

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

Міжнародні Стандарти Фінансової Звітності

Фінансова звітність та
Звіт незалежного аудитора

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

ЗМІСТ

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА.....	I
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)	1
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)	3
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ	5
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ	7
ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (ФОРМА №5).....	9
ПРИМІТКИ	19
1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ	20
2. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ	24
3. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ	29
4. ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ ТА ПЕРЕГЛЯНУТИХ МСФЗ ТА ІНТЕРПРЕТАЦІЙ	31
5. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ.....	33
6. ОСНОВНІ ЗАСОБИ ТА НЕЗАВЕРШЕНІ КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ	34
7. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ.....	36
<i>Довгострокові фінансові інвестиції.....</i>	<i>36</i>
<i>Поточні фінансові інвестиції</i>	<i>36</i>
8. ОРЕНДА.....	36
9. ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКИ	37
10. ЗАПАСИ	38
11. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	38
12. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ	40
13. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ.....	41
14. ПОЗИКИ ТА ІНШІ ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	42
15. ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ.....	43
16. ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ	45
17. ДОХОДИ.....	45
18. ВИТРАТИ	46
19. ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ.....	48
20. ДОГОВІРНІ ТА УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ОПЕРАЦІЙНІ РИЗИКИ.....	51
21. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ.....	51
22. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ.....	57

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учаснику та Керівництву
ТОВ «ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА»

ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА» (далі Товариство), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2025 року, звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) та звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик (далі разом фінансова звітність).

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням» цього звіту, фінансова звітність, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Ми не були присутні під час щорічної інвентаризації активів Товариства і не могли пересвідчитися у наявному фізичному стані запасів та основних засобів станом на 31 грудня 2025 року. Відтак, ми не змогли отримати прийнятних аудиторських доказів в достатньому обсязі для підтвердження коректності відображених у звіті про фінансові результати відповідних сум витрат, включених до складу собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) та інших операційних витрат за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року. Фінансова звітність, що додається, не містить жодних коригувань внаслідок такої невизначеності.

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років Товариство відобразило у своєму балансі дебіторську заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги у сумі 42 422 663 тис. грн та 42 748 737 тис. грн, відповідно (за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки у сумі 297 083 тис. грн та 128 242 тис. грн, відповідно), дебіторську заборгованість за розрахунками за виданими авансами у сумі 17 754 450 тис. грн та 18 374 130 тис. грн, відповідно (за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки у сумі 3 993 тис. грн та 2 207 тис. грн, відповідно), та іншу поточну дебіторську заборгованість у сумі 4 410 861 тис. грн та 5 992 813 тис. грн, відповідно (за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки у сумі 120 072 тис. грн та 76 629 тис. грн, відповідно). Ми не змогли отримати прийнятних аудиторських доказів в достатньому обсязі для підтвердження коректності та повноти сум резерву під очікувані кредитні збитки стосовно цієї дебіторської заборгованості. Фінансова звітність, що додається, не містить жодних коригувань внаслідок такої невизначеності.

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років Товариство відобразило у своєму балансі поточні фінансові інвестиції у сумі 1 356 928 тис. грн. Ми не змогли отримати прийнятних аудиторських доказів в достатньому обсязі для підтвердження коректності класифікації таких фінансових інвестицій в якості оборотних активів. Фінансова звітність, що додається, не містить жодних коригувань щодо класифікації цих фінансових інвестицій.

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

СУТТЄВА НЕВИЗНАЧЕНІСТЬ, ЩО СТОСУЄТЬСЯ БЕЗПЕРЕРВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ

Ми звертаємо увагу на примітки 1.4 «Операційне середовище» та 1.5 «Принцип безперервності діяльності» до фінансової звітності, в яких зазначено, що діяльність Товариства відбувається в умовах фінансової нестабільності під час військового вторгнення Російської Федерації в Україну. Хоча подальші перспективи геть невизначені, економічні наслідки вже зараз дуже серйозні. Ці події або умови разом із іншими питаннями, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Під час аудиту фінансової звітності ми дійшли висновку, що використання управлінським персоналом принципу безперервності діяльності під час підготовки фінансової звітності є доцільним. Наша оцінка припущення управлінського персоналу щодо спроможності Товариства продовжувати застосовувати принцип безперервності діяльності в бухгалтерському обліку включала:

- Оцінку негативних наслідків продовження військової агресії;
- Аналіз сценаріїв розвитку ситуації, які визначив управлінський персонал Товариства, та можливих дій у відповідь керівництва України, світової спільноти та управлінського персоналу Товариства;
- Аналіз достатності власного капіталу Товариства та підтримання його на достатньому рівні.

