

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА»**

Міжнародні Стандарти Фінансової Звітності

Фінансова звітність та  
Звіт незалежного аудитора

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

## ЗМІСТ

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА .....	1
ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ .....	2
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) .....	3
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) .....	5
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ .....	7
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ .....	9
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ .....	10
ПРИМІТКИ.....	11
1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ.....	12
2. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ.....	16
3. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ.....	24
4. ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ ІА ПЕРЕГЛЯНУТИХ МСФЗ ТА ІНТЕРПРЕТАЦІЙ.....	26
5. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ .....	27
6. ОСНОВНІ ЗАСОБИ ТА НЕЗАВЕРШЕНІ КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ.....	28
7. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ .....	30
<i>Довгострокові фінансові інвестиції.....</i>	<i>30</i>
<i>Поточні фінансові інвестиції.....</i>	<i>30</i>
8. ОРЕНДА 30	
9. ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКИ.....	30
10. ЗАПАСИ 31	
11. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ .....	32
12. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ.....	33
13. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ .....	33
14. ПОЗИКИ ТА ІНШІ ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ.....	34
15. ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ .....	35
16. ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ.....	36
17. ДОХОДИ 36	
18. ВИТРАТИ 37	
19. ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ .....	38
20. ДОГОВІРНІ ТА УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ОПЕРАЦІЙНІ РИЗИКИ .....	40
21. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ .....	40
22. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ.....	44
23. СТАНДАРТИ, ЯКІ БУЛИ ВИПУЩЕНІ, АЛЕ ЩЕ НЕ ВСТУПИЛИ В СИЛУ.....	44
24. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ .....	45

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам та керівництву  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА»

### ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

#### Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА» (далі по тексті – Товариство), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2023 р., звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за 2023 рік, звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2023 рік, звіту про власний капітал за 2023 рік, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА» станом на 31.12.2023 року, його фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності у редакції, затвердженій Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («МСФЗ»), та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року №996-ХІV щодо складання фінансової звітності.

#### Основа для думки із застереженням

1. Товариство не здійснило розрахунок очікуваних кредитних збитків, як того вимагає МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», відносно фінансових активів, які виникли в результаті операцій з пов'язаними сторонами. Станом на 31.12.2023 сума дебіторської заборгованості за товари роботи, послуги з пов'язаними сторонами складає 33 954 047 тис.грн. (на 31.12.2022: 25 494 468 тис.грн.), сума іншої дебіторської заборгованості з пов'язаними сторонами на 31.12.2023 складає 6 186 624 тис.грн. (на 31.12.2022: 4 072 154 тис.грн.) (Примітка 19 до фінансової звітності). За відсутності такого розрахунку ми не змогли оцінити вплив даного відхилення від МСФЗ на балансову вартість зазначених фінансових активів, відповідного резерву під очікуванні кредитні збитки та на фінансові результати за звітні періоди.
2. Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року Товариство відображає іншу поточну дебіторську заборгованість за поворотними фінансовими допомогоюми за собівартістю, а не за амортизованою вартістю, що не відповідає вимогам МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» до подальшої оцінки таких фінансових активів, визначених в сумі 2 799 033 тис.грн. та 400 000 тис.грн. на зазначені дати. Розрахунок амортизованої вартості фінансових активів потребує відповідних професійних суджень та розрахунків управлінського персоналу Товариства. Враховуючи відсутність вказаних розрахунків, ми не змогли оцінити вплив даного відхилення від МСФЗ на балансову вартість зазначених фінансових активів та на фінансові результати за звітні періоди.
3. Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року фінансові інвестиції Товариства в інструменти власного капіталу (акції юридичної особи) складають 1 358 928 тис.грн. (Примітка 7 до фінансової звітності). Товариство обліковує такі фінансові інвестиції за справедливою вартістю. Відповідно до наявної інформації, ринкова вартість акцій на визначені звітні дати суттєво нижча за облікову. Таким чином, вартість фінансових інвестицій та сума нерозподіленого прибутку Товариства завищені на 1 139 304 тис.грн. станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року.



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

### Суттєва невизначеність що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 1.4 «Операційне середовище» та Примітку 1.5 «Принцип безперервності діяльності», у яких розкривається інформація про загострення російської агресії та військового вторгнення з боку російської федерації. Наразі неможливо передбачити подальший негативний розвиток цих подій та їх негативний вплив на українську економіку та фінансовий стан та результати діяльності Товариства. Як зазначено в Примітках 1.4 та 1.5, ці події або умови разом з іншими питаннями, викладеними в Примітках 1.4 та 1.5, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

### Пояснювальний параграф

#### Звітуння у форматі iXBRL

Згідно із Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» фінансова звітність Товариства за МСФЗ має складатися в єдиному електронному форматі (iXBRL). Як описано у Примітці 1.2 до фінансової звітності, станом на дату цього аудиторського звіту управлінський персонал Товариства ще не склав фінансову звітність у форматі iXBRL і планує скласти та подати фінансову звітність у форматі iXBRL тоді, коли це стане можливим. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

### Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питань, викладених у розділах «Основа для думки із застереженням» та «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити у нашому звіті.

Опис питання	Спис аудиторських процедур
Визнання доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (див. Прим. 17)	
<p>Основною діяльністю Товариства є здійснення оптової торгівлі переважно трубною та колісною продукцією на внутрішньому ринку України та на експорт.</p> <p>Товариство заключає прямі договори на продаж товарів, а також може виступати як комісіонер за договорами комісії на реалізацію.</p> <p>Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) є суттєвою статтею та ключовим показником результатів діяльності Товариства, що призводить до ризику, пов'язаного з некоректним визнанням доходу у періоді або ризиком викривлення з метою досягнення контрольних показників та потребує суджень.</p> <p>Враховуючи це, питання обліку, повноти та своєчасності визнання доходів від основної</p>	<p>Наші аудиторські процедури включали, зокрема:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- оцінку облікової політики Компанії стосовно визнання доходу на предмет її відповідності вимогам МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», включаючи критерії визнання доходу;</li> <li>- аналіз умов договорів із ключовими покупцями на вибірковій основі, перевірку повноти визнаних доходів шляхом отримання підтверджень безпосередньо від клієнтів Товариства на вибірковій основі;</li> <li>- тестування вибірки операцій по визнанню доходу і перевірка того, що вони були визнані у належному періоді та в точній сумі;</li> </ul>

Опис питання	Опис аудиторських процедур
діяльності відповідно до МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», ми визнали ключовим питанням аудиту	<ul style="list-style-type: none"> <li>- виконання аналітичних процедур щодо визнання доходів з метою виявлення неочікуваних відхилень, а також порівняння результатів поточної діяльності з показниками за минулий період, пошук незвичайних проводок з визнання доходу під час тестування всіх проводок, що були зроблені близько до кінця звітного періоду;</li> <li>- перевірка обліку доходів та витрат Товариством відповідно до МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».</li> </ul>
<b>Операції з пов'язаними сторонами (див. Примітку 19)</b>	
<p>Товариство входить до складу компанії групи «ІНТЕРПЛАЙП», до якої входять і інші промислові активи (підприємства), та відповідно має можливість здійснювати суттєві операції з іншими учасниками групи.</p> <p>Товариство має суттєві обсяги операцій з пов'язаними сторонами (див. Примітку 19).</p> <p>Повнота відображення таких операцій в фінансовій звітності Товариства та їх оцінка є значущими питаннями при проведенні нами аудиту поточного періоду</p>	<p>Наші аудиторські процедури включали, зокрема:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- отримання від керівництва Товариства лист підтвердження пов'язаних сторін та проведення аналізу отриманого переліку на повноту включення усіх компаній, які можуть бути пов'язаними сторонами;</li> <li>- проведення аналізу умов договорів закупки та продажів з пов'язаними сторонами;</li> <li>- розгляд залишків рахунків з пов'язаними сторонами та оцінка структури дебіторської та кредиторської заборгованостей за строками виникнення, грошовими надходженнями та оплатами, здійсненими після звітного періоду;</li> <li>- проведення аналізу операцій, відображених в бухгалтерському обліку на предмет наявності операцій з компаніями та особами, розкритими керівництвом як пов'язані, зіставлення з даними, наведеними в розкриттях до фінансової звітності.</li> </ul>

### Інші питання

Аудит фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р. був проведений іншим аудитором, який 24 березня 2023 року висловив модифіковану думку щодо цієї фінансової звітності стосовно питання недостатності розкриття інформації у примітках до фінансової звітності. Дане питання було вирішене під час підготовки цієї фінансової звітності.

### Інша інформація

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає Звіт про управління за 2023 рік, який складається керівництвом Товариства на виконання ст. 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-XIV від 16.07.1999 р., та який ми отримали до дати випуску цього звіту.

Інша інформація не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновку з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність та або неузгодженість між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

За виключенням можливого впливу питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, а саме, щодо не проведення Товариством розрахунку очікуваних кредитних збитків відносно фінансових активів, які виникли в результаті операцій з пов'язаними сторонами, не відображення іншої поточної дебіторської заборгованості за поворотними фінансовими допомогами за амортизованою вартістю (відображено за собівартістю), невірною обліку фінансових інвестицій, ми не виявили суттєву невідповідність та або неузгодженість між іншою інформацією у Звіті про управління за 2023 рік та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, та ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого звіту незалежного аудитора.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо фінансової звітності, та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

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

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Товариства;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок та відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації в фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту

аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариства припинити свою діяльність на безперервній основі.

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

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

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

## **ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ**

### **Інша інформація, яка вимагається статтею 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»**

Наведена нижче інформація представлена на виконання вимог частини 4 ст.14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-VIII від 21.12.2017 року, яка є обов'язковою для надання за результатами аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес.

#### ***Призначення і тривалість аудиторського завдання***

ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА» було призначено для виконання цього завдання з обов'язкового аудиту Рішенням єдиного учасника Товариства від 01 грудня 2023 року.

Загальна тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності ТОВ «ІНТЕРПЛАЙП УКРАЇНА» для ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА» з урахуванням продовження повноважень та повторних призначень становить 1 рік.

#### ***Щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень***

Обсяг аудиту визначено нами таким чином, щоб ми могли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі для висловлення нашої думки про те, чи складена фінансова звітність Товариства у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансового звітування з урахуванням обґрунтованості облікових оцінок, засобів контролю, а також специфіки галузі в якій Товариство здійснює свою діяльність.

Наш аудит проведено згідно з МСА та відповідними етичними вимогами і він надає нам можливість формулювати таку думку. Внаслідок властивих для аудиту обмежень більшість аудиторських доказів, на основі яких сформовані наші висновки та на яких ґрунтується наша думка, є швидше переконливими, ніж остаточними, а отже аудит не надає абсолютної гарантії, що фінансова звітність не містить викривлень, і наш аудит не гарантує майбутню життєздатність Товариства, ефективність чи результативність ведення справ Товариства управлінським персоналом.

#### ***Аудиторські оцінки***

Загальні процедури ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки, які застосовувалися під час нашого аудиту:

- запити управлінському персоналу та іншим працівникам, що стосуються власної оцінки ризику шахрайства та встановлених заходів контролю для запобігання й виявлення шахрайства,
- оцінку того, чи свідчать аналітичні процедури, які виконуються наприкінці аудиту про попередньо нерозпізнаний ризик суттєвого викривлення внаслідок шахрайства,

- огляд облікових оцінок на наявність упередженості та ризику суттєвого викривлення внаслідок шахрайства;
- аналіз середовища внутрішнього контролю Товариства, процесу ідентифікації бізнес-ризиків, доречних для цілей фінансового звітування, які застосовані у Товариства, оцінювання значущості ризиків, ймовірності їх виникнення, а також прийняття рішень Товариством щодо механізму розгляду цих ризиків;
- процедури зовнішнього підтвердження, у т.ч. щодо залишків рахунків дебіторської заборгованості та їх умови, проведення інспектування документів після завершення періоду та системи внутрішнього контролю Товариства, пов'язаною із сплатою дебіторської заборгованості та інших фінансових активів;
- аналіз регуляторних ризиків (регуляторне середовище, у т.ч. застосована концептуальна основа фінансового звітування та правове та політичне середовище);
- розуміння заходів контролю ІТ, включаючи пов'язані бізнес-процеси, що стосуються фінансового звітування, основних заходів, які Товариство використовує для моніторингу внутрішнього контролю за фінансовим звітуванням;
- тестування журнальних проводок;
- аналіз інформації, що отримана у попередніх періодах;
- виконання аналітичних процедур по суті разом із детальними тестами, як процедурами по суті відповідно до вимог професійних стандартів щодо відображених сум/або коефіцієнтів, беручи до уваги джерело, порівнянність, характер і відповідність доступної інформації, та заходи внутрішнього контролю за підготовкою фінансової звітності;
- аналіз обставин щодо впливу на коефіцієнти, які використовуються для оцінки фінансового стану, результатів діяльності або руху грошових коштів Товариства та мали прогнозно привести до викривлень інформації, зокрема змін в тенденціях чи важливих коефіцієнтах фінансової звітності або їх співвідношеннях.

Ідентифіковані нами ризики, які були значущими під час аудиту фінансової звітності Товариства поточного періоду, на які згідно з нашими професійними судженнями доцільно було звернути увагу та які призвели до модифікації нашої думки, викладені у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту.

Наші дії у відповідь на оцінені ризики щодо відсутності розрахунків очікуваних кредитних збитків, які виникли в результаті операцій з пов'язаними сторонами (Примітка 19) серед іншого включали: аналіз облікової політики Товариства щодо знецінення фінансових активів на відповідність вимогам застосовної концептуальної основи фінансового звітування; аналіз дебіторської заборгованості за операціями з пов'язаними особами за строками виникнення, аналіз змін у порівнянні із попереднім періодом; аналіз того, чи подана достовірно інформація щодо дебіторської заборгованості у фінансовій звітності, чи є вона, доречною, надійною, порівнюваною і зрозумілою; аналіз упередженості управлінського персоналу до облікових підходів розрахунку резерву очікуваних кредитних збитків тощо.

Наші дії у відповідь на оцінені ризики щодо відображення поточної дебіторської заборгованості за поворотною фінансовою допомогою за собівартістю (Примітка 19) серед іншого включали: аналіз облікової політики Товариства з питань визнання у фінансовій звітності фінансових активів вимогам застосовної концептуальної основи фінансового звітування; аналіз змін у порівнянні із попереднім періодом; аналіз того, чи подана достовірно інформація щодо поточної дебіторської заборгованості за поворотною фінансовою допомогою за амортизованою вартістю у фінансовій звітності, чи є вона, доречною, надійною, порівнюваною і зрозумілою тощо.

Наші дії у відповідь на оцінені ризики щодо відображення поточних фінансових інвестицій за справедливою вартістю (Примітка 7) серед іншого включали: аналіз зовнішніх джерел інформації щодо ринкової вартості інвестиції, аналіз упередженості управлінського персоналу до облікових підходів визначення оцінки поточних фінансових інвестицій тощо.

