

Титульний аркуш

30.11.2021

(дата реєстрації емітентом електронного документа)

№ 749

(вихідний реєстраційний номер електронного документа)

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

Голова Правління

(посада)

(підпис)

Костенко С.О.

(прізвище та ініціали керівника або уповноваженої особи емітента)

Консолідована проміжна фінансова звітність емітента цінних паперів за 3 квартал 2021 року

I. Загальні відомості

1. Повне найменування емітента: **ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ІНТЕРПАЙП НИЖНЬОДНІПРОВСЬКИЙ ТРУБОПРОКАТНИЙ ЗАВОД"**
2. Організаційно-правова форма: **Акціонерне товариство**
3. Ідентифікаційний код юридичної особи: **05393116**
4. Місцезнаходження: **49081, Дніпропетровська обл., м. Дніпро, вул. Столетова, 21**
5. Міжміський код, телефон та факс: **(0562) 35 93 61, -**
6. Адреса електронної пошти: **Elena.Shtanko@m.interpipe.biz**
7. Найменування, ідентифікаційний код юридичної особи, країна реєстрації юридичної особи та номер свідоцтва про включення до Реєстру осіб, уповноважених надавати інформаційні послуги на фондовому ринку, особи, яка здійснює оприлюднення регульованої інформації від імені учасника фондового ринку (у разі здійснення оприлюднення): **Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України", 21676262, Україна, DR/00001/APA**
8. Найменування, ідентифікаційний код юридичної особи, країна реєстрації юридичної особи та номер свідоцтва про включення до Реєстру осіб, уповноважених надавати інформаційні послуги на фондовому ринку, особи, яка здійснює подання звітності та/або адміністративних даних до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (у разі, якщо емітент не подає Інформацію до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку безпосередньо): **Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України", 21676262, Україна, DR/00002/ARM**

II. Дані про дату та місце оприлюднення проміжної інформації

Проміжну інформацію розміщено на власному веб-сайті учасника фондового ринку

https://www.ntpr.interpipe.biz/investors/reportingissuer/richna_fin_zvitnist/

(URL-адреса сторінки)

30.11.2021

(дата)

			КОДИ
		Дата	30.09.2021
Підприємство	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ІНТЕРПАЙП НИЖНЬОДНІПРОВСЬКИЙ ТРУБОПРОКАТНИЙ ЗАВОД"	за ЄДРПОУ	05393116
Територія	Дніпропетровська область, Індустріальний р-н	за КОАТУУ	1210137200
Організаційно-пра вова форма госпо дарювання	Акціонерне товариство	за КОПФГ	230
Вид економічної діяльності	Виробництво труб, порожнистих профілів і фітінгів зі сталі	за КВЕД	24.20

Середня кількість працівників: 2825

Адреса, телефон: 49081 м. Дніпро, вул. Столетова, 21, (0562) 35 93 61

Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Консолідований баланс
(Звіт про фінансовий стан)
на 30.09.2021 р.
Форма №1-к

		Код за ДКУД	1801007
Актив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	17 553	4 228
первісна вартість	1001	45 181	31 118
накопичена амортизація	1002	(27 628)	(26 890)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	127 358	246 751
Основні засоби	1010	4 008 981	2 200 546
первісна вартість	1011	6 466 216	3 910 581
знос	1012	(2 457 235)	(1 710 035)
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первісна вартість	1016	0	0
знос	1017	(0)	(0)
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
первісна вартість	1021	0	0
накопичена амортизація	1022	(0)	(0)
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	56 056	56 056
Гудвіл	1050	0	0
Гудвіл при консолідації	1055	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервах	1065	0	0

фондах			
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом І	1095	4 209 948	2 507 581
ІІ. Оборотні активи			
Запаси	1100	1 624 761	716 275
Виробничі запаси	1101	0	0
Незавершене виробництво	1102	0	0
Готова продукція	1103	0	0
Товари	1104	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестраховання	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	11 286 907	9 951 621
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	229 358	206 286
з бюджетом	1135	203 040	285 713
у тому числі з податку на прибуток	1136	38 296	32 898
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	15 968	2 415 068
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	946 411	460 410
Готівка	1166	0	0
Рахунки в банках	1167	0	0
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	2 929	3 133
Усього за розділом ІІ	1195	14 309 374	14 038 506
ІІІ. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	24	0
Баланс	1300	18 519 346	16 546 087

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
І. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	100 000	100 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	595 827	255 837
Додатковий капітал	1410	159 851	159 295
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	19 993	19 993
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	3 800 557	4 309 511
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)

Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0
Неконтрольована частка	1490	0	0
Усього за розділом I	1495	4 676 228	4 844 636
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	2 549 621	2 331 044
Довгострокові забезпечення	1520	731 590	714 562
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	731 590	714 562
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	3 281 211	3 045 606
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	2 374 514	2 232 325
товари, роботи, послуги	1615	982 885	644 680
розрахунками з бюджетом	1620	20 459	19 561
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
розрахунками зі страхування	1625	8 177	5 319
розрахунками з оплати праці	1630	31 089	20 939
одержаними авансами	1635	3 475 421	2 058 608
розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	329 335	300 121
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	3 340 027	3 374 292
Усього за розділом III	1695	10 561 907	8 655 845
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	18 519 346	16 546 087

Керівник

Костенко Сергій Олексійович

Головний бухгалтер

Соколова Ірина Володимирівна

Підприємство

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"ІНТЕРПАЙП НИЖНЬОДНІПРОВСЬКИЙ
ТРУБОПРОКАТНИЙ ЗАВОД"Дата
за ЄДРПОУКОДИ
30.09.2021
05393116**Консолідований звіт про фінансові результати****(Звіт про сукупний дохід)**

за дев'ять місяців 2021 року

Форма №2-к

I. Фінансові результати

Код за ДКУД 1801008

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	6 124 910	7 403 179
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховання	2012	(0)	(0)
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(5 492 391)	(4 999 328)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий:			
прибуток	2090	632 519	2 403 851
збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	4 005 150	2 031 865
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	(235 119)	(201 381)
Витрати на збут	2150	(457 298)	(500 516)
Інші операційні витрати	2180	(4 036 648)	(1 635 582)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	0	2 098 237
збиток	2195	(91 396)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	0	0

Інші доходи	2240	621 557	583 345
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(326 426)	(337 793)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(42 254)	(2 224 848)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	161 481	118 941
збиток	2295	(0)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-19 944	-79 665
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	141 537	39 276
збиток	2355	(0)	(0)

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	1 221	130 332
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	26 206	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	27 427	130 332
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(0)	(0)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	27 427	130 332
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	168 964	169 608
Чистий прибуток (збиток), що належить:			
власникам материнської компанії	2470	0	0
неконтрольованій частці	2475	0	0
Сукупний дохід, що належить:			
власникам материнської компанії	2480	0	0
неконтрольованій частці	2485	0	0

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	4 828 287	4 476 106
Витрати на оплату праці	2505	435 393	581 029
Відрахування на соціальні заходи	2510	88 524	124 793
Амортизація	2515	231 707	330 406
Інші операційні витрати	2520	4 636 200	1 823 398
Разом	2550	10 220 111	7 335 732

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попе-
--------------	-----------	-------------------	-----------------------------

			реднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	400 000 000	400 000 000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	400 000 000	400 000 000
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,353840	0,098190
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,353840	0,098190
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Керівник

Костенко Сергій Олексійович

Головний бухгалтер

Соколова Ірина Володимирівна

Підприємство

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"ІНТЕРПАЙП НИЖНЬОДНІПРОВСЬКИЙ
ТРУБОПРОКАТНИЙ ЗАВОД"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

30.09.2021

05393116

Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За дев'ять місяців 2021 року

Форма №3-к

Код за ДКУД 1801009

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	5 937 049	8 236 619
Повернення податків і зборів	3005	526 589	480 483
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	40	96
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	1 254 670	117 254
Надходження від повернення авансів	3020	105 263	158 076
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	3 563	16 990
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	0	0
Надходження від операційної оренди	3040	2 249	4 877
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	5 571 542	3 101 933
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(6 856 391)	(5 872 287)
Праці	3105	(337 092)	(463 320)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(142 748)	(168 368)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(402 791)	(508 188)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(0)	(0)
Витрачання на оплату авансів	3135	(1 139 294)	(1 162 545)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(2 446 125)	(2 791 939)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(769)	(100 044)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(0)	(0)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)
Інші витрачання	3190	(2 378 380)	(71 148)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-302 625	978 489
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	0	0

необоротних активів	3205	0	0
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	0	0
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	43	5
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(0)	(0)
необоротних активів	3260	(69 919)	(42 339)
Виплати за деривативами	3270	(0)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(0)	(0)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(0)	(0)
Інші платежі	3290	(42 508)	(44 007)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-112 384	-86 341
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	0	0
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(0)	(0)
Погашення позик	3350	(0)	(1 159 536)
Сплату дивідендів	3355	(0)	(0)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(39 259)	(0)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(0)	(0)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(0)	(0)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(0)	(0)
Інші платежі	3390	(0)	(0)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-39 259	-1 159 536
Чистий рух коштів за звітний період	3400	-454 268	-267 388
Залишок коштів на початок року	3405	946 411	1 194 917
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-31 733	202 981
Залишок коштів на кінець року	3415	460 410	1 130 510