Ми виявили, що прогнози щодо розвитку ситуації та відповідних негативних наслідків дуже складно будувати через непередбачуваність дій керівництва Російської Федерації. В той самий час припущення управлінського персоналу щодо найбільш ймовірних сценаріїв є доречними.

ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПАРАГРАФИ

Ми звертаємо увагу на примітку 1.2 «Основа підготовки річної фінансової звітності» до фінансової звітності, в якій зазначено, що Товариство застосувало виняток, встановлений параграфом 4 МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність», що дозволяє материнській компанії не подавати консолідовану фінансову звітність, якщо дотримано умов, встановлених цим параграфом, включаючи той факт, що її кінцева або будь-яка проміжна материнська компанія складає консолідовану фінансову звітність, яка доступна для публічного використання та відповідає МСФЗ, у якій дочірні компанії консоліднуються або оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток згідно з цим МСФЗ. Товариство вважає, що воно дотримується вимог щодо складання фінансової звітності відповідно до МСФЗ, встановлених Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ми звертаємо увагу на примітки 5 «Нематеріальні активи» та 6 «Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції» до фінансової звітності, в яких зазначено, що станом на 31 грудня 2025 року Товариство провело тестування своїх необоротних активів на предмет зменшення їхньої корисності. За результатами тестування було встановлено, що балансова вартість необоротних активів не перевищує вартості їхнього відшкодування. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ми звертаємо увагу на примітку 14 «Позики та інші довгострокові зобов'язання» до фінансової звітності, в якій зазначені суми довгострокових зобов'язань за позиками Товариства. Разом із тим, у цій примітці зазначено, що за умовами відповідних договорів термін погашення цих зобов'язань станом на 31 грудня 2025 року не перевищує 12 місяців. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ми звертаємо увагу на примітку 19 «Пов'язані сторони» до фінансової звітності, в якій зазначено, що операції з пов'язаними сторонами складають значну частку операцій Товариства. Зокрема, станом на 31 грудня 2025 та 2024 років сумарна дебіторська заборгованість пов'язаних сторін становила 62 236 561 тис. грн та 65 879 743 тис. грн, відповідно, а сумарна кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами складала 63 048 850 тис. грн та 65 002 999 тис. грн, відповідно. Оцінка зазначених активів і зобов'язань здійснювалась за методом балансової вартості. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ

Ключові питання аудиту – це питання, які, за нашим професійним судженням, були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності. Ці питання розглядалися у контексті аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні нашої думки щодо фінансової звітності, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питань, описаних у розділах «Основа для думки із застереженням», «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» та «Пояснювальні параграфи» цього звіту, ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті незалежного аудитора.

Визнання доходів за договорами з клієнтами	
Ми посилаємось на примітку 17 «Доходи» до фінансової звітності, в якій зазначено, що за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року загальна сума доходів Товариства за договорами з клієнтами становила 12 000 939 тис. грн (за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року: 10 272 936 тис. грн).	
Опис ключового питання аудиту	Як це питання вирішувалось під час аудиту
Питання визнання та оцінки доходів за договорами з клієнтами було найважливішим питанням нашого аудиту, оскільки сума таких доходів є суттєвою для фінансової звітності та через велику кількість та обсяг операцій з продажів. Крім того, бізнес-практика галузі, до якої належить діяльність Товариства, вимагає від управлінського персоналу чіткого вибору застосовної облікової політики.	Наші аудиторські процедури стосовно цього питання включали, серед іншого, такі дії: - Ми розглянули облікову політику Товариства щодо визнання доходів у відповідності до вимог МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», включаючи, зокрема, критерії визнання доходів; - Ми проаналізували положення договорів купівлі-продажу щодо умов переходу права власності на товари. На вибірковій основі ми

