



**АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ  
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)  
щодо аудиту річної консолідованої  
фінансової звітності**

**ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА  
«ІНТЕРПАЙП НИЖНЬОДНІПРОВСЬКИЙ  
ТРУБОПРОКАТНИЙ ЗАВОД»  
станом на 31.12.2020 р.**

Наданий незалежною аудиторською фірмою  
ТОВ «Аудиторська фірма «Міла-аудит»  
2021 р.

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

*Акціонерам та керівництву*  
*ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА*  
*«ІНТЕРПАЙП НИЖНЬОДНІПРОВСЬКИЙ*  
*ТРУБОПРОКАТНИЙ ЗАВОД»*

*Національній комісії з цінних*  
*паперів та фондового ринку (далі – Комісія)*

### ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

#### **Думка із застереженням**

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ІНТЕРПАЙП НИЖНЬОДНІПРОВСЬКИЙ ТРУБОПРОКАТНИЙ ЗАВОД» (далі – Товариство) та його дочірнього підприємства ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВАПНЯНА ФАБРИКА» (далі – консолідована група Товариства), що складається із:

- ✓ Консолідованого Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 р.;
- ✓ Консолідованого Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2020 р.;
- ✓ Консолідованого Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2020 р.;
- ✓ Консолідованого Звіту про власний капітал за 2020 р.;
- ✓ Приміток до консолідованої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, консолідована фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан консолідованої групи Товариства на 31 грудня 2020 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-ХІV щодо складання консолідованої фінансової звітності.



### **Основа для думки із застереженням**

У консолідованому Балансі (Звіті про фінансовий стан) балансова вартість основних засобів консолідованої групи Товариства відображена в розмірі 3 446 147 тис. грн. на 31 грудня 2019 року та 4 008 981 тис. грн. на 31 грудня 2020 року. На зазначені дати консолідована група Товариства не визначила справедливу вартість основних засобів відповідно до своєї облікової політики та не проводила процедур тестування на виявлення ознак знецінення основних засобів станом на 31 грудня 2020 року, що є недотриманням вимог МСФЗ. Остання переоцінка основних засобів була проведена консолідованою групою Товариства станом на 31 грудня 2012 року. Істотні економічні зміни, які відбулися після цієї дати, є факторами потенційних суттєвих змін у справедливій вартості основних засобів. За умов відсутності поточної незалежної оцінки та тестування на виявлення ознак знецінення основних засобів, ми не мали змоги отримати достатні та належні аудиторські докази щодо впливу цього питання на основні засоби консолідованої групи Товариства балансовою вартістю 3 446 147 тис. грн. та 4 008 981 тис. грн. станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2020 року відповідно. У зв'язку з цим, ми не змогли визначити, які саме корегування потребували елементи, що входять до складу консолідованого Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2020 року, консолідованого Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) і консолідованого Звіту про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до групи Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту консолідованої фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

### **Пояснювальний параграф**

Ми звертаємо увагу на параграф «Операційне середовище» Приміток до річної консолідованої фінансової звітності, в якому зазначено, що хоча управлінський персонал консолідованої групи Товариства вважає, що він вживає належні заходи на підтримку стабільності діяльності консолідованої групи Товариства, необхідні за існуючих обставин, подальша нестабільність ситуації у діловому середовищі може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан консолідованої групи Товариства, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан консолідованої групи Товариства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнитися від оцінок управлінського персоналу. Ця фінансова звітність не включає коригувань у зв'язку з невизначеністю оцінки ефекту цього впливу, що може вплинути на майбутні операції. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

### **Ключові питання аудиту**

Ключові питання аудиту – це питання, які на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту консолідованої фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту консолідованої фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої



думки щодо цих питань. Додатково до питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

#### *Операції з пов'язаними особами*

Материнською компанією ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ІНТЕРПАЙП НИЖНЬОДНІПРОВСЬКИЙ ТРУБОПРОКАТНИЙ ЗАВОД» є ІНТЕРПАЙП ХОЛДІНГС ПЛС (INTERPIPE HOLDINGS PLC (Кіпр). ПАТ «ІНТЕРПАЙП НТЗ» входить до складу компаній групи «ІНТЕРПАЙП», до якої входять і інші промислові активи (підприємства), та відповідно має можливість здійснювати суттєві операції як з даними підприємствами, так і з материнською компанією. Повнота відображення таких операцій у консолідованій фінансовій звітності Товариства та їх оцінка є значущими питаннями при проведенні нами аудиту поточного періоду.

В процесі аудиторської перевірки ми отримали від управлінського персоналу консолідованої групи Товариства лист щодо переліку пов'язаних осіб та провели його аналіз на повноту включення усіх сторін, які можуть бути визнаними пов'язаними сторонами. Нами проведено аналіз операцій, відображених консолідованою групою Товариством у бухгалтерському обліку, на предмет наявності операцій з підприємствами і особами, розкритими управлінським персоналом як пов'язані сторони, та зіставили з даними, наведеними у Примітках до консолідованої фінансової звітності ПАТ «ІНТЕРПАЙП НТЗ» за 2020 рік.

Інформація стосовно цього питання розкрита у розділі 21 «Пов'язані сторони» Приміток до консолідованої фінансової звітності ПАТ «ІНТЕРПАЙП НТЗ» за 2020 рік.

#### *Забезпечення виплат персоналу*

Згідно з вимогами чинного законодавства консолідована група Товариства має зобов'язання компенсувати Пенсійному фонду України суми, що виплачуються ним співробітникам консолідованої групи Товариства, які працювали у шкідливих або особливо важких умовах праці, внаслідок чого отримали право на вихід на пенсію у більш ранньому віці в порівнянні із стандартним пенсійним віком, який встановлений законодавством України, а також зобов'язання з виплат працівникам, визначені Колективним договором. До 2018 року консолідована група Товариства не створювала забезпечень для цих виплат, як того вимагає МСБО 19 «Виплати працівникам». У звітному році консолідована група Товариства визнала та відобразила в звітності суми забезпечення майбутніх платежів на покриття витрат Пенсійному фонду України, а також витрат на виплати працівникам відповідно до Колективного договору.

З огляду на рівень суджень, які застосовуються при оцінці цих забезпечень, та величини суми, що розкривається у звітності, дані забезпечення є значними для цілей нашого аудиту. Управлінський персонал консолідованої групи Товариства обліковує забезпечення виплат персоналу у статтях «Довгострокові забезпечення витрат персоналу» та «Поточні забезпечення». Для розрахунку суми забезпечення консолідованою групою Товариства було залучено зовнішніх фахівців, які спеціалізуються на актуарних розрахунках. Загальний розмір визнаних консолідованою групою Товариства забезпечень виплат персоналу становить 613 290 тис. грн. станом на 31.12.2019 року та 796 775 тис. грн. на 31.12.2020 року.

В процесі нашого аудиту ми розглядали це питання наступним чином:



- проаналізували підходи управлінського персоналу при застосуванні облікових оцінок та суджень при визначенні забезпечень на виплати персоналу;
- ознайомились зі звітом та методикою, застосованою актуарієм;
- розглянули питання компетентності компанії, яка проводила актуарні розрахунки;
- перевірили спів ставність показників актуарних розрахунків з показниками, застосованими при визначенні суми забезпечень виплат персоналу;
- перевірили коректність відображення в обліку та звітності сум забезпечень на початок та кінець звітного року.

Інформація про такі забезпечення розкрита консолідованою групою Товариства у розділі 16 «Забезпечення» Приміток до консолідованої фінансової звітності ПАТ «ІНТЕРПАЙП НТЗ» за 2020 рік.

### **Інша інформація**

#### *Звіт про корпоративне управління*

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Річній інформації емітента цінних паперів за 2020 рік (яка включає у складі Звіту керівництва Звіт про корпоративне управління) відповідно до ст. 40<sup>1</sup> Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» №3480-IV від 23.02.2006 р., але не є консолідованою фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

Наша думка щодо консолідованої фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом консолідованої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, якщо вона буде нам надана, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та консолідованою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

#### *Інформація про узгодженість консолідованого Звіту про управління, який складається відповідно до законодавства, з консолідованою фінансовою звітністю за звітний період; про наявність суттєвих викривлень у звіті про управління та їх характер*

Наша думка про консолідовану фінансову звітність не розповсюджується на консолідований Звіт про управління. У зв'язку з нашим аудитом консолідованої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з консолідованим Звітом про управління та при цьому розглянути, чи існує суттєва неузгодженість між консолідованим Звітом про управління і консолідованою фінансовою звітністю Товариства та чи цей консолідований Звіт про управління виглядає таким, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєва невідповідність між консолідованим Звітом про управління і консолідованою фінансовою звітністю та/або цей консолідований Звіт про управління виглядає таким, що містить суттєве викривлення, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.



## **Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за консолідовану фінансову звітність**

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання консолідованої фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання консолідованої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні консолідованої фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності консолідованої групи Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати консолідовану групу Товариства чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування консолідованої групи Товариства.

## **Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності**

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що консолідована фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї консолідованої фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення консолідованої фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосується аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;



- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів здатність консолідованої групи Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у консолідованій фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити консолідовану групу Товариства припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст консолідованої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує консолідована фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання;
- отримуємо прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо фінансової інформації суб'єктів господарювання або господарської діяльності консолідованої групи Товариства для висловлення думки щодо консолідованої фінансової звітності. Ми несемо відповідальність за керування, нагляд та виконання аудиту консолідованої групи Товариства. Ми несемо відповідальність за висловлення нами аудиторської думки.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту консолідованої фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

## ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

*На виконання вимог ч. 3 та ч. 4 ст. 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017 р. (далі – Закон №2258-VIII) до Аудиторського звіту, наводимо наступну інформацію:*

**Інформація про суттєву невизначеність, яка може ставити під сумнів здатність продовження діяльності юридичної особи, консолідована фінансова звітність якої перевіряється, на безперервній основі у разі наявності такої невизначеності:**

Ми звертаємо увагу на параграф «Принцип безперервності діяльності» Приміток до річної консолідованої фінансової звітності за 2020 р., який зазначає, що консолідована фінансова звітність ПАТ «ІНТЕРПАЙП НТЗ» підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності. Аудитори не виявили суттєвої невизначеності, пов'язаної з подіями або умовами, яка може поставити під значний сумнів здатність консолідованої групи Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі.

### **Аудиторські оцінки**

Під час аудиту консолідованої фінансової звітності, за результатами якого складено цей звіт незалежного аудитора, ми виконали аудиторські оцінки ризиків суттєвого викривлення інформації у консолідованій фінансовій звітності, що перевірялася, зокрема внаслідок шахрайства.

Наші процедури у відповідь на ідентифікованих та оцінених нами ризики суттєвого викривлення інформації у консолідованій фінансовій звітності, серед іншого, полягали в наступному:

- огляд розкриттів до консолідованої фінансової звітності та тестування підтверджувальної документації для того, щоб оцінити дотримання вимог відповідних законів і нормативних актів;
- дослідження наявності істотних і/або незвичайних операцій, що відбулися близько перед закінченням року та на початку наступного року;
- оцінювання економічного обґрунтування щодо значних операцій, які є незвичайними або виходять за межі звичайного перебігу бізнесу;
- оцінювання прийнятності застосованих облікових політик та обґрунтованості облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації у консолідованій фінансовій звітності, зроблених управлінським персоналом консолідованої групи Товариства;
- ознайомлення з протоколами тих, кого наділено найвищими повноваженнями;
- аналіз висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом консолідованої групи Товариства припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку на основі отриманих аудиторських доказів. Період оцінки безперервної діяльності охоплював період не менше дванадцяти місяців від дати затвердження консолідованої фінансової звітності;
- аналіз інформації про те, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість консолідованої групи Товариства продовжити безперервну діяльність.

Основним застереженням є застереження щодо ризику шахрайства. Відповідно до вимог МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності»



під час планування аудиту ми розглядали схильність консолідованої групи Товариства до шахрайства з урахуванням бізнес-середовища, а також засобів і методів контролю, встановлених і підтримуваних управлінським персоналом, а також характером угод, активів і зобов'язань, відображених у бухгалтерському обліку.

У процесі планування нашого аудиту ми здійснювали запити управлінському персоналу консолідованої групи Товариства щодо наявності інформації про будь-які знання про фактичні випадки шахрайства, які мали місце, підозрюване шахрайство, яке має вплив на консолідовану групу Товариства. У відповідь на наші запити управлінський персонал надав письмову оцінку ризику шахрайства консолідованої групи Товариства, згідно якого ризик шахрайства є контрольованим.

Проте, основну відповідальність за запобігання і виявлення випадків шахрайства несуть ті, кого наділено найвищими повноваженнями та управлінський персонал консолідованої групи Товариства. Шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю, які внаслідок властивих для аудиту обмежень можуть бути невиявлені. Властиві для аудиту обмеження викладені у параграфі «Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності» цього Звіту.

#### **Пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством**

Цілі нашого аудиту щодо шахрайства полягають у ідентифікації та оцінці ризиків суттєвого викривлення консолідованої фінансової звітності внаслідок шахрайства, отриманні прийнятних аудиторських доказів в достатньому обсязі щодо оцінених ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства за допомогою виконання належних аудиторських процедур у відповідь ні ці ризики, а також в прийнятті необхідних заходів щодо фактичних або підозрюваних випадків шахрайства, виявлених в ході аудиту.

В процесі проведення аудиту консолідованої фінансової звітності ПАТ «ІНТЕРПАЙП НТЗ» за 2020 рік, нами не встановлені факти щодо порушень пов'язаних із шахрайством. Властиві для аудиту обмеження викладені у параграфі «Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності» цього Звіту.

#### **Інформація щодо узгодження аудиторського звіту з додатковим звітом для Комітету Наглядової ради з питань аудиту ПАТ «ІНТЕРПАЙП НТЗ»**

Ми підтверджуємо, що Аудиторський звіт щодо консолідованої фінансової звітності ПАТ «ІНТЕРПАЙП НТЗ» за 2020 рік узгоджується із додатковим звітом для Комітету Наглядової ради з питань аудиту ПАТ «ІНТЕРПАЙП НТЗ», який ми надали 23.03.2021 р.

#### **Інформація щодо послуг, заборонених законодавством та про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи при проведенні аудиту**

ТОВ «Аудиторська фірма «Міла-аудит» дотримується обмежень на одночасне надання консолідованій групі Товариства послуг з обов'язкового аудиту консолідованої фінансової звітності за 2020 рік та неаудиторських послуг згідно ст. 6 Закону №2258-VIII.

Твердження про нашу незалежність по відношенню до консолідованої групи Товариства, у тому числі ключового партнера з аудиту, викладено у параграфах «Основа для думки із



застереженням» та «Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності» цього Звіту.