Керівник

Костенко Сергій Олексійович

Головний бухгалтер

Соколова Ірина Володимирівна

Інший сукупний дохід	4116	0	26 206	0	0	0	0	0	26 206	0	26 206
Розподіл прибутку:	4200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Виплати власникам											
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників:	4240	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески до капіталу											
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу:	4260	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Викуп акцій											
Перепродаж викуплених акцій	4265	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій	4270	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	-367 417	-556	0	367 417	0	0	-556	0	-556
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	0	-339 990	-556	0	508 954	0	0	168 408	0	168 408
Залишок на кінець року	4300	100 000	255 837	159 295	19 993	4 309 511	0	0	4 844 636	0	4 844 636

Керівник

Костенко Сергій Олексійович

Головний бухгалтер

Соколова Ірина Володимирівна

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

ПРИМІТКИ до консолідованої фінансової звітності
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
"ІНТЕРПАЙП НИЖНЬОДНІПРОВСЬКИЙ ТРУБОПРОКАТНИЙ ЗАВОД"
за 9 місяців 2021 року

ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 9 місяців, що закінчилися 30 вересня 2021 р.

1. Керівництво ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ІНТЕРПАЙП НИЖНЬОДНІПРОВСЬКИЙ ТРУБОПРОКАТНИЙ ЗАВОД" (надалі – Товариство, ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ") несе відповідальність за підготовку 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 30 вересня 2021 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 ТРУБО-ПРОКАТНИЙ ЗАВОД" зареєстровано 28 грудня 1994 р.

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

Протягом 9 місяців 2021 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 2 834 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 обладнанням

47.78 - Роздрібна торгівля іншими неживими 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 30 вересня 2021р. 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" **15.11.2021 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 2020 та 1 півріччі 2021 року, хоча і була значно менш вираженою порівняно з попередніми періодами.

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

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

Окрім того, ступінь невизначеності щодо макроекономічної ситуації в Україні залишається високим, у силу існування значної суми державного боргу, яка підлягає погашенню, що вимагає мобілізації

суттєвого внутрішнього та зовнішнього фінансування в умовах, коли на ринках країн, які розвиваються, виникає все більше проблем із джерелами фінансування. Водночас Україна успішно пройшла через період президентських та парламентських виборів. Усі новобрані органи влади продемонстрували свої наміри у питання запровадження реформ для стимуляції економічного зростання із одночасним забезпеченням 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 червня 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 відплив портфельних інвестицій становив 0,85 млрд. дол. Відплив капіталу був зумовлений бажанням інвесторів збільшити вкладення в безпечні інструменти, а також падінням цін на сировинні ресурси.

Хоча управлінський персонал 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 імпорту 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 кожен 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 ризики 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 кожен 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 змен-

шення корисності визнається у прибутках та збитках за винятком випадків, коли актив відображається за переоціненою вартістю. У таких випадках сторнування відображається як дооцінка.

Фінансові активи.

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

В подальшому фінансові активи оцінюються:

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

З метою визначення класифікації та принципів обліку фінансових активів, 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, роботи, послуги; дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів, інша дебіторська заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти, фінансові інвестиції.

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

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

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

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

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги визнається фінансовим активом одночасно з визнанням доходу від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг, коли 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 відобразитися 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. Консолідована 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 ви-

користання 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 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. За 9 місяців 2021 року ставка податку на прибуток була на рівні 18%. Менеджмент періодично здійснює оцінку статей, що включені до податкових декларацій, і нараховує, в разі необхідності, забезпечення, в ситуаціях, де можливе неоднозначне тлумачення вимог законодавства.

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

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

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

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

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

- ситуацій, коли відстрочений податковий актив, пов'язаний з неоподатковуваними тимчасовими різницями від первісного визнання активу чи зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням підприємств, та під час здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський, ні на оподатковуваний прибуток (податковий збиток); 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 кожную звітну дату консолідована група Товариства переглядає балансову вартість відстрочених податкових активів і зменшує їх балансову вартість, якщо більше не існує ймовірності одержання достатнього оподаткованого прибутку, що дозволив би реалізувати частину або всю суму такого відстроченого податкового активу. Невизнані раніше відстрочені податкові активи переоцінюються консолідованою групою Товариства на кожную дату балансу і визнаються тоді, коли виникає ймовірність одержання в майбутньому оподаткованого прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

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

Відповідно до положень Податкового кодексу України ставка податку на прибуток з 1 січня 2021 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 визначати 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 відрізнятись від поточних оцінок. Як тільки стає відома нова інформація, яка впливає на оцінки, різниці відображаються у Звіті про сукупний дохід і змінюються припущення.

