



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

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ  
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА»  
код за ЄДРПОУ 33668606  
станом на 31.12.2021 р.**

Наданий незалежною аудиторською фірмою  
ТОВ «Аудиторська фірма «Міла-аудит»  
2022 р.

## **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 – Товариство), що складається із:

- ✓ Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 р.;
- ✓ Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2021 р.;
- ✓ Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2021 р.;
- ✓ Звіту про власний капітал за 2021 р.;
- ✓ Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2021 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

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

У Примітках до річної фінансової звітності за 2021 рік відсутні детальні розкриття щодо:

- статей фінансових інвестицій (перелік фінансових інвестицій та їх емітентів із зазначенням назви та ідентифікаційного коду юридичної особи / ПІБ, результати переоцінки тощо), відповідно до вимог п. 7 та 20 МСФЗ 7, п. 77 та 112 МСБО 1;



- оцінок активів та зобов'язань по справедливій вартості та їх ієрархію, як того вимагає МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»;
- порівняльної інформації за аналогічний період попереднього року у звіті про власний капітал та примітках до фінансової звітності, відповідно до вимог п. 38 та 38А МСБО 1 «Подання фінансової звітності».

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 Кодексом етики професійних бухгалтерів 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 12 до фінансової звітності, в якій зазначено, що за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, прибуток Товариства склав 832 848 тис. грн. (за 2020 рік прибуток становив 323 465 тис. грн.). Товариство має від'ємний власний капітал у сумі 1 305 332 тис. грн. та 472 484 тис. грн. станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року відповідно. Ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітці 1, свідчать про існування суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

### **Ключові питання аудиту**

Ключові питання аудиту – це питання, які на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у 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, інформацію щодо яких слід відобразити в нашому звіті.

#### *Операції з пов'язаними особами*

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

В процесі аудиторської перевірки ми отримали від управлінського персоналу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА» лист щодо переліку пов'язаних осіб та провели його аналіз на повноту включення усіх сторін, які можуть бути визнаними пов'язаними сторонами. Нами проведено аналіз операцій, відображених Товариством у



бухгалтерському обліку, на предмет наявності операцій з підприємствами і особами, розкритими управлінським персоналом як пов'язані сторони, та зіставили з даними, наведеними у Примітках до фінансової звітності Товариства за 2021 рік.

Інформація стосовно цього питання розкрита у Примітці 17 до фінансової звітності Товариства за 2021 рік.

### **Інша інформація**

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління Товариства за 2021 рік, підготовленому у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та інших застосовних законодавчих і нормативних вимог, але не містять фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не розповсюджується на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва 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 ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

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

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

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

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

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються



суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї 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 стосується аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у 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 Товариство 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 відображення.

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової



звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

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

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

### **Аудиторські оцінки**

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

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

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

Основним застереженням є застереження щодо ризику шахрайства. Відповідно до вимог МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності» під час планування аудиту ми розглядали схильність Товариства до шахрайства з урахуванням бізнес-середовища, а також засобів і методів контролю, встановлених і підтримуваних управлінським персоналом, а також характером угод, активів і зобов'язань, відображених у бухгалтерському обліку.

В процесі планування нашого аудиту ми здійснювали запити управлінському персоналу Товариства щодо наявності у нього інформації про будь-які знання про фактичні випадки



шахрайства, які мали місце, підозрюване шахрайство, яке має вплив на Товариство. У відповідь на наші запити управлінський персонал надав письмову оцінку ризику шахрайства Товариства, згідно якого ризик шахрайства є контрольованим.

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

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

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

В процесі проведення аудиту фінансової звітності Товариства за 2021 рік, нами не встановлені факти щодо порушень пов'язаних із шахрайством. Властиві для аудиту обмеження викладені у параграфі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту.

#### **Інформація щодо узгодження аудиторського звіту з додатковим звітом для Ревізійної комісії**

Ми підтверджуємо, що Аудиторський звіт щодо річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА» за 2021 рік узгоджується із додатковим звітом для Ревізійної комісії, що виконує функції аудиторського комітету, який ми надали 19.01.2022 р.

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

ТОВ «Аудиторська фірма «Міла-аудит» дотримується обмежень на одночасне надання ТОВАРИСТВУ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА» послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності за 2021 рік та неаудиторських послуг згідно ст. 6 Закону №2258-VIII. Твердження про нашу незалежність по відношенню до Товариства, у тому числі ключового партнера з аудиту фінансової звітності, викладено у параграфах «Основа для думки із застереженням» та «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту.

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

Окрім послуг з обов'язкового аудиту та послуг, інформація щодо яких не розкрита у Звіті про управління та фінансовій звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА» за 2021 рік, нами не надавалися інші послуги Товариству.

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

Аудит ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА» надавався згідно договору про надання послуг з аудиту фінансової звітності, що полягає у перевірці даних бухгалтерського обліку і показників фінансової звітності Товариства за 2021 рік з метою висловлення незалежної думки аудитора про її відповідність в усіх суттєвих аспектах вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності та іншим законодавчим вимогам.

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

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

### Основні відомості про аудиторську фірму

|                                                                                                                                                |                                                                                |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|
| Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів                                                                         | Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Міла-аудит»        |
| Код ЄДРПОУ                                                                                                                                     | 23504528                                                                       |
| Реєстраційні дані                                                                                                                              | Оболонська районна у місті Києві державна адміністрація від 20.09.1995 р.      |
| Юридична адреса                                                                                                                                | 04210, м. Київ, пр.-т Г.Сталінграда, буд.26, кв.310.                           |
| Місцезнаходження                                                                                                                               | 04210, м. Київ, пр.-т Г.Сталінграда, буд.10А, корп.2, кв.43.                   |
| Юридична особа діє на підставі:                                                                                                                | Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 1037 |
| Телефон та електронна адреса                                                                                                                   | (044) 537-76-53, 537-76-52, E-mail: af.milaaudit@gmail.com                     |
| Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту                                        | Єдиний учасник Товариства                                                      |
| Дата призначення суб'єкта аудиторської діяльності                                                                                              | 09 серпня 2021 року                                                            |
| Загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень | 3 09 жовтня 2019 року по 20 січня 2022 року                                    |
| Дата і номер Договору про надання послуг з аудиту фінансової звітності                                                                         | Договір № 06/07/21 від 09 серпня 2021 року                                     |
| Дата початку проведення аудиту                                                                                                                 | 09 серпня 2021 року                                                            |



|                                                                         |                                                                                                                                        |
|-------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Дата закінчення проведення аудиту                                       | 20 січня 2022 року                                                                                                                     |
| Повне ім'я ключового партнера із завдання з аудиту фінансової звітності | – Остап'юк Наталія Анатоліївна, сертифікат №006043, номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності – 102333 |

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

аудитора, є

(сертифікат №006043, номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності – 102333)

Директор аудиторської фірми  
ТОВ «Аудиторська фірма  
«Міла-аудит»

(сертифікат №003633, номер реєстрації  
у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності – 101236)



Л.М. Гавриловська

Україна, м. Київ, пр.-т. Г.Сталінграда, буд.10А, корп.2, кв.43  
20 січня 2022 р.

**ДОКУМЕНТ ОДИННАТО**

|                          |                     |    |    |
|--------------------------|---------------------|----|----|
| Дата (рік, місяць, день) | 2021                | 01 | 01 |
| за ЄДРПОУ                | 33668606            |    |    |
| за КАТОРТГ               | UA12020010010037010 |    |    |
| за КОПФГ                 | 240                 |    |    |
| за КВЕД                  | 46.19               |    |    |

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА"**  
 Територія **ДНІПРОПЕТРОВСЬКА**  
 Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю**  
 Вид економічної діяльності **Діяльність посередників у торгівлі товарами широкого асортименту**  
 Середня кількість працівників **2 701**  
 Адреса, телефон **вулиця 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 національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

|   |
|---|
| V |
|---|

Баланс (Звіт про фінансовий стан)  
на **31 грудня 2021** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

| А К Т И В                                                            | Код рядка   | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|----------------------------------------------------------------------|-------------|-----------------------------|----------------------------|
| 1                                                                    | 2           | 3                           | 4                          |
| <b>I. Необоротні активи</b>                                          |             |                             |                            |
| Нематеріальні активи                                                 | 1000        | 39 907                      | 50 265                     |
| первісна вартість                                                    | 1001        | 73 304                      | 91 073                     |
| накопичена амортизація                                               | 1002        | 33 397                      | 40 808                     |
| Незавершені капітальні інвестиції                                    | 1005        | 30                          | -                          |
| Основні засоби                                                       | 1010        | 21 736                      | 23 041                     |
| первісна вартість                                                    | 1011        | 54 182                      | 66 991                     |
| знос                                                                 | 1012        | 32 446                      | 43 950                     |
| Інвестиційна нерухомість                                             | 1015        | -                           | -                          |
| первісна вартість інвестиційної нерухомості                          | 1016        | -                           | -                          |
| знос інвестиційної нерухомості                                       | 1017        | -                           | -                          |
| Довгострокові біологічні активи                                      | 1020        | -                           | -                          |
| первісна вартість довгострокових біологічних активів                 | 1021        | -                           | -                          |
| накопичена амортизація довгострокових біологічних активів            | 1022        | -                           | -                          |
| Довгострокові фінансові інвестиції:                                  |             |                             |                            |
| які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств     | 1030        | -                           | -                          |
| інші фінансові інвестиції                                            | 1035        | 37                          | 37                         |
| Довгострокова дебіторська заборгованість                             | 1040        | -                           | -                          |
| Відстрочені податкові активи                                         | 1045        | 266 735                     | 83 294                     |
| Гудвіл                                                               | 1050        | -                           | -                          |
| Відстрочені аквізиційні витрати                                      | 1060        | -                           | -                          |
| Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах          | 1065        | -                           | -                          |
| Інші необоротні активи                                               | 1090        | -                           | -                          |
| <b>Усього за розділом I</b>                                          | <b>1095</b> | <b>328 445</b>              | <b>156 637</b>             |
| <b>II. Оборотні активи</b>                                           |             |                             |                            |
| Запаси                                                               | 1100        | 298 481                     | 269 513                    |
| виробничі запаси                                                     | 1101        | 4 992                       | 9 276                      |
| незавершене виробництво                                              | 1102        | -                           | -                          |
| готова продукція                                                     | 1103        | -                           | -                          |
| товари                                                               | 1104        | 293 489                     | 260 237                    |
| Поточні біологічні активи                                            | 1110        | -                           | -                          |
| Депозити перестрахування                                             | 1115        | -                           | -                          |
| Векселі одержані                                                     | 1120        | -                           | -                          |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги     | 1125        | 14 142 532                  | 16 581 745                 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками:                          |             |                             |                            |
| за виданими авансами                                                 | 1130        | 16 931 128                  | 20 617 815                 |
| з бюджетом                                                           | 1135        | 6 561                       | 6 063                      |
| у тому числі з податку на прибуток                                   | 1136        | -                           | -                          |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів     | 1140        | -                           | -                          |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків | 1145        | -                           | -                          |
| Інша поточна дебіторська заборгованість                              | 1155        | 3 090 979                   | 3 520 631                  |
| Поточні фінансові інвестиції                                         | 1160        | 1 356 928                   | 1 356 928                  |
| Гроші та їх еквіваленти                                              | 1165        | 522 676                     | 394 242                    |
| готівка                                                              | 1166        | 3                           | 3                          |
| рахунки в банках                                                     | 1167        | 522 673                     | 394 239                    |
| Витрати майбутніх періодів                                           | 1170        | -                           | -                          |
| Частка перестраховика у страхових резервах                           | 1180        | -                           | -                          |
| у тому числі в:                                                      |             |                             |                            |
| резервах довгострокових зобов'язань                                  | 1181        | -                           | -                          |
| резервах збитків або резервах належних виплат                        | 1182        | -                           | -                          |
| резервах незароблених премій                                         | 1183        | -                           | -                          |



