

---

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
"ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА"

## ПРИМІТКИ

---

до фінансової звітності за 2020 рік  
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
"ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА"

---

м. Дніпро

## ЗМІСТ

<b>ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ .....</b>	<b>3</b>
1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ. ....	4
2. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ. ....	5
3. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ.....	11
4. ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ ТА ПЕРЕГЛЯНУТИХ МСФЗ ТА ІНТЕРПРЕТАЦІЙ.....	13
5. ЗМІНИ В ОБЛІКОВИХ ОЦІНКАХ ТА ПОМИЛКИ.....	18
6. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ.....	18
7. ОСНОВНІ ЗАСОБИ ТА НЕЗАВЕРШЕНІ КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ.....	19
8. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ.....	20
9. ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ АКТИВИ ТА ПОДАТОК НА ПРИБУТОК.....	20
10. ЗАПАСИ.....	21
11. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ .....	21
12. КАПІТАЛ.....	22
13. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ.....	23
14. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ.....	25
15. ДОХОДИ.....	27
16. ВИТРАТИ.....	28
17. ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ.....	29
18. СУТТЄВІ НЕ ГРОШОВІ ОПЕРАЦІЇ З ІНВЕСТИЦІЙНОЇ ТА ФІНАНСОВОЇ ДІЯЛЬНОСТІ.....	31
19. ДОГОВІРНІ ТА УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ОПЕРАЦІЙНІ РИЗИКИ.....	31
20. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ.....	31
21. ПОЛІТИКИ ТА ПРОЦЕДУРИ УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛУ.....	33
22. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ.....	34
23. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ.....	34

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

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

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

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

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих облікових оцінок і розрахунків;
- дотримання вимог МСФЗ або розкриття всіх істотних відхилень від МСФЗ в примітках до фінансової звітності Товариства;
- підготовку фінансової звітності згідно МСФЗ, виходячи із допущення, що Товариство продовжуватиме свою діяльність в осяжному майбутньому, за винятком випадків, коли таке продовження не буде правомірним;
- облік і розкриття у фінансовій звітності всіх відносин і операцій між пов'язаними сторонами;
- облік і розкриття у фінансовій звітності всіх подій після дати балансу, які вимагають коригування або розкриття;
- розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були або, можливо, будуть в найближчому майбутньому;
- достовірне розкриття у фінансовій звітності інформації про всі надані кредити або гарантії від імені керівництва.

3. Керівництво Товариства також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної системи внутрішнього контролю;
- ведення бухгалтерського обліку відповідно до законодавства і Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку;
- вживання заходів в рамках своєї компетенції для захисту активів Товариства;
- виявлення і запобігання фактам шахрайства і інших зловживань.

Директор \_\_\_\_\_



Д. В. Морозов

Головний бухгалтер \_\_\_\_\_

Т. В. Савицька

## 1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ.

### **Основна інформація про Товариство.**

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА" зареєстровано 25 липня 2005 року.

Юридична адреса Товариства 49005, Україна, м. Дніпро, вул. Писаржевського, буд. 1а.

Протягом 2019 року ТОВ «ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА» здійснювало наступні види діяльності:

46.19 – Діяльність посередників у торгівлі товарами широкого асортименту

46.90 - Неспеціалізована оптова торгівля

Середня кількість працівників на підприємстві за звітний період складала 719 чоловік.

ТОВ «ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА» - це одне з найбільших в Україні торгове підприємство, яке здійснює оптову торгівлю переважно трубною та колісною продукцією на внутрішньому ринку України та експортні поставки до країн СНД, Близького Востоку, Північної Америки та Європи.

### **Основа підготовки фінансової звітності.**

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2019 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України. Згідно чинного законодавства Товариство складає звітність за МСФЗ.

Фінансова звітність Товариства підготовлена на підставі послідовного дотримання облікової політики. Фінансова звітність ТОВ «ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА» включає:

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

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам МСФЗ, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

Ця фінансова звітність була складена та підписана керівництвом 22.02.2021 року та у процесі аудиту 06.04.2021 року було внесено та затверджено коригування до звітності.

### **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 2018 та 2019 роках, хоча і була значно менш вираженою порівняно з попередніми періодами. Обмеження у сфері валютного контролю, які було введено у 2014-2015 роках, залишались у силі до початку 2019 року. Попри деякі покращення ситуації у 2018 та 2019 роках, у 2020 році серед ключових змін, які прямо та опосередковано вплинули на погіршення економічної ситуації як в Україні, так і у світі - це падіння цін на нафтовому ринку та як наслідок криза у нафтовидобутку, також пандемія коронавірусу та застосування обмежувальних протиепідемічних заходів, спрямованих на запобігання поширенню коронавірусу.

Починаючи з березня 2020 року управлінський персонал Товариства постійно приділяє увагу питанню організації господарської діяльності в умовах пандемії вірусної хвороби COVID-19. У зв'язку з цим було введено ряд заходів з протидії коронавірусу: організовані умови для дистанційної роботи; для співробітників, робота яких вимагає присутності на робочих місцях, організована доставка на підприємство; проводиться термометрія; співробітники забезпечуються засобами індивідуального захисту (масками, респіраторами, антисептиками); проводиться обов'язкове ПЛР-тестування співробітників, які повертаються з відпусток та відряджень. Це

дозволяє не допустити до роботи людей з безсимптомним перебігом хвороби. Всі ці заходи дозволяють вести нормальну господарську діяльність Товариства.

Хоча управлінський персонал Товариства вважає, що він вживає належні заходи на підтримку стабільності діяльності Товариства, за існуючими обставинами 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 Товариство буде продовжувати свої операційну діяльність в найближчому майбутньому, а також зможе реалізувати свої активи і погасити свої зобов'язання в ході звичайної діяльності. Таким чином, керівництво Товариства вважає, що використання принципу безперервної діяльності є доречним в даних обставинах.

При цьому, на дату затвердження звітності Товариство залежить від впливу нестабільної економіки у країні. В результаті виникає суттєва невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції та можливість відшкодування вартості активів Товариства, її можливість погашати свої борги в міру настання строків їх сплати. Товариство напряму залежить від чинного законодавства та змін у ньому. Мова, насамперед, йде про податкове, митне та інше господарське законодавство.

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.***

Основними засобами визнаються матеріальні активи, очікуваний термін корисного використання яких більш за один рік, первинна вартість яких більше 6000 грн., які використовуються в процесі господарської діяльності підприємства – для надання послуг, для здійснення адміністративних або соціальних функцій.