Крім суджень, які передбачають облікові оцінки, керівництво Товариства та ТОВ "ВАПНЯНА 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; Машина 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 змінюватись. Положення законів і нормативних актів часто є нечіткими, а їх тлумачення залежить від позиції місцевих, регіональних і центральних органів влади, а також інших державних органів. Випадки суперечливих тлумачень законодавства непоодинокі. Керівництво вважає, що його тлумачення положень законодавства, які регулюють діяльність 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.

4. ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ.

Операційні сегменти – це компоненти, які беруть участь у комерційній діяльності, внаслідок якої вони можуть отримувати доходи та зазнавати витрат, чий 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)) 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 обсадна 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, вагоноремонті та тепловозоремонтні підприємства).

Основними користувачами трамвайних бандажів є Міськелектротранси та підприємства по ремонті 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 докладася всіх зусиль для зміцнення встановлення та розвитку нових форм співробітництва із замовниками й постачальниками, а також взаємовигідної торгівлі із зарубіжними партнерами.

Основним клієнтом Товариства, 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	
	21р.	9 м-ців 9 м-ців 20р.	9 м-ців 21р.	9 м-ців 20р.
Реалізація трубної продукції		1 413 372	2 448 560	1 935 804
Реалізація колісної продукції		4 413 778	4 499 465	3 904 085
Інша реалізація	760	297	455 154	276 680
Всього	910	6 124	7 403 179	4 999 328

	Прибуток сегмента до оподаткування	
	9 м-ців 2021р.	9 м-ців
Реалізація трубної продукції	102 969	512 756
Реалізація колісної продукції	509 693	1 897 605
Інша реалізація	21 080	(6 510)
Всього	633 742	2 403 851
Нерозподілені корпоративні витрати		
Інші операційні доходи/витрати, чисті	(725 138)	(305 614)
Прибуток (збиток) від операційної діяльності	(91 396)	2 098 237
Фінансові витрати/доходи, чисті	(326 426)	(337 793)
Інші доходи/витрати, чисті	579 303	(1 641 503)
Прибуток (збиток) до оподаткування	161 481	118 941

5. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ.

Рух нематеріальних активів представлений наступним чином:

Програмне забезпечення та інші НМА		Разом
<i>Первісна вартість</i>		
Залишок на 31 грудня 2020 р.	45 181	45 181
Надходження	1 148	1 148
Вибуття	15 211	15 211
Залишок на 30 вересня 2021 р.	31 118	31 118
<i>Накопичена амортизація</i>		
Залишок на 31 грудня 2020 р.	27 628	27 628
Амортизація за період	1 560	1 560

Вибуло за рік накопичена амортизація	2 298	2 298
Інші зміни		
Залишок на 30 вересня 2021р.	26 890	26 890
<i>Балансова вартість</i>		
Залишок на 31 грудня 2020 р.	17 553	17 553
Залишок на 30 червня 2021 р.	4 228	4 228

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

Ліквідаційна вартість нематеріальних активів приймалася рівною нулю.

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

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

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

Нематеріальні активи в заставі не перебувають.

6. 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'єкта 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
Залишок на 31 грудня 2020 р.	1 655 435	4 507 008	185 630	6 668	111 465	6 466 206
Надходження	68 436	196 459	4 742	409	2 577	272 623
Вибуття	697 389	2 117 479	4 638	3 201	6 764	2 829 471
Інші зміни	-41	84 998	-717		-83 017	1 223
Залишок на 30 вересня 2021 р.	1 026 441	2 670 986	185 017	3 876	24 261	3 910 581
<i>Накопичена амортизація</i>						
Залишок на 31 грудня 2020 р.	579 554	1 689 073	108 461	4 360	75 777	2 457 225
Надходження	36162	194777	9001	357	5626	245 923
Вибуття	105 953	876 389	1529	2415	6 827	993 113
Інші зміни	776	56543	-1361		-55958	0
Залишок на 30 вересня 2021 р.	510 539	1 064 004	114 572	2 302	18 618	1 710 035
<i>Залишкова вартість</i>						

Залишок на 31 грудня 2020 р.	1 147 501	2 179 066	87 015	2 754	29 811	3 446 147
Залишок на 30 вересня 2021 р.	515 902	1 606 982	70 445	1 574	5 643	2 200 546

Амортизація основних засобів за 9 місяців 2021р. нараховувалась прямолінійним методом.