|                                                                         |             |                   |                   |
|-------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------------|-------------------|
| інших страхових резервах                                                | 1184        | -                 | -                 |
| Інші оборотні активи                                                    | 1190        | 2 618 402         | 3 210 379         |
| <b>Усього за розділом II</b>                                            | <b>1195</b> | <b>38 967 687</b> | <b>45 957 316</b> |
| <b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b> | <b>1200</b> | <b>-</b>          | <b>-</b>          |
| <b>Баланс</b>                                                           | <b>1300</b> | <b>39 296 132</b> | <b>46 113 953</b> |

| Пасив                                                                                                    | Код<br>рядка | На початок<br>звітнього періоду | На кінець<br>звітнього періоду |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|---------------------------------|--------------------------------|
| 1                                                                                                        | 2            | 3                               | 4                              |
| <b>I. Власний капітал</b>                                                                                |              |                                 |                                |
| Зареєстрований (пайовий) капітал                                                                         | 1400         | 250                             | 250                            |
| Внески до незареєстрованого статутного капіталу                                                          | 1401         | -                               | -                              |
| Капітал у дооцінках                                                                                      | 1405         | -                               | -                              |
| Додатковий капітал                                                                                       | 1410         | -                               | -                              |
| емісійний дохід                                                                                          | 1411         | -                               | -                              |
| накопичені курсові різниці                                                                               | 1412         | -                               | -                              |
| Резервний капітал                                                                                        | 1415         | 63                              | 63                             |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)                                                              | 1420         | (1 305 645)                     | (472 797)                      |
| Неоплачений капітал                                                                                      | 1425         | ( - )                           | ( - )                          |
| Вилучений капітал                                                                                        | 1430         | ( - )                           | ( - )                          |
| Інші резерви                                                                                             | 1435         | -                               | -                              |
| <b>Усього за розділом I</b>                                                                              | <b>1495</b>  | <b>(1 305 332)</b>              | <b>(472 484)</b>               |
| <b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>                                                     |              |                                 |                                |
| Відстрочені податкові зобов'язання                                                                       | 1500         | -                               | -                              |
| Пенсійні зобов'язання                                                                                    | 1505         | -                               | -                              |
| Довгострокові кредити банків                                                                             | 1510         | -                               | -                              |
| Інші довгострокові зобов'язання                                                                          | 1515         | 3 174 706                       | 2 779 541                      |
| Довгострокові забезпечення                                                                               | 1520         | -                               | -                              |
| довгострокові забезпечення витрат персоналу                                                              | 1521         | -                               | -                              |
| Цільове фінансування                                                                                     | 1525         | -                               | -                              |
| благодійна допомога                                                                                      | 1526         | -                               | -                              |
| Страхові резерви                                                                                         | 1530         | -                               | -                              |
| у тому числі:                                                                                            | 1531         | -                               | -                              |
| резерв довгострокових зобов'язань                                                                        |              |                                 |                                |
| резерв збитків або резерв належних виплат                                                                | 1532         | -                               | -                              |
| резерв незароблених премій                                                                               | 1533         | -                               | -                              |
| інші страхові резерви                                                                                    | 1534         | -                               | -                              |
| Інвестиційні контракти                                                                                   | 1535         | -                               | -                              |
| Призовий фонд                                                                                            | 1540         | -                               | -                              |
| Резерв на виплату джек-поту                                                                              | 1545         | -                               | -                              |
| <b>Усього за розділом II</b>                                                                             | <b>1595</b>  | <b>3 174 706</b>                | <b>2 779 541</b>               |
| <b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>                                                          |              |                                 |                                |
| Короткострокові кредити банків                                                                           | 1600         | -                               | -                              |
| Векселі видані                                                                                           | 1605         | -                               | -                              |
| Поточна кредиторська заборгованість за:                                                                  |              |                                 |                                |
| довгостроковими зобов'язаннями                                                                           | 1610         | 1 696                           | 297 452                        |
| товари, роботи, послуги                                                                                  | 1615         | 3 227 244                       | 1 544 873                      |
| розрахунками з бюджетом                                                                                  | 1620         | 2 007                           | 2 669                          |
| у тому числі з податку на прибуток                                                                       | 1621         | -                               | -                              |
| розрахунками зі страхування                                                                              | 1625         | 1 236                           | 2 143                          |
| розрахунками з оплати праці                                                                              | 1630         | 8 730                           | 11 336                         |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами                                               | 1635         | 15 764 016                      | 19 319 138                     |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками                                         | 1640         | -                               | -                              |
| Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків                                            | 1645         | -                               | -                              |
| Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю                                              | 1650         | -                               | -                              |
| Поточні забезпечення                                                                                     | 1660         | 106 934                         | 36 557                         |
| Доходи майбутніх періодів                                                                                | 1665         | -                               | -                              |
| Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків                                                         | 1670         | -                               | -                              |
| Інші поточні зобов'язання                                                                                | 1690         | 18 314 895                      | 22 592 728                     |
| <b>Усього за розділом III</b>                                                                            | <b>1695</b>  | <b>37 426 758</b>               | <b>43 806 896</b>              |
| <b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b> | <b>1700</b>  | <b>-</b>                        | <b>-</b>                       |
| <b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>                                           | <b>1800</b>  | <b>-</b>                        | <b>-</b>                       |
| <b>Баланс</b>                                                                                            | <b>1900</b>  | <b>39 296 132</b>               | <b>46 113 953</b>              |

Керівник

Головний бухгалтер

ЕП Морозов  
Денис  
Володимирович  
ЕП Савицька  
Тетяна  
Василівна

Морозов Денис Володимирович

Савицька Тетяна Василівна

1 Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

2 Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
"ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА"**

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за

Рік 2021

р.

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

| КОДИ |    |    |
|------|----|----|
| 2022 | 01 | 01 |

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

### І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

| Стаття                                                                                | Код<br>рядка | За звітний<br>період | За аналогічний<br>період<br>попереднього<br>року |
|---------------------------------------------------------------------------------------|--------------|----------------------|--------------------------------------------------|
| 1                                                                                     | 2            | 3                    | 4                                                |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)                        | 2000         | 7 605 392            | 8 205 370                                        |
| Чисті зароблені страхові премії                                                       | 2010         | -                    | -                                                |
| премії підписані, валова сума                                                         | 2011         | -                    | -                                                |
| премії, передані у перестраховування                                                  | 2012         | -                    | -                                                |
| зміна резерву незароблених премій, валова сума                                        | 2013         | -                    | -                                                |
| зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій                            | 2014         | -                    | -                                                |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)                          | 2050         | ( 5 760 215 )        | ( 6 102 745 )                                    |
| Чисті понесені збитки за страховими виплатами                                         | 2070         | -                    | -                                                |
| <b>Валовий:</b>                                                                       |              |                      |                                                  |
| прибуток                                                                              | 2090         | 1 845 177            | 2 102 625                                        |
| збиток                                                                                | 2095         | ( - )                | ( - )                                            |
| Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань                       | 2105         | -                    | -                                                |
| Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів                                    | 2110         | -                    | -                                                |
| зміна інших страхових резервів, валова сума                                           | 2111         | -                    | -                                                |
| зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах                               | 2112         | -                    | -                                                |
| Інші операційні доходи                                                                | 2120         | 180 612              | 1 163 485                                        |
| у тому числі:                                                                         | 2121         | -                    | -                                                |
| дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю             |              |                      |                                                  |
| дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції   | 2122         | -                    | -                                                |
| дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування                          | 2123         | -                    | -                                                |
| Адміністративні витрати                                                               | 2130         | ( 493 526 )          | ( 515 188 )                                      |
| Витрати на збут                                                                       | 2150         | ( 118 940 )          | ( 86 118 )                                       |
| Інші операційні витрати                                                               | 2180         | ( 348 165 )          | ( 440 856 )                                      |
| у тому числі:                                                                         | 2181         | -                    | -                                                |
| витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю           |              |                      |                                                  |
| витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2182         | -                    | -                                                |
| <b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>                               |              |                      |                                                  |
| прибуток                                                                              | 2190         | 1 065 158            | 2 223 948                                        |
| збиток                                                                                | 2195         | ( - )                | ( - )                                            |
| Дохід від участі в капіталі                                                           | 2200         | -                    | -                                                |
| Інші фінансові доходи                                                                 | 2220         | 37 910               | 7 192                                            |
| Інші доходи                                                                           | 2240         | 531 701              | 605 072                                          |
| у тому числі:                                                                         | 2241         | -                    | -                                                |
| дохід від благодійної допомоги                                                        |              |                      |                                                  |
| Фінансові витрати                                                                     | 2250         | ( 351 368 )          | ( 352 741 )                                      |
| Втрати від участі в капіталі                                                          | 2255         | ( - )                | ( - )                                            |
| Інші витрати                                                                          | 2270         | ( 267 111 )          | ( 2 079 333 )                                    |
| Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті                             | 2275         | -                    | -                                                |



|                                                                 |      |           |          |
|-----------------------------------------------------------------|------|-----------|----------|
| <b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>                   |      |           |          |
| прибуток                                                        | 2290 | 1 016 290 | 404 138  |
| збиток                                                          | 2295 | ( - )     | ( - )    |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток                           | 2300 | (183 442) | (80 673) |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | -         | -        |
| <b>Чистий фінансовий результат:</b>                             |      |           |          |
| прибуток                                                        | 2350 | 832 848   | 323 465  |
| збиток                                                          | 2355 | ( - )     | ( - )    |

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

| Стаття                                                              | Код рядка   | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---------------------------------------------------------------------|-------------|-------------------|-----------------------------------------|
| 1                                                                   | 2           | 3                 | 4                                       |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів                               | 2400        | -                 | -                                       |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів                           | 2405        | -                 | -                                       |
| Накопичені курсові різниці                                          | 2410        | -                 | -                                       |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415        | -                 | -                                       |
| Інший сукупний дохід                                                | 2445        | -                 | -                                       |
| <b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>                        | <b>2450</b> | -                 | -                                       |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом            | 2455        | -                 | -                                       |
| <b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>                     | <b>2460</b> | -                 | -                                       |
| <b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>              | <b>2465</b> | <b>832 848</b>    | <b>323 465</b>                          |

**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

| Назва статті                     | Код рядка   | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-------------|-------------------|-----------------------------------------|
| 1                                | 2           | 3                 | 4                                       |
| Матеріальні затрати              | 2500        | 2 964             | 3 627                                   |
| Витрати на оплату праці          | 2505        | 346 879           | 347 395                                 |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510        | 53 343            | 47 331                                  |
| Амортизація                      | 2515        | 22 170            | 16 159                                  |
| Інші операційні витрати          | 2520        | 535 204           | 627 649                                 |
| <b>Разом</b>                     | <b>2550</b> | <b>960 560</b>    | <b>1 042 161</b>                        |

**IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ**

| Назва статті                                               | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|------------------------------------------------------------|-----------|-------------------|-----------------------------------------|
| 1                                                          | 2         | 3                 | 4                                       |
| Середньорічна кількість простих акцій                      | 2600      | -                 | -                                       |
| 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

Денис  
Володимирович  
ЕП Савицька  
Тетяна  
Василівна

Морозов Денис Володимирович

Савицька Тетяна Василівна

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА"**

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

|                                 |    |    |
|---------------------------------|----|----|
| КОДИ                            |    |    |
| 2022                            | 01 | 01 |
| ДОКУМЕНТ № 00000000000000000000 |    |    |

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)**  
за **Рік 2021** р.