**Інформація про інші надані аудитором або суб'єктом аудиторської діяльності юридичній особі послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не розкриті у консолідованому звіті про управління або у консолідованій фінансовій звітності**

Окрім послуг з обов'язкового аудиту та послуг, інформація щодо яких не розкриті у консолідованому Звіті про управління та консолідованій фінансовій звітності ПАТ «ІНТЕРПАЙП НТЗ» за 2020 рік, нами надавалися інші послуги Товариству, а саме:

- завдання з надання обґрунтованої впевненості щодо Звіту про корпоративне управління за 2020 рік на виконання вимог статті 40<sup>1</sup> Закон України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 року № 3480-IV (із змінами і доповненнями).

**Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень**

Аудит ПАТ «ІНТЕРПАЙП НТЗ» надавався згідно договору про надання послуг з аудиту консолідованої фінансової звітності, що полягає у перевірці даних бухгалтерського обліку і показників консолідованої фінансової звітності консолідованої групи Товариства за 2020 рік з метою висловлення незалежної думки аудитора про її відповідність в усіх суттєвих аспектах вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності та іншим законодавчим вимогам.

Властиві для аудиту обмеження викладені у параграфі «Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності» цього Звіту. Через властиві для аудиту обмеження разом із властивими обмеженнями системи внутрішнього контролю існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення можна не виявити, навіть якщо аудит належно спланований і виконаний відповідно до МСА.

Іншу інформацію, яка щонайменше має наводитися в Аудиторському звіті згідно ч. 3 та ч. 4 ст. 14 Закону №2258-VIII, наведено в інших параграфах нашого Звіту.

**Основні відомості про аудиторську фірму**

|   |  |
|---|--|
| Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів                                  | Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Міла-аудит»        |
| Код ЄДРПОУ  | 23504528   |
| Реєстраційні дані   | Оболонська районна у місті Києві державна адміністрація від 20.09.1995 р.      |
| Юридична адреса   | 04210, м. Київ, пр.-т Г.Сталінграда, буд.26, кв.310.                           |
| Місцезнаходження  | 04210, м. Київ, пр.-т Г.Сталінграда, буд.10А, корп.2, кв.43.                   |
| Юридична особа діє на підставі:   | Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 1037 |
| Телефон та електронна адреса  | (044) 537-76-53, 537-76-52, E-mail: af.milaaudit@gmail.com                     |
| Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту | Наглядова рада Товариства  |
| Дата призначення суб'єкта аудиторської діяльності   | 07 жовтня 2019 року  |
| Загальна тривалість виконання аудиторського завдання без  | з 09 жовтня 2019 року по 25 березня 2021 року                                  |



|   |  |
|---|--|
| перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень |  |
| Дата і номер Договору про надання послуг з аудиту фінансової звітності                | Договір № 03/09/19 від 09 жовтня 2019 року   |
| Дата початку проведення аудиту  | 09 жовтня 2020 року  |
| Дата закінчення проведення аудиту   | 25 березня 2021 року   |
| Повне ім'я ключового партнера із завдання з аудиту фінансової звітності               | – Морозова Ірина Миколаївна, сертифікат №007428, номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності – 102259      |
| Повне ім'я аудиторів із завдання з аудиту фінансової звітності:                       | – Врода-Маркова Інна Анатоліївна, сертифікат №007163, номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності – 100713 |

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного

аудитора, є

(сертифікат №007428, номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності – 102259)

Директор аудиторської фірми

ТОВ «Аудиторська фірма

«Міла-аудит»

(сертифікат №003633, номер реєстрації

у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності – 101230)

*І.М. Морозова*

І.М. Морозова

*Д.М. Гавриловська*

Д.М. Гавриловська



Україна, м. Київ, пр.-т. Г.Сталінграда, буд.10А, корп.2, кв.43,  
25 березня 2021 р.

Підприємство **ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ІНТЕРПАЙП НИЖНЬОДНІПРОВСЬКИЙ ТРУБОПРОКАТНИЙ ЗАВОД"** Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ \_\_\_\_\_

Територія **Дніпропетровська** за КОАТУУ \_\_\_\_\_

Організаційно-правова форма господарювання \_\_\_\_\_ за КОПФГ \_\_\_\_\_

Вид економічної діяльності **Виробництво труб, порожнистих профілів і фітінгів зі сталі** за КВЕД \_\_\_\_\_

Середня кількість працівників **4092** \_\_\_\_\_

Адреса, телефон **вулиця Столетова, буд. 21, м. ДНІПРО, Дніпропетровська обл., 49081** \_\_\_\_\_ 359928

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

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

| КОДИ       |    |    |
|------------|----|----|
| 2021       | 01 | 01 |
| 05393116   |    |    |
| 1210137200 |    |    |
| 230        |    |    |
| 24.20      |    |    |

|   |
|---|
| v |
|---|

**Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан)**  
на **31 грудня 2020** р.

Форма №1-к Код за ДКУД **1801007**

| А К Т И В  | Код рядка   | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|--|-------------|-----------------------------|----------------------------|
| 1  | 2           | 3                           | 4                          |
| <b>I. Необоротні активи</b>  |             |                             |                            |
| Нематеріальні активи   | 1000        | 19 060                      | 17 553                     |
| первісна вартість  | 1001        | 43 579                      | 45 181                     |
| накопичена амортизація   | 1002        | 24 519                      | 27 628                     |
| Незавершені капітальні інвестиції                                    | 1005        | 633 848                     | 127 358                    |
| Основні засоби   | 1010        | 3 446 147                   | 4 008 981                  |
| первісна вартість  | 1011        | 5 882 278                   | 6 466 216                  |
| знос   | 1012        | 2 436 131                   | 2 457 235                  |
| Інвестиційна нерухомість   | 1015        | -                           | -                          |
| Первісна вартість інвестиційної нерухомості                          | 1016        | -                           | -                          |
| Знос інвестиційної нерухомості                                       | 1017        | -                           | -                          |
| Довгострокові біологічні активи                                      | 1020        | -                           | -                          |
| Первісна вартість довгострокових біологічних активів                 | 1021        | -                           | -                          |
| Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів            | 1022        | -                           | -                          |
| Довгострокові фінансові інвестиції:                                  |             |                             |                            |
| які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств     | 1030        | -                           | -                          |
| інші фінансові інвестиції  | 1035        | -                           | -                          |
| Довгострокова дебіторська заборгованість                             | 1040        | -                           | -                          |
| Відстрочені податкові активи   | 1045        | 15 469                      | 56 056                     |
| Гудвіл при консолідації  | 1055        | -                           | -                          |
| Відстрочені аквізиційні витрати                                      | 1060        | -                           | -                          |
| Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах          | 1065        | -                           | -                          |
| Інші необоротні активи   | 1090        | -                           | -                          |
| <b>Усього за розділом I</b>  | <b>1095</b> | <b>4 114 524</b>            | <b>4 209 948</b>           |
| <b>II. Оборотні активи</b>   |             |                             |                            |
| Запаси   | 1100        | 1 731 374                   | 1 624 761                  |
| Виробничі запаси   | 1101        | -                           | -                          |
| Незавершене виробництво  | 1102        | -                           | -                          |
| Готова продукція   | 1103        | -                           | -                          |
| Товари   | 1104        | -                           | -                          |
| Поточні біологічні активи  | 1110        | -                           | -                          |
| Депозити перестраховування   | 1115        | -                           | -                          |
| Векселі одержані   | 1120        | -                           | -                          |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги     | 1125        | 12 953 746                  | 11 286 907                 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками:                          |             |                             |                            |
| за виданими авансами   | 1130        | 553 441                     | 229 358                    |
| з бюджетом   | 1135        | 102 381                     | 203 040                    |
| у тому числі з податку на прибуток                                   | 1136        | 1 173                       | 38 296                     |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів     | 1140        | -                           | -                          |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків | 1145        | -                           | -                          |
| Інша поточна дебіторська заборгованість                              | 1155        | 50 294                      | 15 968                     |
| Поточні фінансові інвестиції   | 1160        | -                           | -                          |
| Гроші та їх еквіваленти  | 1165        | 1 194 917                   | 946 411                    |
| Готівка  | 1166        | -                           | -                          |
| Рахунок в банках   | 1167        | -                           | -                          |
| Витрати майбутніх періодів   | 1170        | -                           | -                          |
| Частка перестраховика у страхових резервах                           | 1180        | -                           | -                          |
| у тому числі в:  | 1181        | -                           | -                          |
| резервах довгострокових зобов'язань                                  |             |                             |                            |
| резервах збитків або резервах належних виплат                        | 1182        | -                           | -                          |
| резервах незароблених премій   | 1183        | -                           | -                          |



|   |             |                   |                   |
|---|-------------|-------------------|-------------------|
| інших страхових резервах  | 1184        | -                 | -                 |
| Інші оборотні активи  | 1190        | 4 688             | 2 929             |
| <b>Усього за розділом II</b>  | <b>1195</b> | <b>16 590 841</b> | <b>14 309 374</b> |
| <b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b> | <b>1200</b> | <b>24</b>         | <b>24</b>         |
| <b>Баланс</b>   | <b>1300</b> | <b>20 705 389</b> | <b>18 519 346</b> |

| Пасив  | Код рядка   | На початок звітної періоду | На кінець звітної періоду |
|--|-------------|----------------------------|---------------------------|
| 1  | 2           | 3                          | 4                         |
| <b>I. Власний капітал</b>  |             |                            |                           |
| Зареєстрований (пайовий) капітал   | 1400        | 100 000                    | 100 000                   |
| Внески до незареєстрованого статутного капіталу  | 1401        | -                          | -                         |
| Капітал у дооцінках  | 1405        | 522 761                    | 595 827                   |
| Додатковий капітал   | 1410        | 161 088                    | 159 851                   |
| Вмісний дохід  | 1411        | -                          | -                         |
| Накопичені курсові різниці   | 1412        | -                          | -                         |
| Резервний капітал  | 1415        | 19 993                     | 19 993                    |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)  | 1420        | 3 875 409                  | 3 800 557                 |
| Неоплачений капітал  | 1425        | ( - )                      | ( - )                     |
| Вилучений капітал  | 1430        | ( 1 908 )                  | ( - )                     |
| Інші резерви   | 1435        | -                          | -                         |
| Неконтрольована частка   | 1490        | -                          | -                         |
| <b>Усього за розділом I</b>  | <b>1495</b> | <b>4 677 343</b>           | <b>4 676 228</b>          |
| <b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>   |             |                            |                           |
| Відстрочені податкові зобов'язання   | 1500        | -                          | -                         |
| Пенсійні зобов'язання  | 1505        | -                          | -                         |
| Довгострокові кредити банків   | 1510        | -                          | -                         |
| Інші довгострокові зобов'язання  | 1515        | 1 911 611                  | 2 549 621                 |
| Довгострокові забезпечення   | 1520        | 548 545                    | 731 590                   |
| Довгострокові забезпечення витрат персоналу  | 1521        | 548 545                    | 731 590                   |
| Цільове фінансування   | 1525        | -                          | -                         |
| Благодійна допомога  | 1526        | -                          | -                         |
| Страхові резерви   | 1530        | -                          | -                         |
| у тому числі:  | 1531        | -                          | -                         |
| резерв довгострокових зобов'язань  |             |                            |                           |
| резерв збитків або резерв належних виплат  | 1532        | -                          | -                         |
| резерв незароблених премій   | 1533        | -                          | -                         |
| інші страхові резерви  | 1534        | -                          | -                         |
| Інвестиційні контракти   | 1535        | -                          | -                         |
| Призовий фонд  | 1540        | -                          | -                         |
| Резерв на виплату джек-поту  | 1545        | -                          | -                         |
| <b>Усього за розділом II</b>   | <b>1595</b> | <b>2 460 156</b>           | <b>3 281 211</b>          |
| <b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>  |             |                            |                           |
| Короткострокові кредити банків   | 1600        | -                          | -                         |
| Векселі видані   | 1605        | -                          | -                         |
| Поточна кредиторська заборгованість за:  |             |                            |                           |
| довгостроковими зобов'язаннями   | 1610        | 3 197 637                  | 2 374 514                 |
| товари, роботи, послуги  | 1615        | 1 101 427                  | 982 885                   |
| розрахунками з бюджетом  | 1620        | 196 643                    | 20 459                    |
| у тому числі з податку на прибуток   | 1621        | 175 514                    | -                         |
| розрахунками зі страхування  | 1625        | 9 523                      | 8 177                     |
| розрахунками з оплати праці  | 1630        | 37 662                     | 31 089                    |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами   | 1635        | 6 284 054                  | 3 475 421                 |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками   | 1640        | -                          | -                         |
| Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків  | 1645        | -                          | -                         |
| Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю  | 1650        | -                          | -                         |
| Поточні забезпечення   | 1660        | 333 845                    | 329 335                   |
| Доходи майбутніх періодів  | 1665        | -                          | -                         |
| Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків   | 1670        | -                          | -                         |
| Інші поточні зобов'язання  | 1690        | 2 407 099                  | 3 340 027                 |
| <b>Усього за розділом III</b>  | <b>1695</b> | <b>13 567 890</b>          | <b>10 561 907</b>         |
| <b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b> | <b>1700</b> | <b>-</b>                   | <b>-</b>                  |
| <b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>   | <b>1800</b> | <b>-</b>                   | <b>-</b>                  |
| <b>Баланс</b>  | <b>1900</b> | <b>20 705 389</b>          | <b>18 519 346</b>         |

Керівник

Головний бухгалтер



ЕП Кузьменко Сергій Володимирович  
ЕП Соколова Ірина Володимирівна

Кузьменко Сергій Володимирович

Соколова Ірина Володимирівна

Г Визначається в роз'ясненні, затвердженні центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ІНТЕРПАЙП  
НИЖНЬОДНІПРОВСЬКИЙ ТРУБОПРОКАТНИЙ ЗАВОД"  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

| КОДИ     |    |    |
|----------|----|----|
| 2021     | 01 | 01 |
| 05393116 |    |    |

Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за Рік 2020 р.