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

Залишкової вартості основних засобів, вилючених 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:

Станом на 31 грудня 2020	127 358
Надходження	603 711
Вибуття/переміщення	(484 318)

(Знецінення)/поновлення
знецінення

Станом на 30 вересня 2021	246 751
----------------------------------	----------------

Станом на 30.09.2021р. 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.

7. ЗАПАСИ.

	<u>30 вересня 21 р.</u>	<u>31 грудня 20 р.</u>
Запаси	427 711	494 496
Готова продукція	60 639	125 598
Незавершене виробництво	198 602	331 158
Товари	29 323	673 509
	716	
Запаси, разом	275	1 624 761

в тому числі резерв знецінення запасів
39 174

3 731

Станом на 30 вересня 2021 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.

8. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ.

	<u>30 вересня 21р.</u>	<u>31 грудня 20р.</u>
Торгова дебіторська заборгованість	9 951 621	11 286 907
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	206 286	229 358
Інша поточна дебіторська заборгованість	2 415 068	15 968
Разом дебіторська заборгованість	12 572 975	11 532 233

9. 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:

	<u>30 вересня 2021р.</u>	<u>31 грудня 2020р.</u>
Акціонерний капітал	100 000	100 000
Нерозподілений прибуток	4 309 511	3 800 557
Капітальні резерви	19 993	19 993
Інші компоненти капіталу	415 132	755 678
Вилучений капітал	-	-
Разом капітал	4 844 636	4 676 228

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 (двадцять 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 бездокументну форму існування акцій загальними зборами акціонерів Товариства, які відбулися 13 квітня 2010 року, прийнято рішення про переведення випуску іменних акцій Товариства, випущених у документарній формі, у бездокументарну форму існування.

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

березня 2013 року.

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 30.09.2021 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 30.09.2021 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 вирішальний вплив на управління або господарську діяльність юридичної особи, або яка здійснює вплив шляхом прямого або опосередкованого володіння часткою в юридичній особі у розмірі 25 чи більше відсотків статутного капіталу або прав голосу в юридичній особі.

10. КАПІТАЛЬНІ РЕЗЕРВИ.

	<u>30 вересня 2021</u>	<u>31 грудня 2020</u>
Капітал у дооцінках	255 837	595 827
Разом капітальні резерви	262 837	595 827
Інші компоненти капіталу		
	<u>30 вересня 2021</u>	<u>31 грудня 2020</u>
Інший додатковий капітал	159 295	159 851
Разом інші компоненти капіталу	159 295	159 851
Резервний капітал		
	<u>30 вересня 2021</u>	<u>31 грудня 2020</u>
Резервний капітал	19 993	19 993

Разом резервний капітал

19 993

19 993

11. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ.

На дату звітності станом на 30.09.2021 р. та на 31.12.2020 р. консолідована група Товариства має такі зобов'язання та забезпечення:

	<u>30 вересня 2021р.</u>	<u>31 грудня 2020р.</u>
Інші довгострокові зобов'язання	2 331 044	2 549 621
Довгострокові забезпечення	714 562	731 590
Поточні зобов'язання	8 355 724	10 232 572
Поточні забезпечення	300 121	329 335
Всього зобов'язання	11 701 451	13 843 118

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>30 вересня 2021 р.</u>	<u>31 грудня 2020р.</u>
Інші довгострокові зобов'язаннями		
тис. дол. США	44 399	44 399
тис.грн.	1 179 963	1 255 380
тис. ЄВ	37 00	37 000
тис.грн.	1 146 297	1 285 365
Всього довгострокові зобов'язання і забезпечення	2 326 260	2 549 621

	<u>30 вересня 2021 р.</u>	<u>31 грудня 2020р.</u>
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	714 562	731 590
Всього довгострокові зобов'язання і забезпечення	714 562	731 590

Поточні зобов'язання та забезпечення представлено у наступному складі:

	<u>30 вересня 2021 р.</u>	<u>31 грудня 2020 р.</u>
Поточні кредити банків	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	2 232 325	2 374 514
Поточна кредиторська заборгованість за товари, послуги	644 680	982 885

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	19 561	20 459
Заборгованість з оплати праці	20 939	31 089
Заборгованість за розрахунками зі страхування	5 319	8 177
Поточна заборгованість за одержаними авансами	2 058 608	3 475 421
Інші поточні забезпечення	300 121	329 335
Інші поточні зобов'язання	3 374 292	3 340 027
Поточні зобов'язання всього	8 655 845	10 561 907

Заборгованість за кредитами та позиками	30 вересня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями		
тис. дол. США	83 980	83 980
тис.грн.	2 231 864	2 374 514
тис. євро	-	-
тис.грн.	-	-
Всього	2 231 864	2 374 514

Інформація про невиконані Товариством зобов'язання стосовно позик та кредитів станом на 30.09.2021 року представлена наступним чином:

	Сума зобов'язання на кінець звітнього періоду, тис. грн.	Строк погашення за договором
	1 179 963	20.12.2024
	2 231 864	02.08.2017
	929 430	13.12.2015
	216 867	14.12.2023
Всього	4 558 124	

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.

12. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ.

Інформація про забезпечення майбутніх витрат представлена наступним чином:

	Забезпечення виплат персоналу	Забезпечення на судові справи та штрафи	Забезпечення на виплату відпусток працівникам	Разом
Залишок на 31 грудня 2020 р.	796 775	220 431	43 719	1 060 925
Нараховано за звітний період	52 273	588	44 741	84 400
Використано протягом року	79 054	3 399	61 391	112 183
Залишок на 30 вересня 2021 р.	769 994	218 544	27 069	1 033 142

Забезпечення виплат персоналу.

Станом на 30 вересня 2021 року забезпечення виплат персоналу включали наступне:

	<u>30 вересня 2021 р.</u>	<u>31 грудня 2020р.</u>
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	714 562	731 590
Поточні забезпечення витрат персоналу	55 432	65 185
Всього	769 994	796 775

Поточні зобов'язання з виплат працівникам представлені наступним чином

	<u>30 вересня 2021р.</u>	<u>31 грудня 2020р.</u>
Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці	20 939	31 089
Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування	5 319	8 177
Всього	26 258	39 266

Середньооблікова чисельність персоналу

Товариства по категоріям представлена наступним чином::

	<u>30 вересня 2021р.</u>	<u>31 грудня 2020р.</u>
Робочі	1 936	3 200
Керівники	341	341
Фахівці	548	546
Разом середня кількість працівників	2 825	4 092

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.

13. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ.

	<u>9 м-ців 2021р.</u>	<u>31 грудня 2020р.</u>
Готівка	19	19
Поточний рахунок у банку	460 391	946 392
Інші рахунки у банках (картковий рахунок)		
Разом грошові кошти та їх еквіваленти	460 410	946 411

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

Надходження грошових потоків від операційної діяльності	9 м-ців 2021р.	9 м-ців 2020р.
	5 937	8 236
Надходження від реалізації продукції	049	619
	3	
Надходження від відсотків за залишками коштів	563	16 990
Надходження від боржників неустойки	-	-
Надходження від операційної оренди	2 249	4 877
Рух коштів від операційної діяльності	5 942 861	8 258 486

Виплата грошових потоків від операційної діяльності	9 м-ців 2021р.	9 м-ців 2020р.
Виплати постачальникам товарів, робіт, послуг	(6 856 391)	(5 872 287)
Виплати на оплату праці	(337 092)	(463 320)
Виплати відрахувань на соціальні заходи	(142 748)	(168 368)
Рух коштів від операційної діяльності	(7 336 231)	(6 503 975)

Інші надходження та виплати за операційною діяльністю	9 м-ців 2021р.	9 м-ців 2020р.
Надходження від повернення податків та зборів	526 589	480 483
Надходження від цільового фінансування	40	96
Надходження авансів від покупців та замовників	1 254 670	117 254
Надходження від повернення авансів	105 263	158 076
Інші надходження	5 571 542	3 101 933
Сплата податків і зборів	(402 791)	(508 188)
Сплата авансів та передплат	(1 139 294)	(1 162 545)
Повернення авансів	(2 446 125)	(2 791 939)
Оплата цільових внесків	(769)	(100 044)
Інші виплати за операційною діяльністю	(2 378 381)	(71 148)
Інші надходження та виплати за операційною діяльністю	1 090 744	(776 022)

Надходження грошових потоків від інвестиційної діяльності	9 м-ців 2021р.	9 м-ців 2020р.
Інші надходження	43	5
Рух коштів від інвестиційної діяльності	43	5

Виплата грошових потоків від інвестиційної діяльності	9 м-ців 2021р.	9 м-ців 2020р.
Виплати на придбання необоротних активів	(69 919)	(42 339)
Інші витрати	(42 508)	(44 007)
Рух коштів від інвестиційної діяльності	(112 427)	(86 346)

Інші надходження і виплати за фінансовою діяльністю	9 м-ців 2021р.	9 м-ців 2020р.
Погашення позик	-	(1 159 536)
Сплата дивідендів	-	-
Витрачання на сплату відсотків	(39 259)	-
Інші надходження	-	-
Інші надходження і виплати за фінансовою діяльністю	(39 259)	(1 159 536)

14. ПРИБУТОК НА АКЦІЮ.