У розділі «Ключові питання аудиту» цього звіту, нами розкриті питання, які були значущими під час аудиту фінансової звітності Товариства поточного періоду та які, згідно з нашими професійними судженнями потребували значної уваги та про які повідомлялось найвищому управлінському персоналу Товариства. Ці питання було розглянуто в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому, та ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

У розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» нашого звіту, нами описано питання, яке розкрито у фінансовій звітності Товариства та на яке, на наше професійне судження, також доцільно звернути увагу. Це питання розглянуто в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому, є фундаментальним для розуміння фінансової звітності користувачами, не

використовується нами замість опису ключових питань аудиту, та ми не вносили подальших застережень до нашої думки щодо цього питання.

Окрім тих питань, що зазначені у розділах з відповідними посиланнями на розкриття інформації, а саме: «Основа для думки із застереженням» та «Ключові питання аудиту» цього звіту незалежного аудитора, ми не виявили інших питань стосовно оцінок, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити відповідно до частини 3 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258 VIII.

Відповідно до результатів нашого аудиту, всі виявлені ризики, що є значущими (за нашими професійними судженнями), були обговорені з найвищим управлінським персоналом Товариства, ті з них, які потребували коригувань у фінансовій звітності, відкориговані, ті, що потребували значної уваги додатково описані у розділах: «Основа для думки із застереженням» та розділі «Ключові питання аудиту». Виявлені нами ризики не пов'язані із ризиком шахрайства

#### **Узгодженість з додатковим звітом для аудиторського комітету**

Думка аудитора, що міститься у даному звіті незалежного аудитора, щодо аудиту фінансової звітності Товариства, узгоджується з Додатковим звітом для Ревізійної комісії Товариства, на яку покладено функції аудиторського комітету.

#### **Надання неаудиторських послуг та незалежність**

Протягом 2023 року та у період з 1 січня до дати підписання цього звіту незалежного аудитора, ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА» не надавало Товариству або контролюваним ним суб'єктам господарювання, неаудиторські послуги, зазначені у четвертій частині ст.6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-VIII від 21.12.2017 року.

Протягом 2023 року та у період з 1 січня до дати підписання цього звіту, ми не надавали Товариству або контролюваним суб'єктам господарювання інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту.

ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА» та ключовий партнер з аудиту є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних додаткових фактів або питань, які могли б вплинути на нашу незалежність та на які ми б хотіли звернути увагу.

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

Аудитор  
Регістраційний номер у Реєстрі аудиторів  
та суб'єктів аудиторської діяльності: 101067

Людмила Хіміч

За і від імені ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА»

Директор:  
Регістровий номер у Реєстрі аудиторів та  
суб'єктів аудиторської діяльності: 101004



Андрій Домрачов

Найменування аудиторської фірми  
Ідентифікаційний код юридичної особи  
Регістровий номер аудиторської фірми в Реєстрі аудиторів та  
суб'єктів аудиторської діяльності  
Веб-Сайт  
Дата та номер договору на проведення аудиту  
Дата початку та дата закінчення аудиту

ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА»  
22022137  
1132

<https://kreston.ua>  
№3008/IFRS/111/01 від 05 грудня 2023 року  
05.12.2023-29.05.2024

03150, м. Київ, вул. Антоновича, 172  
29.05.2024 року.

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

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.

Нижче наведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежного аудитора, що міститься в представленому на сторінках I-VII Звіту незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і вказаного незалежного аудитора щодо фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА».

Керівництво ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА». (далі – Товариство) несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2023 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)

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 в фінансовій звітності всіх відносин і операцій між пов'язаними сторонами;
- облік і розкриття в 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 в фінансовій звітності інформації про всі надані кредити або гарантії від імені керівництва.

Керівництво Товариства також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної системи внутрішнього контролю;
- підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Товариства відповідно до законодавства і вимогам концептуальної основи складання фінансової звітності;
- вживання заходів в рамках своєї компетенції для захисту активів Товариства;
- виявлення і запобігання фактам шахрайства і інших зловживань.

**Від імені керівництва ТОВ «ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА»:**

**Директор**



**Денис МОРОЗОВ**

**Головний бухгалтер**

**Тетяна САВИЦЬКА**

29 травня 2024 р.

Дата (рік, місяць, число)	2024   01   01
Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА»	за ЄДРПОУ 33668606
Територія Дніпропетровська	за КОАТУУ UA12020010610037010
Організаційно-правова форма Товариство з обмеженою відповідальністю господарювання	за КОПФГ 240
Вид економічної діяльності Діяльність посередників у торгівлі товарами широкого асортименту	за КВЕД 46.19
Середня кількість працівників 625	
Адреса, телефон вул. Писаржевського, буд 1А, м. ДНІПРО, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., 49005	
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)	
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці): за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку за міжнародними стандартами фінансової звітності	- v

**БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)**

на 31 грудня 2023 року

Актив	Форма N 1		Код за ДКУД 1801001	
	Код рядка	Примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2		3	4
<b>I. Необоротні активи</b>				
Нематеріальні активи	1000	5	48 227	109 661
первісна вартість	1001		99 489	169 867
накопичена амортизація	1002		(51 262)	(60 206)
Незавершені капітальні інвестиції	1005		-	-
Основні засоби	1010	6	18 650	31 530
первісна вартість	1011		70 449	111 511
знос	1012		(51 799)	(79 981)
Інвестиційна нерухомість	1015		-	-
Довгострокові біологічні активи	1020		-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		-	-
Інші фінансові інвестиції	1035	7	37	37
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		-	-
Відстрочені податкові активи	1045		28 536	37 256
Інші необоротні активи	1090		-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>		<b>95 450</b>	<b>178 484</b>
<b>II. Оборотні активи</b>				
Запаси	1100	10	226 988	240 876
виробничі запаси	1101		10 955	12 759
незавершене виробництво	1102		-	-
готова продукція	1103		-	-
товари	1104		216 033	228 117
Поточні біологічні активи	1110		-	-
Векселі одержані	1120		-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	11	26 020 239	34 509 414
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	11	20 723 297	20 276 418
у тому числі з податку на прибуток	1135	11	5 831	7 661
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1136		-	1 501
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1140		-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1145		-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	11	4 288 863	6 336 516
Поточні фінансові інвестиції	1160	7	1 356 928	1 356 928
Гроші та їх еквіваленти	1165	12	436 283	108 612
готівка	1166		2	2
рахунки в банках	1167		436 281	108 610
Витрати майбутніх періодів	1170		-	-
Інші оборотні активи	1190		3 480 316	3 038 029
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>		<b>56 538 745</b>	<b>65 874 454</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>		<b>56 634 195</b>	<b>66 052 938</b>

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА»

Пасив	Код рядка	Примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2		3	4
<b>I. Власний капітал</b>				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	13	250	250
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		-	-
Капітал у дооцінках	1405		-	-
Додатковий капітал	1410		-	-
Емісійний дохід	1411		-	-
Накопичені курсові різниці	1412		-	-
Резервний капітал	1415	13	63	63
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		255 829	1 649 936
Неоплачений капітал	1425		-	-
Вилучений капітал	1430		-	-
Інші резерви	1435		-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>		<b>256 142</b>	<b>1 650 249</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-
Пенсійні зобов'язання	1505		-	-
Довгострокові кредити банків	1510		-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	14	3 726 196	3 870 257
Довгострокові забезпечення	1520		-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		-	-
Цільове фінансування	1525		-	-
Благодійна допомога	1528		-	-
Страхові резерви	1530		-	-
у тому числі:				
резерв довгострокових зобов'язань	1531		-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532		-	-
резерв незароблених премій	1533		-	-
Інші страхові резерви	1534		-	-
Інвестиційні контракти	1535		-	-
Призовий фонд	1540		-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545		-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>		<b>3 726 196</b>	<b>3 870 257</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>				
Короткострокові кредити банків	1600		-	-
Векселі видані	1605		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610		-	-
товари, роботи, послуги	1615	15	2 023 995	2 679 017
розрахунками з бюджетом	1620	15	81 898	2 078
у тому числі з податку на прибуток	1621		79 482	-
розрахунками зі страхування	1625		2 221	1 758
розрахунками з оплати праці	1630		10 278	8 927
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	15	20 884 755	18 143 016
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками в угоджаними	1640		-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650		-	-
Поточні забезпечення	1660	16	47 193	41 024
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	15	29 601 517	39 656 612
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>		<b>52 651 857</b>	<b>60 532 432</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>	<b>1800</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>		<b>56 634 195</b>	<b>66 052 938</b>

Керівник

Головний бухгалтер



Морозов Д.В.

Савицька Т.В.

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА»Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
33668606		

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)  
за 2023 рік

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

## I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	17	10 016 775	8 861 917
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	18	(6 962 728)	(5 832 834)
<b>Валовий:</b>				
прибуток	2090		3 054 047	3 029 083
збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120	17	529 714	1 960 193
Адміністративні витрати	2130	18	(596 804)	(455 334)
Витрати на збут	2150	18	(83 386)	(276 677)
Інші операційні витрати	2180	18	(334 056)	(352 913)
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>				
прибуток	2190		2 569 515	3 904 352
збиток	2195		-	-
Доход від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220	17	19 858	3 664
Інші доходи	2240	17	81 914	80 654
у тому числі:				
дохід від благодійної допомоги	2241		-	-
Фінансові витрати	2250	18	(461 371)	(426 350)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270	18	(542 122)	(2 637 105)
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>				
прибуток	2290		1 667 794	925 215
збиток	2295		-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	9	(273 687)	(196 589)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>				
прибуток	2350		1 394 107	728 626
збиток	2355		-	-

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		-	-
Накопичені курсові різниці	2410		-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		-	-
Інший сукупний дохід	2445		-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	2450		-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		-	-

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465		1 394 107	728 626

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Матеріальні затрати	2500		3 022	2 427
Витрати на оплату праці	2505		344 372	328 819
Відрахування на соціальні заходи	2510		52 746	52 882
Амортизація	2515	5, 6	42 306	19 050
Інші операційні витрати	2520		571 801	681 746
<b>Разом</b>	<b>2550</b>		<b>1 014 247</b>	<b>1 084 924</b>

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600		-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610		-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615		-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2850		-	-

Керівник

Головний бухгалтер



Морозов Д.В.

Савицька Т.В.

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА»

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
33688606		

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ**  
(за прямим методом)  
за 2023 рік

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>				
<b>Надходження від:</b>	3000			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)			30 626 457	29 636 576
Повернення податків і зборів	3005		-	-
у том числі податку на додану вартість	3006		-	-
Цільове фінансування	3010		-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		135 892	158 194
Надходження від повернення авансів	3020		8 097 063	4 137 046
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		17 442	3 337
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		-	979
Надходження від операційної оренди	3040		-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045		662	5 038
Надходження від страхових премій	3050		-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055		-	-
Інші надходження	3095	12	1 463 307	3 432 454
<b>Витрати на оплату:</b>				
Товарів (робіт, послуг)	3100		(20 466 112)	(25 252 592)
Праці	3105		(281 094)	(257 700)
Відрахування на соціальні заходи	3110		(53 714)	(51 548)
Зобов'язання з податків і зборів	3115		(431 954)	(109 897)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116		-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117		-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118		-	-
Витрачання на оплату авансів	3135		(8 063 892)	(4 884 020)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140		(7 766 741)	(2 946 009)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145		-	-
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150		-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155		-	-
Інші витрачання	3190	12	(3 561 140)	(3 852 694)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>		<b>(283 824)</b>	<b>19 166</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>				
<b>Надходження від реалізації:</b>	3200			
фінансових інвестицій			-	-
необоротних активів	3205		-	-
Надходження від отриманих:				
відсотків	3215		-	-
дивідендів	3220		-	-
Надходження від деривативів	3225		-	-
Надходження від погашення позик	3230		-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		-	-

Інші надходження	3250		-	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255		-	-
необоротних активів	3260		(65 864)	(14 108)
Виплати за деривативам	3270		-	-
Витрачання на надання позик	3275		-	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280		-	-
Інші платежі	3290		-	-
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>		<b>(65 864)</b>	<b>(14 108)</b>
<b>III. Рух коштів від фінансової діяльності</b>				
<b>Надходження від:</b>				
Власного капіталу	3300		-	-
Отримання позик	3305		-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		-	-
Інші надходження	3340	12	19 858	3 664
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345		-	-
Погашення позик	3350		-	-
Сплата дивідендів	3355		-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360		-	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365		-	-
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370		-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірні підприємства	3375		-	-
Інші платежі	3380		-	-
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>		<b>19 858</b>	<b>3 664</b>
<b>Чистий рух коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>		<b>(329 830)</b>	<b>8 722</b>
<b>Залишок коштів на початок року</b>	<b>3405</b>		<b>436 283</b>	<b>394 242</b>
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		2 159	33 319
<b>Залишок коштів на кінець року</b>	<b>3415</b>		<b>108 612</b>	<b>436 283</b>

Керівник

Головний бухгалтер



Морозов Д.В.

Савицька Т.В.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕРПЛАЙ УКРАЇНА»

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕРПЛАЙ УКРАЇНА»

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ  
за 2023 рік

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДЫ		
2024	01	01
33668606		

Форма № 4 Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Приміт ка	Зареєстрова ний (найовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачен ий капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	13	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	400С	13	250	-	-	63	245 829	-	-	256 142
Коригування:	400Є		-	-	-	-	-	-	-	-
Зміна облікової політики	401С		-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	409С		-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	409Б		-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	409Б	13	250	-	-	63	245 829	-	-	256 142
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100		-	-	-	-	1 394 107	-	-	1 394 107
Інший сукупний дохід за звітний період	4110		-	-	-	-	-	-	-	-
Доходівка (уцінка) необоротних активів	4111		-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	411Є		-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:	420С		-	-	-	-	-	-	-	-
Виплати власникам (дивіденди)	420С		-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	420Б		-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210		-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:	4240		-	-	-	-	-	-	-	-
Внески до капіталу	4240		-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	424Б		-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:	4290		-	-	-	-	-	-	-	-
Викуп акцій (часток)	4290		-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж вилучених акцій (часток)	429Б		-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання вилучених акцій (часток)	4270		-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	427Б		-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290		-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	429Б		-	-	-	-	1 394 107	-	-	1 394 107
Залишок на кінець року	4300	13	250	-	-	63	1 649 936	-	-	1 650 249

Керівник

Морозов Д. В.

Головний бухгалтер

Савицька Т. В.



Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕРПЛАЙ УКРАЇНА»

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ  
за 2022 рікДата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДЫ		
2023	01	01
33668906		

Форма № 4 Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Примітка	Зареєстрований капітал (пайовий)	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (-непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	13	250	-	-	63	(472 797)	-	-	(472 484)
Коригування:	4005		-	-	-	-	-	-	-	-
Зміна облікової політики	4010		-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4012		-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4092		-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	13	250	-	-	63	(472 797)	-	-	(472 484)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100		-	-	-	-	728 626	-	-	728 626
Інший сукупний дохід за звітний період	4112		-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111		-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4113		-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:	4200		-	-	-	-	-	-	-	-
Виплати власникам (дивіденди)			-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205		-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210		-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:			-	-	-	-	-	-	-	-
Внески до капіталу	4240		-	-	-	-	-	-	-	-
Повищення заборгованості з капіталу	4245		-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:			-	-	-	-	-	-	-	-
Вилуч акцій (часток)	4250		-	-	-	-	-	-	-	-
Перефронтаж вилучених акцій (часток)	4255		-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання вилучених акцій (часток)	4270		-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275		-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290		-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295		-	-	-	-	728 626	-	-	728 626
Залишок на кінець року	4300	13	250	-	-	63	255 829	-	-	256 142

Керівник

Морозов Д.В.

Головний бухгалтер

Савицька Т.В.



## ПРИМІТКИ

---

до річної фінансової звітності за 2023 рік  
за Міжнародними стандартами фінансової звітності

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА»

---

## 1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

### 1.1. Основна інформація про Товариство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА» зареєстровано 25 липня 2005 р.

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА" – це одне з найбільших в Україні торгових підприємств, яке здійснює оптову торгівлю переважно трубною та колісною продукцією на внутрішньому ринку України та експортні поставки до країн СНД, Близького Сходу, Америки та Європи.

ТОВ "ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА" (далі Товариство) займає лідируючі позиції у постачанні трубної продукції для всіх сфер застосування, включаючи нафтогазову галузь, будівельну та енергетичну галузі, а також машинобудування.

Продуктовий ряд трубної продукції включає в себе: нарізні труби (обсадні і насоснокомпресорні), лінійні безшовні і зварні труби, муфти і муфтові заготовки, преміальні з'єднання, труби загального призначення, профільні труби і труби для машинобудування.

Продуктовий ряд колісної продукції включає в себе цільнокатані залізничні колеса різної конфігурації для пасажирського і вантажного залізничного транспорту, метрополітену та міського рейкового транспорту.

Продукція відповідає технічним вимогам споживачів та вимогам національних і міжнародних стандартів, у виробництві якої використовуються сучасні технології та обладнання, системи контролю якості і випробувань.

Основною метою діяльності Товариства є організація ефективної господарської діяльності для отримання прибутку.

Стратегія ТОВ "ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА" спрямована на утримання лідируючих позицій на внутрішньому ринку України та рішуче розширення та посилення присутності на міжнародних ринках. Головні орієнтири - це географічно близькі ринки Європи і Близького Сходу, а також США, з найбільшим в світі ринком споживання труб.

Протягом 2023 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 - 625 чоловік, за 2022 рік – 701 чоловік.

Єдиним учасником ТОВ «ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА» є ПРИВАТНА КОМПАНІЯ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНТЕРПАЙП ЛІМІТЕД". Адреса: Кіпр, Мікінон, 8 , 1065, Нікосія Кіпр, Мікінон, Нікосія. Розмір внеску до статутного фонду: 250 000,00 грн, частка (%): 100,00%.

Кінцевими бенефіціарними власниками Товариства є Пінчук О.Л., Пінчук В.М., Пінчук Р.В., Пінчук М.В., Пінчук К.В., Пінчук В.В. (примітка 13). Більш детальна інформація щодо відносин Товариства з пов'язаними сторонами наведена у Примітці 19.

### 1.2. Основа підготовки річної фінансової звітності

Представлена фінансова звітність підготовлена у відповідності з Міжнародними стандартами фінансової звітності (далі – МСФЗ) у редакції, затвердженій Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («МСФЗ»).

Ця фінансова звітність є фінансовою звітністю Товариства станом на 31 грудня 2023 рік, та складена на виконання вимоги сч.14 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» від 16.07.1999 р. №996-XIV.

Станом на звітні дати Товариство володіє фінансовими інвестиціями в інструменти власного капіталу (Примітка 7). Товариство не складає консолідовану фінансову звітність відповідно до п.4 МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність», оскільки:

- Товариством є дочірнім підприємством, яке повністю належить іншому суб'єктові господарювання (Примітка 13),

- Товариство не має боргових інструментів або інструментів капіталу, які б перебували в обігу на публічному ринку (внутрішній або зарубіжній фондовій біржі або позабіржовому ринку, включаючи місцевий та регіональний ринки) (Примітки 14, 15),
- Товариство не подає і не перебуває у процесі подання своєї фінансової звітності до комісії з цінних паперів або іншого регулятора з метою випуску певного класу інструментів на публічний ринок,
- Кінцеве материнське підприємство складає фінансову звітність, яка доступна для публічного використання та відповідає МСФЗ, в якій дочірні підприємства консоліднуються або оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток згідно з МСФЗ 10 (див. <https://interpipe.biz/investors/Reports and Presentations/Annual>)

Дана фінансова звітність підготовлена у відповідності до принципів нарахування та історичної вартості. Випадки відхилення від принципу історичної вартості розкрито у відповідних розділах Приміток до фінансової звітності.

Фінансова звітність Товариства підготовлена на підставі послідовного дотримання облікової політики.

З метою складання фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, згідно з вимогами українського законодавства Товариством було застосовано форми фінансової звітності, затверджені Наказом Міністерства фінансів України від 07 лютого 2013 року №73. 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.

Ця фінансова звітність ТОВ "ІНТЕРПАЙП НІКО ТБЮБ" за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, підписана керівництвом Товариства «29» травня 2024 року. Відповідно до Статуту Товариства питання затвердження річної фінансової звітності Товариства відноситься до компетенції Загальних Зборів учасників.

Відповідно до пункту 5 статті 12<sup>1</sup> Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» підприємства, які повинні складати фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (iXBRL).

Станом на дату випуску цієї фінансової звітності таксономію UA XBRL МСФЗ 2023 року опубліковано, проте керівництвом ще не ініційовано процес подання фінансової звітності за 2023 рік в єдиному електронному форматі внаслідок зовнішніх ускладнень, викликаних військовим станом в країні. Керівництво Товариства планує підготувати звіт у форматі iXBRL та подати його, коли з'явиться така можливість.

### 1.3. Функціональна валюта та валюта подання

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

### 1.4. Операційне середовище

24 лютого 2022 року російська федерація розпочала відкрите військове вторгнення на територію України, що стало початком повномасштабної війни. Указом Президента України від 24 лютого 2022 року було введено воєнний стан. Багато населених пунктів по всій території України зазнали військових атак, що призвело до численних жертв серед мирного населення.

Військове вторгнення призвело до значного руйнування підприємств та інфраструктури України, порушення виробництва та ланцюгів постачання. Оскільки українські морські порти були заблоковані від початку війни, а авіасполучення з іншими країнами повністю припинено, вітчизняний експорт та імпорти товарів здійснюється залізничним та автомобільним транспортом. Через необхідність створення нових логістичних маршрутів постачання між Україною та Європою Україна зіткнулась з проблемою значного дефіциту палива, яку було вирішено на початку другого півріччя 2022 року.

Органи державної влади проводять комплекс заходів, спрямованих на забезпечення соціально-економічного функціонування країни та безперебійної роботи об'єктів критичної інфраструктури в умовах воєнного часу. Міжнародні організації та західні країни здійснюють фінансову підтримку економіки України. Протягом звітного року уряд здійснював адміністративне регулювання цін певних товарів і послуг та запровадив низку заходів для стабілізації економіки. Так, від початку війни здійснювався ряд заходів податкового стимулювання, які передбачали звільнення деяких груп товарів від митних платежів, тимчасове скасування плати за землю на певних територіях, стимули з податку на додану вартість та податку на прибуток щодо витрат для забезпечення потреб оборони тощо.

Починаючи з жовтня 2022 року російська федерація здійснювала масовані атаки на енергетичну систему України, що призвело до дефіциту електроенергії та застосування відключень по всій території країни для підприємств та населення протягом листопада 2022 – лютого 2023 року. Дефіцит електроенергії привів до обмеження економічної активності промислових підприємств та додаткового скорочення обсягів виробництва.

Задля забезпечення макроекономічної стабільності та безперервного функціонування банківської системи в умовах воєнного часу Національний банк України (далі – НБУ) запровадив тимчасові грошово-валютні обмеження, зокрема, зафіксував офіційний курс гривні до долара США з 24 лютого 2022 року на рівні 29,2549 грн./дол. США. З 21 липня 2022 року НБУ підвищив офіційний курс гривні до долара США до 36,5686 грн./дол. США. Окрім цього, з метою стримування інфляційних процесів НБУ підвищив облікову ставку з 10% до 25% річних починаючи з 3 червня 2022 року. Проте з вересня 2023 року Нацбанк знижує облікову ставку з 22% до 20%, а з 27 жовтня 2023 року – до 16%, зрівнявши її зі ставкою за депозитними сертифікатами (ДС) овернайт. Ще одне зменшення облікової ставки відбулося з 15 грудня 2023 року до 15%. Це рішення узгоджується зі сповільненням інфляції та поліпшенням інфляційних очікувань, що сприятиме збереженню привабливості гривневих інструментів для заощаджень<sup>1</sup>.

За прогнозами НБУ, наступного року країни-партнери, особливо розвинені економіки, зростатимуть низькими темпами. Так, збільшення реального ВВП США складе лише 1%, а Єврозони – буде нижчим за 2%. Зростання залишаться стриманими за історичними порівняннями в Туреччині та Китаї. Розвиток останнього значно стримуватимуть проблеми у сфері будівництва та нерухомості. У цілому, світова економіка зростатиме дещо повільніше ніж цього року. Натомість збільшення обсягів світової торгівлі за базовим сценарієм МВФ пришвидниться наступного року: до 3.5% порівняно з історично низьким цього річного темпом менше 1%. Втім посилення геополітичних ризиків може завадити цьому.

Світова інфляція уповільнилася, проте залишається порівняно високою. Це зумовить збереження високих ставок провідними центральними банками упродовж тривалого часу. Хоча прямого впливу на вітчизняну фінансову систему це не матиме з огляду на фактичну відсутність доступу України до міжнародних ринків капіталу, це стримуватиме світове економічне зростання.

Важливим кроком з політичної підтримки та визнання прогресу реформ у країні стало рішення ЄС розпочати з Україною переговори про вступ. Це засвідчило подальше наближення до повноцінного членства та його переваг.

Затяжна війна підживлює дискусії про невідкладний пошук ресурсів на відбудову. Важливим кроком стала досягнута в жовтні 2023 року принципова домовленість на рівні G7 спрямувати Україні прибутки від заморожених російських державних активів. Так, Бельгія, де заморожено близько 200 млрд дол. російських активів, зокрема в глобальній депозитарії Euroclear, планує передати Україні податки з доходів, які згенерували ці активи. Утім, юридичних механізмів для передачі самих заморожених коштів на користь України фактично в жодній юрисдикції досі немає.

В Естонії підготували законопроект для компенсації втрат України за рахунок заморожених російських активів.

Тим часом міжнародні фінансові установи розширюють програми підтримки кредитування в Україні. ЄБРР, Світовий банк, ЄІБ надають українським фінансовим установам доступ до гарантій, а реальному сектору – передусім у сфері агробізнесу, транспорту та інфраструктури – кредити та гранти. ЄБРР збільшив статутний капітал на 4 млрд євро для розширення проектів в Україні. Світовий банк та KfW підтримують коштами Фонд розвитку підприємництва для своєчасного здійснення ним компенсації процентів за кредитами за програмою "5-7-9%". З 2024 року запрацює створений за сприяння Світового банку Фонд часткового гарантування кредитів у сільському господарстві. MIGA надала першим приватним інвесторам страховку від воєнно-політичних ризиків. Водночас просувається робота над розширенням доступу до такого страхування. З подальшим відновленням економіки та кредитного попиту, запит на розвиток механізмів кредитної підтримки зростатиме.

Отже, в Україні подовжуються явища, які суттєво впливають на діяльність Товариства. Це бойові дії в Україні, а також коливання української валюти, яка не є вільно конвертованою за межами України, валютні обмеження і контроль, висока інфляція, нестача обігових коштів, постійне та досить різке зростання цін на сировину та послуги і тому подібне. Враховуючи швидкий характер розвитку ситуації та непередбачуваність війни, ймовірно, знадобиться час для оцінки економічних наслідків. Урядом визначено пріоритетні напрямки оборони і соціальні видатки, продовжено виконання своїх зобов'язань щодо зовнішнього боргу. Компанії продовжують сплачувати податки, зумовлюючи циркуляцію грошей через

<sup>1</sup> Національний банк України знижує облікову ставку до 15% <https://bank.gov.ua/ua/news/all/natsionalny-bank-ukrayini-zniziv-oblikovu-stavku-do-15-17844>

фінансову систему країни. З часу повномасштабного військового вторгнення бойові дії безперервно тривають й досі, спричиняючи тисячі жертв серед цивільного населення.

Керівництво Товариства упевнене, що в ситуації, що склалася, воно продовжить стежити за потенційним впливом цих подій і вживатиме всіх можливих належних заходів для пом'якшення будь-яких негативних наслідків та забезпечення стабільної діяльності Товариства. За існуючих обставин, подальша нестабільність умов здійснення діяльності Товариства може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Товариства, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінки управлінського персоналу.

Через затяжний характер війни в Україні проблема безпеки є викликом для подальшого стабільного розвитку економічного та фінансового сегментів в Україні, а операційне середовище залишається ризикованим і з високим рівнем невизначеності.

#### 1.5. Принцип безперервності діяльності.

Цю фінансову звітність було підготовлено на основі припущення про здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

24 лютого 2022р російська армія здійснила військово вторгнення в Україну, у результаті чого розпочалась широкомасштабна війна. В результаті війни Товариство зазнало низки порушень та операційних проблем у своїй господарській діяльності.

Інформація про наразі відомі факти впливу війни на Товариство представлена таким чином:

- Постачання продукції морем для іноземних клієнтів становлять близько 38,8% від загального обсягу продажів, постачання автотранспортом до Європи – ще майже 47,0%. Товариство в 2023 році змогло налагодити ланки постачання після складного 2022 року, але деякі перепони залишались актуальними. Наприклад, обмежена робота портів Одеської області, блокування українсько-польського кордону. Не зважаючи на ці складнощі, Товариство залишилось серед найбільших світових експортерів безшовної трубної та колісної продукції.
- Не було відзначено істотних перебоїв з постачання товарів від постачальників Товариства, більшість поставок здійснюється ними із вітчизняних джерел без серйозних логістичних проблем.

На думку керівництва, підготовка фінансової звітності із застосування припущення про здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі є доречною в силу таких факторів та заходів, вжитих у відповідь на ці виклики:

- Незважаючи на складну ситуацію, заблоковані морські порти та військові дії, Товариству вдається перенаправляти канали продажів та ланцюги постачань матеріалів для продовження своєї операційної діяльності.
- Товариство має достатній рівень ліквідності для забезпечення виконання всіх своїх короткострокових зобов'язань. На думку керівництва Товариства, воно має достатній запас міцності та здатності провадити операційну діяльність у найближчому майбутньому.
- Діяльність Товариства протягом 2023-2022 років є прибутковою, поточні активи перевищують поточні зобов'язання, чисті активи мають позитивне значення.