Форма N2-к Код за ДКУД 1801008

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

| Стаття  | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|-----------|-------------------|---|
| 1   | 2         | 3                 | 4                                       |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)                        | 2000      | 9 471 574         | 14 625 614                              |
| Чисті зароблені страхові премії   | 2010      | -                 | -                                       |
| Премії підписані, валова сума   | 2011      | -                 | -                                       |
| Премії, передані у перестраховання  | 2012      | -                 | -                                       |
| Зміна резерву незароблених премій, валова сума  | 2013      | -                 | -                                       |
| Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій                            | 2014      | -                 | -                                       |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)                          | 2050      | ( 6 804 570 )     | ( 9 585 732 )                           |
| Чисті понесені збитки за страховими виплатами   | 2070      | -                 | -                                       |
| <b>Валовий:</b>   |           |                   |   |
| прибуток  | 2090      | 2 667 004         | 5 039 882                               |
| збиток  | 2095      | ( - )             | ( - )                                   |
| Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань                       | 2105      | -                 | -                                       |
| Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів                                    | 2110      | -                 | -                                       |
| Зміна інших страхових резервів, валова сума   | 2111      | -                 | -                                       |
| Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах                               | 2112      | -                 | -                                       |
| Інші операційні доходи  | 2120      | 2 628 321         | 1 635 161                               |
| Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю             | 2121      | -                 | -                                       |
| Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції   | 2122      | -                 | -                                       |
| Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування                          | 2123      | -                 | -                                       |
| Адміністративні витрати   | 2130      | ( 287 862 )       | ( 280 073 )                             |
| Витрати на збут   | 2150      | ( 638 686 )       | ( 825 475 )                             |
| Інші операційні витрати   | 2180      | ( 2 129 413 )     | ( 1 895 320 )                           |
| Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю           | 2181      | -                 | -                                       |
| Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2182      | -                 | -                                       |
| <b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>                               |           |                   |   |
| прибуток  | 2190      | 2 239 364         | 3 674 175                               |
| збиток  | 2195      | ( - )             | ( - )                                   |
| Доход від участі в капіталі   | 2200      | -                 | -                                       |
| Інші фінансові доходи   | 2220      | -                 | -                                       |
| Інші доходи   | 2240      | 673 765           | 1 879 537                               |
| Дохід від благодійної допомоги  | 2241      | -                 | -                                       |
| Фінансові витрати   | 2250      | ( 534 869 )       | ( 614 458 )                             |
| Втрати від участі в капіталі  | 2255      | ( - )             | ( - )                                   |
| Інші витрати  | 2270      | ( 2 315 250 )     | ( 588 612 )                             |
| Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті                             | 2275      | -                 | -                                       |
| <b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>   |           |                   |   |
| прибуток  | 2290      | 63 010            | 4 350 642                               |
| збиток  | 2295      | ( - )             | ( - )                                   |



|   |      |          |           |
|---|------|----------|-----------|
| Витрати (дохід) з податку на прибуток                           | 2300 | (40 105) | (788 346) |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | -        | -         |
| <b>Чистий фінансовий результат:</b>                             |      |          |           |
| прибуток  | 2350 | 22 905   | 3 562 296 |
| збиток  | 2355 | ( - )    | ( - )     |

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

| Стаття  | Код рядка   | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|-------------|-------------------|---|
| 1   | 2           | 3                 | 4                                       |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів                               | 2400        | 130 331           | -                                       |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів                           | 2405        | -                 | -                                       |
| Накопичені курсові різниці  | 2410        | -                 | -                                       |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415        | -                 | -                                       |
| Інший сукупний дохід  | 2445        | (155 022)         | 4 928                                   |
| <b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>                        | <b>2450</b> | <b>(24 691)</b>   | <b>4 928</b>                            |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом            | 2455        | -                 | -                                       |
| <b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>                     | <b>2460</b> | <b>(24 691)</b>   | <b>4 928</b>                            |
| <b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>              | <b>2465</b> | <b>(1 786)</b>    | <b>3 567 224</b>                        |
| <b>Чистий прибуток (збиток), що належить:</b>                       |             |                   |   |
| власникам материнської компанії                                     | 2470        | -                 | -                                       |
| неконтрольованій частці   | 2475        | -                 | -                                       |
| <b>Сукупний дохід, що належить:</b>                                 |             |                   |   |
| власникам материнської компанії                                     | 2480        | -                 | -                                       |
| неконтрольованій частці   | 2485        | -                 | -                                       |

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

| Назва статті                     | Код рядка   | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-------------|-------------------|---|
| 1                                | 2           | 3                 | 4                                       |
| Матеріальні затрати              | 2500        | 7 758 747         | 8 563 210                               |
| Витрати на оплату праці          | 2505        | 757 797           | 849 617                                 |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510        | 156 828           | 180 964                                 |
| Амортизація                      | 2515        | 441 848           | 357 470                                 |
| Інші операційні витрати          | 2520        | 739 427           | 2 634 352                               |
| <b>Разом</b>                     | <b>2550</b> | <b>9 854 647</b>  | <b>12 585 613</b>                       |

## 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      | 40000000          | 399880235                               |
| Скоригована середньорічна кількість простих акцій          | 2605      | 40000000          | 399880235                               |
| Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію              | 2610      | 0,05726           | 8,90841                                 |
| Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2615      | 0,05726           | 8,90841                                 |
| Дивіденди на одну просту акцію                             | 2650      | -                 | -                                       |

Керівник

Головний бухгалтер

Е.П. Кузьменко  
Сергій

Володимирів

Ірина

Володимирівна

а

Кузьменко Сергій Володимирович

Соколова Ірина Володимирівна

Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)  
за Рік 2020 р.

Форма N3-к Код за ДКУД 1801009

| Стаття   | Код         | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--|-------------|-------------------|---|
| 1  | 2           | 3                 | 4                                       |
| <b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>                       |             |                   |   |
| <b>Надходження від:</b>  |             |                   |   |
| Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)                                  | 3000        | 9 669 370         | 17 340 454                              |
| Повернення податків і зборів   | 3005        | 727 952           | 824 477                                 |
| у тому числі податку на додану вартість  | 3006        | -                 | -                                       |
| Цільового фінансування   | 3010        | 153               | 92                                      |
| Надходження від отримання субсидій, дотацій                                    | 3011        | -                 | -                                       |
| Надходження авансів від покупців і замовників                                  | 3015        | 1 115 374         | 630 981                                 |
| Надходження від повернення авансів   | 3020        | 318 276           | 53 286                                  |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках             | 3025        | 2 746             | 641                                     |
| Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)                            | 3035        | -                 | -                                       |
| Надходження від операційної оренди   | 3040        | 8 529             | 10 514                                  |
| Надходження від отримання роялті, авторських винагород                         | 3045        | -                 | -                                       |
| Надходження від страхових премій   | 3050        | -                 | -                                       |
| Надходження фінансових установ від повернення позик                            | 3055        | -                 | -                                       |
| Інші надходження   | 3095        | 4 019 078         | 170 876                                 |
| Витрачання на оплату:  |             |                   |   |
| Товарів (робіт, послуг)  | 3100        | ( 7 905 917 )     | ( 11 170 566 )                          |
| Праці  | 3105        | ( 596 797 )       | ( 657 139 )                             |
| Відрахувань на соціальні заходи  | 3110        | ( 221 268 )       | ( 237 326 )                             |
| Зобов'язань з податків і зборів  | 3115        | ( 579 439 )       | ( 655 795 )                             |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток                         | 3116        | ( - )             | ( - )                                   |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість                  | 3117        | ( 35 )            | ( 106 )                                 |
| Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів                     | 3118        | ( 1 )             | ( 17 )                                  |
| Витрачання на оплату авансів   | 3135        | ( 1 644 167 )     | ( 3 451 112 )                           |
| Витрачання на оплату повернення авансів  | 3140        | ( 3 884 906 )     | ( 1 978 292 )                           |
| Витрачання на оплату цільових внесків  | 3145        | ( 109 662 )       | ( - )                                   |
| Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами                     | 3150        | ( - )             | ( - )                                   |
| Витрачання фінансових установ на надання позик                                 | 3155        | ( - )             | ( - )                                   |
| Інші витрачання  | 3190        | ( 94 720 )        | ( 126 580 )                             |
| <b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>                            | <b>3195</b> | <b>824 602</b>    | <b>754 511</b>                          |
| <b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>                    |             |                   |   |
| <b>Надходження від реалізації:</b>   |             |                   |   |
| фінансових інвестицій  | 3200        | -                 | -                                       |
| необоротних активів  | 3205        | -                 | -                                       |
| <b>Надходження від отриманих:</b>  |             |                   |   |
| відсотків  | 3215        | -                 | -                                       |
| дивідендів   | 3220        | -                 | -                                       |
| Надходження від деривативів  | 3225        | -                 | -                                       |
| Надходження від погашення позик  | 3230        | -                 | -                                       |
| Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3235        | -                 | -                                       |
| Інші надходження   | 3250        | 5                 | 36                                      |



|   |             |                   |                 |
|---|-------------|-------------------|-----------------|
| Витрачання на придбання:<br>фінансових інвестицій                                 | 3255        | ( - )             | ( - )           |
| необоротних активів   | 3260        | ( 45 363 )        | ( 74 632 )      |
| Виплати за деривативами   | 3270        | ( - )             | ( - )           |
| Витрачання на надання позик   | 3275        | ( - )             | ( - )           |
| Витрачання на придбання дочірнього підприємства та<br>іншої господарської одиниці | 3280        | ( - )             | ( - )           |
| Інші платежі  | 3290        | ( 64 153 )        | ( 47 565 )      |
| <b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>                             | <b>3295</b> | <b>-109 511</b>   | <b>-122 161</b> |
| <b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>                         |             |                   |                 |
| Надходження від:<br>Власного капіталу   | 3300        | -                 | -               |
| Отримання позик   | 3305        | 1 246 519         | -               |
| Надходження від продажу частки в дочірньому<br>підприємстві                       | 3310        | -                 | -               |
| Інші надходження  | 3340        | -                 | -               |
| Витрачання на:<br>Викуп власних акцій   | 3345        | ( - )             | ( 1 908 )       |
| Гашення позик   | 3350        | 2 410 572         | -               |
| Сплату дивідендів   | 3355        | ( - )             | ( 4 )           |
| Витрачання на сплату відсотків  | 3360        | ( - )             | ( - )           |
| Витрачання на сплату заборгованості з фінансової<br>оренди                        | 3365        | ( - )             | ( - )           |
| Витрачання на придбання частки в дочірньому<br>підприємстві                       | 3370        | ( - )             | ( - )           |
| Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у<br>дочірніх підприємствах        | 3375        | ( - )             | ( - )           |
| Інші платежі  | 3390        | ( - )             | ( - )           |
| <b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>                                | <b>3395</b> | <b>-1 164 053</b> | <b>-1 912</b>   |
| <b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>                               | <b>3400</b> | <b>-448 962</b>   | <b>630 438</b>  |
| Залишок коштів на початок року  | 3405        | 1 194 917         | 605 483         |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів                                     | 3410        | 200 456           | (41 004)        |
| Залишок коштів на кінець року   | 3415        | 946 411           | 1 194 917       |

Керівник

Головний бухгалтер



ЕП Кузьменко  
Сергій  
Володимирович

Кузьменко Сергій Володимирович

ЕП Соколова  
Ірина  
Володимирівна

Соколова Ірина Володимирівна





| 1  | 2           | 3       | 4       | 5       | 6      | 7         | 8 | 9     | 10        | 11 | 12        |
|--|-------------|---------|---------|---------|--------|-----------|---|-------|-----------|----|-----------|
| <b>Внески учасників:</b>   |             |         |         |         |        |           |   |       |           |    |           |
| Внески до капіталу   | 4240        | -       | -       | -       | -      | -         | - | -     | -         | -  | -         |
| Погашення заборгованості з капіталу                                  | 4245        | -       | -       | -       | -      | -         | - | -     | -         | -  | -         |
| <b>Видучення капіталу:</b>   |             |         |         |         |        |           |   |       |           |    |           |
| Викуп акцій (часток)   | 4260        | -       | -       | -       | -      | -         | - | -     | -         | -  | -         |
| Перепродаж викуплених акцій (часток)                                 | 4265        | -       | -       | -       | -      | -         | - | 1 908 | 1 908     | -  | 1 908     |
| Анулювання викуплених акцій (часток)                                 | 4270        | -       | -       | -       | -      | -         | - | -     | -         | -  | -         |
| Видучення частки в капіталі  | 4275        | -       | -       | -       | -      | -         | - | -     | -         | -  | -         |
| Зменшення номінальної вартості акцій                                 | 4280        | -       | -       | -       | -      | -         | - | -     | -         | -  | -         |
| Інші зміни в капіталі  | 4290        | -       | 97 757  | (1 237) | -      | (97 757)  | - | -     | (1 237)   | -  | (1 237)   |
| Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві | 4291        | -       | -       | -       | -      | -         | - | -     | -         | -  | -         |
| <b>Разом змін у капіталі</b>   | <b>4295</b> | -       | 73 066  | (1 237) | -      | (74 852)  | - | 1 908 | (1 115)   | -  | (1 115)   |
| <b>Залишок на кінець року</b>  | <b>4300</b> | 100 000 | 595 827 | 159 827 | 10 000 | 3 800 557 | - | -     | 4 676 228 | -  | 4 676 228 |

Керівник

Головний бухгалтер



*[Handwritten signature]*

Сергій  
Володимирович  
ЕП Соколова  
Ірина  
Володимирівна

Кузьменко Сергій Володимирович

Соколова Ірина Володимирівна

---

ПРИМІТКИ

---

до річної консолідованої фінансової звітності  
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА  
«ІНТЕРПАЙП НИЖНЬОДНІПРОВСЬКИЙ  
ТРУБПРОКАТНИЙ ЗАВОД»  
за 2020 рік

---



## ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

1. Керівництво ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ІНТЕРПАЙП НИЖНЬОДНІПРОВСЬКИЙ ТРУБОПРОКАТНИЙ ЗАВОД" (надалі – Товариство, ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ") несе відповідальність за підготовку річної консолідованої фінансової звітності, що достовірно відображає фінансове становище ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ" та його дочірнього підприємства – ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВАПНЯНА ФАБРИКА" (далі - консолідована група Товариства) станом на 31 грудня 2020 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився цією датою, згідно з Міжнародними стандартами 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 консолідованої групи Товариства;
- підготовку фінансової звітності згідно МСФЗ, виходячи із допущення, що консолідована група Товариства 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 консолідованої групи Товариства;
- 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 консолідовану групу Товариства.*

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ІНТЕРПАЙП НИЖНЬОДНІПРОВСЬКИЙ ТРУБОПРОКАТНИЙ ЗАВОД" "І" зареєстровано 28 грудня 1994 р.

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

Протягом 2020 року ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ" здійснювало наступні види діяльності:

24.20 - Виробництво труб, порожнистих профілів і фітінгів зі сталі

24.10 - Виробництво чавуну, сталі та феросплавів

85.32 – Професійно-технічна освіта

Середня кількість працівників на підприємстві за звітний період складала 4 639 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.

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВАПНЯНА ФАБРИКА" зареєстроване 06 березня 2007 р..

