

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

Міжнародні Стандарти Фінансової Звітності

Фінансова звітність та
Звіт незалежного аудитора

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 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	17
3. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ	23
4. ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ ТА ПЕРЕГЛЯНУТИХ МСФЗ ТА ІНТЕРПРЕТАЦІЙ	25
5. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ.....	26
6. ОСНОВНІ ЗАСОБИ ТА НЕЗАВЕРШЕНІ КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ	27
7. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ.....	28
<i>Довгострокові фінансові інвестиції.....</i>	<i>28</i>
<i>Поточні фінансові інвестиції</i>	<i>28</i>
8. ОРЕНДА	29
9. ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКИ	29
10. ЗАПАСИ.....	30
11. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ІНШІ АКТИВИ	30
12. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ	32
13. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ.....	32
14. ПОЗИКИ ТА ІНШІ ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	34
15. ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ.....	34
16. ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ	35
17. ДОХОДИ.....	36
18. ВИТРАТИ	36
19. ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ.....	38
20. ДОГОВІРНІ ТА УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ОПЕРАЦІЙНІ РИЗИКИ.....	39
21. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ.....	40
22. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ	44
23. 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 тексту – Товариство), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2024 р., звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за 2024 рік, звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2024 рік, звіту про власний капітал за 2024 рік, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад суттєвої інформації про облікову політику.

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 31.12.2024 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 розрахунків очікуваних кредитних збитків, як того вимагає МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», відносно фінансових активів, які виникли в результаті операцій з пов'язаними сторонами. Станом на 31.12.2024 сума дебіторської заборгованості за товари роботи, послуги з пов'язаними сторонами складає 41 691 800 тис.грн. (на 31.12.2023: 33 954 047 тис.грн.), сума іншої дебіторської заборгованості з пов'язаними сторонами складає 5 832 601 тис.грн. (на 31.12.2023: 6 186 624 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 2024 року та 31 грудня 2023 року фінансові інвестиції Товариства в інструменти власного капіталу (акції юридичної особи) складають 1 356 928 тис.грн. (Примітка 7 до фінансової звітності). Товариство застосовує модель обліку за справедливою вартістю для цих інвестицій. На підставі отриманої нами інформації, яка включає аналіз котирувань на відповідних ринках, порівняння з аналогічними інструментами, а також оцінку поточної діяльності та фінансового стану емітента акцій, ми дійшли висновку, що ринкова вартість зазначених акцій на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року є суттєво нижчою за їх облікову вартість у фінансовій звітності. Таким чином, вартість фінансових інвестицій та сума нерозподіленого прибутку Товариства завищені на 1 032 910 тис.грн. на 31 грудня 2024 року та на 1 139 304 тис.грн. станом на 31 грудня 2023 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

Звітування 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 враховувались 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	Опис 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 діяльності відповідно до МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», ми визнали ключовим питанням аудиту</p>	<p>Наші аудиторські процедури включали, зокрема:</p> <ul style="list-style-type: none">– оцінку облікової політики Товариства стосовно визнання доходу на предмет її відповідності вимогам МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», включаючи критерії визнання доходу;– аналіз умов договорів із ключовими покупцями на вибірковій основі, перевірку повноти визнаних доходів шляхом отримання підтверджень безпосередньо від клієнтів Товариства на вибірковій основі;– тестування вибірки операцій по визнанню доходу і перевірка того, що вони були визнані у належному періоді та в точній сумі;– 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;

Опис питання	Опис аудиторських процедур
	<ul style="list-style-type: none"> – перевірка обліку доходів та витрат Товариством відповідно до МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами»; – розгляд розкриття інформації стосовно доходу у фінансовій звітності на повноту та відповідність вимогам МСФЗ 15.
Операції з пов'язаними сторонами (див. Примітку 19)	
<p>Товариство входить до складу компаній групи «ІНТЕРПАЙП», 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"> – 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; – проведення аналізу умов договорів закупки та продажів з пов'язаними сторонами; – розгляд залишків рахунків з пов'язаними сторонами та оцінка структури дебіторської та кредиторської заборгованостей за строками виникнення, грошовими надходженнями та платежами, здійсненими після звітного періоду; – 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.

Інші питання

За результатами аудиту фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р., нами 29 травня 2024 року була висловлена модифікована думка стосовно питань відсутності розрахунків очікуваних кредитних збитків щодо фінансових активів, що виникли в результаті операцій із пов'язаними сторонами, відображення поточної дебіторської заборгованості за поворотними фінансовими допомогами не за амортизованою вартістю, та завищення вартості фінансових інвестицій в інструменти власного капіталу. Дані питання, крім питання щодо відображення поточної дебіторської заборгованості за поворотними фінансовими допомогами не за амортизованою вартістю, не були вирішені під час підготовки цієї фінансової звітності.

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає Звіт про управління за 2024 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 висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з аудитом фінансової звітності Товариства 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, завищення суми фінансових інвестицій, ми не виявили суттєву невідповідність та або неузгодженість між іншою інформацією у Звіті про управління за 2024 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 застосовно, 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 застосовно, 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 вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

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 завдання з обов'язкового аудиту за 2023 рік та 2024 рік Рішенням єдиного учасника Товариства від 01 грудня 2023 року.

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

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:

- запиту 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;
- 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;
- інші процедури включають: огляд журнальних проводок та інших коригувань, огляд облікових оцінок на наявність упередженості, отримання зовнішніх підтверджень, аналіз місць розташування активів, включення елементу непередбачуваності в аудиторські процедури.

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 11, 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 поточних фінансових інвестицій за справедливою вартістю (Примітка 7) серед іншого включали: аналіз зовнішніх джерел інформації щодо ринкової вартості інвестиції; оцінку внутрішніх контролів, пов'язаних з процесом визначення фінансових інвестицій за справедливою вартістю; аналіз обґрунтованості використаних моделей оцінки та достовірності вхідних даних; аналіз упередженості управлінського персоналу до облікових підходів визначення оцінки поточних фінансових інвестицій; проведення комунікації щодо результатів оцінки ризиків та вжитих заходів з особами, відповідальними за управління інвестиціями та фінансову звітність; перевірку повноти розкриття інформації у Примітках до фінансової звітності 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 2024 року та у період з 1 січня до дати підписання цього звіту незалежного аудитора, ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА» та пов'язані з нею особи 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 2024 року та у період з 1 січня до дати підписання цього звіту, ми не надавали Товариству або контролюваним ним 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

Людмила Хіміч

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

За і від імені ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА»

Директор:

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

Найменування аудиторської фірми
Ідентифікаційний код юридичної особи
Реєстровий 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

03150, м. Київ, вул. Антоновича, 172
13.05.2025 року



Андрій Домрачов

ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА»
22022137
1132

<https://kreston.ua>

№3008/IFRS/111/01 від 05 грудня 2023 року
01.11.2024-13.05.2025

ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 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 2024 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

13 травня 2025 р.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА»

Дата (рік, місяць, число)	2025	01	01
Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА»	за ЄДРПОУ 33668606		
Територія Дніпропетровська	за КОАТУУ UA12020010010037010		
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 651			
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 2024 року

Форма N 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	Примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2		3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	5	109 661	235 728
первісна вартість	1001		169 867	299 719
накопичена амортизація	1002		(60 206)	(63 991)
Незавершені капітальні інвестиції	1005		-	123
Основні засоби	1010	6	31 530	47 398
первісна вартість	1011		111 511	145 052
знос	1012		(79 981)	(97 654)
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		37 256	68 128
Інші необоротні активи	1090		-	-
Усього за розділом I	1095		178 484	351 414
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	10	240 876	307 372
виробничі запаси	1101		12 759	10 947
незавершене виробництво	1102		-	-
готова продукція	1103		-	-
товари	1104		228 117	296 425
Поточні біологічні активи	1110		-	-
Векселі одержані	1120		-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	11	34 509 414	42 748 737
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	11	20 276 418	18 374 130
з бюджетом	1135	11	7 661	17 332
у тому числі з податку на прибуток	1136		1 501	11 915
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	11	6 336 516	5 992 813
Поточні фінансові інвестиції	1160	7	1 356 928	1 356 928
Гроші та їх еквіваленти	1165	12	108 612	398 042
готівка	1166		2	3
рахунки в банках	1167		108 610	398 039
Витрати майбутніх періодів	1170		-	-
Інші оборотні активи	1190	11	3 038 029	2 464 570
Усього за розділом II	1195		65 874 454	71 659 924
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		-	-
Баланс	1300		66 052 938	72 011 338

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА»

Пасив	Код рядка	Примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2		3	4
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	13	250	5 330
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		1 649 936	1 632 160
Неоплачений капітал	1425		-	-
Вилучений капітал	1430		-	-
Інші резерви	1435		-	-
Усього за розділом I	1495		1 650 249	1 637 553
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-
Пенсійні зобов'язання	1505		-	-
Довгострокові кредити банків	1510		-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	14	3 870 257	4 283 608
Довгострокові забезпечення	1520		-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		-	-
Цільове фінансування	1525		-	-
Благодійна допомога	1526		-	-
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		-	-
Усього за розділом II	1595		3 870 257	4 283 608
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600		-	-
Векселі видані	1605		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610		-	-
товари, роботи, послуги	1615	15	2 679 017	4 655 501
розрахунками з бюджетом	1620	15	2 078	3 705
у тому числі з податку на прибуток	1621		-	-
розрахунками зі страхування	1625		1 758	2 563
розрахунками з оплати праці	1630		8 927	12 403
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	15	18 143 016	14 633 052
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		-	176 417
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650		-	-
Поточні забезпечення	1660	16	41 024	49 789
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	15	39 656 612	46 556 747
Усього за розділом III	1695		60 532 432	66 090 177
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800		-	-
Баланс	1900		66 052 938	72 011 338

Керівник

Головний бухгалтер



Морозов Д.В.
Савицька Т.В.

