01. 2019 р.</i>	841 261	1129524	85896	3136	50557	2110374
Надходження	23 019	59115	4192	163	2601	89090
Вибуття	0	3048	311	114	633	4106
Інші зміни	0	0	0	0	-20	-20
<i>Залишок на 31 березня 2019 р</i>	864 280	1185591	89777	3185	52505	2195338

Находження	21 825	62067	4172	165	598	88827
Вибуття	7 665	2250	85	2	117	10119
Інші зміни						
<b>Залишок на 30 червня 2019 р</b>	<b>878 440</b>	<b>1 245 408</b>	<b>93 864</b>	<b>3 348</b>	<b>52 986</b>	<b>2 274 046</b>
Находження	20 568	58661	4272	165	4647	88 313
Вибуття	144	6835	785	21	582	8 367
Інші зміни	3			7	-10	0
<b>Залишок на 30 вересня 2019 р</b>	<b>898 867</b>	<b>1 297 234</b>	<b>97 351</b>	<b>3 499</b>	<b>57 041</b>	<b>2 353 992</b>
<b>Залишкова вартість</b>						<b>0</b>
<b>Залишок на 01.01. 2019 р.</b>	<b>1 174 171</b>	<b>1 782 434</b>	<b>87 686</b>	<b>2 963</b>	<b>28 204</b>	<b>3075458</b>
<b>Залишок на 31.03. 2019 р.</b>	<b>1 153 054</b>	<b>1 785 911</b>	<b>83 494</b>	<b>2 908</b>	<b>30 475</b>	<b>3055842</b>
<b>Залишок на 30.06. 2019 р.</b>	<b>1 128 412</b>	<b>1 825 274</b>	<b>86 093</b>	<b>2 782</b>	<b>30 465</b>	<b>3 073 026</b>
<b>Залишок на 30.09. 2019 р.</b>	<b>1 132 334</b>	<b>1 944 167</b>	<b>87 915</b>	<b>2 898</b>	<b>30 408</b>	<b>3 197 722</b>

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

Станом на 30.09.2019 р. та 31.12.2018 р. Компанія не оцінювала наявність ознак можливого зменшення активів.

Амортизація основних засобів протягом 2018р. та 9 м-ців 2019 р. нараховувалась прямолінійним методом.

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

Залишкова вартість основних засобів, вилучених для продажу відсутня.

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

Інформація про рух капітальних інвестицій представлена наступним чином:

<b>Станом на 01.01.2019р.</b>	<b>136 826</b>
Находження	284 041
Вибуття/переміщення (Знецінення)/поновлення знецінення	87156
<b>Станом на 31.03.2019р.</b>	<b>333 711</b>
Находження	15 626
Вибуття/переміщення (Знецінення)/поновлення знецінення	59521
<b>Станом на 30.06.2019р.</b>	<b>425 816</b>
Находження	696 354
Вибуття/переміщення (Знецінення)/поновлення знецінення	496823
<b>Станом на 30.09.2019р.</b>	<b>625 347</b>

Балансова вартість основних засобів, переданих у заставу в якості забезпечення виконання зобов'язань за кредитними договорами з банками, діючих станом на 30.09.2019р., грн.:

1) Найменування банку - АТ "ІНГ Банк Україна", в якості Українського Агента з забезпечення, надано в заставу для забезпечення виконання зобов'язань з погашення реструктуризованої кредитної заборгованості. Найменування активу, переданого у заставу - рухоме майно (устаткування); Первісна вартість 2 110 264,1 тис. грн.; Залишкова вартість 1 422 544,7 тис. грн.; Договір застави рухомого майна від 06.12.2011. Договір заміщення від 25.11.2011. Остаточна дата погашення означає 05 травня 2017 року або така інша дата, яка визначена як "Остаточна

Дата Погашення" у відповідності до Договору із заміщення, діє до повного виконання зобов'язань.

2) Найменування банку - АТ "ІНГ Банк Україна", в якості Українського Агента з забезпечення, надано в іпотеку для забезпечення виконання зобов'язань з погашення реструктуризованої кредитної заборгованості. Найменування активу, переданого у іпотеку - нерухоме майно (будівлі та споруди). Первісна вартість 1 529 140,0 тис. грн.; Залишкова вартість 938 966,5 тис. грн.; Договір іпотеки від 07.12.2011. Договір заміщення від 25.11.2011. Остаточна дата погашення означає 05 травня 2017 року або така інша дата, яка визначена як "Остаточна Дата Погашення" у відповідності до Договору із заміщення, діє до повного виконання зобов'язань.

3) Найменування кредитора – БРІДЖВОТЕР ХОЛДІНГС КОРП. (BRIDGEWATER HOLDINGS CORP.), чинний Кредитор/ Заставодержатель у відповідності до Договору про відступлення права вимоги та заміну кредитора №б/н від 05.09.2019р., повідомлення про заміну кредитора № 10-09/2019 від 10.09.2019р.