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

Протягом 2019 року ТОВ "ВАПНЯНА ФАБРИКА" здійснювало наступні види діяльності:

23.52 - Виробництво вапна та гіпсових сумішей

78.30 - Інша діяльність із забезпечення трудовими ресурсами

46.73 - Оптова торгівля деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічним обладнан-

ням

47.78 - Роздрібна торгівля іншими невживаними товарами в спеціалізованих магазинах

33.12 - Ремонт і технічне обслуговування машин і устаткування промислового призначення

Середня кількість працівників ТОВ "ВАПНЯНА ФАБРИКА" за звітний період складала 2 чоловіка.

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.

ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ" є єдиним засновником ТОВ "ВАПНЯНА ФАБРИКА" та володіє 100% часткою в статутному капіталі підприємства.

### *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 ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ" та дочірнього підприємства: ТОВ «Вапняна фабрика» станом на 31 грудня 2020р. Дочірнє підприємство консолідовано з дати державної реєстрації (дати отримання контролю над дочірньою компанією), та продовжує консолідуватися до дати втрати такого контролю.

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

Консолідована фінансова звітність Товариства 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"

10.02.2021 року.

### *Основа консолідації.*

Фінансова звітність ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ" та дочірнього підприємства ТОВ «ВАПНЯНА ФАБРИКА» підготовлена за один звітний період на підставі послідовного дотримання облікової політики.

Дочірнє підприємство ТОВ «ВАПНЯНА ФАБРИКА» 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 Товариством та ТОВ "ВАПНЯНА ФАБРИКА", 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 компенсації отриманої 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.

#### ***Операційне середовище.***

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

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

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

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

Крім цього, в перші місяці 2020 року спостерігалось значне потрясіння на світовому ринку, викликане спалахом гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2, що призвело до того, що Всесвітня організація охорони здоров'я у березні 2020 року оголосила про початок пандемії. Разом з іншими факторами, це призвело до різкого зниження цін на нафту та фондових індексів, а також до знецінення гривні. Відповідаючи на потенційно серйозну загрозу гострої респіраторної хвороби COVID-19 для охорони здоров'я, українські урядові органи вжили заходів щодо стримування спалаху хвороби. Кабінет міністрів України продовжив дію адаптивного карантину до 30 квітня 2021 року.

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



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

#### ***Принцип безперервності діяльності.***

Фінансова звітність підготовлена на основі принципу безперервності діяльності, який передбачає, що консолідована група Товариства буде продовжувати свої операції в найближчому майбутньому, а також зможе реалізувати свої активи і погасити свої зобов'язання в ході звичайної діяльності. Таким чином, керівництво Товариства та дорічного підприємства вважає, що використання принципу безперервної діяльності є доречним в даних обставинах.

При цьому, на дату затвердження звітності консолідована група Товариства залежить від впливу нестабільної економіки у країні. В результаті виникає суттєва невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції та можливість відшкодування вартості активів консолідованої групи Товариства, її можливість погашати свої борги в міру настання строків їх сплати.

Консолідована група Товариства напряму залежить від чинного законодавства та змін у ньому. Мова, насамперед, йде про податкове, митне, корпоративне та інше господарське законодавство. Зміна ставок ввізного мита на імпорт певних товарів на митну територію України шляхом внесення змін до Митного тарифу України можуть суттєво вплинути на вартість продукції та прибутковість господарської діяльності товариства. Зміни у корпоративному та іншому господарському законодавстві також впливають на діяльність товариства.

Ця фінансова звітність не включає жодних коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

## **2. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ.**

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

Операції в іноземній валюті при первісному визнанні відображаються у функціональній валюті за курсом, що діє дату здійснення операції (на дату визнання активів). Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за курсом, що діє 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 нарахованій 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 консолідована група Товариства 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 Товариства 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 нефінансових активів.**

На кожну звітну дату консолідована група Товариства проводить оцінку наявності ознак можливого зменшення корисності активів. За наявності таких ознак або при необхідності проведення щорічного тестування консолідована група Товариства 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 зменшилася, 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 консолідована група Товариства 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 підібними 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, консолідована група Товариства 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.

Консолідована група Товариства групує свої фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю, за наступними категоріями: дебіторська заборгованість за товари, ро-



боти, 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 консолідована група Товариства 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 консолідована група Товариства 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:

- консолідована група Товариства також передало в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами;

- або консолідована група Товариства не передала та не залишила в основному всі ризики та вигоди володіння активом, але припинило здійснювати його контроль.

Коли консолідована група Товариства передала права на одержання грошових коштів від активів або коли нею 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 консолідованої групи Товариства в активі. У цьому випадку консолідована група Товариства 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 консолідованою групою Товариства.

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, консолідована група Товариства 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 консолідованою групою Товариства 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. Кон-

солідована група Товариства 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 консолідованою групою Товариства у розрізі наступних груп: фінансові зобов'язання за справедливою вартістю через прибуток та збиток, кредити та запозичення та деривативи. Консолідована група Товариства 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 консолідована група Товариства 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 консолідованою групою Товариства на трьох етапах руху запасів у виробничому циклі підприємств:

- 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, проволоки, 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, консолідована група Товариства здійснює знецінення запасів. Знецінення запасів визначається за кожним номенклатурним номером.

### **Оренда.**

Визначення того, чи є угода орендою, або чи містить вона ознаки оренди, ґрунтується на аналізі змісту угоди. При цьому на дату початку угоди потрібно встановити, чи залежить її виконання від використання конкретного активу або активів, і чи переходить право користування активом у результаті цієї угоди. На початку строку оренди консолідована група Товариства як орендар визнає актив з права використання та орендні зобов'язання щодо оренди терміном більше 12 місяців та з вартістю орендованого активу, що перевищує межу 5,000 доларів за офіційним обмінним курсом НБУ на дату укладання договору.

Консолідована група Товариства, як орендодавець, класифікує оренду як фінансову за наявності таких ознак:

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

Вся інша оренда класифікується консолідованою групою Товариства як операційна щодо орендних угод, в яких консолідована група Товариства виступає в якості орендодавця.

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

### **Забезпечення.**

Забезпечення визнається тоді, коли консолідована група Товариства 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 консолідована група Товариства 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 негрошові винагороди нараховуються у тому році, в якому відповідні послуги надавались працівникам консолідованої групи Товариства.

Консолідована група Товариства 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.

Консолідована група Товариства 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 консолідованою групою Товариства та його працівниками, консолідована група Товариства 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 зі 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 контрактів консолідована група Товариства 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) консолідована група Товариства 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.

Консолідована група Товариства 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 консолідованою групою Товариства у процесі виконання;
- виконання консолідованою групою Товариства договору створює або вдосконалює актив (наприклад, незавершене виробництво), який контролюється клієнтом у процесі створення або вдосконалення активу;
- виконання консолідованою групою Товариства договору не створює активу з альтернативним використанням для консолідованої групи Товариства і консолідована група Товариства 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) консолідованої групи Товариства 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 консолідована група Товариства 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).

Консолідована група Товариства 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 2019-2020 роках 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 оподатковуваного 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); і

- 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 консолідована група Товариства переглядає балансову вартість відстрочених податкових активів і зменшує їх балансову вартість, якщо більше не існує ймовірності одержання достатнього оподатковуваного прибутку, що дозволив би реалізувати частину або всю суму такого відстроченого податкового активу. Невизнані раніше відстрочені податкові активи переоцінюються консолідованою групою Товариства на кожну дату балансу і визнаються тоді, коли виникає ймовірність одержання в майбутньому оподатковуваного 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 зо-

бов'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 2020 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.***

Дочірні підприємства – це підприємства, у яких ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ" володіє більше ніж половиною прав голосу або повноваженням визначити фінансову і операційну політику підприємства згідно зі статутом чи договором з метою отримання економічних вигід. Наявність та вплив прав голосу розглядаються при оцінці контролю Товариством над іншим підприємством. В окремій фінансовій звітності Товариство відображає інвестиції в дочірні підприємства за методом участі в капіталі.

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

Консолідована група Товариства оцінює фінансові інструменти (похідні інструменти) та нефінансові 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 консолідованій групі Товариства 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 нефінансового 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 консолідованої групи Товариства (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 відрізнятися 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 Товариства та ТОВ "ВАП-НЯНА ФАБРИКА" 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.***

Консолідована група Товариства застосовує модель переоцінки основних засобів.

Загальна переоцінка основних засобів була проведена Товариством станом на 01.01.2013 року. В 2020р. Товариством було проведено поділ трубного та колісного бізнесу, що призвело до формування в бухгалтерському обліку основних засобів нового окремого класу; Будівля і споруди трубного виробництва; Машини и обладнання трубного виробництва, який було переоцінено станом на 01.05.2020р.

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

Основні засоби консолідованої групи Товариства 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. Консолідована група Товариства 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 консолідованої групи Товариства. 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 змінюватися. 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 консолідованої групи Товариства є правильним і діяльність консолідованої групи Товариства здійснюється в повній відповідності до законодавства, яке регулює його діяльність, і що консолідована група Товариства нарахувала та сплатила усі належні податки та збори.

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

Консолідована група Товариства 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.***

Консолідована група Товариства 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 консолідованою групою Товариства 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 консолідована група Товариства 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 консолідована група Товариства застосовує наступні фіксовані ставки резерву:

| група дебіторської заборгованості за категоріями ризику | ставка резерву у відсотках від суми заборгованості |
|---|--|
| 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 консолідованої групи Товариства після оподаткування.

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



## Можливість відшкодування відстрочених податкових активів.

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

| МСФЗ та правки до них   | Основні вимоги   |
|---|--|
| Концептуальна основа фінансової звітності   | <p>У новій редакції оновлено структуру документа, визначення активів і зобов'язань, а також додано нові положення з оцінки та припинення визнання активів і зобов'язань, подання і розкриття даних у фінансовій звітності за МСФЗ. Згідно нової редакції інформація, представлена у фінансовій звітності, також повинна допомагати користувачам оцінити ефективність керівництва компанії в управлінні економічними ресурсами. Принцип обачності трактується через підтримку нейтральності представлених даних. Обачність визначається як прояв обережності при винесенні суджень в умовах невизначеності. Правдиве уявлення даних трактується як подання суті операцій, а не тільки їх юридичної форми. Нова редакція КОФЗ передбачає дві форми звітності: звіт про фінансовий стан і звіт про фінансові результати. Інші форми об'єднані під назвою «інші форми і розкриття», визначається, що дані фінансової звітності представляються за певний період і містять порівняльну інформацію, а також за певних обставин - прогнозні дані.</p> <p>У новій редакції КОФЗ вводиться поняття «звітуюче підприємство», під яким мається на увазі сторона економічної діяльності, яка має чітко визначені межі та поняття зведеної звітності.</p> <p>Вираз «економічний ресурс» замість терміну «ресурс» підкреслює, що Рада МСФЗ більше не розглядає активи лише як фізичні об'єкти, а, скоріше, як набір прав. Визначення активів і зобов'язань не відносяться до «очікуваних» надходжень або відтоків. Замість цього визначення економічного ресурсу відноситься до потенціалу активу / зобов'язання виробляти / передавати економічні вигоди.</p> <p>Нова глава КОФЗ присвячена опису різних методів оцінки (історична і поточна вартість (справедлива вартість, вартість використання)), інформації, яку вони надають.</p> |
| МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»   | <p>Зміни запроваджують переглянуте визначення бізнесу. Бізнес складається із внесків і суттєвих процесів, які у сукупності формують здатність створювати ввідачу.</p> <p>Нове керівництво визначає систему, яка дозволяє визначити наявність внеску і суттєвого процесу, у тому числі для компаній, які знаходяться на ранніх етапах розвитку і ще не отримали ввідачу. У разі відсутності ввідачі, для того щоб підприємство вважалось бізнесом, має бути наявним організований трудовий колектив.</p> <p>Визначення терміну «ввідача» звужується, щоб зосередити увагу на товарах і послугах, які надаються клієнтам, на формуванні інвестиційного доходу та інших доходів, при цьому виключаються результати у формі скорочення витрат та інших економічних вигод. Крім того, наразі більше не потрібно оцінювати спроможність учасників ринку замінювати відсутні елементи чи інтегрувати придбану діяльність і активи.</p> <p>Організація може застосувати «тест на концентрацію». Придбані активи не вважатимуться бізнесом, якщо практично вся справедлива вартість придбаних валових активів сконцентрована в одному активі (або групі аналогічних активів).</p>   |
| МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки» | <p>Зміни уточнюють визначення суттєвості, пояснення до цього визначення та застосування цього поняття завдяки включенню рекомендацій щодо визначення, які раніше були наведені в інших стандартах МСФЗ.</p> <p>Визначення поняття «суттєвий» відтепер застосовується у тому ж вигляді, що ш у п. 7МСБО 1 «Подання фінансової звітності».</p> <p><i>Інформація є суттєвою, якщо обґрунтовано очікується, що її пропуск, спотворення або затуманення може вплинути на рішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, винесені на підставі такої фінансової звітності, що пред-</i></p>   |



| МСФЗ та правки до них   | Основні вимоги  |
|---|---|
|   | <p>ставляє фінансову інформацію про звітуючу компанію.</p> <p>Зміни забезпечують послідовність використання визначення суттєвості в усіх стандартах МСФЗ.</p> <p>Також з МСБО 8 вилучено п.6, який посилався на Концептуальну основу щодо суттєвості і припускав, що користувачі мають відповідні знання з бізнесу, економічної діяльності та бухгалтерського обліку і прагнуть вивчати інформацію з достатньою ретельністю.</p> <p>Облікова політика має бути нейтральною, в оновленій редакції уточнено, що нейтральність – це відсутність упереджень.</p> <p>Крім того, внесено зміну до п. 20, згідно з якою дострокове застосування МСФЗ не є добровільною зміною в обліковій політиці.</p>  |
| МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» | <p>Зміни стосуються процентних ставок (такі як LIBOR, EURIBOR і TIBOR), що використовуються в різних фінансових інструментах: від іпотечних кредитів до похідних інструментів.</p> <p>Поправки</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- змінили вимоги до обліку хеджування: при обліку хеджування передбачається, що контрольний показник процентної ставки, на якому засновані грошові потоки, що хеджуються і грошові потоки від інструменту хеджування, не зміниться в результаті реформи;</li> <li>- обов'язкові для всіх відносин хеджування, на які безпосередньо впливає реформа внутрішньобанківської ставки рефінансування;</li> <li>- не можна використовувати для усунення будь-яких інших наслідків реформи;</li> <li>- вимагають розкриття інформації про ступінь впливу поправок на відносини хеджування.</li> </ul>   |
| МСБО 23 «Витрати на позики»   | <p>П. 14 було доповнено. Зокрема, ним тепер передбачається, що у тій мірі, у якій суб'єкт господарювання запозичує кошти загалом і використовує їх з метою отримання кваліфікаційного активу, цей суб'єкт має визначати суму витрат за позиками, що підлягають капіталізації, застосовуючи норму витрат капіталізації до витрат на цей актив. Норма капіталізації повинна бути середньозваженою величиною витрат за позиками стосовно всіх позик суб'єкта господарювання, що не погашені протягом періоду. Однак суб'єкт господарювання має виключити з цих розрахунків витрати за позиками, здійсненими спеціально з метою отримання кваліфікаційного активу доки значною мірою усі заходи, необхідні для підготовки цього активу до передбачуваного використання або реалізації, не будуть завершені. Сума витрат за позиками, капіталізована суб'єктом господарювання протягом періоду, не повинна перевищувати суму витрат за позиками, понесених протягом цього періоду.</p> |
| МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість»  | <p>Додано пропущений п.24, за яким якщо оплату за інвестиційну нерухомість відстрочено, її собівартість є грошовий еквівалент ціни. Різниця між цією сумою та загальною сумою платежів визнається як витрати на відсотки за період надання кредиту.</p> <p>Розширено п. 53, який передбачає ситуацію, коли неможливо достовірно оцінити справедливу вартість.</p>   |

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

### 2.3. МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності

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



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

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

Товариство у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2020 р., не застосовувало достроково опубліковані МСФЗ, поправки до них та інтерпретації. Керівництво та управлінський персонал проводять дослідження щодо потенційного впливу поправок та інтерпретацій до МСФЗ на фінансову звітність.