Морозов Д.В.

Савицька Т.В.

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА»

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2025	01	01
33668606		

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)
за 2024 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	10 272 936	10 016 775
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	18	(7 598 278)	(6 962 728)
Валовий:				
прибуток	2090		2 674 658	3 054 047
збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120	17	848 045	529 714
Адміністративні витрати	2130	18	(618 192)	(596 804)
Витрати на збут	2150	18	(112 322)	(83 386)
Інші операційні витрати	2180	18	(472 986)	(334 056)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190		2 319 203	2 569 515
збиток	2195		-	-
Доход від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220	17	12 762	19 858
Інші доходи	2240	17	64 762	81 914
у тому числі:				
дохід від благодійної допомоги	2241		-	-
Фінансові витрати	2250	18	(493 958)	(461 371)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270	18	(1 421 099)	(542 122)
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		481 670	1 667 794
збиток	2295		-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	9	(95 446)	(273 687)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		386 224	1 394 107
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		-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	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		386 224	1 394 107

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Матеріальні затрати	2500		35 819	3 022
Витрати на оплату праці	2505		379 507	344 372
Відрахування на соціальні заходи	2510		61 273	52 746
Амортизація	2515	5, 6	35 564	42 306
Інші операційні витрати	2520		691 337	571 801
Разом	2550		1 203 500	1 014 247

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	2650		-	-

Керівник

Головний бухгалтер



Handwritten signature of D. V. Morozov

Морозов Д.В.

Савицька Т.В.

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА»

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2025	01	01
33668606		

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

(за прямим методом)
за 2024 рік

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:	3000			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)			36 182 005	30 626 457
Повернення податків і зборів	3005		-	-
у том числі податку на додану вартість	3006		-	-
Цільове фінансування	3010		45	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		7 612 446	135 892
Надходження від повернення авансів	3020		13 906 383	8 097 063
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		4 277	17 442
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		9 220	-
Надходження від операційної оренди	3040		-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045		440	662
Надходження від страхових премій	3050		-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055		-	-
Інші надходження	3095	12	2 239 660	1 463 307
Витрати на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100		(30 048 767)	(20 466 112)
Праці	3105		(294 295)	(281 094)
Відрахування на соціальні заходи	3110		(59 250)	(53 714)
Зобов'язання з податків і зборів	3115		(220 992)	(431 954)
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		(13 067 939)	(8 063 892)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140		(13 366 381)	(7 766 741)
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	(2 198 753)	(3 561 140)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		698 099	(283 824)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:	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		-	-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА»

Інші надходження	3250		-	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255		-	-
необоротних активів	3260		(213 348)	(65 864)
Виплати за деривативам	3270		-	-
Витрачання на надання позик	3275		-	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280		-	-
Інші платежі	3290		-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		(213 348)	(65 864)
III. Рух коштів від фінансової діяльності				
Надходження від:				
Власного капіталу	3300	13	5 080	-
Отримання позик	3305		-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		-	-
Інші надходження	3340	12	12 764	19 858
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345		-	-
Погашення позик	3350		-	-
Сплата дивідендів	3355	13	(216 204)	-
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	3390		-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		(198 360)	19 858
Чистий рух коштів за звітний період	3400		286 391	(329 830)
Залишок коштів на початок року	3405	12	108 612	436 283
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		3 039	2 159
Залишок коштів на кінець року	3415	12	398 042	108 612

Керівник

Головний бухгалтер



Olga
T.V.

Морозов Д.В.

Савицька Т.В.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА»

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА»

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2025	01	01
33668606		

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
за 2024 рік

Стаття	Код рядка	Примітка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього	Форма № 4 Код за ДКУД	
											1801005	1801005
1	2		3	4	5	6	7	8	9	10		
Залишок на початок року	4000	13	250	-	-	63	1 649 936	-	-	1 650 249		
Коригування:												
Зміна облікової політики	4005		-	-	-	-	-	-	-	-		
Виправлення помилок	4010		-	-	-	-	-	-	-	-		
Інші зміни	4090		-	-	-	-	-	-	-	-		
Скоригований залишок на початок року	4095	13	250	-	-	63	1 649 936	-	-	1 650 249		
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100		-	-	-	-	386 224	-	-	386 224		
Інший сукупний дохід за звітний період	4110		-	-	-	-	-	-	-	-		
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111		-	-	-	-	-	-	-	-		
Інший сукупний дохід	4116		-	-	-	-	-	-	-	-		
Розподіл прибутку:												
Виплати власникам (дивіденди)	4200	13	-	-	-	-	(404 000)	-	-	(404 000)		
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205		-	-	-	-	-	-	-	-		
Відрахування до резервного капіталу	4210		-	-	-	-	-	-	-	-		
Внески учасників:												
Внески до капіталу	4240	13	5 080	-	-	-	-	-	-	5 080		
Погашення заборгованості з капіталу	4245		-	-	-	-	-	-	-	-		
Вилучення капіталу:												
Викуп акцій (часток)	4260		-	-	-	-	-	-	-	-		
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265		-	-	-	-	-	-	-	-		
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270		-	-	-	-	-	-	-	-		
Вилучення частки в капіталі	4275		-	-	-	-	-	-	-	-		
Інші зміни в капіталі	4290		-	-	-	-	-	-	-	-		
Разом змін у капіталі	4295		5 080	-	-	63	(17 776)	-	-	(12 696)		
Залишок на кінець року	4300		330	-	-	63	1 632 160	-	-	1 637 553		

Керівник

Головний бухгалтер

Морозов Д.В.

Савицька Т.В.



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА»

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА»

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДЫ		
2024	01	01
33668606		

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
за 2023 рік

Стаття	Код рядка	Примітка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього	Форма № 4	Код за ДКУД
											1801005	1801005
1	2		3	4	5	6	7	8	9	10		
Залишок на початок року	4000	13	250	-	-	63	255 829	-	-	256 142		
Коригування:	4005		-	-	-	-	-	-	-	-		
Зміна облікової політики	4010		-	-	-	-	-	-	-	-		
Виправлення помилок	4090		-	-	-	-	-	-	-	-		
Інші зміни	4095	13	250	-	-	63	255 829	-	-	256 142		
Скоригований залишок на початок року	4100		-	-	-	-	-	-	-	-		
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4110		-	-	-	-	1 394 107	-	-	1 394 107		
Інший сукупний дохід за звітний період	4111		-	-	-	-	-	-	-	-		
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4116		-	-	-	-	-	-	-	-		
Інший сукупний дохід	4200		-	-	-	-	-	-	-	-		
Розподіл прибутку:	4205		-	-	-	-	-	-	-	-		
Виплати власникам (дивіденди)	4210		-	-	-	-	-	-	-	-		
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4240		-	-	-	-	-	-	-	-		
Відрахування до резервного капіталу	4245		-	-	-	-	-	-	-	-		
Внески учасників:	4260		-	-	-	-	-	-	-	-		
Внески до капіталу	4265		-	-	-	-	-	-	-	-		
Погашення заборгованості з капіталу	4270		-	-	-	-	-	-	-	-		
Вилучення капіталу:	4275		-	-	-	-	-	-	-	-		
Викуп акцій (часток)	4290		-	-	-	-	-	-	-	-		
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4295		-	-	-	-	-	-	-	-		
Анулювання викуплених акцій (часток)	4300		-	-	-	-	-	-	-	-		
Вилучення частки в капіталі	4305		-	-	-	-	-	-	-	-		
Інші зміни в капіталі	4310		-	-	-	-	-	-	-	-		
Разом змін у капіталі	4315		250	-	-	63	1 394 107	-	-	1 394 107		
Залишок на кінець року	4320		250	-	-	63	1 649 936	-	-	1 650 249		



Керівник
Головний бухгалтер

Морозов Д.В.
Савицька Т.В.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ

до річної фінансової звітності за 2024 рік
за Міжнародними стандартами фінансової звітності

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА»

м. Дніпро



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ
– 31 грудня 2024 (у тисячах гривень)

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 посилювання 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 2024 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 - 651 чоловік, за 2023 рік – 625 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 2024 рік, та складена на виконання вимоги сч.14 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» від 16.07.1999 р. №996-XIV.