	9 м-ців 2021р.	9 м-ців 2020р.
Середньорічна кількість простих акцій	400 000 000	400 000 000
Скоригована кількість простих акцій	400 000 000	400 000 000
Чистий збиток на акцію, грн.	0,35384	0,09819
Скоригований чистий збиток на акцію, грн.	0,35384	0,09819
Дивіденди на акцію		

15. 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, не-завершене 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:

	9 м-ців 2021 р.	9 м-ців 2020 р.
Дохід від продажу готової продукції за прямим договорами	1 863 969	3 534 460
Комісійний дохід від продажу готової продукції за договорами комісії	3 808 799	3 413 336
Дохід пов'язаний з наданням послуг	452 142	455 383
Разом доходи за договорами з клієнтами	6 124 910	7 403 179

Інформація про інші операційні та інші доходи представлена наступним чином:

	9 м-ців 2021р.	9 м-ців 2020р.
Інші операційні доходи	4 005 150	2 031 865
В т.ч.		
Операційна оренда активів	41 578	7 656
Дохід від реалізації інших оборотних активів	3 670 059	758 019
Дохід від курсової різниці	161 949	1 049 450
Інші операційні доходи	131 564	216 740
Інші доходи	621 557	583 345
В т.ч.		
Безоплатно одержані активи	527	892
Інші доходи та витрати	23 211	18 409
Дохід від неоперац. курсових різниць	597 819	564 044

4 626 707 2 615 210

Всього

16. 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	9 м-ців 2021р.	9 м-ців 2020р.
Собівартість реалізованих товарів	4 812 954	4 556 787
Собівартість реалізованих робіт, послуг	668 090	442
ВСЬОГО:	5 492 391	4 999 328

Інші операційні витрати	9 м-ців 2021р.	9 м-ців 2020р.
Операційна оренда активів	2 229	4 056
Операційна курсова різниця	398 740	455 437
Собівартість реалізованих оборотних активів	3 533 207	688 637
Штрафи, пені, неустойки	311	544
Інші витрати операційної діяльності	102 161	486 908
ВСЬОГО:	4 036 648	1 635 582

Фінансові витрати	9 м-ців 2021р.	9 м-ців 2020р.
Проценти	282 981	336 608
Інші фінансові витрати	43 445	1 185
ВСЬОГО:	326 426	223 319

Інші витрати	9 м-ців 2021р.	9 м-ців 2020р.
Списання необоротних активів	4 061	8 031
Інші витрати	2 578	214 677
Витрати від неоперац. курсових різниць	35 615	2 002 140
ВСЬОГО:	42 254	2 224 848

17. 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 ГмбХ (INTERPIPE CENTRAL TRADE GmbH)	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
КЛВ-ВІЛКО СА (KLW-WHEELCO SA)	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
ІНТЕРПАЙП М.І, ФЗІ (INTERPIPE M.E, FZE)	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством

ТОВ "НВЦ"ЯКІСТЬ"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
ТОВ "ТРАНСКОМ-ДНІПРО"	Юридична особа, що є асоційованим підприємством
ТОВ "ДНІПРОСТАЛЬ – ЕНЕРГО"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством

Станом на 30 вересня 2021р. та 2020р. заборгованість за операціями з пов'язаними представлена наступним чином:

	Особа контролює вариство	що То-	Асоційовані підприємства	Особи під спільним контролем
На 31 грудня 2020 р				
Дебіторська заборгованість	-		2 841	11 144 874
у т.ч. оренда	-		2 519	13 145
Кредиторська заборгованість			520	11 766 580
у т.ч. кредити та займи			-	3 629 894
На 30 вересня 2021 р				
Дебіторська заборгованість	-		6 116	12 162 802
у т.ч. оренда	-		2 473	87 889
Кредиторська заборгованість			3 786	9 663 451
у т.ч. кредити та займи				3 411 828

Обсяги операцій з пов'язаними сторонами за 9 місяців 2021 р. та за 2020 р. представлено наступним чином:

	Особа контролює риство	що Това-	Асоційовані підприємства	Особи під спільним контролем
На 31 грудня 2020 р				
Реалізація товарів та послуг			188	3 705 484
Закупівля сировини та витратних матеріалів та послуг	-		7 596	1 554 264
Надання кредитів та займи	-		-	-
На 30 вересня 2021 р				
Реалізація товарів та послуг			516	8 745 118
Закупівля сировини та витратних матеріалів та послуг	-		28 526	4 849 294
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.