## 5. ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ.

Операційні сегменти – це компоненти, які беруть участь у комерційній діяльності, внаслідок якої вони можуть отримувати доходи та зазнавати витрат, чиї операційні результати регулярно переглядає особа, відповідальна за прийняття операційних рішень, і стосовно яких є у наявності окрема фінансова інформація. Особа, відповідальна за прийняття операційних рішень, - це особа або група осіб, яка розподіляє ресурси та оцінює результати діяльності організації. Функції особи, відповідальної за прийняття операційних рішень, виконує керівництво консолідованої групи Товариства.

### **Фактори, що використовуються керівництвом для визначення звітних сегментів.**

Сегменти консолідованої групи Товариства – це стратегічні бізнес-підрозділи, які орієнтовані на різних клієнтів. Їх управління здійснюється окремо, оскільки кожний бізнес-підрозділ потребує різних маркетингових стратегій.

### **Опис продукції та послуг, з яких кожен звітний сегмент отримує доходи.**

На основі поточної структури управління консолідована група Товариства виділяє такі звітні сегменти:



| Сегмент                       | Діяльність сегмента   |
|-------------------------------|---|
| Реалізація колісної продукції | виготовлення та реалізація суцільнокатаних коліс та бандажів: локомотивних, трамвайних, для вузької колії, а також кільцевих виробів. (колесопрокатний цех (КПЦ))   |
| Реалізація трубної продукції  | виготовлення та реалізація гарячекатаних труб з вуглецевих марок сталі, гарячекатаних ШХ, холоднокатаних з вуглецевих марок сталі, холоднокатаних ШХ, холодно тягнутих для ПЕН і ПЕД (трубопрокатний цех № 3 (ТПЦ № 3))<br>виготовлення та реалізація обсадних труб з муфтами, труб нафтового сортаменту, а також труб гарячекатаних та обсадних (цех нафтогазового сортаменту) |

### **Оцінка прибутку чи збитку та активів і зобов'язань операційних сегментів.**

Особа, відповідальна за прийняття управлінських рішень, аналізує фінансову інформацію, підготовлену відповідно до МСФЗ, скориговану з урахуванням вимог внутрішньої звітності.

Особа, відповідальна за прийняття операційних рішень, здійснює моніторинг операційних результатів діяльності кожного з підрозділів окремо для цілей прийняття рішень про розподіл ресурсів і оцінки результатів їх діяльності. Результати діяльності сегментів оцінюються на основі операційного прибутку чи збитку, їх оцінка здійснюється відповідно до оцінки операційного прибутку чи збитку у фінансовій звітності. Проте окремі інші операційні витрати, фінансові витрати та доходи і податки на прибуток управляються на груповій основі і не розподіляються на операційні сегменти.

ПАТ "ІНТЕРПАЙП НИЖНЬОДНІПРОВСКИЙ ТРУБОПРОКАТНИЙ ЗАВОД" - багатопрофільне підприємство, основним видом діяльності якого є виробництво та реалізація сталевих труб, суцільнокатаних коліс та бандажів.

Основними видами продукції є:

- труби сталеві безшовні гарячедеформовані;
- труби обсадні та муфти до них;
- труби сталеві безшовні холоднодеформовані загального призначення, а також високої та особливо високої точності;

- труби підшипникові;
- суцільнокатані залізничні колеса;
- залізничні бандажі;
- залізничні осі.

Основними ринками збуту продукції Товариства є: Україна, країни СНД, країни дальнього зарубіжжя (зокрема, країни Європейського союзу, США, країни Латинської Америки, Близького сходу та Південно-Східної Азії).

Найбільшими споживачами продукції Товариства є підприємства нафто- і газодобувної промисловості, машинобудування, комунальної сфери й будівництва, а також підприємства залізничного транспорту.

Покупцями труб нафтового сортаменту є крупні компанії, які займаються розвідкою, добуванням, переробкою та транспортуванням нафтопродуктів.

Покупцями труб загального призначення є машинобудівні заводи, які із труб виробництва Товариства, виготовляють свою продукцію (машини та механізми).

Товариство освоїло виробництво й постачання в країни ближнього та дальнього зарубіжжя більш 50 профільних розмірів коліс, сертифікованих за міжнародними стандартами, для рухомого складу залізниці, експлуатованих в різних кліматичних умовах, а також бандажі для локомотивів, метро, трамваїв, складно-профільні кільцеві вироби.

Основними покупцями залізничних коліс та локомотивних бандажів є "Укрзалізниця" (усі залізничні дороги, вагоноремонтні та тепловозоремонтні підприємства).

Основними користувачами трамвайних бандажів є Міськелектротранс та підприємства по ремонту рухомого складу міського транспорту України.

Коло постійних та потенційних споживачів продукції - це підприємства та фірми традиційних ринків збуту в Україні, країнах СНД, а також багатьох країн дальнього зарубіжжя.

Керівництво Товариства докладє всіх зусиль для зміцнення встановлених та розвитку нових форм співробітництва із замовниками й постачальниками, а також взаємовигідної торгівлі із зарубіжними партнерами.

Основним клієнтом Товариства в 2019-2020 роках, через якого отримано 10% і більше доходу, є ТОВ "ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА". У загальному обсязі доходів частка операцій з ТОВ "ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА" становить 99%.

|                               | Дохід від реалізації сегмента |                   | Собівартість сегмента |                  |
|-------------------------------|-------------------------------|-------------------|-----------------------|------------------|
|                               | 2020                          | 2019              | 2020                  | 2019             |
| Реалізація трубної продукції  | 3 198 880                     | 6 672 076         | 2 599 955             | 5 295 355        |
| Реалізація колісної продукції | 5 649 796                     | 7 484 195         | 3 550 920             | 3 700 869        |
| Інша реалізація               | 622 898                       | 469 343           | 653 695               | 589 508          |
| <b>Всього</b>                 | <b>9 471 574</b>              | <b>14 625 614</b> | <b>6 804 570</b>      | <b>9 585 732</b> |

|  | Прибуток сегмента до оподаткування |                  |
|--|------------------------------------|------------------|
|  | 2020                               | 2019             |
| Реалізація трубної продукції                 | 598 925                            | 1 376 721        |
| Реалізація колісної продукції                | 2 098 876                          | 3 783 326        |
| Інша реалізація                              | -30 797                            | - 120 165        |
| <b>Всього</b>                                | <b>2 667 004</b>                   | <b>5 039 882</b> |
| Нерозподілені корпоративні витрати           | (427 640)                          | (1 365 707)      |
| Інші операційні доходи/витрати, чисті        | 2 239 364                          | 3 674 175        |
| Прибуток (збиток) від операційної діяльності | (534 869)                          | (614 458)        |
| Фінансові витрати/доходи, чисті              | (1 641 485)                        | 1 290 925        |
| Інші доходи/витрати, чисті                   | 63 010                             | 4 350 642        |
| Прибуток (збиток) до оподаткування           |                                    |                  |

## 6. ЗМІНИ В ОБЛІКОВИХ ОЦІНКАХ ТА ПОМИЛКИ.

Станом на 01.01.2020 року сума нерозподіленого прибутку Товариства була зменшена на 44 тис.грн., а саме:

- Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги зменшилась, сума нерозподіленого прибутку зменшилась на 95 тис.грн. внаслідок коригування витрат поточного періоду, які відносяться до витрат попереднього періоду.

- Інша дебіторська заборгованість за послуги зменшилась, сума нерозподіленого прибутку зменшилась на 33 тис.грн. внаслідок коригування витрат поточного періоду, які відносяться до витрат попереднього періоду.

- Запаси збільшились на 63 тис.грн., сума нерозподіленого прибутку збільшилась, за рахунок коригування витрат поточного періоду, які відносяться до витрат попереднього періоду.

- Інші оборотні активи зменшилась, на 21 тис.грн., сума нерозподіленого прибутку зменшилась, за рахунок коригування витрат поточного періоду, які відносяться до витрат попереднього періоду

## 7. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ.

Рух нематеріальних активів представлений наступним чином:

| Програмне забезпечення та інші НМА |        | Разом  |
|------------------------------------|--------|--------|
| <i>Первісна вартість</i>           |        |        |
| Залишок на 31 грудня 2019 р.       | 43 579 | 43 579 |
| Надходження                        | 1 649  | 1 649  |
| Вибуття                            | -47    | -47    |
| Залишок на 31 грудня 2020 р.       | 45 181 | 45 181 |
| <i>Накопичена амортизація</i>      |        |        |
| Залишок на 31 грудня 2019 р.       | 24 519 | 24 519 |



|                                      |               |               |
|--------------------------------------|---------------|---------------|
| Амортизація за період                | 3 156         | 3 156         |
| Вибуло за рік накопичена амортизація | -47           | -47           |
| Інші зміни                           |               |               |
| <b>Залишок на 31 грудня 2020р.</b>   | <b>27 628</b> | <b>27 628</b> |
| <b>Балансова вартість</b>            |               |               |
| <b>Залишок на 31 грудня 2019 р.</b>  | <b>19 060</b> | <b>19 060</b> |
| <b>Залишок на 31 грудня 2020 р.</b>  | <b>17 553</b> | <b>17 553</b> |

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 приймається 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.

## 8. 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 20 000 грн. не визнаються у складі основних засобів і не амортизуються, а списуються на витрати при введенні в експлуатацію.

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

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

Рух основних засобів представлений наступним чином:

| <i>Первісна вартість</i>            | Будинки та споруди | Машини та обладнання | Транспортні засоби | Інструмент, прилади, інвентар | Інші основні засоби | Разом             |
|-------------------------------------|--------------------|----------------------|--------------------|-------------------------------|---------------------|-------------------|
| <b>Залишок на 31 грудня 2019 р.</b> | <b>2064 155</b>    | <b>3 535 133</b>     | <b>187 252</b>     | <b>6 422</b>                  | <b>89 316</b>       | <b>5 882 278</b>  |
| Надходження                         | 81 550             | 979 824              | 5 202              | 116                           | 22 042              | 1 088 734         |
| Вибуття                             | -4 487             | -11 957              | -7 293             | 0                             | -1 143              | -24 880           |
| Інші зміни                          | -485 783           | -4 018               | 469                | 130                           | 1 250               | -479 916          |
| <b>Залишок на 31 грудня 2020 р.</b> | <b>1 655 435</b>   | <b>4 507 018</b>     | <b>185 630</b>     | <b>6 668</b>                  | <b>111 465</b>      | <b>6 466 216</b>  |
| <b>Накопичена амортизація</b>       |                    |                      |                    |                               |                     |                   |
| <b>Залишок на 31 грудня 2019 р.</b> | <b>-916 654</b>    | <b>-1 356 067</b>    | <b>-100 237</b>    | <b>-3 668</b>                 | <b>-59 505</b>      | <b>-2 436 131</b> |
| Надходження                         | -68 853            | -340 197             | -12 157            | -692                          | -16 846             | -438 745          |
| Вибуття                             | 4 386              | 6 321                | 4 117              | 0                             | 1 121               | 15 945            |
| Інші зміни                          | -401 567           | -860                 | -184               | 0                             | 547                 | -401 696          |

|                              |          |            |          |        |         |            |
|------------------------------|----------|------------|----------|--------|---------|------------|
| Залишок на 31 грудня 2020 р. | -579 554 | -1 689 083 | -108 461 | -4 360 | -75 777 | -2 457 235 |
|------------------------------|----------|------------|----------|--------|---------|------------|

**Залишкова вартість**

|                              |           |           |        |       |        |           |
|------------------------------|-----------|-----------|--------|-------|--------|-----------|
| Залишок на 31 грудня 2019 р. | 1 147 501 | 2 179 066 | 87 015 | 2 754 | 29 811 | 3 446 147 |
|------------------------------|-----------|-----------|--------|-------|--------|-----------|

|                              |           |           |        |       |        |           |
|------------------------------|-----------|-----------|--------|-------|--------|-----------|
| Залишок на 31 грудня 2020 р. | 1 075 881 | 2 817 935 | 77 169 | 2 308 | 35 688 | 4 008 981 |
|------------------------------|-----------|-----------|--------|-------|--------|-----------|

Амортизація основних засобів у 2019-2020рр.. нараховувалась прямолінійним методом.

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

Залишкової вартості основних засобів, вилучених для продажу немає.

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

|  |                |
|--|----------------|
| <b>Станом на 31 грудня 2019</b>                              | <b>633 848</b> |
| Надходження  | 594 210        |
| Вибуття/переміщення<br>(Знецінення)/поновлення<br>знецінення | (1 100 700)    |
| <b>Станом на 31 грудня 2020</b>                              | <b>127 358</b> |

Станом на 31.12.2020р. набрали чинності та діяли наступні договори застави основних засобів ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ":

1. Договір іпотеки від 29.10.2019р. з MADISON PACIFIC TRUST LIMITED [МЕДІСОН ПАСІФІК ТРАСТ ЛІМІТЕД] у якості іпотекодержателя та Договір застави рухомого майна від 31.10.2019р. з MADISON PACIFIC TRUST LIMITED [МЕДІСОН ПАСІФІК ТРАСТ ЛІМІТЕД] у якості Заставодержателя, які забезпечують виконання зобов'язань, INTERPIPE HOLDINGS PLC, з-поміж інших, як емітента за Договором про Довірче Управління Облігаціями на загальну суму 309 192 тис. доларів США та терміном погашення 31 грудня 2024 року, по іншим документам стосовно реструктуризації кредитної заборгованості.»