Форма №3 Код за ДКУД **1801004**

| Стаття                                                                         | Код         | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------------|-----------------------------------------|
| 1                                                                              | 2           | 3                 | 4                                       |
| <b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>                       |             |                   |                                         |
| Надходження від:                                                               |             |                   |                                         |
| Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)                                  | 3000        | 24 157 027        | 18 422 361                              |
| Повернення податків і зборів                                                   | 3005        | -                 | -                                       |
| у тому числі податку на додану вартість                                        | 3006        | -                 | -                                       |
| Цільового фінансування                                                         | 3010        | -                 | -                                       |
| Надходження від отримання субсидій, дотацій                                    | 3011        | -                 | -                                       |
| Надходження авансів від покупців і замовників                                  | 3015        | 12 048 416        | 7 052 309                               |
| Надходження від повернення авансів                                             | 3020        | 9 888 825         | 10 491 813                              |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках             | 3025        | 5 789             | 8 438                                   |
| Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)                            | 3035        | 1 973             | 5 980                                   |
| Надходження від операційної оренди                                             | 3040        | -                 | -                                       |
| Надходження від отримання роялті, авторських винагород                         | 3045        | 607               | 67                                      |
| Надходження від страхових премій                                               | 3050        | -                 | -                                       |
| Надходження фінансових установ від повернення позик                            | 3055        | -                 | -                                       |
| Інші надходження                                                               | 3095        | 2 877 195         | 1 406 311                               |
| Витрачання на оплату:                                                          |             |                   |                                         |
| Товарів (робіт, послуг)                                                        | 3100        | ( 24 831 789 )    | ( 19 459 205 )                          |
| Праці                                                                          | 3105        | ( 274 719 )       | ( 277 081 )                             |
| Відрахувань на соціальні заходи                                                | 3110        | ( 51 584 )        | ( 46 370 )                              |
| Зобов'язань з податків і зборів                                                | 3115        | ( 66 752 )        | ( 66 942 )                              |
| 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        | ( 14 041 275 )    | ( 8 156 135 )                           |
| Витрачання на оплату повернення авансів                                        | 3140        | ( 7 832 331 )     | ( 7 331 733 )                           |
| 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        | ( 1 962 153 )     | ( 96 258 )                              |
| <b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>                            | <b>3195</b> | <b>-80 771</b>    | <b>1 953 555</b>                        |
| <b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>                    |             |                   |                                         |
| Надходження від реалізації:                                                    |             |                   |                                         |
| фінансових інвестицій                                                          | 3200        | -                 | -                                       |
| необоротних активів                                                            | 3205        | 38                | 2 298                                   |
| Надходження від отриманих:                                                     |             |                   |                                         |
| відсотків                                                                      | 3215        | -                 | -                                       |
| дивідендів                                                                     | 3220        | -                 | -                                       |
| Надходження від деривативів                                                    | 3225        | -                 | -                                       |
| Надходження від погашення позик                                                | 3230        | -                 | -                                       |
| Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3235        | -                 | -                                       |
| Інші надходження                                                               | 3250        | -                 | -                                       |



|                                                                                   |             |                 |                   |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------|-----------------|-------------------|
| Витрачання на придбання:<br>фінансових інвестицій                                 | 3255        | ( - )           | ( - )             |
| несоборотних активів                                                              | 3260        | ( 37 656 )      | ( 24 161 )        |
| Виплати за деривативами                                                           | 3270        | ( - )           | ( - )             |
| Витрачання на надання позик                                                       | 3275        | ( - )           | ( - )             |
| Витрачання на придбання дочірнього підприємства та<br>іншої господарської одиниці | 3280        | ( - )           | ( - )             |
| Інші платежі                                                                      | 3290        | ( - )           | ( - )             |
| <b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>                             | <b>3295</b> | <b>-37 618</b>  | <b>-21 863</b>    |
| <b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>                         |             |                 |                   |
| Надходження від:<br>Власного капіталу                                             | 3300        | -               | -                 |
| Отримання позик                                                                   | 3305        | -               | -                 |
| Надходження від продажу частки в дочірньому<br>підприємстві                       | 3310        | -               | -                 |
| Інші надходження                                                                  | 3340        | 1 021           | 1 797             |
| Витрачання на:<br>Викуп власних акцій                                             | 3345        | ( - )           | ( - )             |
| Погашення позик                                                                   | 3350        | 1 604           | 2 291 581         |
| Сплату дивідендів                                                                 | 3355        | ( - )           | ( - )             |
| Витрачання на сплату відсотків                                                    | 3360        | ( 1 289 )       | ( - )             |
| Витрачання на сплату заборгованості з фінансової<br>оренди                        | 3365        | ( - )           | ( - )             |
| Витрачання на придбання частки в дочірньому<br>підприємстві                       | 3370        | ( - )           | ( - )             |
| Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у<br>дочірніх підприємствах        | 3375        | ( - )           | ( - )             |
| Інші платежі                                                                      | 3390        | ( - )           | ( - )             |
| <b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>                                | <b>3395</b> | <b>-1 872</b>   | <b>-2 289 784</b> |
| <b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>                               | <b>3400</b> | <b>-120 261</b> | <b>-358 092</b>   |
| Залишок коштів на початок року                                                    | 3405        | 522 676         | 838 766           |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів                                     | 3410        | (8 173)         | 42 002            |
| Залишок коштів на кінець року                                                     | 3415        | 394 242         | 522 676           |

Керівник

Головний бухгалтер

Морозов Денис Володимирович

Савицька Тетяна Василівна

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА"** за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про власний капітал

за

Рік 2021

р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

КОДИ

2022

01

01

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

33658606

| Стаття                                                                         | Код<br>ряд-<br>ка | Зареє-<br>строван-<br>ний<br>(пайовий)<br>капітал | Капітал<br>у дооцін-<br>ках | Додат-<br>ковий<br>капітал | Резер-<br>вний<br>капітал | Нерозпо-<br>ділений<br>прибуток<br>(непокри-<br>тий<br>збиток) | Нео-<br>пла-<br>чений<br>капітал | Вилу-<br>чений<br>капітал | Всього      |
|--------------------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------|---------------------------|----------------------------------------------------------------|----------------------------------|---------------------------|-------------|
| 1                                                                              | 2                 | 3                                                 | 4                           | 5                          | 6                         | 7                                                              | 8                                | 9                         | 10          |
| Залишок на початок року                                                        | 4000              | 250                                               | -                           | -                          | 63                        | (1 305 645)                                                    | -                                | -                         | (1 305 332) |
| Коригування:<br>Зміна облікової<br>політики                                    | 4005              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                              | -                                | -                         | -           |
| Виправлення помилок                                                            | 4010              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                              | -                                | -                         | -           |
| Інші зміни                                                                     | 4090              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                              | -                                | -                         | -           |
| Скоригований зали-<br>шок на початок року                                      | 4095              | 250                                               | -                           | -                          | 63                        | (1 305 645)                                                    | -                                | -                         | (1 305 332) |
| Чистий прибуток<br>(збиток) за звітний<br>період                               | 4100              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | 832 848                                                        | -                                | -                         | 832 848     |
| Інший сукупний<br>дохід за звітний<br>період                                   | 4110              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                              | -                                | -                         | -           |
| Дооцінка (уцінка)<br>необоротних активів                                       | 4111              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                              | -                                | -                         | -           |
| Дооцінка (уцінка)<br>фінансових інструментів                                   | 4112              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                              | -                                | -                         | -           |
| Накопичені курсові<br>різниці                                                  | 4113              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                              | -                                | -                         | -           |
| Частка іншого сукупного<br>доходу асоційованих і<br>спільних підприємств       | 4114              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                              | -                                | -                         | -           |
| Інший сукупний дохід                                                           | 4116              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                              | -                                | -                         | -           |
| Розподіл прибутку:<br>Виплати власникам<br>(дивіденди)                         | 4200              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                              | -                                | -                         | -           |
| Спрямування прибутку<br>до зареєстрованого<br>капіталу                         | 4205              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                              | -                                | -                         | -           |
| Відрахування до<br>резервного капіталу                                         | 4210              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                              | -                                | -                         | -           |
| Сума чистого прибутку,<br>належна до бюджету<br>відповідно до<br>законодавства | 4215              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                              | -                                | -                         | -           |
| Сума чистого прибутку<br>на створення<br>спеціальних<br>(цільових) фондів      | 4220              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                              | -                                | -                         | -           |



| 1                                                                    | 2           | 3   | 4 | 5 | 6  | 7         | 8 | 9 | 10        |
|----------------------------------------------------------------------|-------------|-----|---|---|----|-----------|---|---|-----------|
| Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення                      | 4225        | -   | - | - | -  | -         | - | - | -         |
| <b>Внески учасників:</b><br>Внески до капіталу                       | 4240        | -   | - | - | -  | -         | - | - | -         |
| Погашення заборгованості з капіталу                                  | 4245        | -   | - | - | -  | -         | - | - | -         |
| <b>Вилучення капіталу:</b><br>Викуп акцій (часток)                   | 4260        | -   | - | - | -  | -         | - | - | -         |
| Перепродаж викуплених акцій (часток)                                 | 4265        | -   | - | - | -  | -         | - | - | -         |
| Анулювання викуплених акцій (часток)                                 | 4270        | -   | - | - | -  | -         | - | - | -         |
| Вилучення частки в капіталі                                          | 4275        | -   | - | - | -  | -         | - | - | -         |
| Зменшення номінальної вартості акцій                                 | 4280        | -   | - | - | -  | -         | - | - | -         |
| Інші зміни в капіталі                                                | 4290        | -   | - | - | -  | -         | - | - | -         |
| Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві | 4291        | -   | - | - | -  | -         | - | - | -         |
| <b>Разом змін у капіталі</b>                                         | <b>4295</b> | -   | - | - | -  | 832 848   | - | - | 832 848   |
| <b>Залишок на кінець року</b>                                        | <b>4300</b> | 250 | - | - | 63 | (472 797) | - | - | (472 484) |

Керівник

Головний бухгалтер

Морозов Денис Володимирович

Савицька Тетяна Василівна



---

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
"ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА"