Найменування активу, переданого у заставу:

Договір застави № PL13-155/28-4 від 16.04.2013 (ж/д колії), Договір застави № PL13-156/28-4 від 16.04.2013 (залізничний транспорт, перевантажувачі, автомобілі спеціалізованого ломовоза на шасі МА3).

Первісна вартість 169 341,8 тис. грн.; Залишкова вартість 70 708,1 тис. грн.

Остаточна дата погашення означає 12 серпня 2016 року, діє до повного виконання зобов'язань.

Балансова вартість основних засобів, переданих у заставу в якості забезпечення виконання зобов'язань за кредитними договорами з банками, станом на 31.12.2018 року становить 2 327 064 тис.грн:

1) Найменування банку – АТ «ІНГ Банк Україна», в якості Українського Агента з забезпечення, надано в заставу для забезпечення виконання зобов'язань з погашення реструктуризованої кредитної заборгованості. Найменування активу, переданого у заставу – рухоме майно (устаткування); Первісна вартість 1 982 882 тис.грн.; Залишкова вартість 1 282 943 тис. грн.; Договір застави рухомого майна від 06.12.2011р. Договір заміщення від 25.11.2011р. Остаточна дата погашення - 05 травня 2017 року або така інша дата, яка визначена як «Остаточна Дата Погашення» у відповідності до Договору із заміщення, діє до повного виконання зобов'язань.

2) Найменування банку – АТ «ІНГ Банк Україна», в якості Українського Агента з забезпечення, надано в іпотеку для забезпечення виконання зобов'язань з погашення реструктуризованої кредитної заборгованості. Найменування активу, переданого у іпотеку - нерухоме майно (будівлі та споруди). Первісна вартість 1 516 134 тис. грн.; Залишкова вартість 970 475 тис. грн.; Договір іпотеки від 07.12.2011р. Договір заміщення від 25.11.2011р. Остаточна дата погашення - 05 травня 2017 року або така інша дата, яка визначена як «Остаточна Дата Погашення» у відповідності до Договору із заміщення, діє до повного виконання зобов'язань.

3) Найменування банку – ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ЖЕНЕВА», чинний Кредитор/Заставодержатель у відповідності до Договору про відступлення права вимоги та заміну кредитора №б/н від 18.12.18р., Договору відступлення прав за договорами застави від 19.12.18р., повідомлення про заміну заставодержателя № 4026-12/18 від 20.12.2018р. за договором застави № PL 13-155/28-4 від 16.04.2013р. та договором застави № PL 13-156/28-4 від 16.04.2013р. Найменування активу, переданого у заставу: Договір застави № PL13-155/28-4 від 16.04.2013 (ж/д колії), Договір застави № PL13-156/28-4 від 16.04.2013 (транспорт, перевантажувачі, автомобілі спеціалізованого ломовоза на шасі МА3). Первісна вартість 163 214 тис. грн.; Залишкова вартість 73 646 тис. грн. Остаточна дата погашення означає 12 серпня 2016 року, діє до повного виконання зобов'язань.

## 8. Фінансові інвестиції.

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

## 9. Запаси.

	<u>30 вересня 2019 р.</u>	<u>31 грудня 2018 р.</u>
Запаси	621 266	480 745
Готова продукція	428 107	501 272
Незавершене виробництво	419 332	356 621
Товари	842 938	3 640
<b>Запаси, разом</b>	<b>2 311 637</b>	<b>1 342 278</b>

Станом на 30 вересня 2019 р. та на 31.12.2018р. запаси відображені в балансі за найменшою із собівартості, або чистої вартості реалізації з урахуванням створеного резерву на знецінення, який розраховано у відповідності до облікової політики підприємства.

Станом на 30.09.2019 р. в якості забезпечення договорів поруки підприємства були передані у заставу оборотні активи (сировина готова продукція та товари) на загальну суму 417 509 тис. грн. (станом на 31.12.2018 – 854 307тис. грн.).

## 10. Дебіторська заборгованість.

	<b>30 вересня 2019р.</b>	<b>31 грудня 2018р.</b>
Торгова дебіторська заборгованість	13 791 074	12 645 548
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	281 922	606 533
Інша поточна дебіторська заборгованість	49 597	162 440
<b>Разом дебіторська заборгованість</b>	<b>14 122 593</b>	<b>13 414 521</b>

### **11. Капітал.**

Капітал представлений акціонерним капіталом, капітальними резервами, нерозподіленим прибутком, та іншими компонентами капіталу. Товариством не здійснювався випуск привілейованих акцій.

Дивіденди, які були включені (або не включені) до складу зобов'язань, коли були передбачені, але формально не затверджені у звітному періоді відсутні.