2. Договір застави №413/2020/КОД-КБ-ГКД-3 (обладнання) від 14.12.2020р. з ПУБЛІЧНИМ АКЦІОНЕРНИМ ТОВАРИСТВОМ АКЦІОНЕРНИЙ БАНК «УКРГАЗБАНК» у якості Заставодержателя, який забезпечує виконання зобов'язань ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ" за Генеральним кредитним договором №413/2020/КОД-КБ-ГКД від 14.12.2020р.

## 9. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ.

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

Станом на 31.12.2020 р. дольові фінансові інструменти, що оцінюються за методом участі у капіталі, складаються з володіння корпоративними правами у ТОВ "ТРАНСКОМ-ДНІПРО" у розмірі 39% в сумі 0 тис. грн.;

## 10. ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ АКТИВИ ТА ПОДАТОК НА ПРИБУТОК ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ".

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

**Основні компоненти витрат/(відшкодувань) податку на прибуток:**

|  | 2020р.        | 2019р.         |
|--|---------------|----------------|
| <b>Прибутки та збитки</b>  |               |                |
| Поточний податок на прибуток   | 80 692        | 538 216        |
| Витрати/(доходи) з відстроченого податку на прибуток, пов'язані з виникненням та сторнуванням тимчасових різниць | (40 587)      | 250 130        |
| <b>Витрати/(доходи) з податку на прибуток</b>  | <b>40 105</b> | <b>788 346</b> |



**Узгодження прибутку до оподаткування та витрат з податку на прибуток:**

|  | 2020р.        | 2019р.           |
|--|---------------|------------------|
| <b>Прибуток/(збиток) до оподаткування</b>                                      | <b>63 010</b> | <b>4 350 642</b> |
| Очікуваний податок на прибуток за встановленими податковими ставками           | 11 342        | 783 115          |
| Податковий ефект витрат, які не підлягають вирахуванню для цілей оподаткування | 3 995         | 5 231            |
| Інші різниці   | 24 768        | 607              |
| <b>(Витрати)/відшкодування податку на прибуток</b>                             | <b>40 105</b> | <b>788 346</b>   |

| Відстрочені податкові активи/ (зобов'язання)              | Залишок на 31.12.2019 | Визнано у складі прибутку (збитку) | Визнано в капіталі | Залишок на 31.12.2020 |
|---|-----------------------|------------------------------------|--------------------|-----------------------|
| Основні засоби  | (33 522)              | 23 168                             |                    | (10 354)              |
| Дебіторська заборгованість                                | 3 712                 | 7 339                              |                    | 11 051                |
| Забезпечення майбутніх виплат                             | 43 929                | (4 052)                            |                    | 39 877                |
| Процентні витрати   | 0                     | 0                                  |                    | 0                     |
| Невизнані витрати   | 0                     | 14 098                             |                    | 14 098                |
| Податкові збитки  | 1 350                 | 34                                 |                    | 1 384                 |
| <b>Разом відстрочені податкові активи чи зобов'язання</b> | <b>15 469</b>         | <b>40 587</b>                      |                    | <b>56 056</b>         |

Відстрочені податкові активи та зобов'язання станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року оцінювались за податковими ставками (18%), які, як очікується, будуть застосовуватись у періоді, у якому передбачається реалізувати відповідні тимчасові різниці.

### 11. ЗАПАСИ.

|                         | 31 грудня 2020 р. | 31 грудня 2019 р. |
|-------------------------|-------------------|-------------------|
| Запаси                  | 494 496           | 504 309           |
| Готова продукція        | 125 598           | 116 369           |
| Незавершене виробництво | 331 158           | 276 947           |
| Товари                  | 673 509           | 833 749           |
| <b>Запаси, разом</b>    | <b>1 624 761</b>  | <b>1 731 374</b>  |

|   |               |               |
|---|---------------|---------------|
| <b>в тому числі резерв знецінення запасів</b> | <b>39 174</b> | <b>38 064</b> |
|---|---------------|---------------|

Станом на 31 грудня 2019 р. та на 31.12.2020р. 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.

### 12. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ.

|   | 31 грудня 2020р.  | 31 грудня 2019р.  |
|---|-------------------|-------------------|
| Торгова дебіторська заборгованість              | 12 293 607        | 12 953 795        |
| Резерв під сумнівну заборгованість              | -6 700            | -49               |
| <b>Всього</b>                                   | <b>12 286 907</b> | <b>12 953 746</b> |
| Дебіторська заборгованість за виданими авансами | 234 652           | 558 737           |
| Резерв під сумнівну заборгованість              | -5 296            | -5 296            |
| <b>Всього</b>                                   | <b>229 356</b>    | <b>553 441</b>    |
| Інша поточна дебіторська заборгованість         | 31 245            | 65 571            |

|   |                   |                   |
|---|-------------------|-------------------|
| Резерв під сумнівну заборгованість      | -15 277           | -15 277           |
| <b>Всього</b>                           | <b>15 968</b>     | <b>50 294</b>     |
| <b>Разом дебіторська заборгованість</b> | <b>13 557 609</b> | <b>13 557 481</b> |

Інформація про рух резерву під сумнівну заборгованість представлена таким чином:

|                                     | Резерв на дебіторську заборгованість за товари, роботи, посл | Резерв на дебіторську заборгованість за виданими авансами | Резерв на іншу дебіторську заборгованість | Всього          |
|-------------------------------------|--|---|---|-----------------|
| <b>Залишок на 31.12.19</b>          | <b>(49)</b>  | <b>(5 296)</b>  | <b>(15 277)</b>                           | <b>(20 622)</b> |
| Нарахування резерву протягом 2020р. | -6 651   | 0   | 0   | -6 651          |
| Використано у 2020 р.               | 0  | 1 657   | 13 617                                    | 15 274          |
| <b>Залишок на 31.12.20</b>          | <b>-6 700</b>  | <b>-3 639</b>   | <b>-1 660</b>                             | <b>11 999</b>   |

Аналіз кредитної якості торгової заборгованості представлений наступним чином:

|  | 31 грудня 2020р.  | 31 грудня 2019р.  |
|--|-------------------|-------------------|
| Не прострочена і знецінена (0-30)                  | 2 011 397         | 1 143 940         |
| Прострочена, але не знецінена                      | -                 | -                 |
| Прострочена, та індивідуально знецінена            | 10 275 510        | 11 809 855        |
| <i>в тому числі: прострочена від 31 до 90 днів</i> | <i>1 269 966</i>  | <i>1 898 860</i>  |
| <i>прострочена від 91 до 180 днів</i>              | <i>1 952 540</i>  | <i>3 342 655</i>  |
| <i>прострочена від 181 до 365 днів</i>             | <i>2 197 940</i>  | <i>3 619 698</i>  |
| <i>прострочена більше 365 днів</i>                 | <i>4 855 064</i>  | <i>2 948 642</i>  |
| Мінус резерв під сумнівну заборгованість           | -6700             | -49               |
|  | <b>12 286 907</b> | <b>12 953 746</b> |

### 13. КАПІТАЛ.

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

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

Інформація про власний капітал представлена наступним чином:

|                          | 31 грудня 2020р. | 31 грудня 2019р. |
|--------------------------|------------------|------------------|
| Акціонерний капітал      | 100 000          | 100 000          |
| Нерозподілений прибуток  | 3 800 557        | 3 875 409        |
| Капітальні резерви       | 19 993           | 19 993           |
| Інші компоненти капіталу | 755 678          | 683 849          |
| Вилучений капітал        | -                | -1 908           |
| <b>Разом капітал</b>     | <b>4 676 228</b> | <b>4 677 343</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.

Початковий розподіл акцій проведено у відповідності з установчим договором № 72-АТ від 28 грудня 1994 року. При подальшому перерозподілі акцій зміни до установчого договору не вносяться.

Перша емісія акцій проведено в процесі приватизації шляхом випуску 21 554 000 (двадцяти одного мільйону п'ятсот п'ятдесяти чотирьох тисяч) штук простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 гривень кожна на загальну суму 5 388 500 (п'ять мільйонів триста вісімдесят вісім тисяч п'ятсот) гривень,



форма випуску документарна.

Друга емісія акцій проведена у відповідності з умовами емісії акцій, прийнятими позачерговими загальними зборами акціонерів від 26 грудня 2000 року, у кількості 32 331 000 (тридцять двох мільйонів трьохсот тридцять однієї тисячі) простих іменних акцій, номінальною вартістю 0,25 грн. кожна, на загальну суму 8 082 750 (вісім мільйонів вісімдесят дві тисячі сімсот п'ятдесят) гривень, форма випуску документарна.

Загальними зборами акціонерів, які відбулися 18 березня 2008 року було прийнято рішення збільшити статутний (складений) капітал ВАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ" на 86 528 750,00 (вісімдесят шість мільйонів п'ятсот двадцять вісім тисяч сімсот п'ятдесят) гривень шляхом збільшення кількості акцій існуючої номінальної вартості за рахунок додаткових внесків та здійснити додаткову емісію акцій Товариства в кількості 346 115 000 (триста сорок шість мільйонів ста п'ятнадцять тисяч) штук існуючої номінальної вартості кожної акції рівної 0,25 гривень.

В цілях виконання вимог законодавства, зокрема положення частини другої статті 20 Закону України "Про акціонерні товариства" про виключно бездокументарну 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.

Чинним є свідоцтво про реєстрацію випуску акцій №201/1/10 від 18 травня 2010 року, видане 22 березня 2013 року.

Протягом звітного року відбулися наступні зміни у кількості акцій, що перебувають в обігу:

1) у 2019 році 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.

2) на підставі рішення річних загальних зборів Товариства від 29 травня 2020 року (протокол річних загальних зборів №25) та рішення Наглядової ради Товариства від 01 червня 2020 року (протокол засідання №742) викуплені Товариством відповідно до вимог статті 68 Закону України "Про акціонерні товариства" власні прості іменні акції у кількості 867 100 (вісімсот шістьдесят сім тисяч сто) штук продано.

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 31.12.2020 року у власності Фонду Державного майна України простих іменних акцій Товариства не має.

Відповідно до даних реєстру власників іменних цінних паперів ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ" сформованого ПАТ "Національний депозитарій України" станом на 31.12.2020 року власниками голосуючих акцій акціонерного товариства, пакет яких становить 5 і більше відсотків акцій ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ" є:

- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА";
- ІНТЕРПАЙП ЛІМІТЕД / INTERPIPE LIMITED;
- КЛВ ЛІМІТЕД / KLV LIMITED.

Материнською компанією є ІНТЕРПАЙП ХОЛДІНГС ПЛС (INTERPIPE HOLDINGS PLC) (Кіпр). Згідно інформації, яка викладена у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань, станом на дату фінансової звітності кінцевий бенефіціарний власник (контролер) у юридичної особи відсутній. Причина його відсутності: немає фізичної особи, яка здійснює ви-



рішальний 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.

#### 14. КАПІТАЛЬНІ РЕЗЕРВИ.

|                                 | <u>31 грудня 2020</u> | <u>31 грудня 2019</u> |
|---------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Капітал у дооцінках             | 595 827               | 522 761               |
| <b>Разом капітальні резерви</b> | <b>595 827</b>        | <b>522 761</b>        |

#### Інші компоненти капіталу

|                                       | <u>31 грудня 2020</u> | <u>31 грудня 2019</u> |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Інший додатковий капітал              | 159 851               | 161 088               |
| <b>Разом інші компоненти капіталу</b> | <b>159 851</b>        | <b>161 088</b>        |

#### Резервний капітал

|                                | <u>31 грудня 2020</u> | <u>31 грудня 2019</u> |
|--------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Резервний капітал              | 19 993                | 19 993                |
| <b>Разом резервний капітал</b> | <b>19 993</b>         | <b>19 993</b>         |

#### Вилучений капітал

|                                | <u>31 грудня 2020</u> | <u>31 грудня 2019</u> |
|--------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Вилучений капітал              | -                     | (1 908)               |
| <b>Разом резервний капітал</b> | <b>-</b>              | <b>(1 908)</b>        |

#### 15. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ.

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

|                                 | <u>31 грудня 2020р.</u> | <u>31 грудня 2019р.</u> |
|---------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Інші довгострокові зобов'язання | 2 549 621               | 1 911 611               |
| Довгострокові забезпечення      | 731 590                 | 548 545                 |
| Поточні зобов'язання            | 10 232 572              | 13 233 100              |
| Поточні забезпечення            | 329 335                 | 333 845                 |
| <b>Всього зобов'язання</b>      | <b>13 843 118</b>       | <b>16 027 101</b>       |

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

Консолідована група Товариства 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 консолідованої групи Товариства.

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

Консолідована група Товариства 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. Консолідована група Товариства не здійснювала операцій з метою хеджування цих валютних ризиків.