## ПРИМІТКИ

до фінансової звітності за 2021 рік  
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
"ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА"

---

м. Дніпро



## ЗМІСТ

|                                                                                                    |    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ<br>ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ..... | 3  |
| 1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ .....                                                                        | 4  |
| 2. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ .....                                                       | 5  |
| 3. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ .....                                                       | 11 |
| 4. ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ ТА ПЕРЕГЛЯНУТИХ МСФЗ ТА ІНТЕРПРЕТАЦІЙ .....                                  | 13 |
| 5. ЗМІНИ В ОБЛІКОВИХ ОЦІНКАХ ТА ПОМИЛКИ .....                                                      | 17 |
| 6. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ .....                                                                      | 17 |
| 7. ОСНОВНІ ЗАСОБИ ТА НЕЗАВЕРШЕНІ КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ .....                                       | 18 |
| 8. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ .....                                                                      | 19 |
| 9. ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ АКТИВИ ТА ПОДАТОК НА ПРИБУТОК .....                                       | 19 |
| 10. ЗАПАСИ .....                                                                                   | 20 |
| 11. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ .....                                                               | 20 |
| 12. КАПІТАЛ .....                                                                                  | 22 |
| 13. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ .....                                                             | 22 |
| 14. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ .....                                                          | 24 |
| 15. ДОХОДИ .....                                                                                   | 25 |
| 16. ВИТРАТИ .....                                                                                  | 26 |
| 17. ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ .....                                                                        | 27 |
| 18. СУТТЄВІ НЕ ГРОШОВІ ОПЕРАЦІЇ З ІНВЕСТИЦІЙНОЇ ТА ФІНАНСОВОЇ ДІЯЛЬНОСТІ .....                     | 29 |
| 19. ДОГОВІРНІ ТА УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ОПЕРАЦІЙНІ РИЗИКИ .....                                     | 29 |
| 20. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ .....                                                          | 30 |
| 21. ПОЛІТИКИ ТА ПРОЦЕДУРИ УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛУ .....                                                | 31 |
| 22. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ .....                                                                     | 32 |
| 23. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ .....                                                                 | 32 |

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

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р.

1. Керівництво ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА" (далі – Товариство, ТОВ "ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА") несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає фінансове становище Товариства станом на 31 грудня 2021 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився цією датою, згідно Міжнародними стандартами фінансової звітності (далі – МСФЗ)

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

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

3. Керівництво Товариства також несе відповідальність за:

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

Директор

Д. В. Морозов

Головний бухгалтер

Т. В. Савицька





## 1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ.

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

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

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

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

46.19 – Діяльність посередників у торгівлі товарами широкого асортименту

46.90 - Неспеціалізована оптова торгівля

Середня кількість працівників на підприємстві за звітний період складала 701 чоловік.

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

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

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2020 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України. Згідно чинного законодавства Товариство складає звітність за МСФЗ.

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

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

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

Ця фінансова звітність була складена та підписана керівництвом 17.01.2022 року.

### **Функціональна валюта та валюта подання.**

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

### **Операційне середовище.**

Нестабільність політичної та економічної ситуації в Україні, що розпочалась наприкінці 2013 року та призвела до погіршення державних фінансів, волатильності фінансових ринків, неліквідності ринків капіталу, підвищення темпів інфляції та девальвації національної валюти по відношенню до основних іноземних валют спостерігалась у 2018 та 2019 роках, хоча і була значно менш вираженою порівняно з попередніми періодами. Обмеження у сфері валютного контролю, які було введено у 2014-2015 роках, залишались у силі до початку 2019 року. Попри деякі покращення ситуації у 2018 та 2019 роках, у 2020 році серед ключових змін, які прямо та опосередковано вплинули на погіршення економічної ситуації як в Україні, так і у світі - це падіння цін на нафтовому ринку та як наслідок криза у нафтовидобутку, також пандемія коронавірусу та застосування обмежувальних протиепідемічних заходів, спрямованих на запобігання поширенню коронавірусу.

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



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

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

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

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

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

#### ***Звітний період фінансової звітності***

Звітним періодом, за який сформована фінансова звітність Товариства, є період з 01.01.2021 року по 31.12.2021 року.

#### ***Рішення про затвердження фінансової звітності***

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівництвом Товариства 17.01.2022 року. Ні учасники, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

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

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

Операції в іноземній валюті при первісному визнанні відображаються у функціональній валюті за курсом, що діє дату здійснення операції (на дату визнання активів). Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за курсом, що діє дату балансу. Всі курсові різниці, що виникають від такого перерахунку, відображаються у прибутках та збитках. Немонетарні статті, які оцінюються за первісною вартістю в іноземній валюті, обліковуються за курсом, діючим на початок дня дати їх виникнення.

Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, обліковуються за курсом, що діє на дату визначення справедливої вартості.

#### ***Основні засоби.***

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

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

Первісна вартість основного засобу складається з ціни придбання або вартості будівництва, інших прямих витрат для введення активу в експлуатацію, витрат на позики та очікуваних витрат на виведення активу з експлуатації. Ціна купівлі або вартість будівництва основного засобу являє собою суму сплачених коштів та справедливую вартість іншої винагороди, понесеної в ході придбання основного засобу.

Об'єкт основних засобів вибуває після його реалізації або коли одержання економічних вигод від його подальшого використання або вибуття не очікується. Прибутки або збитки, що виникають у зв'язку з вибуттям активу (розраховані як різниця між чистими надходженнями від



вибуття активу і його балансовою вартістю) включаються до прибутків та збитків за рік у якому актив був знятий з обліку.

Залишкова вартість, строки корисного використання і методи нарахування амортизації активів аналізуються наприкінці кожного звітного року й коригуються в разі необхідності.

Амортизація основних засобів розраховується прямолінійним методом протягом корисного строку використання активу. Амортизація основних засобів розраховується з урахуванням таких термінів корисного використання активів:

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

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

#### **Нематеріальні активи.**

Нематеріальні активи в основному складаються з програмного забезпечення. Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Терміни та методи нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного фінансового року.

Амортизація нематеріальних активів розраховується прямолінійним методом протягом очікуваного терміну корисного використання, що оцінюється для кожного з типів нематеріальних активів окремо і становить від 2 до 10 років. Строки і порядок амортизації нематеріальних активів аналізуються, як мінімум, наприкінці кожного звітного року. Балансова вартість нематеріальних активів переглядається на предмет зменшення корисності, коли події або зміни умов використання вказують на те, що балансова вартість таких активів не може бути відшкодована.

#### **Фінансові активи.**

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

В подальшому фінансові активи оцінюються:

- за амортизованою собівартістю;

- за справедливою вартістю з відображенням змін через інший сукупний дохід - FVOCI;

або

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

З метою визначення класифікації та принципів обліку фінансових активів, Товариство проводить класифікаційний тест характеристик контрактних грошових потоків фінансових активів (чи складають контрактні потоки за фінансовими активами лише погашення основної суми та відсотків за активом) та визначає бізнес-модель управління фінансовими активами.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю в разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

- фінансовий актив утримується з метою одержання договірних грошових потоків;

- договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Товариство групує свої фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю, за наступними категоріями: дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги; дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахуваних доходів, інша дебіторська заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти, фінансові інвестиції.

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

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів;



- договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

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

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

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

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

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

а) закінчення строку дії прав на отримання грошових надходжень від такого активу;

б) якщо Товариство передало права на отримання грошових потоків від активу з одностороннім прийняттям на себе зобов'язання їх виплатити у повному обсязі третій особі без суттєвих затримок за угодою про передачу, і при цьому:

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

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

Коли Товариство передало права на одержання грошових коштів від активів або коли ним укладено угоду про передачу, але при цьому не передані і не утримані переважно всі ризики та вигоди від активу, а також не переданий контроль над активом, актив визнається в межах безперервної участі Товариства в активі. У цьому випадку Товариство також визнає пов'язане з цим зобов'язання. Переданий актив та відповідне зобов'язання оцінюються на тій основі, що відображає права та обов'язки, які залишаються за Товариством.

Фінансові активи обліковуються за мінусом резерву під очікувані збитки. У випадку суттєвого зростання кредитного ризику за фінансовим активом на звітну дату та/або настання безпосереднього випадку знецінення, Товариство розраховує резерв під очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансового активу. Якщо станом на звітну дату кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав суттєвого зростання з моменту первісного визнання, то резерв під очікувані збитки розраховується Товариством виходячи з 12-місячних очікуваних кредитних збитків зі звітної дати. У випадку, якщо за такими активами контрактний строк дії є меншим за 12 місяців, то резерв визначається виходячи з очікуваних збитків протягом такого контрактного строку.

Дебіторська заборгованість у фінансовій звітності відображається за мінусом резерву під очікувані кредитні збитки.

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

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

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

#### **Фінансові зобов'язання.**

Фінансові зобов'язання класифікуються Товариством у розрізі наступних груп: фінансові зобов'язання за справедливою вартістю через прибуток та збиток, кредити та запозичення та деривативи. Товариство визначає класифікацію своїх фінансових зобов'язань при первісному визнанні.



При первісному визнанні всі фінансові зобов'язання визнаються за справедливою вартістю та, у випадку кредитів та запозичень, з урахуванням прямих витрат, пов'язаних з операцією.

Після первісного визнання кредити та позики обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотку.

Прибутки та збитки визнаються у звіті про сукупний дохід при списанні зобов'язання та під час амортизації зобов'язання за методом ефективної ставки відсотку. Амортизована вартість розраховується з урахуванням премії або дисконту, наданих при придбанні, та доходів чи витрат, що включаються у розрахунок ефективної ставки відсотку. Амортизація за методом ефективної ставки відсотку включається до фінансових витрат у звіті про сукупний дохід.

Визнання фінансового зобов'язання припиняється в разі погашення, анулювання або закінчення строку погашення відповідного зобов'язання.

При заміні одного існуючого фінансового зобов'язання іншим зобов'язанням перед тим же кредитором на суттєво відмінних умовах або у випадку внесення суттєвих змін до умов існуючого зобов'язання, визнання первісного зобов'язання припиняється, а нове зобов'язання відображається в обліку з визнанням різниці в балансовій вартості зобов'язань у звіті про сукупний дохід.

### **Запаси.**

Запаси визнаються активом, якщо існує ймовірність того, що Товариство отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням, та їх вартість може бути достовірно визначена.

Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування або однорідна група (вид).

Оцінка запасів здійснюється Товариством:

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

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

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

На дату балансу в бухгалтерському обліку підприємства запаси відображаються за найменшою з двох оцінок: за собівартістю чи чистою вартістю реалізації.

Чиста вартість реалізації запасів – очікувана ціна реалізації запасів в умовах звичайної діяльності за вирахуванням очікуваних витрат на її реалізацію.

Запаси відображаються за чистою вартістю реалізації, якщо на дату балансу:

- очікувана ціна їх продажу знизилася;
- продукція (товари) залежалися і не користуються попитом у покупців;
- продукція (товари) частково втратили свою первісну вартість;
- запаси іншим чином втратили первісно очікувану економічну вигоду.