Товариство має позики від нерезидентів, проте кредитори – це пов'язані особи та дострокове погашення позик не вимагається (примітка 19). Керівництво оцінило вплив поточних обставин на діяльність Товариства та дійшло висновку, що основними потенційними ризиками для Товариства та її прибутковості на достатньому рівні є наступні:

- порушення транспортної інфраструктури, що унеможливіє доставку вантажів від постачальників до споживачів;
- зниження платоспроможного попиту на продукцію Товариства;
- кредитні збитки за дебіторською заборгованістю.

Керівництво підготувало фінансовий прогноз, включно з прогнозами щодо руху грошових коштів, на дванадцять місяців від дати затвердження цієї фінансової звітності, з урахуванням військових дій, що тривають. Цей прогноз базувався на таких основних припущеннях:

- Товариство продовжуватиме свою операційну діяльність приблизно на тому самому рівні продажу, якого було фактичного досягнуто у 2023р.

- Ціни продажів визначались на основі цінових прогнозів керівництва Товариства. Фінансові витрати передбачались приблизно на рівні фактичних витрат у другому півріччі 2023р.

Ці прогнози і факти вказують на те, що, враховуючи обґрунтовано можливі негативні наслідки, Товариство має достатні ресурси для забезпечення свого операційного існування у найближчому майбутньому. Однак, вплив воєнних дій на подальшу роботу Товариства може привести до того, що Товариство не зможе продовжити свою діяльність на безперервній основі.

Остаточне врегулювання питання російської агресії та військового вторгнення до території України неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, важко оцінити майбутні наслідки військової агресії російської федерації проти України і спрогнозувати короткострокову перспективу як для України в цілому, так й щодо діяльності кожного українського підприємства. Події, що описані в розділі «Операційне середовище», вказують на існування суттєвої невизначеності, пов'язаної з подіями та умовами, які можуть викликати значний сумнів щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність, а, отже, Товариство може бути не в змозі реалізувати свої активи та погасити зобов'язання при звичайному ході бізнесу.

Дана фінансова звітність не містить будь-яких коригувань для відображення можливих майбутніх наслідків щодо відшкодування та класифікації відображених сум активів та зобов'язань, які можуть виникнути в результаті існуючої невизначеності.

Керівництво Товариства не володіє інформацією про намір ліквідувати Товариство, чи припинити діяльність та не має реальної альтернативи таким заходам. Оцінюючи доречність припущення про безперервність, управлінський персонал бере до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього – що найменше на 12 місяців з кінця звітної періоду, але не обмежуючись цим періодом.

## 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 20 000 грн., які використовуються в процесі господарської діяльності підприємства або постачання товарів і послуг, надання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних функцій.

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 справедливої вартості іншої винагороди, понесеної в ході придбання основного засобу.

Після первісного визнання активу, об'єкт основних засобів обліковується за переоціненою сумою, яка є його справедливою вартістю на дату переоцінки мінус будь яка подальша накопичена амортизація та подальші накопичені збитки від зменшення корисності після дати переоцінки.

Переоцінка здійснюється достатньо часто для того, щоб уникнути суттєвих розбіжностей між справедливою вартістю переоціненого активу та його балансовою вартістю. Справедлива вартість спеціалізованих активів, що представляють більшість переоцінюваних активів, визначається з використанням витратного підходу з коригуванням на суму економічного зменшення корисності. Справедлива вартість неспеціалізованих активів визначається на основі ринкового підходу. Якщо об'єкти основних засобів переоцінюються, накопичений до моменту переоцінки знос вираховується з первісної вартості об'єкту і така чиста вартість порівнюється із переоціненою вартістю об'єкта.

Об'єкт основних засобів вибуває після його реалізації або коли одержання економічних вигід 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 проводиться до досягнення балансової вартості об'єкта його ліквідаційної вартості.

Ліквідаційна вартість та строки корисної експлуатації для активів визначається комісією Товариства та/або оцінщиком. Ліквідаційна вартість, розрахована на основі встановленого тону ліквідаційного лому, визначається технічною комісією.

Строк корисної експлуатації активу визначається Товариства та/або оцінщиком під час останньої переоцінки, виходячи з очікуваної корисності активу для Товариства. Унаслідок цього строк корисної експлуатації активу може бути меншим, ніж строк його економічної експлуатації. Оцінка строку корисної експлуатації активу має спиратися на судження, яке ґрунтується на досвіді використання Товариством подібних активів.

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.

#### ***Витрати на позики***

Товариство капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу як частину собівартості цього активу. Підприємство визнає інші витрати на позики як витрати в тому періоді, у якому вони були понесені.

Кваліфікований актив — це актив, який обов'язково потребує суттєвого періоду для підготовки його до використання за призначенням чи для реалізації. Суттєвим періодом, для цілей класифікації активів в якості кваліфікованих, вважається термін, який перевищує 12 місяців.

Якщо Товариство позичає кошти з метою отримання/виготовлення кваліфікованого активу, то Товариство визначає суму витрат на позики, яка підлягає капіталізації, шляхом застосування норми капіталізації до витрат на цей актив. Нормою капіталізації є середньозважена величина відсоткової ставки стосовно всіх непогашених позик суб'єкта господарювання протягом цього періоду, а не лише позик, які були здійснені конкретно з метою отримання кваліфікованого активу. При цьому сума капіталізованих витрат не повинна перевищувати загальну суму витрат на позики у відповідному періоді.

#### ***Нематеріальні активи***

Нематеріальні активи в основному складаються з програмного забезпечення. Програмне забезпечення, яке є невіддільним і необхідним для забезпечення роботи основних засобів, враховується у складі відповідних основних засобів.

Товариство оцінює нематеріальні активи при первинному визнанні за первинною вартістю (собівартістю), яка включає вартість придбання і витрати, пов'язані з доведенням нематеріальних активів до стану придатного для використання.

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.

Строк корисного використання для конкретного об'єкту нематеріальних активів визначається в момент вводу об'єкта в експлуатацію з врахуванням чинників щодо способу, інтенсивності, умов та обмежень використання цього об'єкта з урахуванням накопиченого досвіду щодо подібних активів.

Амортизація нематеріальних активів розраховується прямолінійним методом протягом очікуваного терміну корисного використання, що оцінюється для кожного з типів нематеріальних активів окремо і становить від 3 до 10 років. У випадку якщо очікуваний строк корисного використання об'єкту нематеріальних активів складає більше 10 років комісія проводить оцінку обґрунтованості такого терміну

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

З метою визначення класифікації та принципів обліку фінансових активів, 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 в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків (Hold to Collect);
- 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 (Hold to Collect and Sell);
- 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. Безвідлічного рішення про відображення в іншому сукупному доході подальших змін у справедливій вартості інвестиції в інструмент власного капіталу, який не утримується для продажу, менеджментом не приймалося.

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

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

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

справедлива вартість дебіторської заборгованості несуттєво відрізняється від відповідної ціни операції, Товариство оцінює таку дебіторську заборгованість за ціною операції).

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

- закінчення строку дії прав на отримання грошових надходжень від такого активу;
- 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 в фінансовій звітності відображається за мінусом резерву під очікувані кредитні збитки.

Резерв під очікувані кредитні збитки (резерв сумнівних боргів) щодо дебіторської заборгованості визначається на дату звітності з застосуванням матричного підходу класифікації дебіторської заборгованості у розрізі окремих її видів щодо строків її непогашення з використанням відповідної ставки відсотка для створення резерву. Ставка резервування для кожного строку непогашення визначається на підставі історичної інформації щодо прострочень та списань дебіторської заборгованості, але також враховує очікувані зміни в погашенні дебіторської заборгованості внаслідок макроекономічних змін, платоспроможності та поведінці дебіторів тощо. Товариство на регулярній основі (принаймні, раз на рік) здійснює аналіз актуальності застосованих ставок резервування та, за необхідності, переглядає їх.

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

Зміна балансової вартості резерву сумнівних боргів відображається у складі інших операційних витрат або доходів (відповідно для збільшення або зменшення резерву протягом звітного періоду).

#### **Фінансові зобов'язання**

Фінансові зобов'язання класифікуються 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.

#### **Фінансові інвестиції**

Фінансові інвестиції - це активи, утримувані підприємством з метою збільшення прибутку (відсотків, дивідендів і т.д.), росту вартості капіталу або інших вигід для інвестора.

Для відображення в звітності фінансові інвестиції класифікуються за наступними групами:

- Довгострокові фінансові інвестиції - фінансові інвестиції на період більше одного року, а також всі інвестиції, які не можуть бути вільно реалізовані в будь-який момент.
- Поточні фінансові інвестиції - фінансові інвестиції на термін, що не перевищує один рік, які можуть бути вільно реалізовані в будь-який момент (крім інвестицій, що є еквівалентами грошових коштів).

Фінансові інвестиції, за винятком інвестицій в асоційовані компанії обліковуються як фінансові інструменти.

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 торгівлі. Станом на звітні дати такого рішення не приймалося.

#### **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.

При здійсненні продажів згідно з договорами комісії, у випадку якщо Товариство не приймає на себе ризики пов'язані з володінням та розпорядженням майном, згідно з визначенням активу у Концептуальній основі товари не визнаються власністю Товариства.

Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування або однорідна група (вид). Всі запаси Товариства поділяються на дві групи: власні запаси та запаси, які не є власністю підприємства, але перебувають на його території.

Оцінка запасів здійснюється Товариством:

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

Придбані (отримані) або вироблені запаси зараховуються на баланс за первісною вартістю. Первісна вартість запасів є собівартістю запасів, яка складається з ціни придбання, суми ввізного мита та суми інших податків, витрат на транспортування, вартості робіт з навантаження та розвантаження, інших витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і доведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання у запланованих цілях.

При вибутті (продаж або інше вибуття) запасів оцінка проводиться 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.

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

Для цілей аналізу наявності знецінення запасів вони поділяються на дві категорії:

- **категорія 1** – запаси ціни реалізації яких є відносно доступними. Для розрахунку чистої вартості реалізації використовуються найбільш надійні ресурси, які є в наявності на дату оцінки: прайс-листи, тарифи, економічні огляди, дані аукціонів тощо. При цьому враховуються події після звітної дати, які надають додаткову інформацію про умови, які існували на кінець звітного періоду. У разі отримання інформації про реалізацію (чи майбутню реалізацію) запасів по ціні нижче собівартості, такі запаси знецінюються до чистої вартості реалізації на дату балансу.
- **категорія 2** – запаси за якими досить складно знайти у вільному доступі ринкові ціни. Виявленням товарно-матеріальних цінностей, що підлягають уцінці за категоріями паливно-мастильних матеріалів, проволочи, заготовки та лому, а також проведенням їх уцінки займаються постійно діючі комісії по уцінці вартості.

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

#### **Оренда**

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

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

- оренда передає орендареві право власності на базовий актив, наприкінці строку оренди;
- орендар має можливість придбати базовий актив за ціною, що, як очікується, буде достатньо нижчою за справедливу 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, 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.

Підприємство нараховує такі види забезпечень:

- забезпечення на виплату відпусток;
- забезпечення під податкові ризики (нарахування штрафів);
- забезпечення під судові процеси;
- інші забезпечення

Сума, визнана як забезпечення, являє собою найкращу оцінку витрат, необхідних для погашення існуючого зобов'язання на кінець звітного періоду.

Оцінки результатів та фінансового впливу визначаються на основі судження управлінського персоналу Товариства та доповнюються досвідом подібних операцій, а в деяких випадках, і висновками незалежних експертів. Взяті до уваги свідчення включають будь-яке додаткове свідчення, отримане внаслідок подій після звітного періоду

При розрахунку резерву враховується передбачуване зменшення витрат на основі наявного досвіду

Забезпечення переглядаються на кінець кожного звітного періоду та коригуються для відображення поточної найкращої оцінки. Якщо вже немає ймовірності, що вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, буде потрібним для погашення зобов'язання, забезпечення сторнується.

#### **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:

- товари чи послуги (або сукупність товарів чи послуг), які є різними;
- 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 (наприклад, незавершене виробництво), 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 товарної продукції;
- 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).

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 в 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 оподаткованого прибутку чи збитку за поточний та попередні періоди. У 2023-2022 роках ставка податку на прибуток була на рівні 18%. Менеджмент періодично здійснює оцінку статей, що включені до податкових декларацій, і нараховує, в разі необхідності, забезпечення, в ситуаціях, де можливе неоднозначне тлумачення вимог законодавства.

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

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

- ситуацій, коли відстрочене податкове зобов'язання виникає від первісного визнання гудвілу, активу чи зобов'язання від господарської операції, яка не є об'єднанням підприємств, та під час здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський, ні на оподатковуваний прибуток або збиток; та
- щодо оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в спільні підприємства, коли можна контролювати час сторнування тимчасової різниці, й існує ймовірність, що тимчасова різниця не буде сторнована в найближчому майбутньому.

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

- ситуацій, коли відстрочений податковий актив, пов'язаний з неоподатковуваними тимчасовими різницями від первісного визнання активу чи зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням підприємств, та під час здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський, ні на оподатковуваний прибуток (податковий збиток); і
- щодо всіх неоподатковуваних тимчасових різниць пов'язаних з інвестиціями в спільні підприємства, за винятком ситуацій, коли існує ймовірність, що тимчасова різниця буде сторнована в найближчому майбутньому, і буде отриманий оподатковуваний прибуток, до якого можна застосувати тимчасову різницю.

На кожен звітну дату Товариство переглядає балансову вартість відстрочених податкових активів і зменшує їх балансову вартість, якщо більше не існує ймовірності одержання достатнього оподаткованого прибутку, що дозволив би реалізувати частину або всю суму такого відстроченого податкового активу.

Невизнані раніше відстрочені податкові активи переоцінюються Товариством на кожен дату балансу і визнаються тоді, коли виникає ймовірність одержання в майбутньому оподаткованого прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

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

Відповідно до положень Податкового кодексу України ставка податку на прибуток з 1 січня 2023 року - 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 в 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.

### **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 в 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 відрізнитися 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 в фінансовій звітності, та оцінки, результатом яких можуть бути значні коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

#### **Зменшення корисності 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 Товариства здійснити оцінку майбутніх грошових потоків від групи активів, що генерують грошові потоки, а

також обрати прийнятну ставку дисконтування для визначення теперішньої вартості таких грошових потоків. Такі оцінки, включаючи застосовувані методи, можуть мати суттєвий вплив на відшкодовану 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**

Основні засоби Товариства амортизуються з використанням прямолінійного методу протягом очікуваних строків їх корисного використання, які базуються на бізнес-планах керівництва та операційних оцінках.