Інформацію про облікову політику Товариства щодо визнання доходів від реалізації розкрито у примітці 2 «Основні принципи облікової політики» до фінансової звітності.	порівняли дату передачі контролю з датою визнання доходу від реалізації; • Ми оцінили дизайн та операційну ефективність елементів внутрішнього контролю, що стосуються визнання доходу; • Ми виконали аналітичні процедури щодо визнання доходів, які передбачають, серед іншого, здійснення щомісячного аналізу продажів та вирахувань з доходів з метою виявлення незвичайних коливань, а також порівняння результатів поточної діяльності з показниками попередніх періодів; • Ми зробили вибірку та отримали підтвердження залишків дебіторської заборгованості від контрагентів; • Ми провели перевірку взаємозалежності між сумами виручки, торгової дебіторської заборгованості та грошових коштів, а також порівняли бухгалтерську інформацію до первинних документів.
--	--

Операції з пов'язаними сторонами

Ми посилаємось на примітку 19 «Пов'язані сторони» до фінансової звітності, в якій зазначені обсяги операцій Товариства з пов'язаними сторонами протягом 2025 та 2024 років та залишки заборгованості за цими операціями станом на 31 грудня 2025 та 2024 років.

Опис ключового питання аудиту	Як це питання вирішувалось під час аудиту
Питання розкриття та відображення операцій з пов'язаними сторонами було визначено ключовим питанням аудиту з огляду на обсяги зазначених операцій та значущість цього питання для фінансової звітності в цілому. При визначенні пов'язаних сторін особлива увага приділяється змісту відносин, а не тільки їхній юридичній формі. Пов'язані сторони можуть вступати в операції, які не здійснюються непов'язаними сторонами. Крім того, операції між пов'язаними сторонами можуть не приводити до таких сум, які виникають у результаті операцій між непов'язаними сторонами.	Наші аудиторські процедури стосовно цього питання включали, зокрема, такі дії: • Ми отримали від керівництва перелік пов'язаних сторін та виконали процедури аналізу його повноти та коректності; • Ми проаналізували умови договорів купівлі-продажу та інших договорів з пов'язаними сторонами; • Ми розглянули залишки рахунків з пов'язаними сторонами та оцінили структуру дебіторської та кредиторської заборгованості за строками її виникнення, надходження коштів, враховуючи оплати, здійснені після звітного періоду; • Ми виконали аналіз операцій, відображених в облікових регістрах на предмет наявності операцій з контрагентами, визначеними керівництвом пов'язаними сторонами, та провели зіставлення з даними розкриття у фінансовій звітності.

ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Управлінський персонал Товариства відповідно до вимог Закону України *«Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»* несе відповідальність за подання разом з фінансовою звітністю іншої інформації, яка не є фінансовою звітністю, а саме Звіту про управління.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на таку іншу інформацію та ми не робимо висновку з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з цією іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує істотна невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи інша інформація має вигляд такої, що містить суттєві викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати нашого звіту незалежного аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про такий факт.

Ми не виявили фактів, які б мали включити до нашого звіту незалежного аудитора, окрім можливого впливу питань, описаних у розділах *«Основа для думки із застереженням»*, *«Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності»* та *«Пояснювальні параграфи»* нашого звіту на фінансову звітність та, відповідно, іншу інформацію.

ІНШІ ПИТАННЯ

Аудит фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, був проведений іншим аудитором, а саме ТОВ «КРЕСТОН-УКРАЇНА», який 13 травня 2025 року висловив свою думку із застереженням щодо цієї фінансової звітності.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ, ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити його 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 у тому, 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 фінансової звітності.

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

- Ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або 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 викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- Отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Товариства;
- Оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок 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, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати 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 розкриттям інформації, а також те, чи відображає 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 та час проведення аудиту та суттєві результати аудиту, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, про дії, спрямовані на усунення загроз, і вжиті застережні заходи.

З переліку усіх питань, інформація про які надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті питання, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті незалежного 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

Згідно з вимогами частини четвертої статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» ми надаємо наступну інформацію в нашому звіті незалежного аудитора, що вимагається додатково до вимог МСА.