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ
– 31 грудня 2024 (у тисячах гривень)

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 2024 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 УКРАЇНА" за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, підписана керівництвом Товариства «13» травня 2025 року. Відповідно до Статуту Товариства питання затвердження річної фінансової звітності Товариства відноситься до компетенції Загальних Зборів учасників.

Відповідно до пункту 5 статті 12¹ 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 iXBRL МСФЗ 2024 року опубліковано, але електронний формат Таксономії UA МСФЗ iXBRL 2024 не реалізований для подальшого використання суб'єктами звітування. Керівництво Товариства планує скласти та подати річну фінансову звітність у форматі iXBRL тоді, коли це стане можливим.

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

Товариство здійснює свою діяльність в Україні. З 24 лютого 2022 року економіка України зазнає шкоди внаслідок повномасштабної війни росії проти України, яка триває, піддаючи нетиповим ризикам і створюючи виклики для підприємств, які розташовані та працюють.



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ
– 31 грудня 2024 (у тисячах гривень)

Економічне зростання України триває, хоча його темпи останніми місяцями 2024 року були волатильні. Основним рушієм відновлення залишається внутрішній попит, сприяють зростанню також капітальні видатки держави на оборону та стабільна робота експортних логістичних шляхів. Дія цих чинників збережеться і наступного року. Енергетичний терор росії стримував діяльність підприємств у IV кварталі 2024 року, однак не спинив приросту обсягів їхнього виробництва та доходів. Відновлення енергетичної інфраструктури підвищить потенціал економічного зростання наступного року.

Водночас українській економіці й надалі притаманні структурні вразливості внаслідок війни. Дефіцит державного бюджету, державний і валовий зовнішній борг залишаються на високих рівнях. Значний дефіцит зовнішньої торгівлі зберігається через стійке посилення імпортного попиту і повільне відновлення експортних потужностей. Посилюється тиск на валютному ринку, хоча здійснені досі лібералізаційні заходи мали досить обмежений вплив на валютний попит. Стабільне надходження міжнародної допомоги забезпечує приплив капіталу та нівелює ці ризики.

Наприкінці 2024 року інфляція пришвидшилася, перевищивши прогноз Національного банку. Пришвидшення інфляції насамперед спричинене подорожчанням продовольчих товарів унаслідок літньої посухи та неврожаїв. Здорожчання сировини призвело до підвищення цін на готову продукцію, передусім харчової промисловості. Також бізнес частково відобразив у цінах підвищення вартості електроенергії, зростання витрат на оплату праці та послаблення курсу гривні протягом року.

За очікуваннями НБУ інфляція залишатиметься на двозначковому рівні в першому півріччі наступного року. Інфляційний тиск від здорожчання продовольчих товарів очікувано послабиться після надходження на ринок продукції нового врожаю. Зниженню інфляції сприятимуть також ефекти високої бази порівняння 2024 року, стійкість енергетичного сектору та очікуване зниження цін на енергоресурси на світовому ринку. Натомість надалі тиснутиме на ціни зростання виробничих витрат, передусім на оплату праці внаслідок підвищення зарплат та дефіциту кадрів. До цілі 5%, за прогнозом НБУ, інфляція повернеться лише у 2026 році.

Національний банк у грудні 2024 року підвищив облікову ставку на 0.5 в. п. до 13.5%, щоб уникнути розбалансування інфляційних очікувань. Посилення монетарних умов зупинить зниження комерційних ставок банків, що тривало більше року.

Ключові логістичні труднощі українського експорту були подолані. Морський коридор безперервно працює, проте час від часу виникають загрози для сухопутного транзиту товарів на окремих ділянках кордону з боку Польщі. Посилюються ризики для експорту продукції металургії з огляду на наближення ворога до Покровська, який є основним джерелом коксівного вугілля в Україні для цієї галузі.

Україна адаптується до загроз та інвестує в зміцнення обороноздатності. Тож зростає внутрішнє виробництво продукції військового призначення. Поступово розширюється коло країн, з якими Україна уклала безпекові угоди – уже підписано 27 таких угод, зокрема з усіма країнами G7, ЄС та більшістю його держав-членів. Це підтверджує готовність партнерів надавати подальшу військову допомогу.

Триває пошук формули миру для України за участю міжнародних партнерів. Результати американських виборів поліпшили оцінку міжнародними інвесторами перспектив завершення війни. Зокрема, це відобразилося у зростанні вартості українських єврооблігацій. Проте нині параметри та можливі часові рамки досягнення миру залишаються невизначеними, а ризики затягування війни – високими.

Міжнародна підтримка України залишається значною. У жовтні лідери країн G7 домовилися про виділення Україні близько 50 млрд дол. допомоги в межах програми ERA (Extraordinary Revenue Acceleration)¹. Японія зі свого боку анонсувала виділення Україні 3 млрд дол. у межах ERA. Також погоджено умови отримання 20 млрд дол. від США у межах домовленостей G7 через Світовий банк².

Продуктивною залишається співпраця України з партнерами й за іншими програмами. Успішно завершено шостий перегляд програми розширеного фінансування МВФ. Надалі кошти Фонду стануть приблизно на третину дешевшими внаслідок зміни підходів до оцінки вартості кредитів самим МВФ. Україна за графіком отримує заплановану підтримку за Ukraine Facility. Значні обсяги фінансування Україні надходять від Світового банку.

¹ <https://www.ukrinform.ua/rubric-vidbudova/3874542-kraini-g7-nadadut-ukraini-50-milardiv-za-rahunok-zamorozhenih-rosijskih-aktiviv.html>

² <https://forbes.ua/news/rada-es-skhvalila-vikoristannya-dokhodiv-vid-zamorozhenikh-rosijskich-aktiviv-na-korist-ukraini-21052024-21278>



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ
– 31 грудня 2024 (у тисячах гривень)

Загалом анонсованої на 2025 рік міжнародної допомоги вистачить для фінансування дефіциту бюджету та підтримання міжнародних резервів НБУ в потрібних обсягах. З огляду на значні державні видатки на оборону та збереження безпекових ризиків подальша світова фінансова підтримка залишається критичною для макроекономічної та фінансової стабільності в Україні.

За підсумками 2024 року дефіцит державного бюджету має становити близько 24% ВВП (без урахування грантів у доходах бюджету). Наступного року, за оцінками Міністерства фінансів України, дефіцит бюджету зменшиться помірно – до 19% ВВП.

Ризики подальшого затягування та ескалації війни зберігаються, водночас реакція ринків свідчить про посилення оптимізму учасників стосовно завершення бойових дій. Міжнародна підтримка розширюється завдяки використанню прибутків від знерухомлених російських активів, зростає роль Європи у фінансовій допомозі Україні. Україна рухається на шляху до євроінтеграції. Економіки країн-партнерів помірно зростають, що підтримуватиме попит на товари українського експорту, цінові умови для української зовнішньої торгівлі поліпшуються. Проте посилюються ризики фрагментації світової торгівлі.³

Повномасштабна війна та пов'язані із нею безпекові загрози є ключовим системним ризиком для економіки України. 6 грудня 2024 року міжнародне рейтингове агентство Fitch Ratings підтвердило довгостроковий рейтинг України в іноземній валюті на рівні "RD" (обмежений дефолт). Він відображає ситуацію з реструктуризацією зовнішнього комерційного боргу країни, що триває⁴.

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 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 відрізнятися від оцінки управлінського персоналу.

Через затьнятий 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.

Металургія

Щодо очікувань та перспектив металургії України у 2025 році, то випуск сталі може знизитися на 9%, а експорт – на 16% в порівнянні з показниками за 2024 рік⁵. Випуск сталі в Україні у 2024 році виявився набагато кращим за очікування. За підсумками року він складає 7,5 млн тонн, що на 21% вище, ніж минулого року. Але це все ще на 65% менше, ніж до війни.