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

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

### **Оренда.**

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

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

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



· на дату початку дії оренди теперішня вартість орендних платежів дорівнює принаймні в основному всій справедливій вартості базового активу та

· базовий актив має такий спеціалізований характер, що тільки орендар може використовувати його, не здійснюючи значних модифікацій.

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

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

#### **Забезпечення.**

Забезпечення визнається тоді, коли Товариство має теперішнє зобов'язання (юридичне або конструктивне) внаслідок минулої події, і існує імовірність, що для погашення зобов'язання відбудеться вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і сума зобов'язання може бути достовірно оцінена. В разі існування декількох аналогічних зобов'язань, імовірність вибуття ресурсів під час розрахунків визнається з урахуванням класу зобов'язань загалом. Якщо Товариство передбачає отримання відшкодування деякої частини або всіх резервів, наприклад, за договором страхування, відшкодування визнається як окремий актив, але тільки в тому випадку, коли отримання відшкодування не підлягає сумніву. Витрати, що стосуються резерву, відображаються у звіті про звіт про прибутки та збутки за вирахуванням відшкодування. Якщо сума резерву розраховується з використанням грошових потоків, визначених для погашення існуючого зобов'язання, його балансова вартість є приведеною вартістю таких грошових потоків.

#### **Виплати працівникам.**

Витрати на заробітну плату, внески до Пенсійного фонду України і фондів соціального страхування, оплачувані річні відпустки та лікарняні, а також негрошові винагороди нараховуються у тому році, в якому відповідні послуги надавались працівниками Товариства.

Товариство здійснює на користь своїх працівників передбачений законодавством єдиний соціальний внесок до пенсійного фонду України. Внесок розраховується як процент від поточної валової суми заробітної плати та відноситься на витрати по мірі його здійснення.

#### **Доходи.**

При укладанні контракту Товариство оцінює товари чи послуги, обіцяні в контракті з замовником, і визначає їх як зобов'язання до виконання, які можуть бути представлені як:

1) товари чи послуги (або сукупність товарів чи послуг), які є різними;

2) серія окремих товарів або послуг, які є по суті однаковими та мають однакову схему передачі замовнику.

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

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

- клієнт одночасно отримує та споживає вигоди, що надаються Товариством у процесі виконання;

- виконання Товариством договору створює або вдосконалює актив, який контролюється клієнтом у процесі створення або вдосконалення активу;

- виконання Товариством договору не створює активу з альтернативним використанням для Товариства і Товариство має юридично обов'язкове право на отримання платежу за виконання, завершене до сьогодні.

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

Дохід (виручка) Товариства включає:

- дохід від продажу товару;

- дохід пов'язаний з виконанням договорів комісії;

- дохід пов'язаний з наданням послуг.

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

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

Товариство проводить оцінку своїх доходів за спеціальними критеріями, за якими визнається, чи вона виступає як принципал або агент.



Процентні доходи визнаються при нарахуванні процентів (з використанням методу ефективного відсотка, який являє собою відповідну ставку, яка застосовується для дисконтування очікуваних майбутніх надходжень грошових коштів протягом очікуваного строку корисної служби фінансового інструменту до балансової вартості фінансового активу). Процентний дохід включається до фінансового доходу у звіті про сукупний дохід.

#### **Податок на прибуток.**

Податок на прибуток відображений у фінансовій звітності відповідно до положень податкового законодавства, що діють або оголошені на звітні дати. Податок на прибуток включає поточний та відстрочений податок і визнається у прибутках та збитках, якщо тільки він не стосується операцій, що визнаються в тому ж або іншому періоді у іншому сукупному доходу або у капіталі.

Поточний податок являє собою суму, що, як очікується, має бути сплачена податковим органам або відшкодована ними виходячи із сум оподатковуваного прибутку чи збитку за поточний та попередні періоди. Менеджмент періодично здійснює оцінку статей, що включені до податкових декларацій, і нараховує, в разі необхідності, забезпечення, в ситуаціях, де можливе неодноразове тлумачення вимог законодавства.

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

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

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

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

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

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

- щодо всіх неоподатковуваних тимчасових різниць пов'язаних з інвестиціями в спільні підприємства, за винятком ситуацій, коли існує ймовірність, що тимчасова різниця буде сторнована в найближчому майбутньому, і буде отриманий оподатковуваний прибуток, до якого можна застосувати тимчасову різницю.

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

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

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

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

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

#### **Умовні зобов'язання.**



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

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

Дочірні підприємства – це підприємства, у яких ТОВ «ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА» володіє повноваженнями визначати фінансову і операційну політику підприємства згідно зі статутом чи договором з метою отримання економічних вигід. Наявність та вплив прав голосу розглядаються при оцінці контролю Товариством над іншим підприємством. В фінансовій звітності Товариство відображає інвестиції в дочірні підприємства за методом участі в капіталі.

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

Товариство оцінює фінансові інструменти (похідні інструменти) та нефінансові активи (основні засоби та інвестиційну нерухомість) за справедливою вартістю.

Справедлива вартість – це ціна, яка була б отримана при продажу активу чи сплачена при передачі зобов'язання у ході звичайної угоди між учасниками ринку на дату оцінки. Оцінка передбачає, що угода з метою продажу активу чи зобов'язання здійснюється на ринку, який є основним для даного активу чи зобов'язання, чи при відсутності основного ринку, на ринку, який є найбільш вигідним у відношенні до даного активу чи зобов'язання.

У Товариства має бути доступ до основного чи найбільш вигідного ринку.

Справедлива вартість активу чи зобов'язання оцінюється з використанням допущень, які використовуються учасниками ринку при встановленні ціни на актив чи зобов'язання за умовою, що учасники ринку діють у своїх найкращих економічних інтересах.

Оцінка справедливої вартості нефінансового активу приймає до уваги можливість учасника ринку генерувати економічні вигоди або з метою найкращого чи найбільш ефективного використання активу, чи з допомогою продажу іншому учаснику ринку, який би використовував даний актив найкращим чи найбільш ефективним способом.

Усі активи чи зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю чи справедлива вартість яких розкривається у фінансовій звітності, класифікуються за ієрархією справедливої вартості на підставі даних найбільш низького рівня, який є значимим 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 віднесені 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 віднесені 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 у фінансовій звітності, та оцінки, результатом яких можуть бути значні коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

#### ***Переоцінка основних засобів.***

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

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

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

#### ***Ризики, пов'язані з виконанням вимог податкового законодавства та інших нормативних актів.***

Українське законодавство і нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності, включаючи правила валютного й митного контролю, продовжують змінюватись. Положення законів і нормативних актів часто є нечіткими, а їх тлумачення залежить від позиції місцевих, регіональних і центральних органів влади, а також інших державних органів. Випадки суперечливих тлумачень законодавства непоодинокі. Керівництво вважає, що його тлумачення положень законодавства, які регулюють діяльність Товариства є правильним і діяльність Товариства здійснюється в повній відповідності до законодавства, яке регулює його діяльність, і що Товариство нарахувала та сплатила усі належні податки та збори.

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

Товариство виступає в якості відповідача у кількох судових процесах зі своїми контрагентами. Забезпечення за судовими процесами є оцінкою керівництва можливих втрат, що можуть бути понесені в результаті негативних судових рішень.

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

Сума резерву на покриття збитків від сумнівної дебіторської заборгованості базується на оцінці Товариством можливості отримати дебіторську заборгованість від конкретних клієнтів. Якщо погіршення кредитоспроможності основних клієнтів або фактичне невиконання їхніх зобов'язань перевищує допустимі оцінки, то фактичні результати можуть відрізнятися від таких оцінок.

Якщо Товариство визначить, що не існує об'єктивних свідчень виникнення знецінення для індивідуально оціненої дебіторської заборгованості, незалежно від її розміру, вона включає дану дебіторську заборгованість у групу дебіторської заборгованості з аналогічними характеристиками кредитного ризику та здійснює їхню оцінку на предмет знецінення на колективній основі.

Для цілей колективної оцінки на предмет знецінення дебіторська заборгованість групується на основі аналогічних характеристик кредитного ризику. Ці характеристики важливі для оцінки майбутніх потоків грошових коштів для груп таких активів і вказують на здатність дебіторів сплатити усю суму заборгованості відповідно до умов договору відносно активів, оцінка яких здійснюється.

Майбутні потоки грошових коштів із групи дебіторської заборгованості, колективна оцінка на предмет знецінення якої здійснюється, оцінюються на основі руху грошових коштів від активів відповідно до договору та досвіду керівництва стосовно врегулювання заборгованості, яка виникла у результаті минулих подій, та успіху при поверненні сум заборгованості. У минулий досвід вносяться коригування на основі поточної інформації в результаті спостережень для



відображення впливу поточних умов, які не вплинули на минулі періоди, і усунення впливу минулих умов, які не існують у даний час.

На дату балансу Товариство застосувало наступні фіксовані ставки резерву:

| Група дебіторської заборгованості за категоріями ризику | Ставка резерву у відсотках від суми заборгованості |
|---------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| від дати виникнення до 30 днів з дати непогашення       | 0                                                  |
| від 31 до 90 днів з дати непогашення                    | 5                                                  |
| від 91 до 180 днів з дати непогашення                   | 25                                                 |
| від 181 до 365 днів з дати непогашення                  | 50                                                 |
| більше 365 днів з дати непогашення                      | 100                                                |

#### **Ознаки зменшення корисності.**

Сума очікуваного відшкодування одиниць, що генерують грошові потоки, та окремих активів визначається як більша з двох оцінок активу: справедливої вартості мінус витрати на продаж та його вартості при використанні.

Розрахунок суми очікуваного відшкодування є найбільш чутливим до таких припущень:

- обсяги продажів;
- ставки дисконтування;
- ціни на продаж товарів та послуг.

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

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

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

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

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

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

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

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



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



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

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

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

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



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

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

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

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

## 5. ЗМІНИ В ОБЛІКОВИХ ОЦІНКАХ ТА ПОМИЛКИ.

Станом на 01.01.2021 року Товариство не проводило коригувань за рахунок нерозподіленого прибутку у зв'язку із змінами в обліковій політиці та випраленням помилок.

## 6. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ.

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



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

Ліквідаційна вартість нематеріальних активів приймалася рівною нулю.

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 р., жодних змін у корисності балансової вартості та строках корисного використання не відбулося.

Нематеріальні активи в заставі не перебувають.

Загальні зміни у структура нематеріальних активів за 2021 рік наступні, в тис. грн.:

|                                      | Права на комерційні позначання | Права на об'єкти промислової власності | Програмне забезпечення та інші НА | Разом  |
|--------------------------------------|--------------------------------|----------------------------------------|-----------------------------------|--------|
| <b>Первісна вартість</b>             |                                |                                        |                                   |        |
| Залишок на 31 грудня 2020 р.         | 926                            | 16                                     | 72 362                            | 73 304 |
| Надходження                          | 40                             | 0                                      | 20 450                            | 20 490 |
| Вибуття                              | 0                              | 0                                      | 2 721                             | 2 721  |
| Залишок на 31 грудня 2021 р.         | 966                            | 16                                     | 90 091                            | 91 073 |
| <b>Накопичена амортизація</b>        |                                |                                        |                                   |        |
| Залишок на 31 грудня 2020 р.         | 413                            | 2                                      | 32 982                            | 33 397 |
| Амортизація за період                | 65                             | 2                                      | 10 065                            | 10 132 |
| Вибуло за рік накопичена амортизація | 0                              | 0                                      | 2 721                             | 2 721  |
| Залишок на 31 грудня 2021 р.         | 478                            | 4                                      | 40 326                            | 40 808 |
| <b>Балансова вартість</b>            |                                |                                        |                                   |        |
| Залишок на 31 грудня 2020 р.         | 513                            | 14                                     | 39 380                            | 39 907 |
| Залишок на 31 грудня 2021 р.         | 488                            | 12                                     | 49 765                            | 50 265 |

## 7. ОСНОВНІ ЗАСОБИ ТА НЕЗАВЕРШЕНІ КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ.

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

До підсумку балансу включається залишкова вартість, яка визначається як різниця між первісною (переоціненою) вартістю основних засобів і сумою їх зносу на дату балансу та будь-якими збитками від зменшення корисності.