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

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 2023 рік, 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.

#### **Резерв під очікувані кредитні збитки**

Сума резерву під очікувані кредитні збитки 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. Товариство використовує спрощений підхід до оцінки дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги, та загальний підхід до іншої дебіторської заборгованості.

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.

На дату балансу здійснює Товариство застосувало наступні фіксовані ставки резерву:

група дебіторської заборгованості за категоріями ризику	ставка резерву у % 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

Майбутні потоки грошових коштів із групи дебіторської заборгованості, колективна оцінка на предмет знецінення якої здійснюється, оцінюються на основі руху грошових коштів від активів відповідно до договору та досвіду керівництва стосовно врегулювання заборгованості, яка виникла у результаті

минулих подій, та успіху при поверненні сум заборгованості. У минулий досвід вносяться коригування на основі поточної інформації в результаті спостережень для відображення впливу поточних умов, які не вплинули на минулі періоди, і усунення впливу минулих умов, які не існують у даний час.

**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 готової продукції.

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 реалізовувати чисті відстрочені податкові активи, відображені станом на звітну дату.

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

Товариство вперше застосувало деякі стандарти і поправки, які вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати (якщо не вказане інше). Товариство не застосувало достроково стандарти, роз'яснення або поправки, які були випущені, але ще не вступили в силу.

**МСФЗ 17 «Страхові контракти», включаючи постановки до МСФЗ 17**

Новий стандарт фінансової звітності для договорів страхування розглядає питання визнання і оцінки, подання та розкриття інформації. МСФЗ (IFRS) 17 замінив собою МСФЗ (IFRS) 4 "Страхові контракти", який був випущений в 2005 році.

МСФЗ 17 був запроваджений для забезпечення більшої прозорості та порівнянності фінансової звітності, має найбільший вплив на суб'єктів страхування, зокрема тих, що пропонують страхування життя, оскільки укладені договори часто є довгостроковими. Однак новий стандарт поширюється не лише на страхові компанії, а й суб'єктів господарювання, які здійснюють нефінансову діяльність, повинні також врахувати, чи містять договори, які вони укладають, елемент страхування.

Основні ключові зміни: усі грошові потоки базуються на поточних припущеннях, правила визнання доходу більш узгоджені з МСФЗ 15, для оцінки необхідні історичні дані, такі як коефіцієнти збитків, ставки дисконтування та нереалізований прибуток.

Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Товариства, оскільки Товариство не є суб'єктом страхування, та договори, що укладаються Товариством не містять елементу страхування.

**Поправки до МСФЗ 17 «Страхові контракти»: Початкове застосування МСФЗ 17 та МСФЗ 9 – Порівняльна інформація**

Метою цієї поправки є забезпечення корисності інформації для інвесторів щодо початкового застосування нового стандарту шляхом введення певних варіантів щодо представлення порівняльних даних. Поправка стосується лише переходу страхових компаній на новий стандарт, інших вимог МСФЗ 17 вона не стосується.

Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Товариства, оскільки Товариство не є страховою компанією.

**Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та Заява про практику МСФЗ 2: Розкриття облікової політики – вимога щодо розкриття суттєвої інформації про облікову політику**

Зміни до МСБО 1 вимагають розкриття своєї суттєвої інформації про облікову політику, а не суттєвої облікової політики.

Поправка роз'яснює, що несуттєва інформація про облікову політику не повинна розкриватися. Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо при розгляді разом з іншою інформацією включеною до фінансової звітності суб'єкта господарювання, можна обґрунтовано очікувати, що вона вплине на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення приймають на основі такої фінансової звітності.

Товариство переглянуло розкриття облікової політики та оновило інформацію, розкрити у примітці 2 відповідно до поправок.

**Поправки до МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки»: вивчення облікових оцінок**

Поправки до МСБО 8 визначають поняття «облікові оцінки» та пояснюють, які підприємства повинні відрізнити зміни в обліковій політиці від змін в облікових оцінках. Крім того, в документі роз'яснюється, як організації використовують методи виміру і початкові дані для розробки бухгалтерських оцінок.

Він також пояснює, що вплив на бухгалтерську оцінку зміни вхідних даних або зміни в методиці вимірювання є змінами в бухгалтерських оцінках, якщо вони не є результатом виправлення помилок попереднього періоду.

Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Товариства, оскільки змін в облікових політиках та облікових оцінках, або виправлення помилок попередніх періодах для поточного звітного періоду не відбувалося.

**Поправки до МСБО 12 «Податки на прибуток»: відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають внаслідок однієї операції**

Поправки звужують сферу застосування винятку для первісного визнання відповідно до МСБО (IAS) 12, таким чином, що він більше не застосовується до операцій, які призводять до однакових тимчасових різниць, що оподатковуються та вираховуються.

Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Товариства, оскільки в діяльності Товариства подібні операції відсутні.

**Поправки до МСБО 12 «Податки на прибуток»: Міжнародна податкова реформа – Типові правила другого компонента**

Ці зміни були запроваджені у відповідь на швидке впровадження типових правил другого рівня, виданих Організацією економічного співробітництва та розвитку (ОЕСР) у зв'язку з міжнародною податковою реформою. Вони передбачають тимчасове звільнення від вимоги визнавати та розкривати інформацію про відстрочений податок, що є наслідком чинного або фактично введеного в дію податкового законодавства, яке реалізує типові правила другого рівня. Запроваджується додаткове розкриття інформації щодо поточних податків на прибуток другого рівня. Таким чином, суб'єкти господарювання звільняються від визнання та розкриття інформації про відстрочені податки, пов'язані з другим компонентом.

Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Товариства, оскільки не підпадає під застосування цих правил.

## 5. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Рух нематеріальних активів представлений наступним чином.

	Права на комерційні позначення	Права на об'єкти промислової власності	Програмне забезпечення та інші ІА	Разом
<i>Первісна вартість</i>				
Залишок на 31 грудня 2021 р.	966	16	90 091	91 073
Находження	-	-	8 416	8 416
Вибуття	-	-	-	-
Залишок на 31 грудня 2022 р.	966	16	98 507	99 489
Находження	-	-	71 946	71 946
Вибуття	-	-	(1 568)	(1 568)
Залишок на 31 грудня 2023 р.	966	16	168 885	169 867

	Права на комерційні позначення	Права на об'єкти промислової власності	Програмне забезпечення та інші ІА	Разом
<i>Накопичена амортизація</i>				
Залишок на 31 грудня 2021 р.	(478)	(4)	(40 326)	(40 808)
Амортизація за період	(68)	(4)	(10 384)	(10 454)
Вибуло за рік накопиченої амортизації	-	-	-	-
Залишок на 31 грудня 2022 р.	(544)	(8)	(50 710)	(51 262)
Амортизація за період	(59)	(4)	(10 185)	(10 248)
Вибуло за рік накопиченої амортизації	-	-	1 304	1 304
Залишок на 31 грудня 2023 р.	(603)	(12)	(59 591)	(60 206)
<i>Балансова вартість</i>				
Залишок на 31 грудня 2022 р.	422	8	47 797	48 227
Залишок на 31 грудня 2023 р.	363	4	109 294	109 661

Станом на 31 грудня 2023 року Товариство не мало контрактних зобов'язань на придбання нематеріальних активів. Станом на звітні дати відсутні нематеріальні активи з обмеженим правом володіння або такі, що надані у заставу як забезпечення зобов'язань.

Придбані нематеріальні активи капіталізуються за собівартістю їх придбання. Витрати на придбання нематеріальних активів амортизуються прямолінійним методом протягом корисного строку їх використання (від 2 до 10 років) по кожному нематеріальному активу окремо. Ліквідаційна вартість нематеріальних активів приймається рівною нулю.

Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Терміни та методи нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного фінансового року. Якщо очікуваний термін корисного використання значно відрізняється від попередніх розрахунків, термін амортизації нематеріальних активів змінюється. Станом на 31 грудня 2023 року терміни та методи нарахування амортизації не змінювалися.

Первісна вартість повністю амортизованих нематеріальних активів станом на 31 грудня 2023 року складає 42 594 тис.грн. (на 31 грудня 2022 року: 33 983 тис.грн.). Ці активи представлені програмним забезпеченням, яке ще використовується в господарській діяльності Товариства.

Станом на 31 грудня 2023 року Товариство провело тестування необоротних активів (основних засобів та нематеріальних активів) на предмет зменшення корисності. За результатами тестування балансова вартість необоротних активів не перевищує вартість відшкодування.

## 6. ОСНОВНІ ЗАСОБИ ТА НЕЗАВЕРШЕНІ КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ

При зарахуванні на баланс об'єкти основних засобів оцінювалися за собівартістю, що складається з витрат на його виробництво чи придбання. До підсумку балансу включається залишкова вартість, яка визначається як різниця між первісною (переоціненою) вартістю основних засобів і сумою їх зносу на дату балансу та будь-якими збитками від зменшення корисності. Активи вартістю менше 20 000 грн. не визнаються у складі основних засобів і не амортизуються, а списуються на витрати при введенні в експлуатацію.

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

Рух основних засобів представлений наступним чином:

	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструмент, прилади, інвентар	Інші основні засоби	Разом
<i>Первісна вартість</i>					
Залишок на 31 грудня 2021 р.	150	138	59 951	9 752	69 991
Надходження	2	-	1 029	293	1 324
Вибуття	-	-	(781)	(85)	(866)
Залишок на 31 грудня 2022 р.	152	138	60 199	9 960	70 449

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА»  
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ – 31 грудня 2023 (у тисячах гривень)

	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструмент, прилади, інвентар	Інші основні засоби	Разом
Надходження	307	-	23 471	22 595	46 373
Вибуття	-	-	(5 139)	(172)	(5 311)
<b>Залишок на 31 грудня 2023 р.</b>	<b>459</b>	<b>138</b>	<b>78 531</b>	<b>32 383</b>	<b>111 511</b>
<i>Накопичена амортизація</i>					
Залишок на 31 грудня 2021 р.	(39)	(138)	(34 064)	(9 708)	(43 949)
Нарахування амортизації	(27)	-	(8 272)	(298)	(8 597)
Вибуття амортизації	-	-	664	83	747
<b>Залишок на 31 грудня 2022 р.</b>	<b>(66)</b>	<b>(138)</b>	<b>(41 672)</b>	<b>(9 923)</b>	<b>(51 799)</b>
Нарахування амортизації	(31)	-	(9 427)	(22 599)	(32 057)
Вибуття амортизації	-	-	3 714	161	3 875
<b>Залишок на 31 грудня 2023 р.</b>	<b>(97)</b>	<b>(138)</b>	<b>(47 385)</b>	<b>(32 361)</b>	<b>(79 981)</b>
<i>Залишкова вартість</i>					
Залишок на 31 грудня 2022 р.	86	-	18 527	37	18 650
<b>Залишок на 31 грудня 2023 р.</b>	<b>362</b>	<b>-</b>	<b>31 146</b>	<b>22</b>	<b>31 530</b>

Об'єкти основних засобів переоцінюються, якщо залишкова вартість об'єкта суттєво (на 10% та більше) відрізняється від його справедливої вартості на дату балансу. У разі переоцінки об'єкта основних засобів на ту саму дату здійснюється переоцінка всіх об'єктів групи основних засобів, до якої належить цей об'єкт.

Товариство вважає, що справедлива вартість основних засобів станом на 31 грудня 2023 року відповідає її балансовій вартості з урахуванням амортизації та збитків від зменшення корисності.

Оцінка справедливої вартості основних засобів та капітальних інвестицій віднесена до Рівня 3 (з істотними неспостережуваними вихідними даними) ієрархії джерел справедливої вартості. Інформація про ієрархію джерел справедливої вартості розкрита в Примітці 22.

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року Товариство не мало контрактних зобов'язань щодо купівлі основних засобів.

Станом на дату балансу переісна вартість повністю амортизованих засобів, які ще використовуються Товариством, дорівнює 55 681 тис.грн. (на 31.12.2022: 29 425 тис.грн.) Станом на 31 грудня 2023 року основні засоби з експлуатації для продажу не вилучалися. Основних засобів, які вибули з активного використання та не класифіковані як утримувані для продажу, не має. Майно Товариства у заставі не перебуває.

Протягом звітного періоду змін в оцінках термінів експлуатації, ліквідаційної вартості, а також зміни методів амортизації основних засобів не було. Станом на 31 грудня 2023 року Товариство провело тестування необоротних активів (основних засобів та нематеріальних активів) на предмет зменшення корисності. За результатами тестування балансова вартість необоротних активів не перевищує вартість відшкодування.

#### Незавершене будівництво

Станом на звітні дати Товариство не має незавершених капітальних інвестицій. Протягом 2022-2023 років Товариство здійснювало придбання основних засобів та нематеріальних активів.

Інформація про рух капітальних інвестицій представлена наступним чином:

	Інвестиції до НМА	Інвестиції до ОЗ	Всього
Станом на 31 грудня 2021	-	-	-
Надходження	8 416	4 324	12 740
Переведення до складу активів	(8 416)	(4 324)	(12 740)
Станом на 31 грудня 2022	-	-	-
Надходження	71 946	46 373	118 319
Переведення до складу НА	(71 946)	(46 373)	(118 319)
<b>Станом на 31 грудня 2023</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## 7. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

### Довгострокові фінансові інвестиції

У складі фінансових активів обліковуються довгострокові фінансові активи, які складаються з володіння корпоративними правами у наступних юридичних осіб:

Метод обліку	Частка участі		
	31 грудня 2023	31 грудня 2022	
ТОВ "ТРАНСКОМ-ДНІПРО" (ЄДРПОУ 34984027, Україна, м. Дніпро, 49061)	За справедливою вартістю	61%	61%
ТОВ ІНТЕРПАЙП МЕНЕДЖМЕНТ (ЄДРПОУ 33517151, Україна, м. Дніпро, 49005)	За методом участі у капіталі	0,1%	0,1%

Зміни у вартості інвестицій за 2023 рік наступні:

	31 грудня 2023 р.	Зміна вартості	31 грудня 2022 р.
ТОВ "ТРАНСКОМ-ДНІПРО"	17	-	17
ТОВ ІНТЕРПАЙП МЕНЕДЖМЕНТ*	-	-	-
<b>Всього</b>	<b>37</b>	<b>-</b>	<b>37</b>

\*Частка в розрахунку складає менше тисячі гривень.

### Поточні фінансові інвестиції

Поточні інвестиції представляють інвестиції Товариства в інструменти власного капіталу юридичної особи. Інвестиції обліковуються по справедливій вартості 1 Рівня ієрархії джерел справедливої вартості (ціни котирування (нескориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких суб'єкт господарювання може мати доступ на дату оцінки).