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

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 та споруди	5-50 років
Машини та обладнання	3-10
Транспортні засоби та інші основні засоби	5-10 років
Комп'ютерна техніка та офісна техніка	2-5 років
Меблі, інструменти та інвентар	3-10 років
Інші основні засоби	3-10

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 Товариство 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.

#### **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 10 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.

#### **Фінансові активи.**

Фінансові активи первісно визнаються Товариством 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;
- за справедливою вартістю з відображенням змін через інший сукупний дохід - FVOCI;

або

- за справедливою вартістю з відображенням змін через прибуток або збиток – FVTPL.

З метою визначення класифікації та принципів обліку фінансових активів, Товариство 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 з метою одержання договірних грошових потоків;
- договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

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

До складу іншої поточної дебіторської заборгованості відноситься заборгованість дебіторів, яка не включена в дебіторську заборгованість за 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 Товариство передало 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:

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

- або Товариство не передало та не залишило в основному всі ризики та вигоди володіння активом, але припинило здійснювати його контроль.

Коли Товариство передало права на одержання грошових коштів від активів або коли ним укладено угоду про передачу, але при цьому не передані і не утримані переважно всі ризики та вигоди від активу, а також не переданий контроль над активом, актив визнається в межах безперервної участі Товариства в активі. У цьому випадку Товариство 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 Товариством.

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

У разі наявності ознак знецінення окремих сум дебіторської заборгованості резерв під очікувані кредитні збитки під такі суми розраховується на підставі індивідуального розрахунку, що враховує обставини та можливість отримання коштів від цих контрагентів.

Зміна балансової вартості резерву під очікувані кредитні збитки відображається у складі інших операційних витрат або доходів (відповідно для збільшення або зменшення резерву протягом звітного періоду).

#### **Фінансові зобов'язання.**

Фінансові зобов'язання класифікуються Товариством у розрізі наступних груп: фінансові зобов'язання за справедливою вартістю через прибуток та збиток, кредити та запозичення та деривативи. Товариство 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 ймовірність того, що Товариство 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 Товариством:

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

Придбані (отримані) 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 вибутті (продаж та інше вибуття) запасів оцінку проводити за методом ФІФО.

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 її 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.

Підприємство визнає резерви на знецінення запасів виходячи із оцінки кількості та вартості неліквідних запасів, проведеної за результатами щорічної інвентаризації. По закінченні звітного періоду сума нарахованого резерву коригується в залежності від результатів інвентаризації.

### **Оренда.**

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

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

- оренда передає орендареві право власності на базовий актив, наприкінці строку оренди;
- орендар має можливість придбати базовий актив за ціною, що, як очікується, буде достатньо нижчою за справедливую вартість на дату, коли можливість може бути реалізовано, щоб існувала обґрунтована впевненість на дату початку дії оренди в тому, що можливість буде реалізовано;
- строк оренди становить більшу частину строку економічної експлуатації базового активу, навіть якщо право власності не передається;



- на дату початку дії оренди теперішня вартість орендних платежів дорівнює принаймні в основному всій справедливій вартості базового активу та
- базовий актив має такий спеціалізований характер, що тільки орендар може використовувати його, не здійснюючи значних модифікацій.

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

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

#### ***Забезпечення.***

Забезпечення визнається тоді, коли Товариство 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 Товариство передбачає отримання відшкодування деякої частини або всіх резервів, наприклад, за договором страхування, відшкодування визнається як окремий актив, але тільки в тому випадку, коли отримання відшкодування не підлягає сумніву. Витрати, що стосуються резерву, відображаються у звіті про прибутки та збутки 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 працівниками Товариства.

Товариство 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.

#### ***Доходи.***

При укладанні контракту Товариство 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) Товариство 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.

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

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

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

Дохід (виручка) Товариства включає:

- дохід від продажу товарів;
- дохід пов'язаний з виконанням договорів комісії;
- дохід пов'язаний з наданням послуг.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### **Умовні зобов'язання.**

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

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

Дочірні підприємства – це підприємства, у яких ТОВ «ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА» володіє повноваженнями 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 фінансовій звітності Товариство відображає інвестиції в дочірні підприємства за методом участі в капіталі.

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

Товариство 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 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 вигід. Ці оцінки базуються на інформації, що була відома на момент складання фінансової звітності. Вони визнаються на основі найбільш ймовірного сценарію майбутнього розвитку бізнесу 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 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.***

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

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

Товариство оцінює залишковий строк корисного використання основних засобів щонайменше на кінець кожного фінансового року. Якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміни обліковуються як зміни в облікових оцінках відповідно до МСБО (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки». Такі оцінки можуть мати суттєвий вплив на балансову вартість основних засобів та суму амортизації, визнану у звіті про прибутки та збитки. За рік, що закінчився 31 грудня 2020 р., жодних змін у строках корисного використання основних засобів не відбулося.

### ***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 Товариства є правильним і діяльність Товариства здійснюється в повній відповідності до законодавства, яке регулює його діяльність, і що Товариство нарахувала та сплатила усі належні податки та збори.

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

Товариство 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.

### ***Резерв на покриття очікуваних кредитних збитків.***

Сума резерву на покриття збитків від сумнівної дебіторської заборгованості базується на оцінці Товариством 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 відрізнитися від таких оцінок.

Якщо Товариство 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 виникала 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 Товариство застосувало 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
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 продажів;
- ставки дисконтування;
- ціни на продаж товарів та послуг.

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

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

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

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

## **4. ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ ТА ПЕРЕГЛЯНУТИХ МСФЗ ТА ІНТЕРПРЕТАЦІЙ.**

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

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

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги
Концептуальна основа фінансової звітності	У новій редакції оновлено структуру документа, визначення активів і зобов'язань, а також додано нові положення з оцінки та припинення визнання активів і зобов'язань, подання і розкриття даних у фінансовій звітності за МСФЗ. Згідно нової редакції інформація, представлена у фінансовій звітності, також повинна допомагати користувачам оцінити ефективність керівництва компанії в управлінні економічними ресурсами. Принцип обачності трактується через підтримку нейтральності представлених даних. Обачність визначається як прояв обережності при винесенні суджень в умовах невизначеності. Правдиве уявлення даних трактується як подання суті операцій, а не тільки їх юридичної форми. Нова редакція КОФЗ передбачає дві форми звітності: звіт про фінансовий стан і звіт про фінансові результати. Інші форми об'єднані під назвою «інші форми і розкриття», визначається, що дані фінансової звітності представляються за певний період і містять порівняльну інформацію, а також за певних обставин - прогнозні дані.