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

|                                   | <u>31 грудня 2020 р.</u> | <u>31 грудня 2019р.</u> |
|-----------------------------------|--------------------------|-------------------------|
| Інші довгострокові зобов'язаннями |                          |                         |
| тис. дол. США                     | 44 399                   | 80 706                  |
| тис.грн.                          | 1 255 380                | 1 911 611               |
| тис. ЄВ                           | 37 000                   | -                       |
| тис.грн.                          | 1 285 365                | -                       |



|  |           |           |
|--|-----------|-----------|
| Всього довгострокові зобов'язання і забезпечення | 2 549 621 | 1 911 611 |
|--|-----------|-----------|

|   | 31 грудня 2020 р. | 31 грудня 2019р. |
|---|-------------------|------------------|
| Довгострокові забезпечення витрат персоналу             | -                 | 548 545          |
| <b>Всього довгострокові зобов'язання і забезпечення</b> | <b>-</b>          | <b>548 545</b>   |

Поточні зобов'язання та забезпечення представлено у наступному складі:

|   | 31 грудня 2020 р. | 31 грудня 2019 р. |
|---|-------------------|-------------------|
| Поточні кредити банків  | -                 | -                 |
| Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями | 2 374 514         | 3 197 637         |
| Поточна кредиторська заборгованість за товари, послуги                | 982 885           | 1 101 427         |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом        | 20 459            | 196 643           |
| Заборгованість з оплати праці   | 31 089            | 37 662            |
| Заборгованість за розрахунками зі страхування                         | 8 177             | 9 523             |
| Поточна заборгованість за одержаними авансами                         | 3 475 421         | 6 284 054         |
| Інші поточні забезпечення   | 329 335           | 333 845           |
| Інші поточні зобов'язання   | 3 340 027         | 2 407 099         |
| <b>Поточні зобов'язання всього</b>                                    | <b>10 561 907</b> | <b>13 567 890</b> |

| Заборгованість за кредитами та позиками                  | 31 грудня 2020 р. | 31 грудня 2019 р. |
|--|-------------------|-------------------|
| Поточна заборгованість за кредитами                      |                   |                   |
| тис. дол. США  | -                 | -                 |
| тис.грн.   | -                 | -                 |
| тис. євро  | -                 | -                 |
| тис.грн.   | -                 | -                 |
| <b>Всього</b>  | <b>-</b>          | <b>-</b>          |
| Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями |                   |                   |
| тис. дол. США  | 83 980            | 135 000           |
| тис.грн.   | 2 374 514         | 3 197 637         |
| тис. євро  | -                 | -                 |
| тис.грн.   | -                 | -                 |
| <b>Всього</b>  | <b>2 374 514</b>  | <b>3 197 637</b>  |

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

|               | Сума зобов'язання на кінець звітного періоду, тис. грн. | Строк погашення за договором |
|---------------|---|------------------------------|
|               | 1 255 380   | 20.12.2026                   |
|               | 1 042 188   | 13.12.2025                   |
|               | 2 374 514   | 02.08.2017                   |
|               | 243 177   | 14.12.2023                   |
| <b>Всього</b> | <b>4 915 259</b>  |                              |

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

У грудні 2020р. Товариство уклало Генеральний кредитний договір з АБ «Укргазбанк» та отримало кредит в загальній сумі 37 000 000,00 (тридцять сім мільйонів) Євро: 30 000 000,00 (тридцять мільйонів) Євро зі строком погашення у грудні 2025 року, 7 000 000,00 (сім мільйонів) Євро зі строком погашення у грудні 2023 року.

## 16. 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     |
|------------------------------|-------------------------------|---|---|---|--|-----------|
| Залишок на 31 грудня 2019 р. | 613 290                       | 220 390                                 | 2 429   | 46 281  | 0  | 882 390   |
| Нараховано за звітний період | 301 681                       | 0                                       | 2 149   | 93 624  | 0  | 397 454   |
| Використано протягом року    | 118 196                       | 2 209                                   | 2 328   | 96 181  | 0  | 218 919   |
| Залишок на 31 грудня 2020 р. | 796 775                       | 218 181                                 | 2 250   | 43 719  | 0  | 1 060 925 |

### Забезпечення виплат персоналу.

Станом на 31 грудня 2020 року забезпечення виплат персоналу включали наступне:

|   | 31 грудня 2020 р. | 31 грудня 2019р. |
|---|-------------------|------------------|
| Довгострокові забезпечення витрат персоналу | 731 590           | 548 545          |
| Поточні забезпечення витрат персоналу       | 65 185            | 64 755           |
| <b>Всього</b>                               | <b>796 775</b>    | <b>613 300</b>   |

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

Також консолідована група Товариства має договірні зобов'язання з виплати одноразової суми при виході на пенсію працівникам, які мають тривалий стаж роботи, та згідно з колективним до іншим виплатам згідно з колективним договором. Дані зобов'язання підпадають під визначення пенсійної програми з визначеною виплатою.

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

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

### Винагороди по закінченню трудової діяльності.

#### Суми, визнані у звіті про фінансові результати

|   | 31 грудня 2020р. | 31 грудня 2019р. |
|---|------------------|------------------|
| Вартість поточних послуг                    | 8 108            | 8 633            |
| Вартість послуг попередніх періодів         | 0                | 0                |
| Процентні витрати в пенсійних зобов'язаннях | 77 536           | 76 499           |
| <b>Всього витрат по виплатам</b>            | <b>85 644</b>    | <b>85 132</b>    |



Суми, визнані у звіті про фінансовий стан

|  | <b>31 грудня 2020р.</b> | <b>31 грудня 2019р.</b> |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Показники змін поточної вартості пенсійних зобов'язань:              |                         |                         |
| Зобов'язання по плану зі встановленими виплатами станом на 1 січня   | 574 337                 | 546 422                 |
| Вартість поточних послуг   | 8 108                   | 8 633                   |
| Процентні витрати в пенсійних зобов'язаннях                          | 77 536                  | 76 499                  |
| Актuarні прибутки/ збитки, визнані у складі іншого сукупного доходу  | 154 036                 | (3 009)                 |
| Оплачені зобов'язання  | (56 278)                | (54 208)                |
| Вартість послуг попередніх періодів                                  | 0                       | 0                       |
| Зобов'язання по плану зі встановленими виплатами станом на 31 грудня | <b>757 739</b>          | <b>574 338</b>          |

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

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

*Інші довгострокові винагороди.*

Суми, визнані у звіті про фінансові результати

|   | <b>31 грудня 2020р.</b> | <b>31 грудня 2019р.</b> |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Вартість поточних послуг                    | 985                     | 1 255                   |
| Процентні витрати в пенсійних зобов'язаннях | 5 258                   | 5 165                   |
| <b>Всього витрат по виплатам</b>            | <b>6 244</b>            | <b>6 420</b>            |

Суми, визнані у звіті про фінансовий стан

|  | <b>31 грудня 2020р.</b> | <b>31 грудня 2019р.</b> |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Показники змін поточної вартості пенсійних зобов'язань:              |                         |                         |
| Зобов'язання по плану зі встановленими виплатами станом на 1 січня   | <b>38 952</b>           | <b>36 890</b>           |
| Вартість поточних послуг   | 985                     | 1 255                   |
| Процентні витрати в пенсійних зобов'язаннях                          | 5 258                   | 5 165                   |
| Вартість послуг попередніх періодів                                  | -                       | -                       |
| Актuarні прибутки (збитки), визнані у складі іншого сукупного доходу | 986                     | (1 918)                 |
| Оплачені зобов'язання  | (7 147)                 | (2 439)                 |
| Зобов'язання по плану зі встановленими виплатами станом на 31 грудня | <b>39 035</b>           | <b>38 952</b>           |

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

|   | <b>31 грудня 2020р.</b>      | <b>31 грудня 2019р.</b> |
|---|------------------------------|-------------------------|
| Ставка дисконтування                                | 11,0                         | 13,5                    |
| Ставка інфляції                                     | 105,0                        | 105,3                   |
| Коефіцієнт плінності кадрів                         | 8,0                          | 8,0                     |
| Коефіцієнт збільшення розміру зарплати та пенсії    | 21,7                         | 15,7                    |
| Смертність  | 0,97                         | 0,97                    |
| Вік та стаж виходу на пенсію, період виплати пенсій | Згідно законодавства України |                         |

#### Аналіз чутливості за пенсійними планами.

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

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

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

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

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

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

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

#### **Поточні зобов'язання з виплат працівникам представлені наступним чином**

|   | 2020р.        | 2019р.        |
|---|---------------|---------------|
| Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці | 31 089        | 37 661        |
| Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування | 8 177         | 9 523         |
| Всього  | <b>39 266</b> | <b>47 184</b> |

#### **Середньооблікова чисельність персоналу**

Товариства по категоріям представлена наступним чином::

|                                     | 2020р.       | 2019р.       |
|-------------------------------------|--------------|--------------|
| Робочі                              | 3 200        | 3 758        |
| Керівники                           | 341          | 345          |
| Фахівці                             | 546          | 536          |
| Разом середня кількість працівників | <b>4 092</b> | <b>4 641</b> |

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

Консолідована група Товариства 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.***

Консолідована група Товариства створює забезпечення під короткострокові виплати персоналу на період відпусток.

#### ***Інші забезпечення, пов'язані з оплатою праці.***

Консолідована група Товариства створює забезпечення, пов'язані з оплатою праці, на покриття витрат на виплату премій за підсумками поточного року.

### **17. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ.**

|   | 2020р.           | 2019р.         |
|---|------------------|----------------|
| Готівка                                   | 19               | 18             |
| Поточний рахунок у банку                  | 1 194 839        | 605 422        |
| Інші рахунки у банках (картковий рахунок) | -                | -              |
| Разом грошові кошти та їх еквіваленти     | <b>1 194 858</b> | <b>605 440</b> |



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

|  | 2020р.             | 2019р.              |
|--|--------------------|---------------------|
| <b>Рух коштів від операційної діяльності</b>                     |                    |                     |
| Надходження грошових потоків                                     | 15 861 478         | 19 031 321          |
| Виплата грошових потоків   | (15 036 876)       | (18 276 810)        |
| <b>Рух коштів від операційної діяльності</b>                     | <b>824 602</b>     | <b>754 511</b>      |
| <b>Рух коштів від інвестиційної діяльності</b>                   |                    |                     |
| Надходження грошових потоків                                     | 5                  | 36                  |
| Виплата грошових потоків   | (109 516)          | (122 197)           |
| <b>Рух коштів від інвестиційної діяльності</b>                   | <b>(109 511)</b>   | <b>(122 161)</b>    |
| <b>Рух коштів від фінансової діяльності</b>                      |                    |                     |
| Надходження грошових потоків                                     | 1 246 519          | -                   |
| Виплата грошових потоків   | 2 410 572          | (1 912)             |
| <b>Рух коштів від фінансової діяльності</b>                      | <b>(1 164 053)</b> | <b>(1 912)</b>      |
| <b>Надходження грошових потоків від операційної діяльності</b>   |                    |                     |
| Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)    | 9 669 370          | 17 340 454          |
| Надходження від відсотків за залишками коштів                    | 2 746              | 641                 |
| Надходження від боржників неустойки                              | -                  | -                   |
| Надходження від операційної оренди                               | 8 529              | 10 514              |
| <b>Рух коштів від операційної діяльності</b>                     | <b>9 680 645</b>   | <b>17 351 609</b>   |
| <b>Виплата грошових потоків від операційної діяльності</b>       |                    |                     |
| Виплати постачальникам товарів, робіт, послуг                    | (7 905 917)        | (11 170 566)        |
| Виплати на оплату праці  | (596 797)          | (657 139)           |
| Виплати відрахувань на соціальні заходи                          | (221 268)          | (237 326)           |
| Виплати з податку на прибуток                                    | (94 720)           | (126 580)           |
| Інші надходження та виплати за операційною діяльністю            | (8 818 702)        | (12 191 611)        |
| <b>Рух коштів від операційної діяльності</b>                     | <b>(8 818 702)</b> | <b>(12 191 611)</b> |
| <b>Інші надходження та виплати за операційною діяльністю</b>     |                    |                     |
| Надходження від повернення податків та зборів                    | 727 952            | 824 477             |
| Надходження від цільового фінансування                           | 153                | 92                  |
| Надходження авансів від покупців та замовників                   | 1 115 374          | 630 981             |
| Надходження від повернення авансів                               | 318 276            | 53 286              |
| Інші надходження   | 4 019 078          | 170 876             |
| Сплата податків і зборів   | (579 439)          | (655 795)           |
| Сплата авансів та передплат                                      | (1 644 167)        | (3 451 112)         |
| Повернення авансів   | (3 884 906)        | (1 978 292)         |
| Оплата цільових внесків  | -                  | -                   |
| Інші виплати за операційною діяльністю                           | -                  | -                   |
| <b>Інші надходження та виплати за операційною діяльністю</b>     | <b>72 321</b>      | <b>(4 405 487)</b>  |
| <b>Надходження грошових потоків від інвестиційної діяльності</b> |                    |                     |
| Надходження від реалізації необоротних активів                   | -                  | -                   |
| Інші надходження   | 5                  | 36                  |
| <b>Рух коштів від інвестиційної діяльності</b>                   | <b>5</b>           | <b>36</b>           |
| <b>Виплата грошових потоків від інвестиційної діяльності</b>     |                    |                     |
| Виплати на придбання необоротних активів                         | (45 363)           | (74 632)            |
| Інші витрати   | (64 153)           | (47 565)            |

|   | (109 516)        | (122 197)      |
|---|------------------|----------------|
| <b>Рух коштів від інвестиційної діяльності</b>                |                  |                |
| <b>Надходження грошових потоків від фінансової діяльності</b> | <b>2020р.</b>    | <b>2019р.</b>  |
| Отримання позик та займів                                     | 1 246 519        | -              |
| Надходження від інструментів власного капіталу                | -                | -              |
| Інші надходження і виплати за фінансовою діяльністю           | -                | -              |
| <b>Рух коштів від фінансової діяльності</b>                   | <b>1 246 519</b> | <b>-</b>       |
| <b>Виплата грошових потоків від фінансової діяльності</b>     | <b>2020р.</b>    | <b>2019р.</b>  |
| Виплати на погашення позик                                    | 2 410 572        | -              |
| <b>Рух коштів від фінансової діяльності</b>                   | <b>2 410 572</b> | <b>-</b>       |
| <b>Інші надходження і виплати за фінансовою діяльністю</b>    | <b>2020р.</b>    | <b>2019р.</b>  |
| Викуп власних акцій   | -                | (1 908)        |
| Сплата дивідендів   | -                | (4)            |
| Витрачання на сплату відсотків                                | -                | -              |
| Інші платежі  | -                | -              |
| <b>Інші надходження і виплати за фінансовою діяльністю</b>    | <b>-</b>         | <b>(1 912)</b> |

## 18. ПРИБУТОК НА АКЦІЮ.

|   | 2020р.      | 2019р.      |
|---|-------------|-------------|
| Середньорічна кількість простих акцій     | 400 000 000 | 399 880 235 |
| Скоригована кількість простих акцій       | 400 000 000 | 399 880 235 |
| Чистий збиток на акцію, грн.              | 0,05726     | 8,90841     |
| Скоригований чистий збиток на акцію, грн. | 0,05726     | 8,90841     |
| Дивіденди на акцію                        | -           | -           |

## 19. ДОХОДИ ЗА ДОГОВОРАМИ З КЛІЄНТАМИ.

Дохід від реалізації визнається коли (або у міру того, як) консолідована група Товариства задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом. Консолідована група Товариства 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 консолідованою групою Товариства у процесі виконання;

- виконання консолідованою групою Товариства створює або вдосконалює актив (наприклад, незавершене виробництво), який контролюється клієнтом у процесі створення або вдосконалення активу; виконання консолідованою групою Товариства не створює активу з альтернативним використанням для консолідованої групи Товариства і консолідована група Товариства має юридично обов'язкове право на отримання платежу за виконання, завершене до сьогодні.