Зміни у вартості інвестицій за 2023 рік:

	31 грудня 2023 р.	Зміна вартості	31 грудня 2022 р.
Акції ПАТ "ІНТЕРПАЙП ІНТЗ"	1 356 928	-	1 356 928

## 8. ОРЕНДА

### Товариство як орендар

Станом на 31.12.2023 року Товариство не має довгострокових договорів оренди. Протягом звітного періоду Товариство орендувало приміщення адміністративного та складського характеру. Витрати Товариства з оренди за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, становили 9 897 тис.грн. адміністративних витрат (за 2022р.: 8 633 тис.грн.) та 479 тис.грн. витрат на збут (2022: 348 тис. грн.).

Чинні договори оренди не містять обмежень дій Орендаря, а також не містять умов щодо коригування орендної плати в залежності від зміни курсу долару, індексу інфляції тощо

### Товариство як орендодавець

Продовж 2023 року Товариство отримувало дохід від надання в оренду транспортних засобів. Дохід від операційної оренди, визнаний Товариством в поточному році, складає 28 тис. грн. (2022: 28 тис. грн.) без ПДВ. Мінімальна орендна плата до отримання у майбутніх періодах за договором оренди станом на 31 грудня 2023 року складає:

	2023	2022
Протягом одного року	28	28

Протягом звітного періоду відсутні операції фінансової оренди, невідомі орендні угоди, а також обмеження, передбачені орендними угодами. Положення чинних договорів оренди (суборенди) не містять умов застосування розрахунку непередбачених орендних платежів або обмежень. Операції фінансової оренди у звітних періодах відсутні.

## 9. ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКИ

На 31 грудня 2023 року встановлена законодавством ставка оподаткування прибутку становить 18%

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

Прибутки та збитки	2023	2022
Поточний податок на прибуток	282 407	141 832
Витрати / (доходи) з відстроченого податку на прибуток	(8 720)	54 757
<b>Витрати / (доходи) з податку на прибуток</b>	<b>273 687</b>	<b>196 589</b>

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

	2023	2022
Прибуток / (збиток) до оподаткування	1 667 794	925 215
Розрахунковий податок на прибуток	(300 203)	(166 539)
Податковий ефект витрат, який виник у зв'язку з змінами оцінок відстрочених податкових активів	8 720	(54 757)
Інші постійні різниці	17 798	24 707
<b>Витрати / (відшкодування) податку на прибуток</b>	<b>(273 687)</b>	<b>(196 589)</b>

Відстрочені податки були розраховані на тимчасові різниці з податку на прибуток з використанням ставки оподаткування у розмірі 18%.

**За 2023 рік**

Відстрочені податкові активи / (зобов'язання)	Залишок на 31.12.2022	Визнано у складі прибутку / (збитку)	Визнано в капіталі	Залишок на 31.12.2023
Основні засоби	(7)	3	-	(4)
Дебіторська заборгованість	23 272	13 988	-	37 260
Забезпечення майбутніх виплат	333	(333)	-	-
Відсотки по кредитах	4 938	(4 938)	-	-
<b>Разом відстрочені податки</b>	<b>28 536</b>	<b>8 720</b>	<b>-</b>	<b>37 266</b>

**За 2022 рік**

Відстрочені податкові активи / (зобов'язання)	Залишок на 31.12.2021	Визнано у складі прибутку / (збитку)	Визнано в капіталі	Залишок на 31.12.2022
Основні засоби	(11)	4	-	(7)
Дебіторська заборгованість	19 407	3 865	-	23 272
Забезпечення майбутніх виплат	333	-	-	333
Податковий збиток	63 564	(63 564)	-	-
Відсотки по кредитах	-	4 938	-	4 938
<b>Разом відстрочені податки</b>	<b>83 293</b>	<b>(54 757)</b>	<b>-</b>	<b>28 536</b>

Відстрочені податкові активи та зобов'язання станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року оцінювались за податковими ставками (18%), які, як очікується, будуть застосовуватись у періоді, у якому передбачається реалізувати відповідні тимчасові різниці.

Товариством відстрочений податковий актив визнається, оскільки очікується, що буде отримано оподатковуваний прибуток, до якого можна застосовувати тимчасову різницю, яка підлягає вирахуванню.

**10. ЗАПАСИ**

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Товари	228 117	216 033
Запаси адміністративного характеру	11 470	9 133
Товари, передані до переробки	1 286	1 476
Інші запаси	3	346
<b>Запаси, разом</b>	<b>240 876</b>	<b>226 988</b>
в тому числі резерв знецінення запасів	-	-

За результатами аналізу ринкової вартості та ринкових умов щодо потенційних цін реалізації товарно-матеріальних запасів відсутні фактори, які б свідчили про втрату запасами своєї первісної економічної вигоди.

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 року кредити та позики Товариства не були забезпечені запасами.

## 11. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Дебіторська заборгованість може бути представлена наступним чином.

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Дебіторська заборгованість за товари, послуги в ін валюті	32 088 568	22 786 300
Дебіторська заборгованість за товари, послуги в гривні	2 541 328	3 354 414
Резерв під очікувані кредитні збитки	(120 482)	(120 475)
<b>Всього фінансові активи</b>	<b>34 509 414</b>	<b>26 020 239</b>
	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Дебіторська заборгованість за виданими авансами в ін валюті	25 640	26 507
Дебіторська заборгованість за виданими авансами в гривні	20 255 325	20 703 285
Резерв під знецінення	(4 547)	(6 495)
<b>Всього нефінансові активи</b>	<b>20 276 418</b>	<b>20 723 297</b>
	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Фінансова допомога надана	4 802 284	2 799 034
Розрахунки за претензіями та ін. відшкодуванням	224 965	205 989
Плаття під акціями по розрахункам за претензії	(11 071)	(7 110)
Розрахунки з підзвітними особами	1 076	729
Розрахунки за лікарняними	38	101
Розрахунки за ЄСВ	87	87
Розрахунки з працівниками	43	1
Інша заборгованість	1 389 996	1 285 241
<b>Всього інші фінансові та нефінансові активи</b>	<b>6 336 516</b>	<b>4 288 863</b>

Інформація про рух резерву під сумнівну заборгованість представлена таким чином:

	Резерв на дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги	Резерв на дебіторську заборгованість за виданими авансами	Резерв на іншу дебіторську заборгованість	Всього
Залишок на 31.12.21	102 897	2 938	1 982	107 817
Нарахування	17 578	3 843	337	21 758
Використано	-	(786)	-	(286)
<b>Залишок на 31.12.22</b>	<b>120 475</b>	<b>6 495</b>	<b>2 319</b>	<b>129 289</b>
Нарахування	7	-	79 654	79 661
Використано	-	(1 948)	-	(1 948)
<b>Залишок на 31.12.23</b>	<b>120 482</b>	<b>4 547</b>	<b>81 973</b>	<b>207 002</b>

Аналіз кредитної якості дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги, може бути представлений наступним чином:

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Не прострочена і знецінена (0-30)	4 850 604	36 372
Прострочена, та індивідуально знецінена, в тому числі:		
<i>прострочена від 31 до 60 днів</i>	3 121 317	141 307
<i>прострочена від 61 до 90 днів</i>	1 534 048	171 547
<i>прострочена від 91 до 180 днів</i>	4 255 197	45 157
<i>прострочена від 181 до 365 днів</i>	11 024 307	10 750
<i>прострочена більше 365 днів</i>	9 844 422	25 735 580
Мінус резерв під сумнівну заборгованість	(120 482)	(120 475)
<b>Всього</b>	<b>34 509 414</b>	<b>26 020 239</b>

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом представлена наступним чином:

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Розрахунки за ПДВ	6 008	5 807
Розрахунки з податку на прибуток	1 501	-
Розрахунки з податку на прибуток іноземних юросіб	141	13
Розрахунки з ПДФО	11	11
<b>Разом:</b>	<b>7 661</b>	<b>5 831</b>

## 12. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31 грудня 2023 року, 1 січня 2023 року грошові кошти та їх еквіваленти деноміновані в гривнях та іноземній валюті (долар, євро, рос. руб.).

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на поточних рахунках банків та у касі.

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Готівка	2	2
Поточний рахунок у банку	108 610	436 281
<b>Разом грошові кошти та їх еквіваленти</b>	<b>108 612</b>	<b>436 283</b>

За валютою:

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Гроші у касі в національній валюті	2	2
Гроші на поточних банківських рахунках в нац валюті	2 058	210 253
Гроші на депозитних рахунках в нац валюті	88 100	-
Гроші під надані гарантії в нац валюті	11 457	5 472
Гроші на транзитних банківських рахунках в нац валюті	137	229
Гроші на банківських рахунках в ін валюті	6 858	220 327
<b>Разом грошові кошти та їх еквіваленти</b>	<b>108 612</b>	<b>436 283</b>

Усі кошти на банківських рахунках не прострочені та не знецінені.

Станом на 31.12.2023 року Товариством надано гарантій грошовими коштами в сумі 11 456 тис.грн. за генеральним договором про надання банківських гарантій від 15.02.2023 р., термін дії договору - до 25.10.2024 року. Генеральний договір передбачає надання банком-гарантом (АТ «Комерційний банк «Глобус») гарантій виконання та/або гарантій платежу та/або гарантій повернення авансового платежу протягом дії даного договору.

Рух інших потоків грошових коштів Товариства включає:

	2023	2022
Надходження по договорам порушення боргу, повернення забезпечень	88	1 753
Повернення по договорам фінансової допомоги	1 447 250	2 401 194
Надходження по договорам фінансової допомоги	-	1 011 269
Інші	15 969	18 238
<b>Всього інші надходження операційної діяльності</b>	<b>1 463 307</b>	<b>3 432 454</b>
Виплати на відрядження	1 507	842
Витрачання по договорам фінансової допомоги	33 777	1 011 269
Повернення по договорам фінансової допомоги	3 450 500	-
Витрачання на врегулювання суперечок	2 103	982
Інші	73 808	2 839 601
<b>Всього інші витрачання операційної діяльності</b>	<b>3 561 140</b>	<b>3 852 694</b>
Надходження відсотків по строковим депозитам	19 858	3 664
<b>Всього інші надходження фінансової діяльності</b>	<b>19 858</b>	<b>3 664</b>

## 13. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Зареєстрований (пайовий) капітал

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років затверджений і повністю сплачений статутний капітал Товариства становив 250 000 гривень. Єдиним учасником Товариства є:

Найменування, реєстраційний код, країна реєстрації	Місцезнаходження	Розмір частки, тис. грн.	Відсоток у статутному капіталі, %
ПРИВАТНА КОМПАНІЯ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНТЕРПАЙП ЛІМІТЕД", №НЕ 170535	Мікінон, 8, 1065, Нікосія, Кіпр	250	100

Кінцеві бенефіціарні власники:

1. Пінчук Олена Леонідівна, країна громадянства: Україна, характер бенефіціарного володіння (вигоди, інтересу, впливу): вигодоодержувач безвідкличних дискретних трастів, яким опосередковано належить 100% статутного капіталу ТОВ «ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА».
2. Пінчук Віктор Михайлович, країна громадянства: Україна, характер бенефіціарного володіння (вигоди, інтересу, впливу): вигодоодержувач безвідкличних дискретних трастів, яким опосередковано належить 100% статутного капіталу ТОВ «ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА».
3. Пінчук Роман Вікторович, країна громадянства: Україна, характер бенефіціарного володіння (вигоди, інтересу, впливу): вигодоодержувач безвідкличних дискретних трастів, яким опосередковано належить 100% статутного капіталу ТОВ «ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА».
4. Пінчук Марія Вікторівна, країна громадянства: Україна, характер бенефіціарного володіння (вигоди, інтересу, впливу): вигодоодержувач безвідкличних дискретних трастів, яким опосередковано належить 100% статутного капіталу ТОВ «ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА».
5. Пінчук Катерина Вікторівна, країна громадянства: Україна, характер бенефіціарного володіння (вигоди, інтересу, впливу): вигодоодержувач безвідкличних дискретних трастів, яким опосередковано належить 100% статутного капіталу ТОВ «ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА».
6. Пінчук Вероніка Вікторівна, країна громадянства: Україна, характер бенефіціарного володіння (вигоди, інтересу, впливу): вигодоодержувач безвідкличних дискретних трастів, яким опосередковано належить 100% статутного капіталу ТОВ «ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА».

#### Резервний капітал

Резервний капітал Товариства формується згідно законодавства України з метою забезпечення покриття збитків підприємств. Відповідно до положень Статуту в редакції від 05.06.2019 року резервний капітал Товариства формується у розмірі 25 відсотків статутного капіталу. До досягнення встановленого цим Статутом розміру резервного капіталу річні відрахування в резервний капітал встановлено в розмірі 5 відсотків від суми чистого прибутку Товариства за рік.

У звітному періоді змін у розмірі резервного капіталу не було:

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Резервний капітал	63	63
Разом резервний капітал	63	63

#### 14. ПОЗИКИ ТА ІНШІ ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Процентні ставки, за якими надані Товариству позикові кошти, відповідають ринковим на дату надання за аналогічними кредитними інструментами.

Станом на 31 грудня 2023 року позики Товариства представлені наступним чином:

	Валюта	Рік погашення	% ставка
INTERPIPE LIMITED	USD	20.12.2026	7%
INTERPIPE LIMITED	USD	03.06.2024	10,25%

Заборгованість за кредитами станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року представлена наступним чином:

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ – 31 грудня 2023 (у тисячах гривень)**

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Довгострокові зобов'язання за позиками	3 870 257	3 726 196
Поточні зобов'язання за позиками (прим. 15)	1 790 463	1 723 817
<b>Всього позикових коштів, тис.грн.</b>	<b>5 660 720</b>	<b>5 450 013</b>
Відсотки нараховані за позиками (прим. 15)	4 877 280	4 254 588

Узгодження фінансових зобов'язань на початок та кінець періоду з урахуванням грошових та негрошових потоків за звітні періоди може бути представлено наступним чином:

	Відсотки за позиками	Позики
<b>На 1 січня 2022 року</b>	<b>2 844 620</b>	<b>4 065 415</b>
<b>Грошові потоки</b>		
Нараховані відсотки	306 760	-
Отримані кошти	-	-
Сплачені кошти	-	-
<b>Негрошові потоки</b>		
Зміна валютних курсів	1 013 199	1 384 598
<b>На 31 грудня 2022 року</b>	<b>4 254 588</b>	<b>5 450 013</b>
<b>Грошові потоки</b>		
Нараховані відсотки	442 186	-
Отримані кошти	-	-
Сплачені кошти	-	-
<b>Негрошові потоки</b>		
Зміна валютних курсів	180 506	210 707
<b>На 31 грудня 2023 року</b>	<b>4 877 280</b>	<b>5 660 720</b>

## 15. ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Основними фінансовими зобов'язаннями Товариства є торгова та інша кредиторська заборгованість і позики та відсотки, нараховані за договорами позик. Основною метою цих фінансових зобов'язань є залучення коштів для фінансування операцій Товариства.