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги
	<p>У новій редакції КОФЗ вводиться поняття «звітуюче підприємство», під яким мається на увазі сторона економічної діяльності, яка має чітко визначені межі та поняття зведеної звітності.</p> <p>Вираз «економічний ресурс» замість терміну «ресурс» підкреслює, що Рада МСФЗ більше не розглядає активи лише як фізичні об'єкти, а, скоріше, як набір прав. Визначення активів і зобов'язань не відносяться до «очікуваних» надходжень або відтоків. Замість цього визначення економічного ресурсу відноситься до потенціалу активу / зобов'язання виробляти / передавати економічні вигоди.</p> <p>Нова глава КОФЗ присвячена опису різних методів оцінки (історична і поточна вартість (справедлива вартість, вартість використання)), інформації, яку вони надають.</p>
<p>МСФЗ «Об'єднання бізнесу»</p> <p>3</p>	<p>Зміни запроваджують переглянуте визначення бізнесу. Бізнес складається із внесків і суттєвих процесів, які у сукупності формують здатність створювати віддачу.</p> <p>Нове керівництво визначає систему, яка дозволяє визначити наявність внеску і суттєвого процесу, у тому числі для компаній, які знаходяться на ранніх етапах розвитку і ще не отримали віддачу. У разі відсутності віддачі, для того щоб підприємство вважалось бізнесом, має бути наявним організований трудовий колектив.</p> <p>Визначення терміну «віддача» звужується, щоб зосередити увагу на товарах і послугах, які надаються клієнтам, на формуванні інвестиційного доходу та інших доходів, при цьому виключаються результати у формі скорочення витрат та інших економічних вигод. Крім того, наразі більше не потрібно оцінювати спроможність учасників ринку замінювати відсутні елементи чи інтегрувати придбану діяльність і активи.</p> <p>Організація може застосувати «тест на концентрацію». Придбані активи не вважатимуться бізнесом, якщо практично вся справедлива вартість придбаних валових активів сконцентрована в одному активі (або групі аналогічних активів).</p>
<p>МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки»</p>	<p>Зміни уточнюють визначення суттєвості, пояснення до цього визначення та застосування цього поняття завдяки включенню рекомендацій щодо визначення, які раніше були наведені в інших стандартах МСФЗ.</p> <p>Визначення поняття «суттєвий» відтепер застосовується у тому ж вигляді, що ш у п. 7МСБО 1 «Подання фінансової звітності».</p> <p>Інформація є суттєвою, якщо обґрунтовано очікується, що її пропуск, спотворення або затуманення може вплинути на рішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, винесені на підставі такої фінансової звітності, що представляє фінансову інформацію про звітуючу компанію.</p> <p>Зміни забезпечують послідовність використання визначення суттєвості в усіх стандартах МСФЗ.</p> <p>Також з МСБО 8 вилучено п.6, який посилався на Концептуальну основу щодо суттєвості і припускав, що користувачі мають відповідні знання з бізнесу, економічної діяльності та бухгалтерського обліку і прагнуть вивчати інформацію з достатньою ретельністю.</p> <p>Облікова політика має бути нейтральною, в оновленій редакції уточнено, що нейтральність – це відсутність упереджень.</p> <p>Крім того, внесено зміну до п. 20, згідно з якою дострокове застосування МСФЗ не є добровільною зміною в обліковій політиці.</p>
<p>МСФЗ «Фінансові інструменти», МСФОЗ «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСБО «Фінансові інструменти: визнання оцінка»</p> <p>9</p> <p>7</p> <p>39</p> <p>та</p>	<p>Зміни стосуються процентних ставок (такі як LIBOR, EURIBOR і TIBOR), що використовуються в різних фінансових інструментах: від іпотечних кредитів до похідних інструментів.</p> <p>Поправки</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– змінили вимоги до обліку хеджування: при обліку хеджування передбачається, що контрольний показник процентної ставки, на якому засновані грошові потоки, що хеджуються і грошові потоки від інструменту хеджування, не зміниться в результаті реформи;</li> <li>– обов'язкові для всіх відносин хеджування, на які безпосередньо впливає реформа внутрішньобанківської ставки рефінансування;</li> <li>– не можна використовувати для усунення будь-яких інших наслідків реформи;</li> <li>– вимагають розкриття інформації про ступінь впливу поправок на відносини хеджування.</li> </ul>

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги
МСБО 23 «Витрати позики»	П. 14 було доповнено. Зокрема, ним тепер передбачається, що у тій мірі, у якій суб'єкт господарювання запозичує кошти загалом і використовує їх з метою отримання кваліфікаційного активу, цей суб'єкт має визначати суму витрат за позиками, що підлягають капіталізації, застосовуючи норму витрат капіталізації до витрат на цей актив. Норма капіталізації повинна бути середньозваженою величиною витрат за позиками стосовно всіх позик суб'єкта господарювання, що не погашені протягом періоду. Однак суб'єкт господарювання має виключити з цих розрахунків витрати за позиками, здійсненими спеціально з метою отримання кваліфікаційного активу допоки значною мірою усі заходи, необхідні для підготовки цього активу до передбачуваного використання або реалізації, не будуть завершені. Сума витрат за позиками, капіталізована суб'єктом господарювання протягом періоду, не повинна перевищувати суму витрат за позиками, понесених протягом цього періоду.
МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість»	Додано пропущений п.24, за яким якщо оплату за інвестиційну нерухомість відстрочено, її собівартість є грошовий еквівалент ціни. Різниця між цією сумою та загальною сумою платежів визнається як витрати на відсотки за період надання кредиту. Розширено п. 53, який передбачає ситуацію, коли неможливо достовірно оцінити справедливую вартість.