Амортизація основних засобів нараховувалась прямолінійним методом.

Ліквідаційна вартість основних засобів приймалася рівною нулю.

Залишкової вартості основних засобів, вилучених для продажу немає.

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 р., жодних змін у корисності балансової вартості та строках корисного використання не відбулося.

Загальні зміни у структурі основних засобів за 2021 рік наступні, в тис. грн.:

|                              | Машини та обладнання | Транспортні засоби | Інструмент, прилади, інвентар (меблі) | Інші основні засоби | Разом  |
|------------------------------|----------------------|--------------------|---------------------------------------|---------------------|--------|
| <b>Первісна вартість</b>     |                      |                    |                                       |                     |        |
| Залишок на 31 грудня 2020 р. | 150                  | 138                | 48 163                                | 5 731               | 54 182 |
| Надходження                  | 0                    | 0                  | 9 635                                 | 4 247               | 13 882 |
| Вибуття                      | 0                    | 0                  | 847                                   | 227                 | 1 074  |

|                               |     |     |        |       |        |
|-------------------------------|-----|-----|--------|-------|--------|
| Залишок на 31 грудня 2021 р.  | 150 | 138 | 56 951 | 9 751 | 66 990 |
| <b>Накопичена амортизація</b> |     |     |        |       |        |
| Залишок на 31 грудня 2020 р.  | 13  | 138 | 26 612 | 5 683 | 32 446 |
| Надходження                   | 26  | 0   | 7 773  | 4 238 | 12 037 |
| Вибуття                       | 0   | 0   | 321    | 213   | 534    |
| Залишок на 31 грудня 2021 р.  | 39  | 138 | 34 064 | 9 708 | 43 949 |
| <b>Залишкова вартість</b>     |     |     |        |       |        |
| Залишок на 31 грудня 2020 р.  | 137 | 0   | 21 551 | 48    | 21 736 |
| Залишок на 31 грудня 2021 р.  | 111 | 0   | 22 887 | 43    | 23 041 |

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

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

|                                 |           |
|---------------------------------|-----------|
| <b>Станом на 31 грудня 2020</b> | <b>30</b> |
| Надходження                     | 33 831    |
| Вибуття                         | 33 861    |
| <b>Станом на 31 грудня 2021</b> | <b>0</b>  |

## 8. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ.

Станом на 31.12.2020 р. дольові фінансові інструменти, що оцінюються за методом участі у капіталі, складаються з володіння корпоративними правами у ТОВ "ТРАНСКОМ-ДНІПРО" у розмірі 61% в сумі 37 тис. грн.; у ТОВ ІНТЕРПАЙП МЕНЕДЖМЕНТ у розмірі 0,10% в сумі 0,2 тис. грн.

Протягом 2021 року не відбувалося придбання або відчуження частки в статутному капіталі інших підприємств

Станом на 31.12.2021 р. зазначені фінансові інвестиції обліковано також в сумі 37 тис. грн.

## 9. ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ АКТИВИ ТА ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

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

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

| Прибутки та збитки                                                                                               | 2021 р. | 2020 р. |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|
| Поточний податок на прибуток                                                                                     | 0       | 0       |
| Витрати/(доходи) з відстроченого податку на прибуток, пов'язані з виникненням та сторнуванням тимчасових різниць | 18 3442 | 80 673  |
| Витрати/(доходи) з податку на прибуток                                                                           | 183 442 | 80 673  |

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



|                                                                                                | 2021 р.   | 2020 р.  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|----------|
| Прибуток/(збиток) до оподаткування                                                             | 1 0162 90 | 404 138  |
| Очікуваний податок на прибуток за встановленими податковими ставками                           | (182 932) | (72 745) |
| Податковий ефект витрат, який виник у зв'язку з змінами оцінок відстрочених податкових активів | (510)     | (7 928)  |
| Інші різниці                                                                                   | 0         | 0        |
| (Витрати)/відшкодування податку на прибуток                                                    | (183 442) | (80 673) |

| Відстрочені податкові активи / (зобов'язання)      | Залишок на 31.12.2020 | Визнано у складі прибутку (збитку) | Залишок на 31.12.2021 |
|----------------------------------------------------|-----------------------|------------------------------------|-----------------------|
| Основні засоби                                     | (8)                   | (3)                                | (11)                  |
| Резерв під очікувані кредитні збитки               | 13 969                | (13 636)                           | 333                   |
| Забезпечення майбутніх виплат                      | 21 073                | (1 666)                            | 19 407                |
| Збиток попередніх періодів                         | 231 701               | (168 137)                          | 63 564                |
| Разом відстрочені податкові активи чи зобов'язання | 266 735               | (183 442)                          | 83 293                |

Відстрочені податкові активи та зобов'язання станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року оцінювались за податковими ставками (18%), як очікується, будуть застосовуватись у періоді, у якому передбачається реалізувати відповідні тимчасові різниці.

## 10. ЗАПАСИ.

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

|                      | 31 грудня 2020 р. | 31 грудня 2021 р. |
|----------------------|-------------------|-------------------|
| Виробничі запаси     | 4 992             | 9 276             |
| Товари               | 293 489           | 260 237           |
| <b>Запаси, разом</b> | <b>298 481</b>    | <b>269 513</b>    |

## 11. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

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

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

| Група дебіторської заборгованості    | 31 грудня 2020 р. | 31 грудня 2021 р. |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Торгова дебіторська заборгованість   | 14 256 035        | 16 684 642        |
| Резерв під очікувані кредитні збитки | 113503            | 102 897           |

|                                                 |                   |                   |
|-------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Всього</b>                                   | <b>14 142 532</b> | <b>16 581 745</b> |
| Дебіторська заборгованість за виданими авансами | 16 932 797        | 20 620 753        |
| Резерв під очікувані кредитні збитки            | 1 669             | 2 938             |
| <b>Всього</b>                                   | <b>16 931 128</b> | <b>20 617 815</b> |
| Інша поточна дебіторська заборгованість         | 3 092 880         | 3 522 613         |
| Резерв під очікувані кредитні збитки            | 1 901             | 1 982             |
| <b>Всього</b>                                   | <b>3 090 979</b>  | <b>3 520 631</b>  |
| <b>Разом</b>                                    | <b>34 164 639</b> | <b>40 720 191</b> |

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

|                                      | Резерв на дебіторську забор-сть за товари, роботи, послуги | Резерв на дебіторську заборг-сть за виданими авансами | Резерв на іншу дебіторську заборг-сть | Всього  |
|--------------------------------------|------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|---------------------------------------|---------|
| Залишок на 31.12.2020 р.             | 113 503                                                    | 1 669                                                 | 1 901                                 | 117 073 |
| Нарахування резерву протягом 2020 р. | (10 606)                                                   | 1 269                                                 | 81                                    | (9 256) |
| Використано у 2021 р.                | 0                                                          | 0                                                     | 0                                     | 0       |
| Залишок на 31.12.2021 р.             | 102 897                                                    | 2 938                                                 | 1 982                                 | 107 817 |

Аналіз дебіторської заборгованості станом на 31.12.2021 р. , в тис. грн.:

| Кількість днів прострочки / Група дебіторської заборгованості | Торгова дебіторська заборгованість | Дебіторська заборгованість за виданими авансами | Інша поточна дебіторська заборгованість |
|---------------------------------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------------------|-----------------------------------------|
| Не прострочена (0-30)                                         | 16 663 778                         | 20 611 729                                      | 3 390 358                               |
| Прострочена від 31 до 60 днів                                 | 13 203                             | 2 115                                           | 0                                       |
| Прострочена від 61 до 90 днів                                 | 446                                | 1 235                                           | 0                                       |
| Прострочена від 91 до 180 днів                                | 551                                | 1 804                                           | 0                                       |
| Прострочена від 181 до 365 днів                               | 357                                | 3 057                                           | 0                                       |
| Прострочена більше 365 днів                                   | 6 307                              | 3 938                                           | 132 255                                 |
| <b>Разом</b>                                                  | <b>16 684 642</b>                  | <b>20 623 878</b>                               | <b>3 522 613</b>                        |
| Резерв під очікувані кредитні збитки                          | 102 897                            | 6 063                                           | 1 982                                   |
| <b>Разом з урахуванням резерву</b>                            | <b>16 581 745</b>                  | <b>20 617 815</b>                               | <b>3 520 631</b>                        |

Аналіз дебіторської заборгованості станом на 31.12.2021 р. , в тис. грн.:

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



## 12. КАПІТАЛ.

Капітал представлений статутним фондом, резервним фондом та нерозподіленим прибутком. Неоплаченої частини статутного капіталу немає. Розмір статутного капіталу упродовж 2021 року не змінювався.

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

| Капітал                 | 31 грудня 2020 р.  | 31 грудня 2021 р. |
|-------------------------|--------------------|-------------------|
| Статутний капітал       | 250                | 250               |
| Резервний капітал       | 63                 | 63                |
| Нерозподілений прибуток | (1 305 645)        | (472 797)         |
| <b>Разом</b>            | <b>(1 305 332)</b> | <b>(472 484)</b>  |

В підсумку за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, прибуток Товариства склав 832 848 тис. грн. (за 2019 рік прибуток становив 2 423 670 тис. грн.). Товариство має від'ємний власний капітал у сумі 1 305 645 тис. грн. та 472 797 тис. грн. станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2021 року відповідно.