Інформація про власний капітал представлена наступним чином:

	<b>30 вересня 2019р.</b>	<b>31 грудня 2018р.</b>
Акціонерний капітал	100 000	100 000
Нерозподілений прибуток	3 344 103	202 309
Капітальні резерви	19 993	19 993
Інші компоненти капіталу	706 515	790 759
Вилучений капітал	-1 908	0
Неконтрольована частка	0	2
<b>Разом капітал</b>	<b>34 168 703</b>	<b>1 113 063</b>

#### *Акціонерний капітал.*

Акціонерний капітал Товариства становить 100 000 000 (сто мільйонів) гривень. Акціонерний капітал поділено на 400 000 000 (чотириста мільйонів) простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 гривень кожна.

З метою виконання вимог законодавства, зокрема положення частини другої статті 20 Закону України "Про акціонерні товариства" про виключно бездокументну форму існування акцій загальними зборами акціонерів Товариства, які відбулися 13 квітня 2010 року, прийнято рішення про переведення випуску іменних акцій Товариства, випущених у документарній формі, у бездокументарну форму існування.

Згідно з вимогами Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо здійснення кодифікації (нумерації) цінних паперів Національним Депозитарієм України присвоєно реєстраційний літерно-знаковий код цінним паперам Товариства та отримано виписку з реєстру кодів цінних паперів. Код цінних паперів UA 4000067839.

Протягом звітної періоду відбулися наступні зміни у кількості акцій, що перебувають в обігу: відповідно до положень статей 68 та 69 Закону України "Про акціонерні товариства" здійснено обов'язковий викуп Товариством акцій на вимогу акціонерів, які подали до Товариства письмові вимоги про обов'язковий викуп належних їм акцій, за результатами голосування на річних загальних зборах ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ" від 25 квітня 2019 року. У встановлений чинним законодавством термін, за ціною викупу, зазначеною в повідомленні про право вимоги обов'язкового викупу акцій, що належать акціонеру, було викуплено 867 100 шт. простих іменних акцій, загальною номінальною вартістю 216 775,00 грн., загальною вартістю викупу 1 907 880,13 грн.

Кожною простою акцією Товариства її власнику – акціонеру надається однакова сукупність прав, включаючи права на:

- 1) участь в управлінні Товариством;
- 2) отримання дивідендів;
- 3) отримання у разі ліквідації Товариства частини його майна або вартості частини майна Товариства;
- 4) отримання інформації про господарську діяльність Товариства в обсязі і в порядку, визначеному законодавством України, Статутом та внутрішніми документами Товариства;
- 5) переважне право на придбання простих акцій додаткової емісії у процесі їх розміщення Товариством (крім випадку прийняття загальними зборами рішення про невикористання такого права) у порядку, встановленому законодавством.

Кожний акціонер Товариства має право вимагати здійснення обов'язкового викупу Товариством належних йому простих акцій, у випадках, визначених статтею 68 Закону України "Про акціонерні товариства".

Акціонери Товариства можуть мати й інші права та обов'язки, передбачені чинним законодавством та цим Статутом.

Засновниками Товариства є держава в особі Фонду державного майна України, ідентифікаційний код 00032945, адреса: 01001, м.Київ, вул.Кутузова, 18,9 та організація орендарів Нижньодніпровського трубопрокатного заводу імені Карла Лібкнехта, ідентифікаційного коду немає, адреса: 49081, м. Дніпро, вул. Столетова, 21, зареєстрована розпорядженням виконкому Дніпропетровської міської Ради народних депутатів від 30.12.1992 р. № 1205-р.

Станом на 31.03.2019 року та 30.06.2019 року у власності Фонду Державного майна України простих іменних акцій Товариства не має.

Перелік акціонерів, які володіють 5% та більше відсотками статутного капіталу Товариства:

- Товариство з обмеженою відповідальністю "ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА";
- "ІНТЕРПАЙП ЛІМІТЕД" / "INTERPIPE LIMITED";
- "КЛВ ЛІМІТЕД" / "KLW LIMITED».

Материнською організацією Компанії є INTERPIPE LIMITED (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) у юридичної особи відсутній. Причина його відсутності: немає фізичної особи, яка здійснює вирішальний вплив на управління або господарську діяльність юридичної особи, або яка здійснює вплив шляхом прямого або опосередкованого володіння часткою в юридичній особі у розмірі 25 чи більше відсотків статутного капіталу або прав голосу в юридичній особі.