Глобальний ринок сталі та сировини переживає кризовий період. Експорт сталі з Китаю цього року може зрости на 25% до 115-118 млн тонн, включно з напівфабрикатами. Водночас активність галузей, що споживають сталь у ЄС, може впасти на 3-4%. Як результат, ціни на плоский прокат у ЄС впали на 11% у 2024 році, а багато виробників опинилися на межі платоспроможності. Близько 80% української сталевий продукції експортується до ЄС, саме тому падіння попиту і цін на сталь у ЄС негативно впливає на обсяг виробництва в Україні.

³ Звіт про фінансову стабільність, грудень 2024, НБУ: <https://bank.gov.ua/ua/news/all/zvit-pro-finansovu-stabilnist-gruden-2024-roku>

⁴ Fitch підтвердило рейтинг України на рівні «обмежений дефолт»: https://biz.liqazakon.net/news/232506_fitch-pdtdverdlto-reyting-ukrani-na-rvn-obmezheniy-defolt#:~:text=6%20%D0%B3%D1%80%D1%83%D0%B4%D0%BD%D1%8F%202024%20%D1%80%D0%BE%D0%BA%D1%83%20%D0%BC%D1%96%D0%B6%D0%BD%D0%B0%D1%80%D0%BE%D0%B4%D0%BD%D0%B5.%D1%82%D1%80%D0%B8%D0%B2%D0%B0%D1%94%2C%20%D0%BF%D0%B8%D1%88%D0%B5%20LIGA.net

⁵ Перспективи металургії України у 2025 році - <https://qmk.center/ua/posts/perspektivy-metalurhii-ukrainy-u-2025-rotsi/>



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ІНТЕРПАИП УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ
– 31 грудня 2024 (у тисячах гривень)

Очікується зниження експорту сталі з України наступного року, внаслідок погіршення цінової ситуації та посилення імпорتنних обмежень. Уся європейська металургія перебуває в кризовому стані у 2024-му і, як мінімум, буде перебувати у першій половині 2025-го. Українська металургія, яка є невід'ємною частиною європейського ринку сталі, не може бути осторонь цих негативних процесів.

Проблеми в ланцюжках поставок, домашній ринок, що стагнує, умови для експорту, що погіршуються, – головні чинники, що обмежують розвиток українського сталевого сектора. У 2025-му році погіршаться не тільки фізичні показники, а й маржинальність компаній, що в результаті знизить можливості інвестицій для підтримки рівня виробництва. Завершення активної фази бойових дій зможе частково позитивно вплинути на ситуацію в галузі, але тільки через рік після цього. Усі фактори вказують на те, що 2025-й рік буде дуже складним для металургії України.

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 військове 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 24% від загального обсягу продажів, постачання автотранспортом до Європи – ще майже 55 %. Вартість доставки продукції в США та країни Близького Сходу морським транспортом знизилася на 18% відносно вартості за 2023 рік, за рахунок зміни схеми доставки через порт Варна.
- 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 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.

Станом на 31.12.2024 року оборотні активи Товариства перевищують поточні зобов'язання на 5 569 747 тис.грн. (на 31.12.2023: перевищення становило 5 342 022 тис.грн.). Чистий фінансовий результат Товариства з 2024 рік становить 386 224 тис.грн. (за 2023: 1 394 107 тис.грн.). Рух коштів від операційної діяльності за 2024 рік є позитивним. Товариство має позики від нерезидентів, проте кредитори – це пов'язані особи та дострокове погашення позик не вимагається (примітка 19). Активи Товариства у заставі не перебувають.

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 ускладнить 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 2024р.
- Ціни продажів визначались на основі цінових прогнозів керівництва Товариства. Фінансові витрати передбачались приблизно на рівні фактичних витрат у другому півріччі 2024р.

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 звітного періоду, але не обмежуючись цим періодом.

2. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Перерахунок іноземних валют

Операції в іноземній валюті під час первісного визнання відображаються у валюті звітності шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням спот-курсу (офіційний курс гривні до іноземних валют, встановлений Національним банком України (НБУ) на початок кожного дня) на дату здійснення операції (дата визнання активів, зобов'язань, власного капіталу, доходів і витрат).

Визначення курсових різниць за монетарними статтями в іноземній валюті здійснюється на дату проведення розрахунків і на звітну дату/ дату закриття облікового періоду. Курсові різниці за монетарними статтями (реалізовані та нереалізовані) визнаються доходами або витратами звітного періоду.

В фінансовій звітності доходи та витрати від курсових різниць та від продажу іноземних валют відображаються розгорнуто.

Основні засоби

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.

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 оцінником.



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

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи в основному складаються з програмного забезпечення. 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.

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.



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ
– 31 грудня 2024 (у тисячах гривень)

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.

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.



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ
– 31 грудня 2024 (у тисячах гривень)

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

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 вини 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.

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

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

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

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

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.

Товариство застосовує звільнення від визнання щодо короткострокової оренди до своїх короткострокових договорів оренди (тобто до договорів, за якими на дату початку оренди передбачений термін оренди становить не більше 12 місяців і які не містять опціону на купівлю). Товариство також застосовує звільнення від визнання щодо оренди активів з низькою вартістю до договорів оренди, вартість яких вважається низькою. Активами низької вартості вважаються активи вартістю менше ніж 5,000 доларів за офіційним обмінним курсом НБУ на дату укладання договору.



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ
– 31 грудня 2024 (у тисячах гривень)

Орендні платежі за короткостроковою орендою та орендою активів з низькою вартістю визнаються як витрати лінійним методом протягом терміну оренди.

Забезпечення

Забезпечення визнається тоді, коли Товариство має теперішнє зобов'язання (юридичне або конструктивне) внаслідок минулої події, і існує імовірність, що для погашення зобов'язання відбудеться вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і сума зобов'язання може бути достовірно оцінена. В разі існування декількох аналогічних зобов'язань, імовірність вибуття ресурсів під час розрахунків визнається з урахуванням класу зобов'язань загалом.

Підприємство нараховує такі види забезпечень:

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

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

При розрахунку резерву враховується передбачуване зменшення витрат на основі наявного досвіду

Забезпечення переглядаються на кінець кожного звітної 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

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.

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. 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.

На кожну 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 кожну дату балансу і визнаються тоді, коли виникає ймовірність одержання в майбутньому оподаткованого прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

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

Відповідно до положень Податкового кодексу України ставка податку на прибуток з 1 січня 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.



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ
– 31 грудня 2024 (у тисячах гривень)

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 відрізнятися від поточних оцінок. Як тільки стає відома нова інформація, яка впливає на оцінки, різниці відображаються у Звіті про сукупний дохід і змінюються припущення.

Крім суджень, які передбачають облікові оцінки, керівництво Товариства 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:

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 2024 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 відрізнятись 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 виникала у результаті минулих подій, та успіху при поверненні сум заборгованості. У минулий досвід вносяться коригування на основі поточної інформації в результаті спостережень для відображення впливу поточних умов, які не вплинули на минулі періоди, і усунення впливу минулих умов, які не існують у даний час.

Можливість відшкодування відстрочених податкових активів.

Товариство визнає чистий майбутній податковий прибуток, пов'язаний з відстроченими податковими активами, якщо існує імовірність сторнування тимчасових різниць в найближчому майбутньому.

Оцінка можливості відшкодування відстрочених податкових активів вимагає від Товариства суттєвих оцінок очікуваного майбутнього оподаткованого прибутку. Оцінка майбутнього оподаткованого прибутку ґрунтується на прогнозних грошових потоках від операційної діяльності і вимогах податкового законодавства.

Якщо майбутні грошові потоки і оподатковуваний прибуток суттєво відрізняються від оцінок, це може мати вплив на здатність Товариства реалізувати чисті відстрочені податкові активи, відображені станом на звітну дату.



4. ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ ТА ПЕРЕГЛЯНУТИХ МСФЗ ТА ІНТЕРПРЕТАЦІЙ

Нові та переглянуті стандарти, які застосовуються у поточному році

Товариство вперше застосувала наступні нові і переглянуті стандарти і тлумачення, а також поправки до них, які викладені державною мовою та офіційно оприлюднені Міністерством фінансів України та набули обов'язкової чинності для облікових періодів, які починають діяти на або після 1 січня 2024 року:

Поправки до МСБО 1 - зобов'язання з ковенантами

Поправки уточнюють вимоги щодо класифікації зобов'язань у фінансовій звітності, якщо виконання ковенантів пов'язане з подіями після звітної дати. Тепер зобов'язання, пов'язані з ковенантами, класифікуються як непоточні, якщо на звітну дату виконуються всі умови договору, або якщо кредитор надав пільговий період для усунення порушень ковенантів, який триває принаймні 12 місяців після звітної дати. Це дозволяє уникнути некоректної класифікації зобов'язань, які фактично не є вимогливими до негайного погашення.