Призначення аудитора та тривалість виконання аудиторського завдання

ТОВ «ЛУКАС АУДИТ» призначено аудиторами відповідно до рішення учасника Товариства для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року. Загальна тривалість виконання наших завдань з аудиту становить один рік.

Аудит фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, був проведений нами на підставі договору № 290/OA/IFRS/01 про надання аудиторських послуг від 17 жовтня 2025 року. Аудит був проведений нами у період з 20 жовтня 2025 року до дати цього звіту.

Надання неаудиторських послуг та незалежність

Ми стверджуємо, що ми не надавали неаудиторські послуги, заборонені МСА чи Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність». Також, за період якого стосується наш аудит, ми не надавали Товариству інших послуг, інформація про які не розкрита у Звіті про управління або у фінансовій звітності.

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

Інформація щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

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

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

Аудиторські оцінки та пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема, внаслідок шахрайства

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

- запити управлінському персоналу та іншим працівникам, що стосуються власної оцінки ризику шахрайства та встановлених заходів контролю для запобігання й виявлення шахрайства;
- оцінку того, чи свідчать аналітичні процедури, які виконуються наприкінці аудиту про попередньо нерозпізнаний ризик суттєвого викривлення внаслідок шахрайства;
- огляд облікових оцінок на наявність упередженості та ризику суттєвого викривлення внаслідок шахрайства;
- аналіз середовища внутрішнього контролю Товариства, процесу ідентифікації бізнес-ризиків, доречних для цілей фінансового звітування, які застосовані в Товаристві, оцінювання значущості ризиків, ймовірності їх виникнення, а також прийняття рішень Товариством щодо механізму розгляду цих ризиків;
- аналіз регуляторних ризиків (регуляторне середовище, у т. ч. застосована концептуальна основа фінансового звітування та правове та політичне середовище);
- розуміння заходів контролю, що стосуються фінансового звітування, основних заходів, які Товариство використовує для моніторингу внутрішнього контролю за фінансовим звітуванням;
- виконання аналітичних процедур по суті разом із детальними тестами, як процедурами по суті відповідно до вимог професійних стандартів щодо відображених сум, беручи до уваги джерело, порівнянність, характер і відповідність доступної інформації, та заходи внутрішнього контролю за підготовкою фінансової звітності;
- інші процедури, у тому числі огляд журнальних проводок та інших коригувань, огляд облікових оцінок на наявність упередженості, отримання зовнішніх підтверджень, аналіз місць розташування активів, включення елементу непередбачуваності в аудиторські процедури.

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

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

У розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» нашого звіту, нами описано питання, яке розкрито у фінансовій звітності та на яке, на наше професійне судження, також доцільно звернути увагу. Це питання розглянуто в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому, є фундаментальним для розуміння фінансової звітності користувачами, не використовується нами замість опису ключових питань аудиту, та ми не вносили подальших застережень до нашої думки щодо цього питання.

Окрім тих питань, що зазначені у розділах з відповідними посиланнями на розкриття інформації, а саме: «Основа для думки із застереженням», «Ключові питання аудиту» та «Пояснювальні параграфи» нашого звіту, ми не виявили інших питань стосовно оцінок, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити відповідно до частини 3 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Відповідно до результатів нашого аудиту, всі виявлені ризики, що є значущими (за нашими професійними судженнями), були обговорені з найвищим управлінським персоналом Товариства, ті з них, які потребували коригувань у фінансовій звітності, відкориговані, ті, що потребували значної уваги додатково описані у розділах «Основа для думки із застереженням», «Ключові питання аудиту» та «Пояснювальні параграфи» нашого звіту.

За результатами аудиту нами не встановлено фактів та обставин, які б свідчили про наявність порушень та суттєвого викривлення фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, внаслідок шахрайства.