## 12. Капітальні резерви.

	<u>30 вересня 2019</u>	<u>31 грудня 2018</u>
Переоцінка основних засобів	54 164	628 680
<b>Разом капітальні резерви</b>	<b>570 831</b>	<b>628 680</b>
<b>Інші компоненти капіталу</b>		
	<u>30 вересня 2019</u>	<u>31 грудня 2018</u>
Інший додатковий капітал	161 351	162 079
<b>Разом інші компоненти капіталу</b>	<b>161 602</b>	<b>162 079</b>
<b>Резервний капітал</b>		
	<u>30 вересня 2019</u>	<u>31 грудня 2018</u>
Резервний капітал	19 993	19 993
<b>Разом резервний капітал</b>	<b>19 993</b>	<b>19 993</b>

## 13. Зобов'язання та забезпечення

На дату звітності станом на 30.09.2019 р. та на 31.12.2018 р. Компанія має такі зобов'язання та забезпечення:

	<u>30 вересня 2019 р.</u>	<u>31 грудня 2018 р.</u>
Довгострокові забезпечення	511 829	511 829
Поточні зобов'язання	16 357 330	17 110 940
Поточні забезпечення	293 816	331 929
<b>Всього зобов'язання</b>	<b>17 162 975</b>	<b>17 954 698</b>

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

Компанія 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 Компанії.

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

Компанія 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. Компанія не здійснювала операцій з метою хеджування цих валютних ризиків.

**Довгострокові зобов'язання і забезпечення представлено у наступному складі:**

	30 вересня 2019 р.	31 грудня 2018р.
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	511 829	511 829
<b>Всього довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>	<b>511 829</b>	<b>511 829</b>

Поточні зобов'язання та забезпечення представлено у наступному складі:

	30 вересня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Поточні кредити банків	-	451 324
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	5 215 729	5 626 666
Поточна кредиторська заборгованість за товари, послуги	1 852 611	1 813 403
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	270 204	24 615
Заборгованість з оплати праці	35 192	33 457
Заборгованість за розрахунками зі страхування	9 138	8 645
Поточна заборгованість за одержаними авансами	6 676 413	6 986 658
Інші поточні забезпечення	293 816	331 929
Інші поточні зобов'язання	2 298 043	2 203 172
<b>Поточні зобов'язання всього</b>	<b>16 651 146</b>	<b>17 442 869</b>

Заборгованість за кредитами та позиками	30 вересня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Поточна заборгованість за кредитами		
тис. дол. США	-	15 000
тис.грн.	-	415 324
тис. євро	-	-
тис.грн.	-	-
<b>Всього</b>	<b>-</b>	<b>415 324</b>
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями		
тис. дол. США	182 020	167 020
тис.грн.	4 383 557	4 624 499
тис. євро	31 600	31 600
тис.грн.	832 172	1 002 167
<b>Всього</b>	<b>5 215 729</b>	<b>5 626 666</b>

Інформація про невиконані Компанією зобов'язання стосовно позик та кредитів станом на 30.09.2019 року представлена наступним чином:

Сума зобов'язання на кінець звітного періоду, тис. грн.	Строк погашення за договором
564 987	05.05.2015
1 003 641	30.03.2015
361 242	12.08.2016
34 679	05.05.2015
3 251 180	02.08.2017
<b>Всього</b>	<b>5 215 729</b>

На дату затвердження фінансової звітності до випуску, Компанія не здійснювала погашення прострочених зобов'язань. Компанія погодила основні умови реструктуризації кредитної заборгованості з кредиторами і очікує що наприкінці жовтня - на початку листопада 2019р. підпише документи стосовно внесення змін до кредитних договорів.

#### 14. Забезпечення.

Інформація про забезпечення майбутніх витрат представлена наступним чином:

	Забезпечення виплат персоналу	Забезпечення на судові справи та штрафи	Забезпечення на проведення аудиторських перевірок	Забезпечення на виплату відпусток працівникам	Інші забезпечення, пов'язані з оплатою праці	Разом
<b>Залишок на 31 грудня 2018 р.</b>	<b>583 312</b>	<b>218 629</b>	<b>1 309</b>	<b>38 989</b>	<b>1 519</b>	<b>843 758</b>
Нараховано за звітний період		1 795		69 954		<b>71 749</b>
Використано протягом періоду	(40 763)	(1 309)	(1 309)	(64 962)	(1 519)	<b>(109 862)</b>
<b>Залишок на 30 червня 2019 р.</b>	<b>542 549</b>	<b>219 115</b>	<b>0</b>	<b>43 981</b>	<b>0</b>	<b>805 645</b>

#### Забезпечення виплат персоналу

Станом на 30 вересня 2019 року забезпечення виплат персоналу включали наступне:

	<u>30 вересня 2019 р.</u>	<u>31 грудня 2018 р.</u>
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	511 829	511 829
Поточні забезпечення витрат персоналу	44 471	71 483
<b>Всього</b>	<b>556 300</b>	<b>583 312</b>

Поточні зобов'язання з виплат працівникам представлені наступним чином:

	<u>30 вересня 2019 р.</u>	<u>31 грудня 2018 р.</u>
Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці	41 419	33 457
Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування	10 886	8645
<b>Всього</b>	<b>52 305</b>	<b>42 102</b>

Середньооблікова чисельність персоналу Компанії по категоріям представлена наступним чином:

	<u>30 вересня 2019 р.</u>	<u>31 грудня 2018 р.</u>
Робочі	3 866	3 885
Керівники	334	364
Фахівці	693	567
<b>Разом середня кількість працівників</b>	<b>4 893</b>	<b>4 816</b>

#### Забезпечення на судові справи та штрафи.

Компанія 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.