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

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

**Інформація про доходи за договорами з клієнтами представлена наступним чином:**

|  | 2020 р.          | 2019 р.           |
|--|------------------|-------------------|
| Дохід від продажу готової продукції за прямим договорами             | 4 476 135        | 7 636 085         |
| Комісійний дохід від продажу готової продукції за договорами комісії | 4 372 540        | 6 520 185         |
| Дохід пов'язаний з наданням послуг                                   | 622 899          | 469 344           |
| <b>Разом доходи за договорами з клієнтами</b>                        | <b>9 471 574</b> | <b>14 625 614</b> |



Інформація про інші операційні та інші доходи представлена наступним чином:

|  | 2020р.            | 2019р.            |
|--|-------------------|-------------------|
| Інші операційні доходи                       | 2 628 321         | 1 635 161         |
| В т.ч.                                       |                   |                   |
| Операційна оренда активів                    | 10 298            | 10 047            |
| Дохід від реалізації інших оборотних активів | 1 139 228         | 1 117 368         |
| Дохід від курсової різниці                   | 1 161 149         | 403 807           |
| Інші операційні доходи                       | 317 646           | 103 939           |
| Інші доходи                                  | 673 765           | 1 879 537         |
| В т.ч.                                       |                   |                   |
| Безоплатно одержані активи                   | 1 186             | -                 |
| Інші доходи та витрати                       | 28 489            | 44 072            |
| Дохід від неоперац. курсових різниць         | 644 090           | 1 835 429         |
| <b>Всього</b>                                | <b>12 773 660</b> | <b>18 140 312</b> |

**Сукупний дохід**

| <b>Інший сукупний дохід:</b>          | <b>2020р.</b>   | <b>2019р.</b> |
|---------------------------------------|-----------------|---------------|
| Дооцінка необоротних активів          | 130 331         | -             |
| Інший сукупний дохід                  | (155 142)       | 4 928         |
| <b>Загальний інший сукупний дохід</b> | <b>(24 811)</b> | <b>4 928</b>  |

**20. ВИТРАТИ.**

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

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

**Собівартість реалізованих готової продукції, товарів, робіт, послуг**

|   | 2020р.           | 2019р.           |
|---|------------------|------------------|
| Собівартість реалізованих товарів       | 6 150 875        | 9 078 978        |
| Собівартість реалізованих робіт, послуг | 653 695          | 506 754          |
| <b>ВСЬОГО:</b>                          | <b>6 804 570</b> | <b>9 585 732</b> |

**Інші операційні витрати**

|   | 2020р.           | 2019р.           |
|---|------------------|------------------|
| Операційна оренда активів                   | 19 339           | 25 556           |
| Операційна курсова різниця                  | 533 096          | 752 493          |
| Собівартість реалізованих оборотних активів | 1 014 386        | 920 086          |
| Штрафи, пені, неустойки                     | 2 290            | 1 844            |
| Резерв на знецінення запасів                | 256 385          | 21 232           |
| Резерв на пенсійне забезпечення             | -                | -                |
| Інші витрати операційної діяльності         | 303 917          | 174 109          |
| <b>ВСЬОГО:</b>                              | <b>2 129 413</b> | <b>1 895 320</b> |

**Фінансові витрати**

|                        | 2020р.         | 2019р.         |
|------------------------|----------------|----------------|
| Проценти               | 450 566        | 532 794        |
| Інші фінансові витрати | 84 303         | 81 664         |
| <b>ВСЬОГО:</b>         | <b>534 869</b> | <b>614 458</b> |

**Інші витрати**

|                              | 2020р. | 2019р. |
|------------------------------|--------|--------|
| Списання необоротних активів | 9 580  | 12 997 |

|  |                  |                |
|--|------------------|----------------|
| Інші витрати                           | 216 301          | 7 588          |
| Витрати від неоперац. курсових різниць | 2 089 369        | 568 027        |
| <b>ВСЬОГО:</b>                         | <b>2 315 250</b> | <b>588 612</b> |

## 21. 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 консолідована група Товариства здійснює відповідні процедури для визначення та відповідного розкриття операцій з пов'язаними сторонами.

| Найменування пов'язаної сторони                                | Характер відносин з пов'язаною стороною                           |
|--|---|
| ІНТЕРПАЙП ХОЛДІНГЗ ПЛС (INTERPIPE HOLDINGS PLC)                | Юридична особа, що контролює Товариство                           |
| ІНТЕРПАЙП ЛІМІТЕД (INTERPIPE LIMITED)                          | Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством |
| ТОВ "ВАПНЯНА ФАБРИКА"  | Юридична особа, що контролюється Товариством                      |
| ТОВ "КЛВ УКРАЇНА"  | Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством |
| КЛВ ЛІМІТЕД (KLW LIMITED)                                      | Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством |
| СТІЛ. УАН ЛІМІТЕД (STEEL.ONE LIMITED)                          | Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством |
| ІНТЕРПАЙП ІНВЕСТМЕНТС ПЛС (INTERPIPE INVESTMENTS PLC)          | Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством |
| 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 (INTERPIPE CENTRAL TRADE GmbH) | ГмбХ | 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 |

Станом на 31 грудня 2020р. та 2019р. заборгованість за операціями з пов'язаними представлена наступним чином:

|   | Особа що контролює Товариство | Асоційовані підприємства | Особи під спільним контролем |
|---|-------------------------------|--------------------------|------------------------------|
| <b>На 31 грудня 2019 р</b>                          | -                             |                          |                              |
| Дебіторська заборгованість у т.ч. оренда            | -                             | 3 338                    | 13 072 153                   |
| Кредиторська заборгованість у т.ч. кредити та займи | -                             | 2 839                    | 9 309                        |
|   |                               | 1 225                    | 15 675 502                   |
| <b>На 31 грудня 2020 р</b>                          |                               |                          | 5 109 247                    |
| Дебіторська заборгованість у т.ч. оренда            | -                             | 2 841                    | 11 144 874                   |
| Кредиторська заборгованість у т.ч. кредити та займи | -                             | 2 519                    | 13 145                       |
|   |                               | 520                      | 11 766 580                   |
|   |                               | -                        | 3 629 894                    |

Обсяги операцій з пов'язаними сторонами за 2020 р. та за 2019 р. представлено наступним чином:

|  | Особа що контролює Товариство | Асоційовані підприємства | підп. | Особи під спільним контролем |
|--|-------------------------------|--------------------------|-------|------------------------------|
| <b>На 31 грудня 2019 р</b>                           |                               |                          |       |                              |
| Реалізація товарів та послуг                         |                               | 834                      |       | 15 855 293                   |
| Закупівля сировини та витратних матеріалів та послуг | -                             | 29 055                   |       | 7 785 475                    |
| Надання кредитів та займи                            | -                             | -                        |       | -                            |
| <b>На 31 грудня 2020 р</b>                           |                               |                          |       |                              |
| Реалізація товарів та послуг                         |                               | 704                      |       | 10 840 380                   |
| Закупівля сировини та витратних матеріалів та послуг | -                             | 38 658                   |       | 5 775 377                    |
| Надання кредитів та займи                            |                               | -                        |       | -                            |

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

## 22. РОЗРАХУНОК ВАРТОСТІ ЧИСТИХ АКТИВІВ СТАНОМ НА 31.12.2020р.

|  |                   |
|--|-------------------|
| <b>АКТИВИ, т.ч.:</b>                     | <b>18 519 346</b> |
| Нематеріальні активи: залишкова вартість | 17 553            |
| Незавершене будівництво                  | 127 358           |
| Основні засоби: залишкова вартість       | 4 008 981         |

|  |                   |
|--|-------------------|
| Довгострокові фінансові інвестиції                         | 0                 |
| Довгострокова дебіторська заборгованість                   | 0                 |
| Відстрочені податкові активи                               | 56 056            |
| Запаси   | 1 624 761         |
| Дебіторська заборгованість                                 | 11 738 226        |
| Грошові кошти та їх еквіваленти                            | 946 411           |
| <b>ЗОБОВ'ЯЗАННЯ, у т.ч.:</b>                               | <b>13 843 118</b> |
| Довгострокові зобов'язання                                 | 3 281 211         |
| Короткострокові кредити банків                             | -                 |
| Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями   | 2 374 514         |
| Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги     | 982 885           |
| Поточні зобов'язання за розрахунками: з бюджетом           | 20 459            |
| Поточні зобов'язання за розрахунками: зі страхування       | 8 177             |
| Поточні зобов'язання за розрахунками: з оплати праці       | 31 089            |
| Інші поточні зобов'язання,забезпечення                     | 3 669 362         |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами | 3 475 421         |
| <b>Розрахункова вартість чистих активів</b>                | <b>4 676 228</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 4 576 228 тис. грн. Вартість чистих активів Товариства перевищує статутний капітал. Вимоги пункту 3 статті 155 Цивільного кодексу України дотримуються.

### **23. ОСОБЛИВА ІНФОРМАЦІЯ ВІДПОВІДНО ДО СТАТТІ 41 ЗАКОНУ УКРАЇНИ "ПРО ЦІННІ ПАПЕРИ ТА ФОНДОВИЙ РИНОК".**

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

### **24. СУТТЄВІ НЕ ГРОШОВІ ОПЕРАЦІЇ З ІНВЕСТИЦІЙНОЇ ТА ФІНАНСОВОЇ ДІЯЛЬНОСТІ.**

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

### **25. ДОГОВІРНІ ТА УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ОПЕРАЦІЙНІ РИЗИКИ.**

#### **Дотримання вимог податкового законодавства.**

Товариство є об'єктом регулярних податкових перевірок. Під час камеральної перевірки щодо своєчасної реєстрації податкових накладних за 2020 рік до ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ" контролюючими органами були застосовані штрафні санкції у розмірі 163 505,32 грн.

#### **Юридичні питання.**

У ході звичайної господарської діяльності консолідована група Товариства 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 консолідованої групи Товариства, крім тих, що включені до забезпечення за судовими процесами.

#### **Соціальні зобов'язання.**

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

### **26. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ.**

Стратегічною метою консолідованої групи Товариства є диверсифікація географічної присутності і продуктового портфеля з метою завоювання більшої частки локальних і глобальних ринків та нівелюван-



ня 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.**

Консолідована група Товариства 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, консолідована група Товариства схильна до курсового 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 ( надалі - НБУ) на визначені дати був таким:

|                  | 31 грудня 2020р. | 31 грудня 2019 р. |
|------------------|------------------|-------------------|
| Долар США        | 28,274600        | 23,686200         |
| Євро             | 34,739600        | 26,422000         |
| Російський рубль | 0,378230         | 0,38160           |

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

Станом на звітну дату цієї фінансової звітності консолідована група Товариства підпадала 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 консолідованою групою Товариства, деноміновані в іноземних валютах.

Інформація про фінансові інструменти в іноземній валюті представлена наступним чином в тис:

| Назва фінансового інструмента                          | 2020             |             |           | 2019             |             |           |
|--|------------------|-------------|-----------|------------------|-------------|-----------|
|  | тис. доларів США | тис. рублів | тис. євро | тис. доларів США | тис. рублів | тис. євро |
| Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги  | 50 550           | 181 638     | 27 209    | 62 832           | 111 094     | 7 826     |
| Інша поточна дебіторська заборгованість                | 22               | -           | 3 031     | 504              | -           | 10 691    |
| Грошові кошти та їх еквіваленти                        | 35 303           | 3 531       | 51        | 40 958           | 1 029 830   | 2 268     |
| <b>Фінансові активи</b>                                |                  |             |           |                  |             |           |
| Довгострокові зобов'язання (позики та інші)            | 44 399           | -           | 37 000    | 80 705           | -           | -         |
| Довгострокові зобов'язання (позики та інші)            | -                | -           | -         | -                | -           | -         |
| Довгострокові поточні зобов'язання (позики та інші)    | 83 980           | -           | -         | 135 000          | -           | -         |
| Довгострокові забезпечення                             |                  |             |           |                  |             |           |
| Поточні забезпечення                                   |                  |             |           |                  |             |           |
| Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 3 102            | 43 769      | 1 473     | 3 671            | 1 214       | 2 750     |
| Розрахунки з іншими кредиторами                        | -                | -           | -         | -                | -           | -         |
| <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 консолідована група Товариства проводить аналіз тер-



мінів погашення своїх зобов'язань у взаємозв'язку з очікуваними надходженнями грошових коштів. У разі надмірної наявності вільної ліквідності або її недостатності, консолідована група Товариства перерозподіляє ресурси відповідним чином.

Основними джерелами фінансування консолідованої групи Товариства були грошові потоки від операційної діяльності.

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

|  | 2020р.      | 2019р.      |
|--|-------------|-------------|
| Гроші та їх еквіваленти                  | 945 630     | 1 194 917   |
| Поточні зобов'язання і забезпечення      | 10 566 945  | 13 567 890  |
| <b>Коефіцієнт абсолютної ліквідності</b> | <b>0,09</b> | <b>0,09</b> |

У 2020 році коефіцієнт абсолютної ліквідності збільшився і становить 0,09 (у 2019 році відповідно 0,09).

#### **Кредитний ризик.**

Фінансові інструменти консолідованої групи 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, консолідована група Товариства не вистребує 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 консолідованої групи Товариства властивий процентний ризик у зв'язку з процентними позиціями з плаваючою процентною ставкою. Даний ризик нівелюється шляхом залучення та балансування ефектів запозичень з фіксованою і плаваючою ставками.

#### **Ризик управління капіталом.**

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

Консолідована група Товариства управляє структурою капіталу та змінює її відповідно до змін економічних умов. Цілями консолідованої групи Товариства при управлінні капіталом є забезпечення можливості безперервної діяльності консолідованої групи Товариства з метою забезпечення прибутку для акціонерів та вигод для інших зацікавлених осіб, а також забезпечення фінансування поточних потреб консолідованої групи Товариства, її капітальних витрат та стратегії розвитку консолідованої групи Товариства. Консолідована група Товариства 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 консолідованої групи Товариства.

## **27. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ.**

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань відображена за сумою на яку може бути обмінний 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 консолідована група Товариства могла б



позичити кошти на звичайних комерційних умовах. Отже, станом на 31 грудня 2019 року та 2018 року балансова вартість цих кредитів не відрізнялась суттєво від їх розрахованої справедливої вартості.

- Справедлива вартість кредитів працівникам та іншої довгострокової дебіторської заборгованості, 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 залишилися.

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

Консолідована група Товариства використовує наступну ієрархію для визначення справедливої вартості фінансових інструментів і 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.

## 28. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ.

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

Директор з фінансів та економіки

Головний бухгалтер



С.В. Кузьменко

І.В. Соколова

Щодо річної консолідованої фінансової звітності

**ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО  
ТОВАРИСТВА «ІНТЕРПАЙП  
НИЖНЬОДНІПРОВСЬКИЙ  
ТРУБОПРОКАТНИЙ ЗАВОД»**

станом на 31.12.2020 року

Продумано та пронумеровано  
(п'ятдесят) аркушів



Підписано 25 березня 2021 року