## 13. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ.

На дату звітності станом на 31.12.2021 р. та на 31.12.2020 р. Товариство має такі зобов'язання та забезпечення, в тис. грн.:

| Зобов'язання                    | 31 грудня 2020 р. | 31 грудня 2021 р. |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|
| Інші довгострокові зобов'язання | 3 174 706         | 3 076 993         |
| Поточні зобов'язання            | 37 319 824        | 43 770 339        |
| Поточні забезпечення            | 106 934           | 36 557            |
| <b>Разом</b>                    | <b>40 601 464</b> | <b>46 883 889</b> |

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

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

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

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

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

| Довгострокові зобов'язання і забезпечення | 31 грудня 2020 р. | 31 грудня 2021 р. |
|-------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Інші довгострокові зобов'язаннями         |                   |                   |
| тис. дол. США                             | 112 281           | 101 896           |
| тис.грн.                                  | 3 174 706         | 2 779 541         |

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

| Поточні зобов'язання та забезпечення                                  | 31 грудня 2020 р. | 31 грудня 2021 р. |
|-----------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Поточні кредити банків                                                | 0                 | 0                 |
| Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями | 1 696             | 0                 |
| Поточна кредиторська заборгованість за товари, послуги                | 3 227 244         | 1 544 873         |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом        | 2 007             | 2 669             |
| Заборгованість з оплати праці                                         | 8 730             | 11 336            |
| Заборгованість за розрахунками зі страхування                         | 1 236             | 2 143             |
| Поточна заборгованість за одержаними авансами                         | 15 764 016        | 19 319 318        |
| Інші поточні забезпечення                                             | 106 934           | 36 557            |
| Інші поточні зобов'язання                                             | 18 314 895        | 22 592 728        |
| <b>Разом</b>                                                          | <b>37 426 758</b> | <b>43 509 624</b> |

| Заборгованість за кредитами та позиками            | 31 грудня 2020 р. | 31 грудня 2021 р. |
|----------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Поточна заборгованість за кредитами                |                   |                   |
| тис. дол. США                                      | 0                 | 0                 |
| тис.грн.                                           | 0                 | 0                 |
| Поточна заборгованість за довгостроковими позиками |                   |                   |
| тис. дол. США                                      | 60                | 0                 |
| тис.грн.                                           | 1 696             | 297 452           |
| Поточна заборгованість за позиками                 |                   |                   |
| тис. дол. США                                      | 47 139            | 47 139            |
| тис.грн.                                           | 1 332 844         | 1 285 875         |
| <b>Разом тис. грн.</b>                             | <b>1 334 540</b>  | <b>1 333 014</b>  |

Станом на 31.12.2021 року існують невиконані Товариством зобов'язання стосовно позики у сумі 47 139 тис. дол. США, що складає 1 285 875 тис. грн, срок погашення якої настав 02.08.2017р.

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

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

|                              | Забезпечення на судові справи та штрафи | Забезпечення на виплату відпусток працівникам | Разом   |
|------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------------|---------|
| Залишок на 31 грудня 2020 р. | 77 606                                  | 29 328                                        | 106 934 |
| Нараховано за звітний період | 75 758                                  | 19 643                                        | 95 401  |
| Використано протягом року    | 0                                       | 25 023                                        | 25 023  |
| Залишок на 31 грудня 2021 р. | 1 879                                   | 34 708                                        | 36 557  |

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



Товариство створює забезпечення під короткострокові виплати персоналу на період відпусток.

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

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

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

| Грошові кошти та їх еквіваленти           | 2020 р.        | 2021 р.        |
|-------------------------------------------|----------------|----------------|
| Готівка                                   | 3              | 3              |
| Поточний рахунок у банку                  | 522 673        | 394 239        |
| Інші рахунки у банках (картковий рахунок) | 0              | 0              |
| <b>Разом</b>                              | <b>522 676</b> | <b>394 242</b> |

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

| Надходження та виплати грошових потоків<br>від операційної діяльності | 2020 р.           | 2021 р.           |
|-----------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)         | 18 422 361        | 24 157 027        |
| Надходження авансів від покупців та замовників                        | 7 052 309         | 12 048 416        |
| Надходження від повернення авансів                                    | 10 491 813        | 9 888 825         |
| Надходження від відсотків за залишками коштів                         | 8 438             | 5 789             |
| Надходження від боржників неустойки                                   | 5 980             | 1 973             |
| Інші надходження                                                      | 1 406 378         | 2 877 802         |
| <b>Разом надходжень</b>                                               | <b>37 387 279</b> | <b>48 979 832</b> |
| Виплати постачальникам товарів, робіт, послуг                         | 19 459 205        | 24 831 789        |
| Виплати на оплату праці                                               | 277 081           | 274 719           |
| Виплати відрахувань на соціальні заходи                               | 46 370            | 51 584            |
| Виплати з податку на прибуток                                         | 0                 | 0                 |
| Сплата податків і зборів                                              | 66 942            | 66 752            |
| Сплата авансів та передплат                                           | 8 156 135         | 14 041 275        |
| Повернення авансів                                                    | 7 331 733         | 7 832 331         |
| Інші витрачання за операційною діяльністю                             | 96 258            | 1 962 153         |
| <b>Разом виплат</b>                                                   | <b>35 433 724</b> | <b>49 060 603</b> |
| <b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>                   | <b>1 953 555</b>  | <b>(80 771)</b>   |

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

| Надходження інших потоків<br>від операційної діяльності            | 2020 р.          | 2021 р.          |
|--------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Надходження по договорам переуступки боргу, повернення забезпечень | 1 200            | 2 795            |
| Надходження по договорам поруки                                    | 48               | 0                |
| Повернення по договорам фінансової допомоги                        | 1 395 900        | 1 316 700        |
| Надходження по договорам фінансової допомоги                       | 0                | 0                |
| Інші                                                               | 9 230            | 1 558 307        |
| <b>Разом Інші надходження</b>                                      | <b>1 406 378</b> | <b>2 877 802</b> |

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

| Інші виплати грошових потоків<br>від операційної діяльності | 2020 р.       | 2021р.           |
|-------------------------------------------------------------|---------------|------------------|
| Витрачання на відрядження                                   | 5 912         | 7 042            |
| Витрачання по договорах фінансової допомоги                 | 65 600        | 1 876 243        |
| Повернення по договорах фінансової допомоги                 | 6 000         | 0                |
| Витрачання з врегулювання суперечок                         | 10 356        | 1 574            |
| Інші витрачання                                             | 8 390         | 77 294           |
| <b>Разом Інші витрачання</b>                                | <b>96 258</b> | <b>1 962 153</b> |

| Надходження та виплати грошових потоків<br>від інвестиційної діяльності | 2020 р.         | 2021 р.         |
|-------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Надходження від реалізації фінансових інвестицій                        | 0               | 0               |
| Надходження від реалізації необоротних активів                          | 2 298           | 38              |
| Інші надходження                                                        | 0               | 0               |
| <b>Разом надходжень</b>                                                 | <b>2 298</b>    | <b>38</b>       |
| Виплати на придбання фінансових інвестицій                              | 0               | 0               |
| Виплати на придбання необоротних активів                                | 24 161          | 37 656          |
| <b>Рух коштів від інвестиційної діяльності</b>                          | <b>24 161</b>   | <b>37 656</b>   |
| <b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>                   | <b>(21 863)</b> | <b>(37 618)</b> |

| Надходження та виплати грошових потоків<br>від фінансової діяльності | 2020 р.            | 2021 р.        |
|----------------------------------------------------------------------|--------------------|----------------|
| Надходження відсотків по депозитам в банках                          | 1 797              | 1 021          |
| Виплати на погашення позик                                           | 2 291 581          | 1 604          |
| Витрачання на сплату відсотків                                       | -                  | -1 289         |
| <b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>                   | <b>(2 289 784)</b> | <b>(1 872)</b> |

## 15. ДОХОДИ.

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

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

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

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

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



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

| Стаття доходів                                     | 2020 р.          | 2021 р.          |
|----------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Чистий дохід від реалізації товарів, робіт, послуг | 8 205 370        | 7 605 392        |
| Інші операційні доходи                             | 1 163 485        | 180 612          |
| Інші фінансові доходи                              | 7 192            | 37 910           |
| Інші доходи                                        | 605 072          | 531 701          |
| <b>Разом</b>                                       | <b>9 981 119</b> | <b>8 355 615</b> |

| Стаття доходів від реалізації продукції   | 2020 р.          | 2021 р.          |
|-------------------------------------------|------------------|------------------|
| Дохід від продажу товарів                 | 7 630 850        | 6 820 316        |
| Дохід від винагороди по договорам комісії | 534 824          | 733 745          |
| Дохід пов'язаний з наданням послуг        | 39 695           | 51 331           |
| <b>Разом</b>                              | <b>8 205 370</b> | <b>7 605 392</b> |

| Інші операційні доходи                          | 2020 р.          | 2021 р.        |
|-------------------------------------------------|------------------|----------------|
| Дохід від реалізації іноземної валюти           | 4 109            | 2 623          |
| Дохід від реалізації інших оборотних активів    | 139              | 134            |
| Дохід від операційної оренди активів            | 28               | 28             |
| Дохід від операційних курсових різниць          | 1 093 700        | 152 142        |
| Одержані штрафи, пені, неустойки                | 5 450            | 200            |
| Дохід від списання кредиторської заборгованості | 557              | 0              |
| Інші операційні доходи                          | 59 502           | 25 485         |
| <b>Разом</b>                                    | <b>1 163 485</b> | <b>180 612</b> |

## 16. ВИТРАТИ.

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

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

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

| Стаття витрат                     | 2020 р.          | 2021 р.          |
|-----------------------------------|------------------|------------------|
| Собівартість реалізованих товарів | 6 102 745        | 5 760 215        |
| Адміністративні витрати           | 515 188          | 493 526          |
| Витрати на сбут                   | 86 118           | 118 940          |
| Інші операційні витрати           | 440 856          | 348 165          |
| <b>Разом</b>                      | <b>7 144 907</b> | <b>6 720 846</b> |
| Фінансові витрати                 | 352 741          | 351 368          |
| Інші витрати                      | 2 079 333        | 267 111          |

| Стаття адміністративних витрат                              | 2020 р. | 2021 р. |
|-------------------------------------------------------------|---------|---------|
| Витрати на оплату праці                                     | 346 668 | 346 329 |
| Витрати на службові відрядження                             | 4 875   | 5 359   |
| Витрати на утримання основних засобів                       | 27 413  | 33 150  |
| Витрати на професійні послуги (юридичні, аудиторські, тощо) | 57 838  | 28 823  |

|                                                    |                |                |
|----------------------------------------------------|----------------|----------------|
| витрати на зв'язок                                 | 3 223          | 3 708          |
| витрати на врегулювання спорів у судових органах   | 10 356         | 1 574          |
| податки, збори та інші обов'язкові платежі         | 47 184         | 53 229         |
| плата за розрахунково-касове обслуговування та інш | 885            | 575            |
| Інші                                               | 16 746         | 20 779         |
| <b>Разом</b>                                       | <b>515 188</b> | <b>493 526</b> |

| Стаття витрат на обіг               | 2020 р.       | 2021 р.        |
|-------------------------------------|---------------|----------------|
| Расходы на рекламу                  | 6 891         | 10 577         |
| Расходы на транспортировку          | 54 346        | 74 812         |
| Прочие расходы, связанные со сбытом | 24 881        | 33 551         |
| <b>Разом</b>                        | <b>86 118</b> | <b>118 940</b> |

| Стаття інших операційних витрат             | 2020 р.        | 2021 р.        |
|---------------------------------------------|----------------|----------------|
| Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти  | 3 447          | 2 300          |
| Собівартість реалізованих оборотних активів | 30             | 70             |
| Сумнівні та безнадійні борги                | 9 455          | 132            |
| Втрати від операційної курсової різниці     | 334 984        | 323 468        |
| Нестачі і втрати від псування цінностей     | 3 359          | 549            |
| Визнані штрафи, пені, неустойки             | 73 853         | 2 656          |
| Інші                                        | 15 728         | 18 990         |
| <b>Разом</b>                                | <b>440 856</b> | <b>348 165</b> |

#### 17. ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ.

У відповідності до МСБО 24 "Розкриття інформації про пов'язані сторони", сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати значний вплив на діяльність іншої сторони в процесі прийняття фінансових або операційних рішень. При розгляді кожної можливої пов'язаної сторони особлива увага приділяється змісту відносин, а не тільки їх юридичній формі.