Компанія створює забезпечення під короткострокові виплати персоналу на період відпусток.

#### 15. Грошові кошти та їх еквіваленти.

	<b>30 вересня 2019р.</b>	<b>31 грудня 2018р .</b>
Готівка	18	18
Поточний рахунок у банку	614 541	605 465
Інші рахунки у банках (картковий рахунок)		
<b>Разом грошові кошти та їх еквіваленти</b>	<b>614 559</b>	<b>605 483</b>

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

	<b>30 вересня 2019р.</b>	<b>30 вересня 2018 р.</b>
<b>Рух коштів від операційної діяльності</b>		
Надходження грошових потоків	13 306 526	13 210 661
Виплата грошових потоків	(13 143 479)	(12 619 317)
<b>Рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>163 047</b>	<b>591 344</b>
<b>Рух коштів від інвестиційної діяльності</b>		
Надходження грошових потоків	20	-
Виплата грошових потоків	(92 777)	-
<b>Рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>(92 757)</b>	<b>-</b>
<b>Рух коштів від фінансової діяльності</b>		
Надходження грошових потоків	-	-
Виплата грошових потоків	(2 014)	(128 372)
<b>Рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>(2 014)</b>	<b>(128 372)</b>
<b>Надходження грошових потоків від операційної діяльності</b>	<b>30 вересня 2019р.</b>	<b>30 вересня 2018р.</b>
Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	11 825 546	9 194 698
Надходження від відсотків за залишками коштів	611	2 163
Надходження від боржників неустойки	145	-
Надходження від операційної оренди	9 280	6 271
<b>Рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>11 835 582</b>	<b>9 203 132</b>
<b>Виплата грошових потоків від операційної діяльності</b>	<b>30 вересня 2019р.</b>	<b>30 вересня 2018р.</b>
Виплати постачальникам товарів, робіт, послуг	(8 299 396)	(8 690 452)
Виплати на оплату праці	(488 720)	(393 881)
Виплати відрахувань на соціальні заходи	(176 819)	(39 486)
<b>Рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>(8 964 935)</b>	<b>(9 123 819)</b>
<b>Інші надходження та виплати за операційною діяльністю</b>	<b>30 вересня 2019р.</b>	<b>30 вересня 2018 р.</b>
Надходження від повернення податків та зборів	644 701	520 201
Надходження від цільового фінансування	68	43
Надходження авансів від покупців та замовників	620 945	3 170 288
Надходження від повернення авансів	53 084	280 567
Інші надходження	152 146	36 430
Сплата податків і зборів	(326 629)	(112 052)
Сплата авансів та передплат	(2 774 846)	(2 105 103)
Повернення авансів	(979 782)	(1 076 928)
Інші виплати за операційною діяльністю	(97 287)	(201 415)
<b>Інші надходження та виплати за операційною діяльністю</b>	<b>(2 707 600)</b>	<b>512 031</b>
<b>Надходження грошових потоків від інвестиційної діяльності</b>	<b>30 вересня 2019р.</b>	<b>30 вересня 2018 р.</b>
Надходження від реалізації необоротних активів	20	-
Інші надходження	-	-
<b>Рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

<b>Виплата грошових потоків від інвестиційної діяльності</b>	<b>30 вересня 2019р.</b>	<b>30 вересня 2018 р.</b>
Виплати на придбання необоротних активів	(50 590)	-
Інші витрати	(42 187)	-
<b>Рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>(92 777)</b>	<b>-</b>

<b>Інші надходження і виплати за фінансовою діяльністю</b>	<b>30 вересня 2019р.</b>	<b>30 вересня 2018 р.</b>
Інші надходження	-	-
Сплата дивідендів	(58)	(2)
Викуп власних акцій	(1 908)	-
Витрачання на сплату відсотків	-	(128 372)
Інші платежі	(48)	-
<b>Інші надходження і виплати за фінансовою діяльністю</b>	<b>(2 014)</b>	<b>(128 372)</b>

#### 16. Прибуток на акцію.

	<b>30 вересня 2019р.</b>	<b>30 вересня 2018 р.</b>
Середньорічна кількість простих акцій	399 880 235	400 000 000
Скоригована кількість простих акцій	399 880 235	400 000 000
Чистий збиток на акцію, грн.	7,64798	2,26353
Скоригований чистий збиток на акцію, грн.	7,64798	2,26353
Дивіденди на акцію	-	-