Поправки вимагають ретроспективного застосування для всіх поданих періодів, якщо це можливо.

Оскільки Товариство не має зобов'язань з ковенантами, то облікова політика Товариства не зазнала змін, жодних потенційних впливів на майбутні періоди не очікується, поправки не вплинули на жодну статтю фінансових звітів, коригувань за попередні періоди не було.

Поправки до МСФЗ 16 - зобов'язання з оренди при продажу та зворотній оренді

Поправки уточнюють вимоги до оцінки зобов'язань з оренди у випадках продажу з наступною зворотною орендою. Зокрема, поправки вимагають визначення платежів з оренди таким чином, щоб сума визнаного прибутку відповідала лише тим правам, які було передано орендодавцю. Це спрямовано на уникнення помилкової інтерпретації у разі змін у майбутніх платежах оренди, особливо якщо вони включають змінні платежі, які не залежать від індексу чи ставки. Зміни дозволяють підвищити прозорість у фінансовій звітності та посилити її відповідність економічній сутності операцій.

Перехідні положення вимагають ретроспективного застосування до всіх поданих періодів.

Оскільки ці поправки стосуються операцій, які відсутні у діяльності Товариства, то облікова політика Товариства не зазнала змін, жодних потенційних впливів на майбутні періоди не очікується, поправки не вплинули на жодну статтю фінансових звітів, коригувань за попередні періоди не було.

Поправки до МСБО 7 та МСФЗ 7 - угоди з фінансування постачальників

Поправки уточнюють вимоги щодо розкриття інформації про угоди з фінансування постачальників, які дозволяють компаніям передавати свої зобов'язання перед постачальниками фінансовим установам. Зміни спрямовані на покращення прозорості звітності щодо руху грошових коштів, класифікації зобов'язань та ризиків ліквідності. У розкриттях вимагається зазначати умови таких угод, діапазон строків платежів, обсяги зобов'язань та вплив на фінансові показники.

Поправки вимагають ретроспективного застосування до всіх поданих періодів.

Оскільки ці поправки стосуються специфічних операцій, які відсутні у діяльності Товариства, то облікова політика Товариства не зазнала змін, жодних потенційних впливів на майбутні періоди не очікується, поправки не вплинули на жодну статтю фінансових звітів, коригувань за попередні періоди не було.

Нові і переглянуті МСФЗ випущені, але які ще не набули чинності

Відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки», підприємство розглянуло всі нові та переглянуті стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності на дату складання цієї фінансової звітності.



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ
– 31 грудня 2024 (у тисячах гривень)

Перелік таких стандартів і поправок включає:

Стандарти та Інтерпретації	Дата набрання чинності
Зміни до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» - «Відсутність конвертованості»	1 січня 2025
Контракти на відновлювану електроенергію (поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7)	1 січня 2026
Щорічні покращення до МСФЗ – випуск 11	1 січня 2026
Поправки до класифікації та оцінки фінансових інструментів (поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7)	1 січня 2026
МСФЗ 18 «Подання та розкриття у фінансовій звітності»	1 січня 2027
МСФЗ 19 «Дочірні підприємства без публічної підзвітності: розкриття»	1 січня 2027

Товариство проаналізувало вищезазначені стандарти та поправки і дійшло висновку, що їх застосування не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність у період їх первісного застосування, оскільки діяльність Товариства не підпадає під сферу їх застосування, крім зазначеного далі.

Разом з тим, МСФЗ 18 «Подання та розкриття у фінансовій звітності», випущений у квітні 2024 року, набирає чинності з 1 січня 2027 року, і його впровадження матиме суттєвий вплив на фінансову звітність Товариства. Цей стандарт визначає єдиний підхід до подання та розкриття інформації, спрямований на узгодженість і зрозумілість фінансової звітності. Товариство розробляє план переходу та очікує значних змін у структурі подання фінансових даних, що, своєю чергою, вимагатиме адаптації внутрішніх процесів підготовки звітності. Товариство продовжить моніторинг подальших роз'яснень та рекомендацій щодо застосування МСФЗ 18 для забезпечення його своєчасного впровадження.

5. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Рух нематеріальних активів представлений наступним чином:

	Права на комерційні позначення	Права на об'єкти промислової власності	Програмне забезпечення та інші НА	Разом
Первісна вартість				
Залишок на 31 грудня 2022 р.	966	16	98 507	99 489
Надходження	-	-	71 946	71 946
Вибуття	-	-	(1 568)	(1 568)
Залишок на 31 грудня 2023 р.	966	16	168 885	169 867
Надходження	217	-	140 438	140 655
Вибуття	-	-	(10 803)	(10 803)
Залишок на 31 грудня 2024 р.	1 183	16	298 520	299 719
Накопичена амортизація				
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)
Амортизація за період	(75)	(4)	(14 509)	(14 588)
Вибуло за рік накопиченої амортизації	-	-	10 803	10 803
Залишок на 31 грудня 2024 р.	(678)	(16)	(63 297)	(63 991)
Балансова вартість				
Залишок на 31 грудня 2023 р.	363	4	109 294	109 661
Залишок на 31 грудня 2024 р.	505	-	235 223	235 728



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ
– 31 грудня 2024 (у тисячах гривень)

Станом на 31 грудня 2024 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.

Станом на 31 грудня 2024 року терміни та методи нарахування амортизації не змінювалися.

Первісна вартість повністю амортизованих нематеріальних активів станом на 31 грудня 2024 року складає 37 206 тис.грн. (на 31 грудня 2023 року: 42 594 тис.грн.). Ці активи представлені програмним забезпеченням, яке ще використовується в господарській діяльності Товариства.

Станом на 31 грудня 2024 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

Рух основних засобів представлений наступним чином:

	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструмент, прилади, інвентар	Інші основні засоби	Разом
Первісна вартість					
Залишок на 31 грудня 2022 р.	152	138	60 199	9 960	70 449
Надходження	307	-	23 471	22 595	46 373
Вибуття	-	-	(5 139)	(172)	(5 311)
Залишок на 31 грудня 2023 р.	459	138	78 531	32 383	111 511
Надходження	-	-	30 353	6 718	37 071
Вибуття	-	-	(1 692)	(1 838)	(3 530)
Залишок на 31 грудня 2024 р.	459	138	107 192	37 263	145 052
Накопичена амортизація					
Залишок на 31 грудня 2022 р.	(66)	(138)	(41 672)	(9 923)	(51 799)
Нарахування амортизації	(31)	-	(9 427)	(22 599)	(32 057)
Вибуття амортизації	-	-	3 714	161	3 875
Залишок на 31 грудня 2023 р.	(97)	(138)	(47 385)	(32 361)	(79 981)
Нарахування амортизації	(88)	-	(14 731)	(6 722)	(21 541)
Вибуття амортизації	-	-	2 029	1 839	3 868
Залишок на 31 грудня 2024 р.	(185)	(138)	(60 087)	(37 244)	(97 654)
Залишкова вартість					
Залишок на 31 грудня 2023 р.	362	-	31 146	22	31 530
Залишок на 31 грудня 2024 р.	274	-	47 105	19	47 398

Товариство вважає, що справедлива вартість основних засобів станом на 31 грудня 2024 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 2024 року та 31 грудня 2023 року Товариство не мало контрактних зобов'язань щодо купівлі основних засобів.

Станом на дату балансу первісна вартість повністю амортизованих засобів, які ще використовуються Товариством, дорівнює 70 644 тис.грн. (на 31.12.2023: 55 681 тис.грн.) Станом на 31 грудня 2024 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.



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ
– 31 грудня 2024 (у тисячах гривень)

Протягом звітного періоду змін в оцінках термінів експлуатації, ліквідаційної вартості, а також зміни методів амортизації основних засобів не було. Станом на 31 грудня 2024 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 2024-2023 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 2022	-	-	-
Надходження	71 946	46 373	118 319
Переведення до складу активів	(71 946)	(46 373)	(118 319)
Станом на 31 грудня 2023	-	-	-
Надходження	140 655	37 194	177 849
Переведення до складу НА	(140 655)	(37 071)	(177 726)
Станом на 31 грудня 2024	-	123	123

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 2024	31 грудня 2023
ТОВ "ТРАНСКОМ-ДНІПРО" (ЄДРПОУ 34984027, Україна, м. Дніпро, 49081)	За собівартістю	61%	61%
ТОВ ІНТЕРПАЙП МЕНЕДЖМЕНТ (ЄДРПОУ 33517151, Україна, м. Дніпро, 49005)	За собівартістю	0,1%	0,1%

Поточні фінансові інвестиції

Поточні інвестиції представляють інвестиції Товариства в інструменти власного капіталу юридичної особи у кількості 48 360 910 акцій (або 12,090227% акціонерного капіталу об'єкта інвестування). Кількість акцій у володінні - не змінювалася. Товариство утримує дані активи з метою реалізації.