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

#### МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності зазначені нижче:

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

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування
	Поправки до Фази 2 поширюються лише на зміни, які вимагає реформа базового рівня процентних ставок до фінансових інструментів та відносин хеджування.		
МСБО 16 «Основні засоби»	Поправки забороняють компанії вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від реалізації вироблених предметів, коли компанія готує актив до його цільового використання. Натомість компанія визнає такі надходження від продажу та пов'язані з ними витрати у прибутку або збитку.	01 січня 2022 року	Дозволено
МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи»	Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто або додаткові витрати виконання договору (наприклад, прямі витрати на працю і матеріали), або розподіл інших витрат, які також безпосередньо пов'язані з договором (наприклад, розподіл амортизації об'єкта основних засобів, що використовується при виконанні договору).	1 січня 2022 року	Дозволено
МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»	Актуалізація посилань в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів. Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ (IFRS) 3, повинна посилатися на МСФЗ (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Збори», а не на Концептуальні засади фінансової звітності 2018 року.	1 січня 2022 року	Дозволено
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 1	Дочірнє підприємство, яке уперше застосувало МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (а) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ.	1 січня 2022 року	Дозволено
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9	Комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань. Поправка уточнює характер такої комісійної винагороди - воно включає тільки винагороду, сплачену між позикодавцем і займоотримувачем, включаючи винагороду, сплачене або отримане від особи інших сторін.	1 січня 2022 року	Дозволено
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 16	Стимулюючі платежі по оренді. Поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ (IFRS) 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди.		
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСБО (IAS) 41	Ефекти оподаткування при визначенні справедливої вартості. Поправка виключає вимогу IAS 41:22, яка вказує, що потоки грошових коштів, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка призводить до відповідності IAS 41 і IFRS 13.	1 січня 2022 року	Дозволено
МСБО 1 «Подання фінансової звітності»	Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду. Сутність поправок: • уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити	01 січня 2023 року	Дозволено



МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування
	<p>врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків;</li> <li>• роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і</li> <li>• роз'яснення вимог до класифікації зобов'язань, які компанія може або може погасити шляхом випуску власних інструментів власного капіталу.</li> </ul>		
МСФЗ 17 Страхові контракти	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17</li> <li>• Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан</li> <li>• Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітностях</li> <li>• Визнання і розподіл аквізиційних грошових потоків</li> <li>• Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестраховування в звіті про прибутки і збитки</li> <li>• Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM)</li> <li>• Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестраховування і непохідних фінансових інструментів</li> <li>• Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року</li> <li>• Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17</li> <li>• Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику</li> <li>• Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору</li> </ul>	1 січня 2023 року	Дозволено

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

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

## 5. ЗМІНИ В ОБЛІКОВИХ ОЦІНКАХ ТА ПОМИЛКИ.

Станом на 01.01.2020 року сума нерозподіленого прибутку Товариства була зменшена на 2 280 тис.грн. Нижче наведені коригування вхідних залишків по статтям Балансу та вхідної суми нерозподіленого прибутку, які було змінено у поточному періоді по операціям, що відносяться до попереднього періоду.

Зміни вхідних залишків станом на 01.01.2020 року наступні, в тис. грн.:

Стаття Балансу	Сумма збільшення / (зменшення) статті Балансу	Сумма збільшення / (зменшення) нерозподіленого прибутку
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(703)	(703)
Інші оборотні активи	117	117
<b>Разом по статтям Активу Балансу</b>	<b>(586)</b>	
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 646	(1 646)
Інші поточні зобов'язання	48	(48)
<b>Разом по статтям Пасиву Балансу</b>	<b>1 694</b>	
<b>Разом</b>	<b>(2 280)</b>	<b>(2 280)</b>

В підсумку за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, прибуток Товариства склав 323 465 тис. грн. (за 2018 рік прибуток становив 2 423 670 тис. грн.). Товариство має від'ємний власний капітал у сумі 1 305 332 тис. грн. та 1 628 797 тис. грн. станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року відповідно.

## 6. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ.

Придбані нематеріальні активи капіталізуються за собівартістю їх придбання. Витрати на придбання нематеріальних активів амортизуються прямолінійним методом протягом корисного строку їх використання по кожному нематеріальному активу окремо.

Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються за собівартістю за вирахуванням накопленої амортизації та накопчених збитків від знецінення.

Ліквідаційна вартість нематеріальних активів приймалася рівною нулю.

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 р., жодних змін у корисності балансової вартості та строках корисного використання не відбулося.

Нематеріальні активи в заставі не перебувають.

Загальні зміни у структура нематеріальних активів за 2020 рік наступні, в тис. грн.:

	Права на комерційні позначання	Права на об'єкти промислової власності	Програмне забезпечення та інші НА	Разом
<b>Первісна вартість</b>				
Залишок на 31 грудня 2019 р.	456	16	58 334	58 806
Находження	470	0	14 125	14 595
Вибуття	0	0	97	97
Залишок на 31 грудня 2020 р.	926	16	72 362	73 304
<b>Накопичена амортизація</b>				
Залишок на 31 грудня 2019 р.	379	1	25 108	25 488
Амортизація за період	34	1	7 971	8 006
Вибуло за рік накопичена амортизація	0	0	97	97
Залишок на 31 грудня 2020 р.	413	2	32 982	33 397
<b>Балансова вартість</b>				
Залишок на 31 грудня 2019 р.	77	15	33 226	33 318
Залишок на 31 грудня 2020 р.	513	14	39 380	39 907

## 7. ОСНОВНІ ЗАСОБИ ТА НЕЗАВЕРШЕНІ КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ.

Товариство прийняло рішення скористатися звільненнями, які передбачені МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності», для підприємств, які вперше застосовують МСФЗ, і відобразило свої основні засоби, що за історичною вартістю (складається з ціни придбання або вартості виробництва) за вирахуванням накопиченої амортизації станом на 31 грудня 2018 року у перехідному балансі. Така справедлива вартість була прийнята Підприємством як умовна вартість на дату переходу на МСФЗ.

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

Амортизація основних засобів нараховувалась прямолінійним методом.

Ліквідаційна вартість основних засобів приймалася рівною нулю.

Залишкової вартості основних засобів, вилучених для продажу немає.

Активи вартістю менше 20 000 грн. не визнаються у складі основних засобів і не амортизуються, а списуються на витрати після введення в експлуатацію.

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 р., жодних змін у корисності балансової вартості та строках корисного використання не відбулося.