#### 17. Доходи за договорами з клієнтами.

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

Компанія 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 Компанією у процесі виконання;
- виконання Компанією договору створює або вдосконалює актив (наприклад, незавершене виробництво), який контролюється клієнтом у процесі створення або вдосконалення активу;
- виконання Компанією договору не створює активу з альтернативним використанням для Компанії і Компанія 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 Компанія 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:

	<b>30 вересня 2019р.</b>	<b>30 вересня 2018 р.</b>
Дохід від продажу готової продукції за прямим договорами	5 501 7385	4 738 017
Дохід від продажу готової продукції за договорами комісії	5 191 451	5 476 402
Дохід пов'язаний з наданням послуг	324 774	329 797
<b>Разом доходи за договорами з клієнтами</b>	<b>11 017 960</b>	<b>10 544 216</b>

#### Інформація про інші операційні та інші доходи представлена наступним чином:

	<b>30 вересня 2019р.</b>	<b>30 вересня 2018 р.</b>
<b>Інші операційні доходи</b>	<b>1 269 905</b>	<b>2 393 415</b>
В т.ч. Операційна оренда активів	7 981	5 917
Дохід від реалізації інших оборотних активів	937 755	978 520
Дохід від курсової різниці	241 487	1 360 296
Інші операційні доходи	82 682	48 682

<b>Інші доходи</b>		<b>1 437 915</b>	<b>82 691</b>
В т.ч.	Безоплатно одержані активи	694	688
	Інші доходи та витрати	32 488	82003
	Дохід від курсової різниці	1 404 733	0
	<b>Всього</b>	<b>2 707 820</b>	<b>2 476 019</b>

<b>Сукупний дохід</b>			
<b>Інший сукупний дохід:</b>		<b>30 вересня 2019р.</b>	<b>30 вересня 2018 р.</b>
	Дооцінка необоротних активів	(85 516)	(125 364)
	Інший сукупний дохід	-	-
	<b>Загальний інший сукупний дохід</b>	<b>(85 516)</b>	<b>(125 364)</b>

### 18. Витрати.

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

Витрати безпосередньо не пов'язані з доходами відображалися в складі того звітного періоду, у якому вони були здійснені.

<b>Собівартість реалізованих готової продукції, товарів, робіт, послуг</b>	<b>30 вересня 2019р.</b>	<b>30 вересня 2018 р.</b>
Собівартість реалізованих товарів	6 942 566	7 715 306
Собівартість реалізованих робіт, послуг	357 252	338 332
<b>ВСЬОГО:</b>	<b>7 299 818</b>	<b>8 053 638</b>

	<b>30 вересня 2019р.</b>	<b>30 вересня 2018 р.</b>
<b>Адміністративні витрати</b>		
Адміністративні витрати	204 426	231 090
<b>ВСЬОГО:</b>	<b>204 426</b>	<b>231 090</b>

	<b>30 вересня 2019р.</b>	<b>30 вересня 2018 р.</b>
<b>Витрати на збут</b>		
Витрати на збут	627 666	817 433
<b>ВСЬОГО:</b>	<b>627 666</b>	<b>817 433</b>

	<b>30 вересня 2019р.</b>	<b>30 вересня 2018 р.</b>
<b>Інші операційні витрати</b>		
Операційна оренда активів	12 042	7 827
Операційна курсова різниця	591 715	1 494 497
Собівартість реалізованих оборотних активів	757 369	884 794
Штрафи, пені, неустойки	1 456	4 090
Інші витрати операційної діяльності	124 893	2 207
<b>ВСЬОГО:</b>	<b>1 487 475</b>	<b>2 393 415</b>

Фінансові витрати	30 вересня 2019р.	30 вересня 2018 р.
Проценти	416 180	433 552
Інші фінансові витрати	-	-
<b>ВСЬОГО:</b>	<b>416 180</b>	<b>433 552</b>

	30 вересня 2019р.	30 вересня 2018 р.
<b>Інші витрати</b>		
Списання необоротних активів	10 373	21 655
Неопераційна курсова різниця	253 018	-
Інші витрати	6 131	33 494
<b>ВСЬОГО:</b>	<b>269 522</b>	<b>55 149</b>

#### 19. Пов'язані сторони.

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 Компанія здійснює відповідні процедури для визначення та відповідного розкриття операцій з пов'язаними сторонами.