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 2024 рік:

	31 грудня 2024 р.	Зміна вартості	31 грудня 2023 р.
Акції ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ"	1 356 928	-	1 356 928



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ
– 31 грудня 2024 (у тисячах гривень)

8. ОРЕНДА

Товариство як орендар

Станом на 31.12.2024 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 2024 року, становили 12 431 тис.грн. адміністративних витрат (за 2023р.: 9 898 тис.грн.) та 2 788 тис.грн. витрат на збут (2023: 479 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

Впродовж 2024 року Товариство отримувало дохід від надання в оренду транспортного засобу. Дохід від операційної оренди, визнаний Товариством в поточному році, складає 33 тис. грн. (2023: 28 тис. грн.) без ПДВ. Мінімальна орендна плата до отримання у майбутніх періодах за договором оренди станом на 31 грудня 2024 року складає:

	2024	2023
Протягом одного року	33	28

Протягом звітного періоду відсутні операції фінансової оренди, невідмовні 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 2024 року встановлена законодавством ставка оподаткування прибутку становить 18%

Основні компоненти витрат / (відшкодувань) податку на прибуток:

	2024	2023
Прибутки та збитки		
Поточний податок на прибуток	126 318	282 407
Витрати / (доходи) з відстроченого податку на прибуток	(30 872)	(8 720)
Витрати / (доходи) з податку на прибуток	95 446	273 687

Узгодження прибутку до оподаткування та витрат з податку на прибуток:

	2024	2023
Прибуток / (збиток) до оподаткування	481 670	1 667 794
Розрахунковий податок на прибуток	86 701	300 203
Податковий ефект витрат, який виник у зв'язку з змінами оцінок відстрочених податкових активів	(30 872)	(8 720)
Інші постійні різниці	39 617	(17 796)
Витрати / (відшкодування) податку на прибуток	95 446	273 687

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

За 2024 рік

Відстрочені податкові активи / (зобов'язання)	Залишок на 31.12.2023	Визнано у складі прибутку / (збитку)	Визнано в капіталі	Залишок на 31.12.2024
Основні засоби	(4)	(27)	-	(31)
Дебіторська заборгованість	37 260	14	-	37 274
Забезпечення майбутніх виплат	-	-	-	-
Відсотки по кредитах	-	30 885	-	30 885
Разом відстрочені податки	37 256	30 872	-	68 128



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ
– 31 грудня 2024 (у тисячах гривень)

	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Інші фінансові активи:		
Фінансова допомога надана	4 350 965	4 802 284
Розрахунки за договорами доручення	1 432 007	1 375 977
Інші нефінансові активи:		
Розрахунки за претензіями та ін. відшкодуванням	199 334	224 965
Резерв під знецінення по розрахункам за претензії	(76 630)	(81 973)
Розрахунки з підзвітними особами, лікарняні, ЄСВ, працівники	425	1 244
Розрахунки щодо відшкодування заподіяних збитків	3 191	-
Розрахунки щодо нарахувань по штрафним санкціям	83 521	14 019
Всього інші активи	5 992 813	6 336 516

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 31.12.22	120 475	6 495	2 319	129 289
Нарахування	7	-	79 654	79 661
Використано	-	(1 948)	-	(1 948)
Залишок на 31.12.23	120 482	4 547	81 973	207 002
Нарахування	7 760	-	-	7 760
Використано	-	(2 340)	(5 343)	(7 683)
Залишок на 31.12.24	128 242	2 207	76 630	207 079

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

	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Не прострочена і знецінена (0-30)	3 247 414	4 850 604
Прострочена, та індивідуально знецінена, в тому числі:		
<i>прострочена від 31 до 60 днів</i>	<i>1 823 027</i>	<i>3 121 317</i>
<i>прострочена від 61 до 90 днів</i>	<i>1 682 602</i>	<i>1 534 048</i>
<i>прострочена від 91 до 180 днів</i>	<i>3 869 703</i>	<i>4 255 197</i>
<i>прострочена від 181 до 365 днів</i>	<i>11 616 052</i>	<i>11 024 307</i>
<i>прострочена більше 365 днів</i>	<i>20 638 181</i>	<i>9 844 423</i>
Мінус резерв під сумнівну заборгованість	(128 242)	(120 482)
Всього	42 748 737	34 509 414

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом представлена наступним чином:

	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Розрахунки за ПДВ	5 393	6 008
Розрахунки з податку на прибуток	11 915	1 501
Розрахунки з податку на прибуток іноземних юр.осіб	13	141
Розрахунки з ПДФО	11	11
Разом:	17 332	7 661

Інші оборотні активи представлені наступним чином:

	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Розрахунки за податковими зобов'язаннями з ПДВ	2 461 400	3 029 790
Розрахунки за податковим кредитом з ПДВ	3 170	8 239
Разом:	2 464 570	3 038 029



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ
– 31 грудня 2024 (у тисячах гривень)

12. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31 грудня 2024 року, 1 січня 2024 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 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Готівка	3	2
Поточний рахунок у банку	398 039	108 610
Разом грошові кошти та їх еквіваленти	398 042	108 612

За валютою:

	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Гроші у касі в національній валюті	3	2
Гроші на поточних банківських рахунках в нац валюті	2 337	2 058
Гроші на депозитних рахунках в нац валюті	264 200	88 100
Гроші під надані гарантії в нац валюті	-	11 457
Гроші на транзитних банківських рахунках в нац валюті	124 913	137
Гроші на банківських рахунках в ін валюті	6 589	6 858
Разом грошові кошти та їх еквіваленти	398 042	108 612

Усі кошти на банківських рахунках не прострочені, не знецінені та не обмежені у використанні.

Рух інших потоків грошових коштів Товариства включає:

	2024	2023
Повернення по договорах фінансової допомоги	2 232 918	1 447 250
Надходження по договорах переуступки боргу, повернення забезпечень	3 318	88
Надходження по договорах фінансової допомоги	-	-
Інші	3 424	15 969
Всього інші надходження операційної діяльності	2 239 660	1 463 307
Витрачання по договорах фінансової допомоги	1 780 900	33 222
Повернення по договорах фінансової допомоги	186 000	3 450 500
Виплати на відрядження	11 087	1 507
Витрачання на врегулювання суперечок	112 303	2 103
Інші	108 463	73 808
Всього інші витрачання операційної діяльності	2 198 753	3 561 140
Надходження відсотків по строковим депозитам	12 764	19 858
Всього інші надходження фінансової діяльності	12 764	19 858

13. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Зареєстрований (пайовий) капітал

Відповідно до рішення єдиного учасника від 29.08.2024р. протягом звітного року відбулося збільшення статутного капіталу Товариства на 5 080 тис.грн. Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років статутний капітал Товариства затверджений і повністю сплачений.

Єдиним учасником Товариства є:



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ
– 31 грудня 2024 (у тисячах гривень)

Найменування, реєстраційний код, країна реєстрації, місцезнаходження	Відсоток у статутному капіталі, %	На 31.12.2024	Зміна протягом 2024 року	На 31.12.2023
ПРИВАТНА КОМПАНІЯ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНТЕРПАЙП ЛІМІТЕД", №НЕ 170535, Мікінон, 8, 1065, Нікосія, Кіпр	100	5 330	5 080	250

Відповідно до рішень єдиного учасника від 28.06.2024, від 27.11.2024 та від 19.12.2024р. протягом звітного року було розподілено прибуток та направлено на виплату дивідендів 404 000 тис.грн. Станом на 31.12.2024 року заборгованість з виплати дивідендів становить 176 417 тис. грн. та підлягає сплаті в термін до 19.06.2025 р.