Пов'язані сторони можуть здійснювати операції, які не здійснювали б непов'язані особи, також операції між пов'язаними особами можуть бути здійснені не на тих самих умовах, що й операції з непов'язаними особами. Керівництво вважає, що Товариство здійснює відповідні процедури для визначення та відповідного розкриття операцій з пов'язаними сторонами.

|                                                                       |                                                                   |
|-----------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|
| ІНТЕРПАЙП ХОЛДІНГЗ ПЛС (INTERPIPE HOLDINGS PLC)                       | Юридична особа, що контролює Товариство                           |
| ІНТЕРПАЙП ЛІМІТЕД (INTERPIPE LIMITED)                                 | Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством |
| КЛВ ЛІМІТЕД (KLW LIMITED)                                             | Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством |
| СТІЛ. УАН ЛІМІТЕД (STEEL.ONE LIMITED)                                 | Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством |
| ІНТЕРПАЙП ІНВЕСТМЕНТС ПЛС (INTERPIPE INVESTMENTS PLC)                 | Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством |
| ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛУГАНСЬКИЙ КОМБІНАТ ВТОРМЕТ" | Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством |
| ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МЕТА"                        | Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством |
| АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ІНТЕРПАЙП НОВОМОСКОВСЬКИЙ ТРУБНИЙ ЗАВОД"       | Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством |



|                                                                                                                                    |                                                                   |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|
| ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НОВОМОСКОВСЬКИЙ ПОСУД"                                                                    | Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством |
| ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ІНТЕРПАЙП НИЖНЬОДНІПРОВСЬКИЙ ТРУБОПРОКАТНИЙ ЗАВОД"                                                 | Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством |
| ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВАПНЯНА ФАБРИКА"                                                                          | Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством |
| ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КЛВ УКРАЇНА"                                                                              | Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством |
| ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНТЕРПАЙП НІКОТЮБ"                                                                        | Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством |
| ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД "ДНІПРОСТАЛЬ"                                                         | Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством |
| ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НАУКОВО-ВИПРОБУВАЛЬНИЙ ЦЕНТР "ЯКІСТЬ"                                                     | Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством |
| ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТРАНСКОМ-ДНІПРО"                                                                          | Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством |
| ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДНІПРОСТАЛЬ – ЕНЕРГО"                                                                     | Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством |
| ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНТЕРПАЙП МЕ-НЕДЖМЕНТ"                                                                    | Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством |
| ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА"                                                                        | Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством |
| ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНТЕРПАЙП-М" (ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ИНТЕРПАЙП-М")                     | Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством |
| ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНТЕРПАЙП КАЗАХСТАН" (ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ИНТЕРПАЙП КАЗАХСТАН") | Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством |
| ІНТЕРПАЙП ЮРОП СА<br>(INTERPIPE EUROPE SA)                                                                                         | Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством |
| НОРЗ АМЕРІКАН ІНТЕРПАЙП, ІНК.<br>(NORTH AMERICAN INTERPIPE, INC.)                                                                  | Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством |
| ІНТЕРПАЙП СЕНТРАЛ ТРЕЙД ГмбХ<br>(INTERPIPE CENTRAL TRADE GmbH)                                                                     | Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством |
| КЛВ-ВІЛКО СА<br>(KLW-WHEELCO SA)                                                                                                   | Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством |
| ІНТЕРПАЙП М.І ФЗІ (INTERPIPE M.E FZE)                                                                                              | Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством |
| КЛВ НОРЗ АМЕРІКА, ІНК. (KLW NORTH AMERICA, INC.)                                                                                   | Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством |

Станом на 31 грудня 2020 р. та 2021 р. заборгованість за операціями з пов'язаними представлена наступним чином, в тис. грн.:

|                             | Особа що контролює Товариство | Дочірні підприємства | Асоційовані підприємства | Особи під спільним контролем |
|-----------------------------|-------------------------------|----------------------|--------------------------|------------------------------|
| <b>На 31 грудня 2020 р</b>  |                               |                      |                          |                              |
| Дебіторська заборгованість  |                               | 43                   |                          | 16 056 444                   |
| у т.ч. оренда               |                               | 33                   |                          |                              |
| Кредиторська заборгованість |                               | 875                  |                          | 21 706 167                   |
| у т.ч. кредити та займи     |                               |                      |                          | 4 509 247                    |
| <b>На 31 грудня 2021 р</b>  |                               |                      |                          |                              |
| Дебіторська заборгованість  |                               | 84                   |                          | 18 102 058                   |
| у т.ч. оренда               |                               | 67                   |                          | 23 652 086                   |
| Кредиторська заборгованість |                               | 1336                 |                          | 4 357 322                    |
| у т.ч. кредити та займи     |                               |                      |                          |                              |

Обсяги операцій з пов'язаними сторонами за 2020 р. та за 2021 р. представлено наступним чином, в тис. грн.:

| Найменування операції                           | 2020 р.    | 2021 р.    |
|-------------------------------------------------|------------|------------|
| Загальний об'єм реалізації товарів послуг       | 8 205 370  | 7 605 392  |
| Реалізація товарів та послуг пов'язаній стороні | 1 925 692  | 2 498 759  |
| <b>Частка у загальному об'ємі</b>               | <b>0,2</b> | <b>0,3</b> |
| Загальний об'єм закупівлі товарів               | 5 761 741  | 5 721 743  |
| Закупівля товару у пов'язаної сторони           | 5 407 873  | 5 185 678  |
| <b>Частка у загальному об'ємі</b>               | <b>0,9</b> | <b>0,9</b> |

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

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

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

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

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

Продовж 2021 року податкові перевірки Товариства не проводились у зв'язку з введенням заборони на проведення документальних та фактичних перевірок на період з 18 березня 2020 року по останній календарний день місяця (включно), в якому завершується дія карантину (підпункт 52-2 пункту 10 розділу XX ПКУ).

### **Юридичні питання.**

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



### **Соціальні зобов'язання.**

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

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

## **20. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ.**

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

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

### **Валютний ризик.**

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

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

| Валюта           | 31 грудня 2020 р. | 31 грудня 2021 р. |
|------------------|-------------------|-------------------|
| Долар США        | 28,2746           | 27,2782           |
| Євро             | 34,7396           | 30,9226           |
| Російський рубль | 0,37823           | 0,3639            |

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

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

Інформація про фінансові інструменти в іноземній валюті представлена наступним чином:

| Назва фінансового інструмента                                         | На 31 грудня 2020 р |                  |                | На 31 грудня 2021 р |                  |                  |
|-----------------------------------------------------------------------|---------------------|------------------|----------------|---------------------|------------------|------------------|
|                                                                       | тис. дол. США       | тис. рос. рублів | тис. євро      | тис. дол. США       | тис. рос. рублів | тис. євро        |
| Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги                 | 249 669             | 189 657          | 159 597        | 330 947             | 161 088          | 1 109 677        |
| Інша поточна дебіторська заборгованість                               | 1 965               | 0                | 32 600         | 1 965               | 0                | 32 600           |
| Грошові кошти та їх еквіваленти                                       | 5 161               | 40 122           | 2 294          | 4 258               | 952              | 10               |
| <b>Фінансові активи разом</b>                                         | <b>256 795</b>      | <b>229 779</b>   | <b>194 491</b> | <b>337 170</b>      | <b>162 040</b>   | <b>1 142 277</b> |
| Довгострокові зобов'язання (позики)                                   | 112 281             | 0                | 0              | 112 800             | 0                | 0                |
| Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями | 60                  | 0                | 0              | 0                   | 0                | 0                |



|                                                        |         |         |         |         |           |         |
|--------------------------------------------------------|---------|---------|---------|---------|-----------|---------|
| Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 4 978   | 294     | 3 330   | 3 601   | 1 344     | 4 336   |
| Розрахунки з іншими кредиторами                        | 346 953 | 189 657 | 161 797 | 448 438 | 1 109 678 | 161 033 |
| Фінансові зобов'язання разом                           | 464 273 | 189 951 | 165 127 | 564 839 | 1 111 022 | 165 369 |

#### **Ризик ліквідності.**

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

Основними джерелами фінансування Товариства були грошові потоки від операційної діяльності.

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

|                                          | 2020 р.    | 2021 р.    |
|------------------------------------------|------------|------------|
| Гроші та їх еквіваленти                  | 522 676    | 394 242    |
| Поточні зобов'язання і забезпечення      | 37 426 758 | 43 806 896 |
| <b>Коефіцієнт абсолютної ліквідності</b> | 0,01       | 0,01       |

#### **Кредитний ризик.**

Фінансові інструменти Товариства, а саме банківські депозити, торгова дебіторська і кредиторська заборгованість є основними джерелами кредитного ризику. Згідно політики управління ризиками, кредитний ризик контролюється на постійній основі. Оцінка платоспроможності контрагентів здійснюється для всіх контрагентів перед наданням відстрочки платежу. Як правило, Товариство не виставляє забезпечення виконання зобов'язань контрагентами, оскільки основні продажі відбуваються клієнтам з гарною кредитною історією і статистикою оплат.

З урахуванням всього вище зазначеного, потенційний ефект кредитного ризику не повинен значною мірою перевищувати визнані резерви за дебіторською заборгованістю. Максимальна величина кредитного ризику обмежена сумою фінансових активів в балансі.

#### **Процентний ризик.**

Для Товариства властивий процентний ризик у зв'язку з процентними позиками з плаваючою процентною ставкою. Даний ризик нівелюється шляхом залучення та балансування ефектів запозичень з фіксованою і плаваючою ставками.

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

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

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

Керівництво постійно контролює рівень капіталу, використовуючи коефіцієнт платоспроможності, який розраховується шляхом ділення чистої заборгованості на суму капіталу та чистої заборгованості та може вносити зміни до політики і цілей управління структурою капіталу в результаті змін



в операційному середовищі, змін оцінки учасниками ринку перспектив зміни цін чи стратегії розвитку Товариства.

## 22. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ.

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

Для визначення справедливої вартості використовувались такі методи та припущення:

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

- Керівництво вважає, що процентна ставка довгострокових кредитів з фіксованою процентною ставкою приблизно дорівнює ринковій процентній ставці за якою Товариство могло б позичити кошти на звичайних комерційних умовах. Отже, станом на 31 грудня 2020 року та 2021 року балансова вартість цих кредитів не відрізнялась суттєво від їх розрахованої справедливої вартості.

- Справедлива вартість кредитів працівникам та іншої довгострокової дебіторської заборгованості, інших фінансових зобов'язань оцінюється шляхом дисконтування майбутніх грошових потоків із використанням ставок, наявних на даний момент для позик на схожих умовах, зі схожим кредитним ризиком та строками погашення, що залишились.

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

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

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

## 23. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ.

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

Директор

Д. В. Морозов

Головний бухгалтер

Т. В. Савицька