Загальні зміни у структура основних засобів за 2020 рік наступні, в тис. грн.:

	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструмент, прилади, інвентар (меблі)	Інші основні засоби	Разом
<b>Первісна вартість</b>					
Залишок на 31 грудня 2019 р.	40	138	40 922	5 095	<b>46 195</b>
Надходження	110	0	8 005	780	<b>8 895</b>
Вибуття	0	0	764	144	<b>908</b>
Залишок на 31 грудня 2020 р.	150	138	48 163	5 731	<b>54 182</b>
<b>Накопичена амортизація</b>					
Залишок на 31 грудня 2019 р.	9	138	19 888	4 710	<b>24 745</b>
Надходження	4	0	7 058	1 105	<b>8 167</b>
Вибуття	0	0	334	132	<b>466</b>
Залишок на 31 грудня 2020 р.	13	138	26 612	5 683	<b>32 446</b>
<b>Залишкова вартість</b>					
Залишок на 31 грудня 2019 р.	<b>31</b>	<b>0</b>	<b>21 034</b>	<b>385</b>	<b>21 450</b>
Залишок на 31 грудня 2020 р.	<b>137</b>	<b>0</b>	<b>21 551</b>	<b>48</b>	<b>21 736</b>

У складі незавершених капітальних інвестицій переважно відображена вартість придбання необоротних та нематеріальних активів.

Інформація про рух капітальних інвестицій представлена наступним чином, в тис. грн.:

<b>Станом на 31 грудня 2019</b>	<b>45</b>
Надходження	23 472
Вибуття	23 487
<b>Станом на 31 грудня 2020</b>	<b>30</b>

## 8. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ.

Станом на 31.12.2019 р. дольові фінансові інструменти, що оцінюються за методом участі у капіталі, складаються з володіння корпоративними правами у ТОВ "ТРАНСКОМ-ДНІПРО" у розмірі 61% в сумі 37 тис. грн.; у ТОВ ІНТЕРПАЙП МЕНЕДЖМЕНТ у розмірі 0,10% в сумі 0,2 тис. грн.

Протягом 2020 року не відбувалося придбання або відчуження частки в статутному капіталі інших підприємств

Станом на 31.12.2020 р. зазначені фінансові інвестиції обліковано також в сумі 37 тис. грн.

## 9. ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ АКТИВИ ТА ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

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

Основні компоненти витрат/(відшкодувань) податку на прибуток, в тис. грн.:

Прибутки та збитки	2020 р.	2019 р.
Поточний податок на прибуток	0	0
Витрати/(доходи) з відстроченого податку на прибуток, пов'язані з виникненням та сторнуванням тимчасових різниць	80 673	320 412
Витрати/(доходи) з податку на прибуток	80 673	320 412

Узгодження прибутку до оподаткування та витрат з податку на прибуток, в тис. грн.:

	2020 р.	2019 р.
Прибуток/(збиток) до оподаткування	404 138	2 744 082
Очікуваний податок на прибуток за встановленими податковими ставками	(72 745)	(493 934)
Податковий ефект витрат, який виник у зв'язку з змінами оцінок відстрочених податкових активів	(7 928)	173 522
Інші різниці	0	0
(Витрати)/відшкодування податку на прибуток	(80 673)	(320 412)

Відстрочені податкові активи / (зобов'язання)	Залишок на 31.12.2019	Визнано у складі прибутку (збитку)	Залишок на 31.12.2020
Основні засоби	(10)	2	(8)
Резерв під очікувані кредитні збитки	30 269	(28 780)	13 969
Забезпечення майбутніх виплат	1 245	19 828	21 073
Збиток попередніх періодів	315 904	(84 202)	231 701
Разом відстрочені податкові активи чи зобов'язання	347 408	(93 152)	266 735

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

## 10. ЗАПАСИ.

Станом на 31 грудня 2019 р. та на 31.12.2020р. запаси відображені в балансі за найменшою із собівартості, або чистої вартості реалізації.

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2020 р.
Виробничі запаси	9 597	4 992
Товари	611 699	293 489
<b>Запаси, разом</b>	<b>621 296</b>	<b>298 481</b>

## 11. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Дебіторська заборгованість відображена з урахуванням резерву під очікувані збитки на дату звітності з застосуванням матричного підходу класифікації дебіторської заборгованості щодо строків її погашення.

Інформація про дебіторську заборгованість і резерв під очікувані кредитні збитки представлена таким чином, в тис. грн.:

Група дебіторської заборгованості	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Торгова дебіторська заборгованість	14 256 035	9 888 245
Резерв під очікувані кредитні збитки	113503	166 185
<b>Всього</b>	<b>14 142 532</b>	<b>9 722 060</b>
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	16 932 797	20 434 865
Резерв під очікувані кредитні збитки	1 669	1 111
<b>Всього</b>	<b>16 931 128</b>	<b>20 433 754</b>
Інша поточна дебіторська заборгованість	3 092 880	4 136 242
Резерв під очікувані кредитні збитки	1 901	867
<b>Всього</b>	<b>3 090 979</b>	<b>4 135 375</b>
<b>Разом</b>	<b>34 164 639</b>	<b>34 291 189</b>

Інформація про рух резерву під очікувані кредитні збитки представлена таким чином, в тис. грн.:

	Резерв на дебіторську забор-сть за товари, роботи, послуги	Резерв на дебіторську заборг-сть за виданими авансами	Резерв на іншу дебіторську заборг-сть	Всього
Залишок на 31.12.2019 р.	166 185	1 111	867	168 163
Нарахування резерву протягом 2019 р.	(31 772)	568	1 034	(30 170)
Використано у 2020 р.	20 910	10	0	20 920
Залишок на 31.12.2020 р.	113 503	1 669	1 901	117 073

Аналіз дебіторської заборгованості станом на 31.12.2020 р. , в тис. грн.:

Кількість днів прострочки / Група дебіторської заборгованості	Торгова дебіторська заборгованість	Дебіторська заборгованість за виданими авансами	Інша поточна дебіторська заборгованість
Не прострочена (0-30)	14 059 934	16 926 277	2 957 011
<i>Прострочена від 31 до 60 днів</i>	114 023	3 180	0
<i>Прострочена від 61 до 90 днів</i>	73 656	1 329	20
<i>Прострочена від 91 до 180 днів</i>	1 319	394	0
<i>Прострочена від 181 до 365 днів</i>	422	544	2 910
<i>Прострочена більше 365 днів</i>	6 681	1 073	132 939
<b>Разом</b>	<b>14 256 035</b>	<b>16 932 797</b>	<b>3 092 880</b>
Резерв під очікувані кредитні збитки	113 503	1 669	1 901
<b>Разом з урахуванням резерву</b>	<b>14 142 532</b>	<b>16 931 128</b>	<b>3 090 979</b>