Кредиторська заборгованість за товари, послуги, представлено наступним чином:

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Кредиторська заборгованість за товари, послуги		
- перед іноземними постачальниками	415 554	505 074
- перед вітчизняними постачальниками	2 263 463	1 518 921
<b>Всього</b>	<b>2 679 017</b>	<b>2 023 995</b>

Кредиторська заборгованість за отриманими авансами представлена наступним чином:

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Кредиторська заборгованість за отриманими авансами від вітчизняних покупців	18 102 476	20 847 964
Кредиторська заборгованість за отриманими авансами від іноземних покупців	40 540	36 791
<b>Всього</b>	<b>18 143 016</b>	<b>20 884 755</b>

Кредиторська заборгованість по розрахункам з бюджетом складається з наступного:

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Розрахунок за ПДФО	1 921	2 249
Розрахунок за податком на прибуток	-	79 462
Розрахунок за військовим збором	157	187
<b>Всього</b>	<b>2 078</b>	<b>81 898</b>

Інші поточні зобов'язання:

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Поточні зобов'язання за відсотковою позикою	1 790 463	1 723 817
Поточні зобов'язання за без відсотковою позикою	1 549 293	1 549 293
Зобов'язання за безвідсотковою позикою (номінал)	532 310	512 496
Дисконт за безвідсотковою позикою	(5 988)	(24 757)
Заборгованість за нарахованими відсотками за позиками	4 877 280	4 254 588
Заборгованість перед комітентами	27 108 268	17 723 955
Розрахунки за податковим кредитом	3 372 384	3 447 758
Інші зобов'язання	432 602	414 367
<b>Всього</b>	<b>39 656 612</b>	<b>29 601 517</b>

Уся кредиторська заборгованість деномінована у гривнях та іноземній валюті (долар, євро). Балансова вартість кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої кредиторської заборгованості приблизно дорівнює її справедливій вартості.

## 16. ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Інформація про забезпечення майбутніх витрат представлена наступним чином:

	Забезпечення на судові справи та штрафи	Забезпечення на виплату відпусток працівникам	Разом
на 31 грудня 2021 р.	1 849	34 708	36 557
Нараховано	-	25 519	25 519
Використано	-	(14 883)	(14 883)
на 31 грудня 2022 р.	1 849	45 344	47 193
Нараховано	-	22 439	22 439
Використано	(1 849)	(26 759)	(28 608)
на 31 грудня 2023 р.	-	41 024	41 024

### Забезпечення на судові справи та штрафи

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

### Забезпечення на виплату відпусток

Товариство створює забезпечення під короткострокові виплати персоналу на період відпусток. Сума, що визнана в якості резерву, відображає найкращу розрахункову оцінку витрат, які необхідні на кінець звітного періоду для врегулювання існуючого зобов'язання.

Загальна сума резерву складається з:

- обов'язкових виплат, передбачених КЗпП, таких як оплата днів щорічної відпустки, компенсації днів невикористаної відпустки при звільненні;
- нарахування ЕСВ на суму резерву відпусток.

Забезпечення на виплату відпусток створюється щомісячно на підставі даних про середньоденний заробіток працівників та кількості невідпрацьованих днів відпустки відповідно до методики розрахунку, що остаточно встановлено українським законодавством. Середньоденний заробіток розраховується виходячи із середньої кількості календарних днів за рік з урахуванням свят.

## 17. 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 Товариство очікує мати право в обмін на передачу домовлених товарів чи послуг (задоволення зобов'язань до виконання за контрактом).

Інформація про доходи за договорами з клієнтами представлена наступним чином:

	2023	2022
Дохід від реалізації товарів	9 137 015	8 114 315
Дохід від винагороди по договорам комісій	777 306	708 865
Дохід пов'язаний з наданням послуг	102 454	36 737
<b>Разом доходи за договорами з клієнтами</b>	<b>10 016 775</b>	<b>8 861 917</b>

Інформація про інші операційні доходи представлена наступним чином:

	2023	2022
Дохід від курсової різниці	477 115	1 932 175
Дохід від реалізації іноземної валюти	6 929	15 998
Дохід від реалізації інших оборотних активів	1 397	177
Одержані штрафи	22 311	143
Операційна оренда активів	28	28
Інші операційні доходи	21 934	11 672
<b>Всього інші операційні доходи</b>	<b>529 714</b>	<b>1 960 193</b>

Інформація про інші доходи представлена наступним чином:

	2023	2022
Неопераційна курсова різниця	81 794	11 038
Штрафи відповідно до рішення суду	-	69 331
Інші доходи	120	285
<b>Всього доходи</b>	<b>81 914</b>	<b>80 654</b>

Фінансові доходи за 2023 та 2022 роки представлені сумами нарахованих відсотків за депозитними договорами Товариства.

## 18. 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.

У складі собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) за 2023 та 2022 роки Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) відображена собівартість реалізованих товарів, придбаних та реалізованих Товариством протягом звітних періодів.

	2023	2022
<b>Адміністративні витрати</b>		
Заробітна плата та нарахування на неї	343 710	328 272
Податки та інші платежі	52 606	54 025
Транспортні витрати	16 120	7 379
Витрати на професійні послуги	55 534	21 207
Витрати на врегулювання спорів	43 057	1 202
Амортизація	42 306	19 051
Розрахунково-касове обслуговування	10 903	2 382
Витрати на операційну оренду	9 898	8 633

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ – 31 грудня 2023 (у тисячах гривень)**

	2023	2022
<b>Адміністративні витрати</b>		
Витрати на відрядження	6 685	5 460
Витрати на зв'язок	3 382	2 876
Витрати на комунальні послуги та електроенергію	3 111	2 087
Витрати на утримання необоротних активів	172	52
Інші	9 320	2 708
<b>Всього</b>	<b>596 804</b>	<b>455 334</b>
<b>Витрати на збут</b>		
Транспортні послуги	54 003	220 751
Витрати на зберігання на пакування	8 423	10 495
Витрати на рекламу	3 644	2 117
Витрати на тестування та інспекційні витрати	1 735	1 634
Витрати на операційну оренду	479	348
Інші	15 102	41 332
<b>Всього</b>	<b>83 386</b>	<b>276 677</b>
<b>Інші операційні витрати</b>		
Операційна курсова різниця	196 208	314 486
Резерв на очікувані кредитні збитки	77 713	21 477
Витрати на купівлю-продаж валюти	1 649	1 802
Собівартість реалізованих оборотних активів	1 361	117
Штрафи, пені, неустойки	13 268	1 021
Інші витрати операційної діяльності	43 859	14 010
<b>Всього</b>	<b>334 056</b>	<b>352 913</b>
<b>Фінансові витрати</b>		
Проценти нараховані	442 186	306 760
Дисконт за позикою	19 186	29 562
Інші фінансові витрати	19	19
<b>Всього</b>	<b>461 371</b>	<b>426 350</b>
<b>Інші витрати</b>		
Витрати від неопераційних курсових різниць	508 419	2 633 112
Списання необоротних активів	419	5
Інші витрати	33 284	3 938
<b>Всього</b>	<b>542 122</b>	<b>2 637 105</b>

## 19. ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ

У відповідності до МСБО 24 "Розкриття інформації про пов'язані сторони", сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість впливати на іншу сторону або здійснювати значний вплив на діяльність іншої сторони в процесі прийняття фінансових або операційних рішень.

При розгляді кожної можливої пов'язаної сторони особлива увага приділяється змісту відносин, а не тільки їх юридичній формі. Пов'язані сторони можуть здійснювати операції, які не здійснювали б непов'язані особи, також операції між пов'язаними особами можуть бути здійснені не на тих самих умовах, що й операції з непов'язаними особами.

Керівництво вважає, що Товариство здійснює відповідні процедури для визначення та відповідного розкриття операцій з пов'язаними сторонами.

Найменування пов'язаної сторони	Характер відносин з пов'язаною стороною
ІНТЕРПАЙП ХОЛДІНГЗ ПЛС (INTERPIPE HOLDINGS PLC)	Юридична особа, що контролює Товариство
ІНТЕРПАЙП ЛІМІТЕД (INTERPIPE LIMITED)	Юридична особа, єдиний учасник Товариства
ТОВ "ТРАНСКОМ-ДНІПРО"	Юридична особа, що є дочірнім підприємством
ТОВ "ІНТЕРПАЙП МЕНЕДЖМЕНТ"	Юридична особа, що є асоційованим підприємством

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ – 31 грудня 2023 (у тисячах гривень)**

Операцій з особою, що контролює Товариство, протягом звітних періодів не проводилося. Заборгованість за операціями з іншими пов'язаними представлена наступним чином:

Стан розрахунків на 31 грудня 2023:

	Материнське підприємство	Суб'єкти господарювання, які спільно контролюють суб'єкт господарювання або мають суттєвий вплив на нього	Дочірні підприємства	Асоційовані підприємства	Інші пов'язані сторони	Ітого
Дебіторська заборгованість за товари, послуги	-	-	147	4	33 963 896	33 964 047
Дебіторська заборгованість за авансами наданими	-	-	-	-	20 413 550	20 413 550
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	-	-	6 186 624	6 186 624
Кредиторська заборгованість за товари, послуги	-	-	2 047	2 430	2 581 479	2 585 956
Кредиторська заборгованість за одержаними авансами	-	-	-	-	17 957 099	17 957 099
Інша поточна кредиторська заборгованість	6 667 743	-	-	-	32 985 095	39 652 838

Стан розрахунків на 31 грудня 2022

	Материнське підприємство	Суб'єкти господарювання, які спільно контролюють суб'єкт господарювання або мають суттєвий вплив на нього	Дочірні підприємства	Асоційовані підприємства	Інші пов'язані сторони	Ітого
Дебіторська заборгованість за товари, послуги	-	-	122	4	25 484 342	25 494 468
Дебіторська заборгованість за авансами наданими	-	-	46	-	20 703 573	20 703 619
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	-	-	4 072 154	4 072 154
Кредиторська заборгованість за товари, послуги	-	-	1 472	3 832	1 845 788	1 851 092
Кредиторська заборгованість за одержаними авансами	-	-	-	-	20 404 553	20 404 553
Інша поточна кредиторська заборгованість	5 978 405	-	8	-	23 620 925	29 609 338

Обсяги операцій з іншими пов'язаними сторонами представлено наступним чином (в тис. грн. без ПДВ):

За 2023 рік

	Материнське підприємство	Суб'єкти господарювання, які спільно контролюють суб'єкт господарювання або мають суттєвий вплив на нього	Дочірні підприємства	Асоційовані підприємства	Інші пов'язані сторони	Ітого
Продаж товарів на пов'язані сторони	-	-	-	-	1 133 370	1 133 370
Продаж послуг на пов'язані сторони	-	-	27	-	879 732	879 759
Придбання послуг у пов'язаних сторін	-	-	7 454	6 960	16 609	30 023
Придбання товарів у пов'язаних сторін	-	-	-	-	6 768 481	6 768 481

За 2022 рік

	Материнське підприємство	Суб'єкти господарювання, які спільно контролюють суб'єкт господарювання або мають суттєвий вплив на нього	Дочірні підприємства	Асоційовані підприємства	Інші пов'язані сторони	Ітого
Продаж товарів на пов'язані сторони	-	-	-	-	4 344 274	4 344 274
Продаж послуг на пов'язані сторони	-	-	3	-	747 599	747 602
Придбання послуг у пов'язаних сторін	-	-	5 533	7 033	104 520	117 086
Придбання товарів у пов'язаних сторін	-	-	-	-	5 398 530	5 398 530

Оцінка активів і зобов'язань між пов'язаними сторонами здійснюється за методом балансової вартості.

До провідного управлінського персоналу Товариства належать: Директор Товариства, директора з питань операційної діяльності, фінансів, інвестиційної діяльності, інформаційних технологій, комерції, управління персоналом, економічної безпеки, комунікацій, права, екології та промислової безпеки, забезпечення закупівель та логістики, продуктів та ресурсів. Поточні виплати Товариства провідному управлінському персоналу у 2023 році склали 65 583 тис. грн. (2022: 55 133 тис.грн.) та включені до складу адміністративних витрат.

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

### *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.

### *Надані гарантії*

Станом на 31.12.2023 року Товариством надано гарантії грошовими коштами в сумі 11 456 тис.грн. за генеральним договором про надання банківських гарантії від 15.02.2023 р., термін дії договору - до 25.10.2024 року. Генеральний договір передбачає надання банком-гарантом (АТ «Комерційний банк «Глобус») гарантії виконання та/або гарантії платежу та/або гарантії повернення авансового платежу протягом дії даного договору.

## 21. 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 валютний ризик, ризик ліквідності, кредитний ризик і ризик пов'язаний зі зміною процентних ставок за позиками.

Товариство переглядає та узгоджує політику щодо управління кожним з цих ризиків.

### *Валютний ризик*

Валютний ризик - це ризик того, що вартість фінансових інструментів буде коливатися через зміни валютних (обмінних) курсів. Схильність Товариства до ризику зміни обмінних курсів іноземних валют обумовлена, перш за все, фінансовою діяльністю Товариства (мультивалютні кредити деноміновані в іноземних валютах, відмінних від функціональної валюти Товариства).

Товариство здійснює свою діяльність в основному в наступних валютах: українська гривня, долар США і російський рубль. Продажі продукції власного виробництва здійснюються на ринках Європи, Близького Сходу, Африки, Америки і Митного союзу. Закупівля матеріалів проводиться як в середині країни, так і за її межами. Як наслідок, Товариство схильне курсовому ризику від коливання курсів тих чи інших валют, який частково нівелюється основними продажами в доларах США і євро.