Найменування пов'язаної сторони	Характер відносин з пов'язаною стороною
ІНТЕРПАЙП ЛІМІТЕД (INTERPIPE LIMITED)	Юридична особа, що контролює Товариство
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
АТ "ІНТЕРПАЙП ДНІПРОВТОРМЕТ"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
ТОВ "ЛУГАНСЬКИЙ КОМБІНАТ ВТОРМЕТ"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
ТОВ "МЕТА"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
АТ "ІНТЕРПАЙП НМТЗ"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
ТОВ "НОВОМОСКОВСЬКИЙ ПОСУД"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
ТОВ "ІНТЕРПАЙП НІКО ТЬЮБ"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
ТОВ "МЗ"ДНІПРОСТАЛЬ"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
ТОВ "ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
ТОВ "ІНТЕРПАЙП МЕНЕДЖМЕНТ"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
ТОВ "ІНТЕРПАЙП –М" (ООО "ИНТЕРПАЙП-М")	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
ТОВ "ІНТЕРПАЙП КАЗАХСТАН" (ТОО "ИНТЕРПАЙП КАЗАХСТАН")	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
ІНТЕРПАЙП ЮРОП СА (INTERPIPE EUROPE SA)	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
НОРЗ АМЕРІКАН ІНТЕРПАЙП, ІНК. (NORTH AMERICAN INTERPIPE, INC.)	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
ІНТЕРПАЙП СЕНТРАЛ ТРЕЙД ГмбХ (INTERPIPE CENTRAL TRADE GmbH)	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
КЛВ-ВІЛКО СА (KLW-WHEELCO SA)	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством

ІНТЕРПАЙП М.І, ФЗІ (INTERPIPE M.E, FZE)	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
ТОВ "НВЦ"ЯКІСТЬ"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
ТОВ "ТРАНСКОМ-ДНІПРО"	Юридична особа, що є асоційованим підприємством
ТОВ "ДНІПРОСТАЛЬ – ЕНЕРГО"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
ТОВ "ІНТЕРПАЙП ЕД'ЮКЕЙШН ЦЕНТР"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
ТОВ "КЛВ УКРАЇНА"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством

Станом на 30 вересня 2019 р. та за 2018р. заборгованість за операціями з пов'язаними представлена наступним чином:

	Особа, що контролює Товариство	Асоційовані підприємства	Особи під спільним контролем
<b>На 31 грудня 2018 р</b>			
Дебіторська заборгованість	-	4 158	12 902 800
у т.ч. оренда	-	3 600	11 753
Кредиторська заборгованість	5 430 101	365	9 877 976
у т.ч. кредити та займи	5 430 101	-	-
<b>На 30 вересня 2019 р</b>			
Дебіторська заборгованість	-	4 068	13 893 375
у т.ч. оренда	-	3 090	7 640
Кредиторська заборгованість	4 972 949	2 005	9 574 351
у т.ч. кредити та займи	32 51 179	-	-

Обсяги операцій з пов'язаними сторонами за 9 місяців 2019 р. та за 2018 р. представлено наступним чином:

	Особа, що контролює Товариство	Асоційовані підприємства	Особи під спільним контролем
<b>На 31 грудня 2018 р</b>			
Реалізація товарів та послуг	-	750	10 977 754
Закупівля сировини, витратних матеріалів та послуг	-	19 714	4 423 012
Надання кредитів та займів	377 800	-	-
<b>На 30 вересня 2019 р</b>			
Реалізація товарів та послуг	-	427	1 097 775
Закупівля сировини, витратних матеріалів та послуг	-	13 444	4 423 012
Надання кредитів та займів	-	-	-

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

## 20. Розрахунок вартості чистих активів станом на 30.09.2019 р.

<b>АКТИВИ, т.ч.:</b>	<b>21 331 678</b>
<i>Нематеріальні активи: залишкова вартість</i>	2 253
<i>Незавершене будівництво</i>	625 347
<i>Основні засоби: залишкова вартість</i>	3 197 722
<i>Довгострокові фінансові інвестиції</i>	-
<i>Довгострокова дебіторська заборгованість</i>	-
<i>Відстрочені податкові активи</i>	265 575
<i>Запаси</i>	2 311 643
<i>Дебіторська заборгованість</i>	14 314 579
<i>Грошові кошти та їх еквіваленти</i>	614 559
<b>ЗОБОВ'ЯЗАННЯ, у т.ч.:</b>	<b>17 162 975</b>
<i>Довгострокові зобов'язання</i>	511 829
<i>Короткострокові кредити банків</i>	-
<i>Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями</i>	5 215 729
<i>Кредиторська заборгованість</i>	1 852 611
<i>Поточні зобов'язання за розрахунками: з бюджетом</i>	270 204
<i>Поточні зобов'язання за розрахунками: зі страхування</i>	9 138
<i>Поточні зобов'язання за розрахунками: з оплати праці</i>	35 192
<i>Інші поточні зобов'язання</i>	2 591 859
<i>Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами</i>	6 676 413
<b>Розрахункова вартість чистих активів</b>	<b>4 168 703</b>
<b>Статутний капітал</b>	<b>100 000</b>
<b>Скоригований статутний капітал</b>	<b>100 000</b>

Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів та скоригованим статутним капіталом становить 4 068 703 тис. грн. Вартість чистих активів товариства перевищує статутний капітал. Вимоги п.3 ст.155 Цивільного кодексу України дотримуються.

#### **21. Особлива інформація відповідно до ст.41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок».**

Дії, які можуть вплинути на господарський стан та призвести до значної зміни вартості цінних паперів протягом звітного періоду відсутні.