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 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 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Резервний капітал	63	63
Разом резервний капітал	63	63



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ
– 31 грудня 2024 (у тисячах гривень)

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 2024 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 позиками станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року представлена наступним чином:

	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Довгострокові зобов'язання за позиками	4 283 608	3 870 257
Поточні зобов'язання за позиками (прим. 15)	1 981 688	1 790 463
Всього позикових коштів, тис.грн.	6 265 296	5 660 720
Відсотки нараховані за позиками (прим. 15)	5 906 157	4 877 280

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
На 1 січня 2023 року	4 254 588	5 450 013
Грошові потоки		
Нараховані відсотки	442 186	-
Отримані кошти	-	-
Сплачені кошти	-	-
Негрошові потоки		
Зміна валютних курсів	180 506	210 707
На 31 грудня 2023 року	4 877 280	5 660 720
Грошові потоки		
Нараховані відсотки	487 704	-
Отримані кошти	-	-
Сплачені кошти	-	-
Негрошові потоки		
Зміна валютних курсів	541 173	604 576
На 31 грудня 2024 року	5 906 157	6 265 296

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 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Кредиторська заборгованість за товари, послуги		
- перед іноземними постачальниками	361 351	415 554
- перед вітчизняними постачальниками	4 294 150	2 263 463
Всього	4 655 501	2 679 017



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ
– 31 грудня 2024 (у тисячах гривень)

Кредиторська заборгованість за отриманими авансами представлена наступним чином:

	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Кредиторська заборгованість за отриманими авансами від вітчизняних покупців	14 594 660	18 102 476
Кредиторська заборгованість за отриманими авансами від іноземних покупців	38 392	40 540
Всього	14 633 052	18 143 016

Кредиторська заборгованість по розрахункам з бюджетом складається з наступного:

	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Розрахунки за ПДФО	2 909	1 921
Розрахунки за військовим збором	796	157
Всього	3 705	2 078

Інші поточні зобов'язання:

	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Заборгованість перед комітентами	33 202 160	27 108 268
Поточні зобов'язання за відсотковою позикою	1 981 688	1 790 463
Поточні зобов'язання за безвідсотковою позикою	1 363 294	1 549 293
Зобов'язання за безвідсотковою позикою (номінал)	589 162	532 310
Дисконт за безвідсотковою позикою	-	(5 988)
Заборгованість за нарахованими відсотками за позиками	5 906 157	4 877 280
Розрахунки за податковим кредитом	3 038 132	3 372 384
Інші фінансові зобов'язання	476 154	432 602
Всього	46 556 747	39 656 612

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 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
Нараховано	-	29 693	29 693
Використано	-	(20 928)	(20 928)
на 31 грудня 2024 р.	-	49 789	49 789

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 несвоєчасне виконання зобов'язань.



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ
– 31 грудня 2024 (у тисячах гривень)

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 встановлена українським законодавством. Середньоденний заробіток розраховується виходячи із середньої кількості календарних днів за рік з урахуванням свят.

17. ДОХОДИ

Інформація про доходи за договорами з клієнтами представлена наступним чином:

	2024	2023
Дохід від реалізації товарів	9 147 171	9 137 015
Дохід від винагороди по договорам комісій	1 025 825	777 306
Дохід пов'язаний з наданням послуг	99 940	102 454
Разом доходи за договорами з клієнтами	10 272 936	10 016 775

Інформація про інші операційні доходи представлена наступним чином:

	2024	2023
Дохід від курсової різниці	790 087	477 115
Одержані штрафи	44 749	22 311
Дохід від реалізації іноземної валюти	590	6 929
Дохід від реалізації інших оборотних активів	215	1 397
Операційна оренда активів	33	28
Інші операційні доходи	12 371	21 934
Всього інші операційні доходи	848 045	529 714

Інформація про інші доходи представлена наступним чином:

	2024	2023
Неопераційна курсова різниця	64 266	81 794
Інші доходи	496	120
Всього доходи	64 762	81 914

Фінансові доходи за 2024 та 2023 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 2024 та 2023 роки Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) відображена собівартість реалізованих товарів, придбаних та реалізованих Товариством протягом звітних періодів.



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ
– 31 грудня 2024 (у тисячах гривень)

	2024	2023
Адміністративні витрати		
Заробітна плата та нарахування на неї	378 595	343 710
Податки та інші платежі	61 089	52 606
Транспортні витрати	24 385	16 120
Витрати на професійні послуги	59 737	55 534
Витрати на врегулювання спорів	9 440	43 057
Амортизація	35 564	42 306
Розрахунково-касове обслуговування	3 580	10 903
Витрати на операційну оренду	12 431	9 898
Витрати на відрядження	11 014	6 685
Витрати на зв'язок	3 391	3 382
Витрати на комунальні послуги та електроенергію	3 935	3 111
Витрати на утримання необоротних активів	355	172
Інші	14 676	9 320
Всього	618 192	596 804
Витрати на збут	2024	2023
Транспортні послуги	75 959	54 003
Витрати на зберігання на пакування	8 188	8 423
Витрати на рекламу	9 963	3 644
Витрати на тестування та інспекційні витрати	1 387	1 735
Витрати на операційну оренду	2 788	479
Інші	14 037	15 102
Всього	112 322	83 386
Інші операційні витрати	2024	2023
Операційна курсова різниця	216 396	196 206
Штрафи, пені, неустойки	110 990	13 268
Резерв на очікувані кредитні збитки	404	77 713
Витрати на купівлю-продаж валюти	803	1 649
Собівартість реалізованих оборотних активів	37	1 361
Благодійна допомога	73 866	-
Витрати зі знецінення оборотних активів	24 651	-
Інші витрати операційної діяльності	45 839	43 859
Всього	472 986	334 056
Фінансові витрати	2024	2023
Проценти нараховані	487 704	442 186
Дисконт за позикою	6 235	19 166
Інші фінансові витрати	19	19
Всього	493 958	461 371
Інші витрати	2024	2023
Витрати від неопераційних курсових різниць	1 312 516	508 419
Списання необоротних активів	277	419
Витрати на допомогу військовим	108 232	-
Інші витрати	74	33 284
Всього	1 421 099	542 122



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ
– 31 грудня 2024 (у тисячах гривень)

19. ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ

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

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

Керівництво вважає, що 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

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 2024:

	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	-	-	38	47	41 691 715	41 691 800
Дебіторська заборгованість за авансами наданими	-	-	-	-	18 355 342	18 355 342
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	-	-	5 832 601	5 832 601
Кредиторська заборгованість за товари, послуги	-	-	1 045	3 503	4 311 029	4 315 577
Кредиторська заборгованість за одержаними авансами	-	-	-	-	14 132 474	14 132 474
Інша поточна кредиторська заборгованість	-	-	-	-	46 554 948	46 554 948

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	33 953 896	33 954 047
Дебіторська заборгованість за авансами наданими	-	-	-	-	20 254 128	20 254 128
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



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ
– 31 грудня 2024 (у тисячах гривень)

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

За 2024 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	-	-	-	-	886 499	886 499
Продаж послуг на пов'язані сторони	-	-	73	85	1 218 129	1 218 287
Придбання послуг у пов'язаних сторін	-	-	9 521	6 478	24 834	40 833
Придбання товарів у пов'язаних сторін	-	-	-	-	6 768 481	6 768 481

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	15 609	30 023
Придбання товарів у пов'язаних сторін	-	-	-	-	6 768 481	6 768 481

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 2024 році склали 67 688 тис.грн. (2023: 65 583 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.

Станом на дату випуску цієї звітності триває судовий розгляд за адміністративним позовом Товариства, поданим до Дніпропетровського окружного адміністративного суду щодо визнання протиправним та скасування податкового повідомлення-рішення в частині нарахування валютної пені на суму 4 632 тис.грн., прийнятого Східним міжрегіональним управлінням ДПС по роботі з великими платниками податків за результатами позапланової перевірки дотримання вимог валютного законодавства.

Надані гарантії

Станом на 31.12.2024 року Товариством гарантії не надавалися.