18. РОЗРАХУНОК ВАРТОСТІ ЧИСТИХ АКТИВІВ СТАНОМ НА 30.09.2021р.

АКТИВИ, т.ч.:	16
	546 087
<i>Нематеріальні активи: залишкова вартість</i>	4 228
<i>Незавершене будівництво</i>	246 751
<i>Основні засоби: залишкова вартість</i>	2 200 546
<i>Довгострокові фінансові інвестиції</i>	-
<i>Довгострокова дебіторська заборгованість</i>	-
<i>Відстрочені податкові активи</i>	56 056

Запаси	716 275
Дебіторська заборгованість	12 861 821
Грошові кошти та їх еквіваленти	460 410
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ, у т.ч.:	11 701 451
Довгострокові зобов'язання	3 045 606
Короткострокові кредити банків	-
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	2 232 325
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	644 680
Поточні зобов'язання за розрахунками: з бюджетом	19 561
Поточні зобов'язання за розрахунками: зі страхування	5 319
Поточні зобов'язання за розрахунками: з оплати праці	20 939
Інші поточні зобов'язання, забезпечення	3 674 413
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	2 058 608
Розрахункова вартість чистих активів	4 844 636
Статутний капітал	100 000
Скоригований статутний капітал	100 000

Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів та скоригованим статутним капіталом становить 4 744 636 тис. грн. Вартість чистих активів Товариства перевищує статутний капітал. Вимоги пункту 3 статті 155 Цивільного кодексу України дотримуються.

19. ОСОБЛИВА ІНФОРМАЦІЯ ВІДПОВІДНО ДО СТАТТІ 128 ЗАКОНУ УКРАЇНИ "ПРО РИНКИ КАПІТАЛУ ТА ОРГАНІЗОВАНІ ТОВАРНІ РИНКИ".

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

20. СУТТЄВІ НЕ ГРОШОВІ ОПЕРАЦІЇ З ІНВЕСТИЦІЙНОЇ ТА ФІНАНСОВОЇ ДІЯЛЬНОСТІ.

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

21. ДОГОВІРНІ ТА УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ОПЕРАЦІЙНІ РИЗИКИ.

Дотримання вимог податкового законодавства.

Товариство є об'єктом регулярних податкових перевірок. За 9 місяців 2021 р. до ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ" контролюючими органами не було застосовано штрафних санкцій.

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.

22. 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

нівелювання ринкового ризику. Досягнення таких цілей можливо за рахунок збільшення збуту, поліпшення якості продукції та більш тісної роботи з клієнтами для задоволення їх потреб і продажів більш високо маржинальних продуктів.

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

Валютний ризик.

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:

	30 вересня 2021р.	31 грудня 2020р.
Долар США	26,5760	28,274600
Євро	30,9810	34,739600
Російський рубль	0,36590	0,378230

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	30 вересня 2021р.			31 грудня 2020р.		
	тис. доларів США	тис. рублів	тис. євро	тис. доларів США	тис. рублів	тис. євро
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	32 388	879 060	50 526	50 550	181 638	27 209
Інша поточна дебіторська заборгованість	0	5 723	3 020	22	-	3 031
Грошові кошти та їх еквіваленти	19 690	89 130	262	35 303	3 531	51
Фінансові активи						
Довгострокові зобов'язання (позики та інші)	44 400		37 000	44 399	-	37 000
Довгострокові зобов'язання (позики та інші)				-	-	-
Довгострокові поточні зобов'язання (позики та інші)	89 980			83 980	-	-
Довгострокові забезпечення						
Поточні забезпечення						
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 889	84	2 239	3 102	43 769	1 473
Розрахунки з іншими кредиторами	-	-	-	-	-	-
Фінансові зобов'язання						

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 термінів 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.

	9 м-ців 2021р.	2020р.
Гроші та їх еквіваленти	460 410	946 411
Поточні зобов'язання і забезпечення	8 655 845	10 561 907
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,05	0,09

За 9 місяців 2021р. коефіцієнт абсолютної ліквідності становить 0,05 (у 2020 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 виставляє 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 позиками 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.

23. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ.

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

Для визначення справедливої вартості використовувались такі методи та припущення:

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

- Керівництво вважає, що процентна ставка довгострокових кредитів з фіксованою процентною ставкою приблизно дорівнює ринковій процентній ставці за якою консолідована група Товариства могла б позичити кошти на звичайних комерційних умовах. Отже, станом на 30 червня 2021 року та 2020 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 залишились.

- 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 и розкриття про неї у розрізі моделей оцінок:

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

24. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ.

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

Директор з фінансів та економіки _____ **С.В. Кузьменко**

Головний бухгалтер _____ **І.В. Соколова**