#### **22. Суттєві не грошові операції з інвестиційної та фінансової діяльності.**

Не грошові операції з інвестиційної та фінансової діяльності у звітному та попередньому періоді не проводились.

#### **23. Договірні та умовні зобов'язання і операційні ризики.**

*Дотримання вимог податкового законодавства*

Компанія є об'єктом регулярних податкових перевірок. Під час камеральної перевірки щодо своєчасної реєстрації податкових накладних за 9 місяців 2019 року до ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ" контролюючими органами не були застосовані штрафні санкції.

*Юридичні питання*

У ході звичайної господарської діяльності Товариство виступає стороною в різних судових процесах та спорах. Керівництво вважає, що максимальна відповідальність за зобов'язаннями у разі їх виникнення внаслідок таких судових процесів та спорів не буде мати суттєвого негативного впливу на фінансовий стан або результати майбутніх операцій Товариства, крім тих, що включені до забезпечення за судовими процесами.

*Соціальні зобов'язання*

Компанія здійснює свій внесок у підтримку та соціально-економічний розвиток місцевих громад на територіях, де Компанія проводить свою діяльність, у тому числі внески у спорудження, розвиток та підтримку житлових об'єктів, шкіл, лікарень, транспортних послуг та інших соціальних потреб.

#### **24. 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:

	<b>30 вересня 2019р.</b>	<b>31 вересня 2018 р.</b>
Долар США	24,082809	27,688264
Євро	26,334552	31,714138
Російський рубль	0,37387	0,39827

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

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

Інформація про фінансові інструменти в іноземній валюті представлена наступним чином:

Назва фінансового інструмента	9 місяців 2019р.			2018р.		
	тис. доларів США	тис. рублів	тис.євро	тис. доларів США	тис. рублів	тис.євро
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	55 452	1 429 994	14 947	39 384	1 559 677	10 293
Інша поточна дебіторська заборгованість	185	72	519	323	547	6 901
Грошові кошти та їх еквіваленти	24 650	262	3 886	21 565	32 529	3 300
<b>Фінансові активи</b>						
Довгострокові короткострокові зобов'язання (позики та інші) 602*				15 000	-	-
Довгострокові поточні зобов'язання (позики та інші) 612*	182 020	0	31 600	167 020	-	31 600
Довгострокові забезпечення						
Поточні забезпечення						
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 717	2 493	2 459	1 964	2 236	1 168
Розрахунки з іншими кредиторами	-	-	-	244	218	-
<b>Фінансові зобов'язання</b>						

#### *Ризик ліквідності*

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

Основними джерелами фінансування Товариства були грошові потоки від операційної діяльності.

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

	<b>9 місяців 2019</b>	<b>2018</b>
Гроші та їх еквіваленти	614 559	605 483
Поточні зобов'язання і забезпечення	16 651 146	17 442 869
<b>Коефіцієнт абсолютної ліквідності</b>	<b>0,04</b>	<b>0,03</b>

За 9 місяців 2019р. коефіцієнт абсолютної ліквідності становить 0,04 (у 2018 році відповідно 0,03).

#### *Кредитний ризик*

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

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

#### *Процентний ризик*

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

#### *Ризик управління капіталом*

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

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

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

### **25. Справедлива вартість.**

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

Для визначення справедливої вартості використовувались такі методи та припущення:

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

- Керівництво вважає, що процентна ставка довгострокових кредитів з фіксованою процентною ставкою приблизно дорівнює ринковій процентній ставці за якою Компанія могла б позичити кошти на звичайних комерційних умовах. Отже, станом на 30 вересня 2019 року та 2018 рік балансова вартість цих кредитів не відрізнялась суттєво від їх розрахованої справедливої вартості.

- Справедлива вартість кредитів працівникам та іншої довгострокової дебіторської заборгованості, банківських кредитів та інших фінансових зобов'язань оцінюється шляхом дисконтування майбутніх грошових потоків із використанням ставок, наявних на даний момент для позик на схожих умовах, зі схожим кредитним ризиком та строками погашення, що залишились.

- Справедлива вартість інвестицій в інструменти капіталу, що не мають котирувань, оцінюється на основі первісної вартості за вирахуванням резерву на знецінення.

Товариство використовує наступну ієрархію для визначення справедливої вартості фінансових інструментів и розкриття про неї у розрізі моделей оцінок:

- Ціни на активних ринках з ідентичних товарів чи зобов'язань (без будь-яких коригувань);
- Інші методи, усі вихідні дані для яких, суттєво впливають на відображену справедливу вартість, є елементом для нагляду за ситуацією на ринку.

**26.Події після звітної дати.**

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

Директор з фінансів та економіки \_\_\_\_\_ **С.В. Кузьменко**

Головний бухгалтер \_\_\_\_\_ **І.В. Соколова**