Аналіз дебіторської заборгованості станом на 31.12.2019 р. , в тис. грн.:

Кількість днів прострочки / Група дебіторської заборгованості	Торгова дебіторська заборгованість	Дебіторська заборгованість за виданими авансами	Інша поточна дебіторська заборгованість
Не прострочена (0-30)	9 396 854	20 430 229	4 120 643
<i>Прострочена від 31 до 60 днів</i>	319 175	1 938	0
<i>Прострочена від 61 до 90 днів</i>	5 711	79	0
<i>Прострочена від 91 до 180 днів</i>	31 985	1 723	15 243
<i>Прострочена від 181 до 365 днів</i>	126 723	631	356
<i>Прострочена більше 365 днів</i>	7 795	264	0
<b>Разом</b>	<b>9 888 245</b>	<b>20 434 865</b>	<b>4 136 242</b>
Резерв під очікувані кредитні збитки	166 185	1 111	867
<b>Разом з урахуванням резерву</b>	<b>9 722 763</b>	<b>20 433 754</b>	<b>4 135 375</b>

## 12. КАПІТАЛ.

Капітал представлений статутним фондом, резервним фондом та нерозподіленим прибутком. Неоплаченої частини статутного капіталу немає. Розмір статутного капіталу упродовж 2020 року не змінювався.

Інформація про власний капітал представлена наступним чином, в тис. грн.:

Капітал	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Статутний капітал	250	250
Резервний капітал	63	63
Нерозподілений прибуток	(1 305 645)	(1 629 110)
<b>Разом</b>	<b>(1 305 332)</b>	<b>(1 628 797)</b>

### 13. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ.

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

Зобов'язання	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Інші довгострокові зобов'язання	3 174 706	4 455 041
Поточні зобов'язання	37 319 824	37 634 632
Поточні забезпечення	106 934	27 546
<b>Разом</b>	<b>40 601 464</b>	<b>42 117 219</b>

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

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

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

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

Довгострокові зобов'язання представлено у наступному складі, в тис. грн.:

Довгострокові зобов'язання і забезпечення	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Інші довгострокові зобов'язаннями		
тис. дол. США	112 281	188 085
тис.грн.	3 174 706	4 455 041

Поточні зобов'язання та забезпечення представлено у наступному складі, в тис. грн.:

Поточні зобов'язання та забезпечення	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Поточні кредити банків	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1 696	0
Поточна кредиторська заборгованість за товари, послуги	3 227 244	6 119 139
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	2 007	2 396
Заборгованість з оплати праці	8 730	10 353
Заборгованість за розрахунками зі страхування	1 236	1 403
Поточна заборгованість за одержаними авансами	15 764 016	18 685 347
Інші поточні забезпечення	106 934	27 546
Інші поточні зобов'язання	18 314 895	12 815 994
<b>Разом</b>	<b>37 426 758</b>	<b>37 662 178</b>

Заборгованість за кредитами та позиками	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
<b>Поточна заборгованість за кредитами</b>		
тис. дол. США	0	0
тис.грн.	0	0
<b>Поточна заборгованість за довгостроковими позиками</b>		
тис. дол. США	60	0
тис.грн.	1 696	0
<b>Поточна заборгованість за позиками</b>		
тис. дол. США	47 139	55 000
тис.грн.	1 332 844	1 302 741
<b>Разом тис. грн.</b>	<b>1 334 540</b>	<b>1 302 741</b>

Станом на 31.12.2020 року існують невиконані Товариством зобов'язання стосовно позики у сумі 47 139 тис. дол США, що складає 1 332 844 тис. грн, срок погашення якої настав 02.08.2017р.

Також у 2021 році настає строк погашення довгострокових позиків у сумі 60 тис. дол. США, що складає 1 696 тис. грн зі строком погашення 26.12.2021 року.

12 травня 2020 року набрали чинності нові додаткові зміни по кредитним договорам, стосовно яких було змінено відсоткові ставки та подовжено строки погашення процентів и кредитної заборгованості до 20.12.2026 року.

Інформація про рух забезпечень на майбутні витрати представлена наступним чином, в тис. грн.:

	Забезпечення на судові справи та штрафи	Забезпечення на виплату відпусток працівникам	Разом
Залишок на 31 грудня 2019 р.	6 917	20 629	27 546
Нараховано за звітний період	70 689	22 110	23 468
Використано протягом року	0	13 411	13 411
Залишок на 31 грудня 2020 р.	77 606	29 328	37 603

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

Товариство створює забезпечення під короткострокові виплати персоналу на період відпусток.



#### 14. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ.

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

Структура грошових коштів Товариства представлена наступним чином, в тис. грн.:

Грошові кошти та їх еквіваленти	2020 р.	2019 р.
Готівка	3	3
Поточний рахунок у банку	522 673	838 763
Інші рахунки у банках (картковий рахунок)	0	0
<b>Разом</b>	<b>522 676</b>	<b>838 766</b>

Рух грошових коштів з урахуванням виду діяльності Товариства, в тис. грн.:

Надходження та виплати грошових потоків від операційної діяльності	2020 р.	2019 р.
Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	18 422 361	27 533 760
Надходження авансів від покупців та замовників	7 052 309	4 605 641
Надходження від повернення авансів	10 491 813	4 508 370
Надходження від відсотків за залишками коштів	8 438	5 511
Надходження від боржників неустойки	5 980	3 627
Інші надходження	1 406 378	2 608 077
<b>Разом надходжень</b>	<b>37 387 279</b>	<b>39 264 986</b>
Виплати постачальникам товарів, робіт, послуг	19 459 205	29 921 647
Виплати на оплату праці	277 081	324 703
Виплати відрахувань на соціальні заходи	46 370	45 678
Виплати з податку на прибуток	0	0
Сплата податків і зборів	66 942	77 662
Сплата авансів та передплат	8 156 135	2 789 590
Повернення авансів	7 331 733	1 943 258
Інші витрачання за операційною діяльністю	96 258	3 651 246
<b>Разом виплат</b>	<b>35 433 724</b>	<b>38 753 784</b>
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>1 953 555</b>	<b>511 202</b>

Рух грошових коштів за статтею **Інші надходження**, в тис. грн.:

Надходження інших потоків від операційної діяльності	2020 р.	2019 р.
Надходження по договорам переуступки боргу, повернення забезпечень	1 200	81 746
Надходження по договорам поруки	48	99 858
Повернення по договорам фінансової допомоги	1 395 900	2 310 000
Надходження по договорам фінансової допомоги	0	100 000
Інші	9 230	16 473
<b>Разом Інші надходження</b>	<b>1 406 378</b>	<b>2 608 077</b>

Рух грошових коштів за статтею **Інші витрачання за операційною діяльністю**, в тис. грн.:

Інші виплати грошових потоків від операційної діяльності	2020 р.	2019 р.
Витрачання на відрядження	5 912	17 221
Витрачання по договорам фінансової допомоги	65 600	3 449 552
Повернення по договорам фінансової допомоги	6 000	69 184
Витрачання з врегулювання суперечок	10 356	4 172
Інші витрачання	8 390	111 117
<b>Разом Інші витрачання</b>	<b>96 258</b>	<b>3 651 246</b>

Надходження та виплати грошових потоків від інвестиційної діяльності	2020 р.	2019 р.
Надходження від реалізації фінансових інвестицій	0	732
Надходження від реалізації необоротних активів	2 298	464
Інші надходження	0	433
<b>Разом надходжень</b>	<b>2 298</b>	<b>1 629</b>
Виплати на придбання фінансових інвестицій	0	44
Виплати на придбання необоротних активів	24 161	29 710
<b>Рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>24 161</b>	<b>29 754</b>
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>(21 863)</b>	<b>(28 125)</b>

Надходження та виплати грошових потоків від фінансової діяльності	2020 р.	2019 р.
Надходження відсотків по депозитам в банках	1 797	17 859
Виплати на погашення позик	2 291 581	220 675
Витрачання на сплату відсотків	-	-
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>(2 289 784)</b>	<b>(202 816)</b>

## 15. ДОХОДИ.

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

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

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

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

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

Структура доходів представлена наступним чином, в тис. грн.:

Стаття доходів	2020 р.	2019 р.
Чистий дохід від реалізації товарів, робот, послуг	8 205 370	13 672 391
Інші операційні доходи	1 163 485	281 203
Інші фінансові доходи	7 192	242 385
Інші доходи	605 072	1 949 038
<b>Разом</b>	<b>9 981 119</b>	<b>16 145 017</b>

Стаття доходів від реалізації продукції	2020 р.	2019 р.
Дохід від продажу товарів	7 630 850	13 023 175
Дохід від винагороди по договорам комісії	534 824	602 070
Дохід пов'язаний з наданням послуг	39 695	47 145
<b>Разом</b>	<b>8 205 370</b>	<b>13 672 391</b>

Інші операційні доходи	2019 р.	2018 р.
Дохід від реалізації іноземної валюти	4 109	2 616
Дохід від реалізації інших оборотних активів	139	2 191
Дохід від операційної оренди активів	28	28
Дохід від операційних курсових різниць	1 093 700	261 491
Одержані штрафи, пені, неустойки	5 450	481
Дохід від списання кредиторської заборгованості	557	868
Інші операційні доходи	59 502	13 529
<b>Разом</b>	<b>1 163 485</b>	<b>281 203</b>

## 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.

Структура витрат представлена наступним чином, в тис. грн.:

Стаття витрат	2020 р.	2019 р.
Собівартість реалізованих товарів	6 102 745	10 898 516
Адміністративні витрати	515 188	561 467
Витрати на сбут	86 118	208 328
Інші операційні витрати	440 856	770 315
<b>Разом</b>	<b>7 144 907</b>	<b>12 438 626</b>
Фінансові витрати	352 741	377 226
Інші витрати	2 079 333	585 083

Стаття адміністративних витрат	2020 р.	2019 р.
Витрати на оплату праці	346 668	400 774
Витрати на службові відрядження	4 875	12 816
Витрати на утримання основних засобів	27 413	23 371
Витрати на професійні послуги (юридичні, аудиторські, тощо)	57 838	23 486
витрати на зв'язок	3 223	3 086
витрати на врегулювання спорів у судових органах	10 356	4 172
податки, збори та інші обов'язкові платежі	47 184	44 301
плата за розрахунково-касове обслуговування та інші	885	1 672
Інші	16 746	47 789
<b>Разом</b>	<b>515 188</b>	<b>561 467</b>

Стаття витрат на сбут	2020 р.	2019 р.
Расходы на рекламу	6 891	19 958
Расходы на транспортировку	54 346	146 444
Прочие расходы, связанные со сбытом	24 881	41 927
<b>Разом</b>	<b>86 118</b>	<b>208 328</b>

Стаття інших операційних витрат	2020 р.	2019 р.
Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти	3 447	5 444
Собівартість реалізованих оборотних активів	30	1 324
Сумнівні та безнадійні борги	9 455	51 547
Втрати від операційної курсової різниці	334 984	689 925
Нестачі і втрати від псування цінностей	3 359	6
Визнані штрафи, пені, неустойки	73 853	6 551
Інші	15 728	15 518
<b>Разом</b>	<b>440 856</b>	<b>770 315</b>

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

Найменування пов'язаної сторони	Характер відносин з пов'язаною стороною
"Интерпайп-Казахстан" ТОО	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
INTERPIPE CENTRAL TRADE GmbH	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
INTERPIPE EUROPE SA	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
INTERPIPE HOLDINGS PLC	Юридична особа, що контролює Товариство
INTERPIPE LIMITED	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
INTERPIPE MIDDLE EAST FZE	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
KLW LIMITED	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
North American Interpipe	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
STEEL.ONE LIMITED	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
АТ "ІНТЕРПАЙП ДНІПРОВТОРМЕТ"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
АТ "ІНТЕРПАЙП НОВОМОСКОВСЬКИЙ ТРУБНИЙ ЗАВОД"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
Компанія "KLW-Wheelco S.A."	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
ООО "Интерпайп-М"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
ПАТ "ІНТЕРПАЙП НИЖНЬОДНІПРОВСЬКИЙ ТРУБОПРОКАТНИЙ ЗАВОД"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
ПрАТ "НІКОПОЛЬСЬКИЙ РЕМОНТНИЙ ЗАВОД"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
ПрАТ "ТЕПЛОГЕНЕРАЦІЯ"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
ПрАТ "ТЕПЛОЕЛЕКТРОЦЕНТРАЛЬ"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
ТОВ "ВАЛЮРЕК НІКО ТЬЮБ"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
ТОВ "ВАПНЯНА ФАБРИКА"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
ТОВ "ДНІПРОСТАЛЬ-ЕНЕРГО"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
ТОВ "ІНТЕРПАЙП ЕД. ЦЕНТР"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
ТОВ "ІНТЕРПАЙП МЕНЕДЖМЕНТ"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
ТОВ "ІНТЕРПАЙП НІКО ТЬЮБ"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством