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ
– 31 грудня 2024 (у тисячах гривень)

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 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Долар США	42,039	37,9824
Євро	43,9266	42, 2079
Російський рубль	0,38978	0,42119

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

Станом на звітну дату цієї фінансової звітності Товариство підпадало під вплив операційного валютного ризику який відноситься до валютних монетарних активів та зобов'язань та відноситься до загальних змін на валютному ринку. Під вплив зазначеного ризику підпадають реалізація, 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 2024 року:

Монетарні активи та зобов'язання за балансовою вартістю станом на 31.12.2024	EUR	USD	RUB	Разом
Довгострокові позики (прим. 14)	-	4 283 608	-	4 283 608
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (прим. 15)	131 747	229 391	213	361 351
Короткострокові позики та інші зобов'язання у валюті (прим. 14, 15)	-	2 457 326	-	2 457 326
Зобов'язання за безвідсотковою позикою (номінал) (прим. 15)	-	589 162	-	589 162
Заборгованість за нарахованими відсотками за позиками (прим.15)	-	5 906 157	-	5 906 157
Разом фінансові зобов'язання	131 747	13 465 644	213	13 597 604



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ
– 31 грудня 2024 (у тисячах гривень)

Монетарні активи та зобов'язання за балансовою вартістю станом на 31.12.2024	EUR	USD	RUB	Разом
Грошові кошти та їх еквіваленти (прим. 12)	124	2 150	4 315	6 589
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (прим. 11)	20 621 874	18 625 825	50 608	39 298 307
Разом фінансові активи	20 621 998	18 627 975	54 923	39 304 896
Чиста позиція	20 490 251	5 162 331	54 710	25 707 292

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 (прим. 14, 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
Разом фінансові зобов'язання	132 137	11 783 238	230	11 915 605
Грошові кошти та їх еквіваленти (прим. 12)	172	2 023	4 663	6 858
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (прим. 11)	16 964 032	15 069 849	54 687	32 088 568
Разом фінансові активи	16 964 204	15 071 872	59 350	32 095 426
Чиста позиція	16 832 067	3 288 634	59 120	20 179 821

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 2024 рік, EUR	За 2023 рік, EUR
Збільшення валютного курсу на 5%	1 024 513	841 603
Зменшення валютного курсу на 5%	(1 024 513)	(841 603)

Вплив на прибуток до оподаткування і капітал	За 2024 рік, USD	За 2023 рік, USD
Збільшення валютного курсу на 5%	258 117	164 432
Зменшення валютного курсу на 5%	(258 117)	(164 432)

Вплив на прибуток до оподаткування і капітал	За 2024 рік, RUB	За 2023 рік, RUB
Збільшення валютного курсу на 5%	2 736	2 956
Зменшення валютного курсу на 5%	(2 736)	(2 956)

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 убування ліквідності, із зобов'язаннями по пасиву, згрупованими за термінами їх погашення і розташованими у порядку зростання термінів погашення.



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ
– 31 грудня 2024 (у тисячах гривень)

	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Активи в порядку убування ліквідності		
Найбільш ліквідні активи (A1)	398 042	108 612
Швидко реалізовані активи (A2)	70 954 510	65 524 966
Повільно реалізовані активи (A3)	307 372	240 876
Важко реалізовані активи (A4)	351 414	178 484
Всього:	72 011 338	66 052 938
Пасиви в порядку зростання термінів погашення	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Найбільш термінові зобов'язання (L1)	66 090 177	60 532 432
Короткострокові пасиви (L2)	-	-
Довгострокові пасиви (L3)	4 283 608	3 870 257
Власний капітал (L4)	1 637 553	1 650 249
Всього:	72 011 338	66 052 938

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

Група активів та зобов'язань	Надлишок (дефіцит)	
	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Група 1 (A1-L1)	(65 692 135)	(60 423 820)
Група 2 (A2-L2)	70 954 510	65 524 966
Група 3 (A3-L3)	(3 976 236)	(3 629 381)
Група 4 (A4-L4)	(1 286 147)	(1 471 765)

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо: $A1 > L1$, $A2 > L2$, $A3 > L3$, $A4 < L4$. У Товариства виконуються дві з чотирьох умов.

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

Індикатори ліквідності	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,006	0,002
Коефіцієнт швидкої ліквідності	1,080	1,084
Коефіцієнт поточної ліквідності	1,084	1,088

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 2024 року:

Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31.12.2024	До 1 року	Від 1-5 років	Більше 5 років	Разом
Довгострокові позики	-	4 283 608	-	4 283 608
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	4 655 501	-	-	4 655 501
Інші зобов'язання	43 518 615	-	-	43 518 615
Разом	48 174 116	4 283 608	-	52 457 724



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ІНТЕРПАІП УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ
– 31 грудня 2024 (у тисячах гривень)

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	36 284 228	-	-	36 284 228
Разом	38 963 245	3 870 257	-	42 833 502

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 вимог 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:

Активи у Звіті про фінансовий стан	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Поточні фінансові інвестиції (прим. 7)	1 356 928	1 356 928
Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги, чиста (прим. 11)	42 748 737	34 509 414
Грошові кошти та їх еквіваленти (прим. 12)	398 042	108 612
Фінансова допомога надана (прим. 11)	4 350 965	4 802 284
Разом	48 854 672	40 777 238

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.

Розрахунок фінансових показників	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Зреєстрований капітал	5 330	250
Нерозподілений прибуток / (збиток)	1 632 160	1 649 936
Резервний капітал	63	63
Разом власного капіталу	1 637 553	1 650 249
Довгострокові зобов'язання	4 283 608	3 870 257
Торговельна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги	4 655 501	2 679 017
Інші поточні зобов'язання	61 434 676	57 853 415
Загальна сума позичених коштів	70 373 785	64 402 689
Грошові кошти та їх еквіваленти	398 042	108 612
Чистий борг	69 975 743	64 294 077
Разом власний капітал та чистий борг	71 613 296	65 944 326
Чистий борг / Власний капітал та чистий борг	0,98	0,97



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ
– 31 грудня 2024 (у тисячах гривень)

Загальна сума власного капіталу Товариства станом на 31 грудня 2024 року зменшилася на 12 696 тис. грн. порівняно з 31 грудня 2023 року. Загальна сума позикових коштів станом на 31 грудня 2024 року збільшилась на 5 971 096 тис. грн. порівняно з 31 грудня 2023 року.

Розрахунок фінансових показників	Рік, що закінчився	
	31.12.2024	31.12.2023
Прибуток / (збиток) до оподаткування	481 670	1 667 794
Відсотки сплачені та отримані, нетто	481 196	441 513
ЕВІТ (прибуток / (збиток) до вирахування податків та витрат на відсотки)	962 866	2 109 307
Амортизація ОЗ, нематеріальних активів та активів з права користування	35 564	42 306
ЕВІТДА (прибуток / (збиток) до вирахування податків, витрат на відсотки та амортизації)	998 430	2 151 613
Чистий борг на кінець року	69 975 743	64 294 077
Чистий борг на кінець року / ЕВІТДА	70,08	29,88

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 чистої заборгованості на суму капіталу та чистої заборгованості та може вносити зміни до політики і цілей управління структурою капіталу в результаті змін в операційному середовищі, змін оцінки учасниками ринку перспектив зміни цін чи стратегії розвитку Товариства.

22. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ

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

Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості:

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережувані)		Всього	
	31.12.24	31.12.23	31.12.24	31.12.23	31.12.24	31.12.23	31.12.24	31.12.23
Дата оцінки								
Довгострокові фінансові інвестиції	-	-	-	-	37	37	37	37
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	-	-	-	398 042	108 612	398 042	108 612
Поточні фінансові інвестиції	1 356 928	1 356 928	-	-	-	-	1 356 928	1 356 928
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-	-	-	42 748 737	34 509 414	42 748 737	34 509 414
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	-	-	5 782 972	6 178 261	5 782 972	6 178 261
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-	-	-	4 655 501	2 679 017	4 655 501	2 679 017
Довгострокові зобов'язання	-	-	-	-	4 283 608	3 870 257	4 283 608	3 870 257
Інші поточні зобов'язання	-	-	-	-	43 518 615	36 284 228	43 518 615	36 284 228

У Товариства за звітний період відсутнє переміщення між 2-м та 3-м рівнями ієрархії справедливої вартості.

Справедлива вартість активів та зобов'язань в порівнянні з їх балансовою вартістю:

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
Довгострокові фінансові інвестиції	37	37	37	37
Грошові кошти та їх еквіваленти	398 042	108 612	398 042	108 612
Поточні фінансові інвестиції	1 356 928	1 356 928	1 356 928	1 356 928
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	42 748 737	34 509 414	42 748 737	34 509 414
Інша поточна дебіторська заборгованість	5 782 972	6 178 261	5 782 972	6 178 261
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	4 655 501	2 679 017	4 655 501	2 679 017
Довгострокові зобов'язання	4 283 608	3 870 257	4 283 608	3 870 257
Інші поточні зобов'язання	43 518 615	36 284 228	43 518 615	36 284 228



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ
– 31 грудня 2024 (у тисячах гривень)

Справедливу вартість кредиторської та дебіторської заборгованості неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів.

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

23. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Після закінчення звітного періоду до часу опублікування фінансової інформації у фінансово-господарській діяльності Товариства не відбулося суттєвих подій, які вимагали б коригування після звітного періоду сум, визнаних в фінансовій звітності, або визнання раніше не визнаних статей.

Директор

Денис МОРОЗОВ

Головний бухгалтер



Тетяна САВИЦЬКА

Київ, 03150, Україна,
вул. Антоновича, 172
+380 44 333 44 93
audit@kreston.ua
kreston.ua

Kyiv, 03150, Ukraine
172 Antonovycha Street
+380 44 333 44 93
audit@kreston.ua
kreston.ua