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

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Долар США	37,9824	36,5686
Євро	42,2079	38,9510
Російський рубль	0,42119	0,50708

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.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ – 31 грудня 2023 (у тисячах гривень)**

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

В наведеній нижче таблиці подані монетарні активи та зобов'язання Товариства по балансовій вартості, деноміновані в Євро, Доларах США та рос. рублях станом на 31 грудня 2023 року:

Монетарні активи та зобов'язання за балансовою вартістю станом на 31.12.2023	EUR	USD	RUB	Разом
Довгострокові позики (прим. 14)	-	3 870 257	-	3 870 257
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (прим. 15)	132 137	283 187	230	415 554
Короткострокові позики та інші зобов'язання у валюті (прим. 15)	-	2 220 204	-	2 220 204
Зобов'язання за безвідсотковою позицією (номінал) (прим. 15)	-	532 310	-	532 310
Заборгованість за нарахованими відсотками за позиками (прим.15)	-	4 877 280	-	4 877 280
<b>Разом фінансові зобов'язання</b>	<b>132 137</b>	<b>11 783 238</b>	<b>230</b>	<b>11 915 605</b>
Грошові кошти та їх еквіваленти (прим. 12)	172	2 023	4 663	6 858
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (прим. 11)	10 004 032	15 050 040	54 007	32 000 000
<b>Разом фінансові активи</b>	<b>16 964 204</b>	<b>15 071 872</b>	<b>59 350</b>	<b>32 095 426</b>
<b>Чиста позиція</b>	<b>16 832 067</b>	<b>3 288 634</b>	<b>59 120</b>	<b>20 179 821</b>

В наведеній нижче таблиці подані монетарні активи та зобов'язання Товариства по балансовій вартості, деноміновані в Євро, Доларах США та рос. рублях станом на 31 грудня 2022 року:

Монетарні активи та зобов'язання за балансовою вартістю станом на 31.12.2022	EUR	USD	RUB	Разом
Довгострокові позики (прим. 14)	-	3 726 196	-	3 726 196
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (прим. 15)	55 459	449 338	277	505 074
Короткострокові позики (прим. 15)	-	2 137 562	-	2 137 562
Зобов'язання за безвідсотковою позицією (номінал) (прим. 15)	-	512 496	-	512 496
Заборгованість за нарахованими відсотками за позиками (прим.15)	-	4 254 588	-	4 254 588
<b>Разом фінансові зобов'язання</b>	<b>55 459</b>	<b>11 080 180</b>	<b>277</b>	<b>11 135 916</b>
Грошові кошти та їх еквіваленти (прим. 12)	200 472	14 241	5 614	220 327
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (прим. 11)	10 128 624	12 413 483	244 193	22 786 300
<b>Разом фінансові активи</b>	<b>10 329 096</b>	<b>12 427 724</b>	<b>249 807</b>	<b>23 006 627</b>
<b>Чиста позиція</b>	<b>10 273 637</b>	<b>1 347 544</b>	<b>249 530</b>	<b>11 870 711</b>

У таблиці нижче показана чутливість прибутку Товариства до оподаткування до можливої помірної зміни обмінного курсу, при незмінних інших складових:

Вплив на прибуток до оподаткування і капітал	За 2023 рік, EUR	За 2022 рік, EUR
Збільшення валютного курсу на 5%	841 603	513 682
Зменшення валютного курсу на 5%	(841 603)	(513 682)
<b>Вплив на прибуток до оподаткування і капітал</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Вплив на прибуток до оподаткування і капітал	За 2023 рік, USD	За 2022 рік, USD
Збільшення валютного курсу на 5%	164 432	67 377
Зменшення валютного курсу на 5%	(164 432)	(67 377)
<b>Вплив на прибуток до оподаткування і капітал</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Вплив на прибуток до оподаткування і капітал	За 2023 рік, RUB	За 2022 рік, RUB
Збільшення валютного курсу на 5%	2 956	12 477
Зменшення валютного курсу на 5%	(2 956)	(12 477)
<b>Вплив на прибуток до оподаткування і капітал</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**Ризик ліквідності**

Ризик ліквідності – це ризик невиконання Товариством своїх фінансових зобов'язань на дату їхнього погашення. 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.

Аналіз ліквідності полягає в порівнянні коштів по активу, згрупованих за ступенем їх ліквідності і розташованих у порядку убунання ліквідності, із зобов'язаннями по пасиву, згрупованими за термінами їх погашення і розташованими у порядку зростання термінів погашення.

Активи в порядку убунання ліквідності	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Найбільш ліквідні активи (A1)	108 612	436 283
Швидко реалізовані активи (A2)	65 524 966	55 875 474
Повільно реалізовані активи (A3)	240 876	226 988
Важко реалізовані активи (A4)	178 484	95 450
<b>Всього:</b>	<b>66 052 938</b>	<b>56 634 195</b>

Пасиви в порядку зростання термінів погашення	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Найбільш термінові зобов'язання (L1)	60 532 432	52 651 857
Короткострокові пасиви (L2)	-	-
Довгострокові пасиви (L3)	3 870 257	3 726 196
Власний капітал (L4)	1 650 249	256 142
<b>Всього:</b>	<b>66 052 938</b>	<b>56 634 195</b>

У таблиці нижче визначено абсолютні величини платіжних надлишків або недостач на 31 грудня відповідного року:

Група активів та зобов'язань	Надлишок (дефіцит)	
	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Група 1 (A1-L1)	(60 423 820)	(52 215 574)
Група 2 (A2-L2)	65 524 966	55 875 474
Група 3 (A3-L3)	(3 629 381)	(3 499 208)
Група 4 (A4-L4)	(1 471 765)	(160 692)

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо:  $A1 > L1$ ,  $A2 > L2$ ,  $A3 > L3$ ,  $A4 < L4$ .

У наступній таблиці наданий аналіз ліквідності Товариства станом на 31 грудня відповідного року за допомогою розрахунку показників ліквідності.

Індикатори ліквідності	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,002	0,008
Коефіцієнт швидкої ліквідності	1,084	1,069
Коефіцієнт поточної ліквідності	1,088	1,074

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує суму кредиторської заборгованості, яку суб'єкт господарювання може відшкодувати негайно.

Коефіцієнт швидкої ліквідності показує, як ліквідні кошти суб'єкта господарювання покривають поточні зобов'язання. Ліквідні активи включають всі поточні активи суб'єкта господарювання.

Коефіцієнт поточної ліквідності показує, чи є суб'єкт господарювання достатньо коштів, які можуть бути використані для погашення його поточних зобов'язань протягом року.

У наступній таблиці наданий аналіз основних монетарних зобов'язань, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання за контрактом, після 31 грудня 2023 року:

Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31.12.2023	До 1 року	Від 1-5 років	Більше 5 років	Разом
Довгострокові позики	-	3 870 257	-	3 870 257
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	2 679 017	-	-	2 679 017
Інші зобов'язання	36 303 568	-	-	36 303 568
<b>Разом</b>	<b>38 982 585</b>	<b>3 870 257</b>	<b>-</b>	<b>42 852 842</b>

У наступній таблиці наданий аналіз основних монетарних зобов'язань, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання за контрактом, після 31 грудня 2022 року:

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ – 31 грудня 2023 (у тисячах гривень)**

<b>Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31.12.2022</b>	<b>До 1 року</b>	<b>Від 1 – 5 років</b>	<b>Більше 5 років</b>	<b>Разом</b>
Довгострокові позики		3 726 196	-	3 726 196
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	2 023 995	-	-	2 023 995
Інші зобов'язання	26 153 137	-	-	26 153 137
<b>Разом</b>	<b>28 177 132</b>	<b>3 726 196</b>	<b>-</b>	<b>31 903 328</b>

**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 сплат. Грошові кошти Товариства розміщуються у великих банках, які знаходяться в Україні і мають високий кредитний рейтинг.

З урахуванням всього вище зазначеного, потенційний ефект кредитного ризику не повинен значною мірою перевищувати визнані резерви за дебіторською заборгованістю. Максимальний рівень кредитного ризику станом на 31 грудня відповідного року наступний:

<b>Активи у Звіті про фінансовий стан</b>	<b>31 грудня 2023 р.</b>	<b>31 грудня 2022 р.</b>
Поточні фінансові інвестиції (прим. 7)	1 356 928	1 356 928
Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги, чиста (прим. 11)	34 509 414	26 020 239
Грошові кошти та їх еквіваленти (прим. 12)	106 612	436 283
Фінансова допомога надана (прим. 11)	4 802 284	2 799 034
<b>Разом</b>	<b>40 777 238</b>	<b>30 612 484</b>

**Ризик управління капіталом**

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

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

<b>Розрахунок фінансових показників</b>	<b>31 грудня 2023 р.</b>	<b>31 грудня 2022 р.</b>
Зреєстрований капітал	250	250
Нерозподілений прибуток / (збиток)	1 649 936	255 829
Резервний капітал	63	63
<b>Разом власного капіталу</b>	<b>1 650 249</b>	<b>256 142</b>
Довгострокові зобов'язання	3 870 257	3 726 196
Торговельна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги	2 679 017	2 023 995
Інші поточні зобов'язання	57 853 415	50 627 862
<b>Загальна сума позичених коштів</b>	<b>64 402 689</b>	<b>56 378 053</b>
Грошові кошти та їх еквіваленти	106 612	436 283
<b>Чистий борг</b>	<b>64 294 077</b>	<b>55 941 770</b>
<b>Разом власний капітал та чистий борг</b>	<b>65 944 326</b>	<b>56 197 912</b>
<b>Чистий борг / Власний капітал та чистий борг</b>	<b>0,97</b>	<b>0,99</b>

Загальна сума власного капіталу Товариства станом на 31 грудня 2023 року збільшилася на 1 394 107 тис. грн. порівняно з 31 грудня 2022 року. Загальна сума позикових коштів станом на 31 грудня 2023 року збільшилася на 8 024 636 тис. грн. порівняно з 31 грудня 2022 року.

Розрахунок фінансових показників	Рік, що закінчився	Рік, що закінчився
	31.12.2023	31.12.2022
Прибуток / (збиток) до оподаткування	1 667 794	925 215
Відсотки сплачені та отримані, нетто	441 513	422 696
<b>ЕВІТ (прибуток / (збиток) до вирахування податків та витрат на відсотки)</b>	<b>2 109 307</b>	<b>1 347 901</b>
Амортизація ОЗ, нематеріальних активів та активів з права користування	42 306	19 050
<b>ЕВІТДА (прибуток / (збиток) до вирахування податків, витрат на відсотки та амортизації)</b>	<b>2 151 613</b>	<b>1 366 951</b>
Чистий борг на кінець року	64 294 077	55 941 770
<b>Чистий борг на кінець року / ЕВІТДА</b>	<b>29,88</b>	<b>40,92</b>

Під терміном ЕВІТДА мається на увазі аналітичний показник, що дорівнює обсягу прибутку до вирахування витрат за відсотками, сплати податків та амортизаційних відрахувань та інших не постійних витрат. Протягом звітних періодів у підходах до управління капіталом змін не відбувалось.

Керівництво постійно контролює рівень капіталу, використовуючи коефіцієнт платоспроможності, який розраховується шляхом ділення чистієї зобов'язаності на суму капіталу та чистієї забалансованості 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, позикових коштів та інших поточних зобов'язань приблизно дорівнює їх балансовій вартості, що обумовлено короткостроковістю цих інструментів.
- Керівництво вважає, що процентна ставка довгострокових позик 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 2023 року та 2022 року балансова вартість цих кредитів не відрізнялась суттєво від їх розрахованої справедливої вартості.
- Справедлива вартість 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 справедливу вартість, є елементом для нагляду за ситуацією на ринку.

## 23. СТАНДАРТИ, ЯКІ БУЛИ ВИПУЩЕНІ, АЛЕ ЩЕ НЕ ВСТУПИЛИ В СИЛУ

МСФЗ (IAS) 8.30 вимагає, щоб організації розкривали у своїй фінансовій звітності інформацію про стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу, а також відому або обґрунтовану інформацію, що дозволяє користувачам оцінити можливий вплив застосування цих МСФЗ на фінансову звітність організації.

Інформація наводиться нижче:

Нові стандарти, поправки і роз'яснення, які були випущені, але ще не вступили в силу на дату випуску фінансової звітності Товариства	Дата набрання чинності
<p>Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» – зобов'язання щодо продажу та зворотної оренди</p> <p>Поправки до МСФЗ 16 вимагають від продавця-орендаря згодом оцінювати орендні зобов'язання, що виникають у зв'язку з продажем-зворотною орендою, таким чином, щоб не визнавати прибуток або збиток, пов'язаний із збереженим правом користування.</p>	1 січня 2024
<p>Поправка до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» – «Непоточні зобов'язання з умовами»</p> <p>Роз'яснення про те, що оцінка того, чи слід класифікувати зобов'язання як довгострокове чи короткострокове, повинна здійснюватися станом на дату балансу на основі прав, якими володіє суб'єкт господарювання, але не повинна враховувати намір, тобто чи буде суб'єкт господарювання здійснювати ці права.</p>	1 січня 2024
<p>Поправки до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти»: Розкриття інформації: Фінансові угоди постачальників</p> <p>Зміни до стандартів вимагають розкриття інформації про механізми фінансування постачальників суб'єкта господарювання, які дозволяють користувачам фінансової звітності оцінювати вплив таких угод на зобов'язання та грошові потоки суб'єкта господарювання, а також на схильність суб'єкта господарювання до ризику ліквідності. Зміни не впливають на принципи розпізнавання та вимірювання, але вводять додаткові вимоги до розкриття інформації.</p>	1 січня 2024
<p>Поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів»: Відсутність можливості обміну</p> <p>Поправки до МСБО 21 мають полегшити суб'єктам господарювання визначення обмінності між двома валютами та визначення спотового обмінного курсу у разі відсутності обміну даної валюти. Зміни стосуються суб'єктів, які укладають операції в місцевій валюті, яка не може бути обмінена на іншу валюту на дату оцінки або з певною метою, та пояснюють, як визначити спотовий обмінний курс у разі відсутності обміну.</p>	1 січня 2025
<p>Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСФЗ (IAS) 28 - «Продаж або внесок активів в угодах між інвестором і його асоційованою організацією або спільним підприємством»</p> <p>Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ (IFRS) 10 та МСФЗ (IAS) 28 в частині обліку втрати контролю над дочірньою організацією, яка продається асоційованій організації або спільному підприємству або вноситься до них</p>	дату вступу перенесена на невизначений термін
<p>Керівництво не очікує, що прийняття до застосування Стандартів, поправок та роз'яснень, перелічених вище, буде мати істотний вплив на фінансову звітність Товариства в майбутніх періодах</p>	

## 24. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Керівництво Товариства вважає що не існувало інших подій протягом періоду після звітної дати до дати затвердження цієї фінансової звітності, які б потребували коригування фінансової звітності або додаткового відображення у примітках.

Відсутня інформація про будь-які подальші події, які могли б вплинути на фінансову звітність.

Відсутня інформація щодо оголошення банкрутом дебітора підприємства, заборгованість якого раніше була визнана сумнівною.

Товариством не проводилась переоцінка активів.

Відсутня інформація щодо продажу запасів, що свідчить про необґрунтованість оцінки чистої вартості їх реалізації на дату балансу.

Відсутня інформація щодо прийняття рішення щодо реорганізації Товариства.

Відсутня інформація щодо придбання цілісного майнового комплексу.

Відсутня інформація щодо Рішення про припинення операцій, які становлять значну частину основної діяльності підприємства.

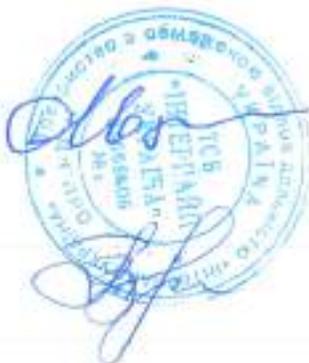
Помилки або порушень законодавства, що призвели до перекручення даних фінансової звітності за звітний рік немає.

Відсутня інформація щодо знищення (втрати) активів підприємства внаслідок пожежі, аварії, стихійного лиха або іншої надзвичайної події.

Відсутня інформація щодо непрогнозованих змін індексів цін і валютних курсів та їх вплив на діяльність Товариства.

Укладення контрактів щодо значних капітальних і фінансових інвестицій з 31 грудня 2023 року не передбачається.

Директор



Денис МОРОЗОВ

Головний бухгалтер

Тетяна САВИЦЬКА