ТОВ "ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА"	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
ТОВ "НОВОМОСКОВСЬКИЙ ПОСУД"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
ТОВ "ТРАНСКОМ-ДНІПРО"	Юридична особа, що контролюється Товариством
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КЛВ ПРОДАКШН"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД "ДНІПРОСТАЛЬ"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством

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

	Особа що контролює Товариство	Дочірні підприємств а	Асоційовані підприємств а	Особи під спільним контролем
<b>На 31 грудня 2019 р</b>				
Дебіторська заборгованість		25		12 397 622
у т.ч. оренда		25		
Кредиторська заборгованість		2 394		20 037 373
у т.ч. кредити та займи				5 757 782
<b>На 31 грудня 2020 р</b>				
Дебіторська заборгованість		43		16 056 444
у т.ч. оренда		33		
Кредиторська заборгованість		875		21 706 167
у т.ч. кредити та займи				4 509 247

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

Найменування операції	2020 р.	2019 р.
Загальний об'єм реалізації товарів послуг	8 205 370	13 672 391
Реалізація товарів та послуг пов'язаній стороні	1 925 692	2 893 961
<b>Частка у загальному об'ємі</b>	<b>0,2</b>	<b>0,2</b>
Загальний об'єм закупівлі товарів	5 761 741	11 007 411
Закупівля товару у пов'язаної сторони	5 407 873	10 260 310
<b>Частка у загальному об'ємі</b>	<b>0,9</b>	<b>0,9</b>

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

## 18. СУТТЄВІ НЕ ГРОШОВІ ОПЕРАЦІЇ З ІНВЕСТИЦІЙНОЇ ТА ФІНАНСОВОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

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

## 19. ДОГОВІРНІ ТА УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ОПЕРАЦІЙНІ РИЗИКИ.

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

Продовж 2020 року податкові перевірки Товариства не проводились у зв'язку з введенням заборони на проведення документальних та фактичних перевірок на період з 18 березня 2020 року по останній календарний день місяця (включно), в якому завершується дія карантину (підпункт 52-2 пункту 10 розділу ХХ ПКУ).

### **Юридичні питання.**

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

### **Соціальні зобов'язання.**

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

З початку епідемії коронавірусу Товариство здійснює допомогу медичним закладам Дніпра - це забезпечення лікарень медичним обладнанням, закупля засобів індивідуального захисту для медиків, дезінфікуючих засобів та інших необхідних матеріалів.

## 20. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ.

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

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

### **Валютний ризик.**

Товариство здійснює свою діяльність в основному в наступних валютах: українська гривня, долар США і російський рубль. Продажі товарів здійснюються на ринках Європи, Близького Сходу, Африки, Америки і Митного союзу. Товариство схильне курсовому ризику від коливання курсів тих чи інших валют, який частково нівелюється основними продажами в доларах США і євро.

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

Валюта	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Долар США	28,2746	23,6862
Євро	34,7396	26,4220
Російський рубль	0,37823	0,38160

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

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

Інформація про фінансові інструменти в іноземній валюті представлена наступним чином:

Назва фінансового інструмента	На 31 грудня 2020 р			На 31 грудня 2019 р		
	тис. дол. США	тис. рос. рублів	тис. євро	тис. дол. США	тис. рос. рублів	тис. євро
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	249 669	189 657	159 597	225 334	137 087	90 620
Інша поточна дебіторська заборгованість	1 965	0	32 600	1 965	965	32 600
Грошові кошти та їх еквіваленти	5 161	40 122	2 294	12 298	962 680	7
<b>Фінансові активи разом</b>	<b>256 795</b>	<b>229 779</b>	<b>194 491</b>	<b>239 597</b>	<b>1 100 732</b>	<b>123 227</b>
Довгострокові зобов'язання (позики)	112 281	0	0	188 086	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	60	0	0	0	0	0
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	4 978	294	3 330	4 077	71	2 419
Розрахунки з іншими кредиторами	346 953	189 657	161 797	305 278	135 081	87 801
<b>Фінансові зобов'язання разом</b>	<b>464 273</b>	<b>189 951</b>	<b>165 127</b>	<b>497 441</b>	<b>135 152</b>	<b>90 220</b>

#### **Ризик ліквідності.**

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

Основними джерелами фінансування Товариства були грошові потоки від операційної діяльності.

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

	2020 р.	2019 р.
Гроші та їх еквіваленти	522 676	838 766
Поточні зобов'язання і забезпечення	37 426 758	37 662 178
<b>Коефіцієнт абсолютної ліквідності</b>	<b>0,01</b>	<b>0,02</b>

У 2020 році коефіцієнт абсолютної ліквідності зменшився і становить 0,01 (у 2019 році відповідно 0,02).

#### **Кредитний ризик.**

Фінансові інструменти Товариства, а саме банківські депозити, торгова дебіторська і кредиторська заборгованості є основними джерелами кредитного ризику. Згідно політики управління ризиками, кредитний ризик контролюється на постійній основі. Оцінка платоспроможності контрагентів здійснюється для всіх контрагентів перед наданням відстрочки платежу. Як правило, Товариство не 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 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.

## **21. ПОЛІТИКИ ТА ПРОЦЕДУРИ УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛУ.**

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

Товариство управляє структурою капіталу та змінює її відповідно до змін економічних умов. Цілями Товариства при управлінні капіталом є забезпечення можливості безперервної діяльності Товариства з метою забезпечення прибутку для власників, а також забезпечення фінансування поточних потреб Товариства, її капітальних витрат та стратегії розвитку Товариства. Товариство розглядає позиковий капітал як основним джерелом формування капіталу.

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

## 22. 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 Товариство могло б позичити кошти на звичайних комерційних умовах. Отже, станом на 31 грудня 2020 року та 2019 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.

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

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

## 23. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ.

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

Директор \_\_\_\_\_ Д. В. Морозов

Головний бухгалтер \_\_\_\_\_ Т. В. Савицька