Таксономія фінансової звітності

Відповідно до пункту 5 статті 12¹ Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», підприємства, які для складання фінансової звітності застосовують МСФЗ, складають і подають фінансову звітність органам державної влади та іншим користувачам на їх вимогу на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі, визначеному Міністерством фінансів України (формат iXBRL). Товариство планує подати фінансову звітність у зазначеному форматі після дати нашого звіту.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО СУБ'ЄКТ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

Повне найменування аудиторської фірми	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУКАС АУДИТ»
Ідентифікаційний код юридичної особи	19029087
Юридична та фактична адреса	Україна, м. Київ, пл. Спортивна, 1а, 17 поверх
Вебсайт	www.lucasua.com
Інформація про включення до реєстру	реєстрація у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності у розділі суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності № 1000

Ключовим партнером з аудиту, відповідальним за завдання з аудиту, за результатами якого випущено цей звіт незалежного аудитора є Катчик Андрій Трифонович.

Від імені ТОВ «ЛУКАС АУДИТ»

Андрій Катчик
Директор



Номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів
аудиторської діяльності №101002

10 квітня 2026 року

ТОВ «ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА»

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Керівництво Товариства з обмеженою відповідальністю «ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА» (далі Товариство) несе відповідальність за підготовку фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі МСФЗ).

Під час підготовки фінансової звітності у відповідності до МСФЗ керівництво Товариства несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і суджень;
- дотримання принципів МСФЗ або розкриття всіх суттєвих відхилень від МСФЗ;
- підготовку фінансової звітності відповідно до МСФЗ, згідно припущення, що Товариство і далі буде здійснювати свою діяльність у найближчому майбутньому, за виключенням випадків, коли таке припущення не буде правомірним;
- облік та розкриття у фінансовій звітності всіх відносин та операцій з пов'язаними сторонами;
- облік та розкриття у фінансовій звітності всіх подій після дати балансу, які вимагають корегування або розкриття;
- розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або, можливі в найближчому майбутньому;
- достовірне розкриття у фінансовій звітності інформації про всі надані кредити або гарантії від імені керівництва.

Керівництво, в межах своєї компетенції, також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю;
- ведення бухгалтерського обліку відповідно до вимог законодавства та стандартів бухгалтерського обліку України;
- прийняття заходів у межах своєї компетенції для захисту активів Товариства;
- виявлення та попередження фактів шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, була затверджена 10 лютого 2026 року.

Від імені керівництва Товариства:



Любименко І.В.

Савицька Т.В.

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

Дата (рік, місяць, число)	2025, грудень, 31
за ЄДРРНО	UA12020010010037010
за КОПФГ	240
за КВЕД	46.19

Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю**
Вид економічної діяльності **Діяльність посередників у торгівлі товарами широкого асортименту**
Середня кількість працівників ² **621**

Адреса, телефон **вулиця Писаржевського, буд. 1А, м. ДНІПРО, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., 49005** **74-74-599**

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 2025** 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
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	235 728	389 395
первісна вартість	1001	299 719	469 345
накопичена амортизація	1002	63 991	79 950
Незавершені капітальні інвестиції	1005	123	697
Основні засоби	1010	47 398	53 614
первісна вартість	1011	145 052	169 161
знос	1012	97 654	115 547
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
Заборгованість за внесками до статутного капіталу інших підприємств	1036	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	68 128	124 807
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	351 414	568 550
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	307 372	205 724
виробничі запаси	1101	10 947	14 179
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	296 425	191 545
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	42 748 737	42 422 663
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	18 374 130	17 754 450
з бюджетом	1135	17 332	16 186
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахований доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	5 992 813	4 410 861
Поточні фінансові інвестиції	1160	1 356 928	1 356 928
Гроші та їх еквіваленти	1165	398 042	569 035
готівка	1166	3	3
рахунки в банках	1167	389 039	569 032
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	2 464 570	2 187 780
Усього за розділом II	1195	71 659 924	68 923 627
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	72 011 338	69 492 177

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	5 330	5 330
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	63	63
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1 632 160	1 591 814
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	1 637 553	1 597 207
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	4 283 608	4 319 150
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	-	-
Усього за розділом II	1595	4 283 608	4 319 150
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	4 655 501	4 906 653
розрахунками з бюджетом	1620	3 705	4 443
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	2 563	3 248
розрахунками з оплати праці	1630	12 403	14 897
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	14 633 052	13 072 588
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	176 417	88 681
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	49 789	64 532
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	46 556 747	45 420 778
Усього за розділом III	1695	66 090 177	63 575 820
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	72 011 338	69 492 177

Керівник

Головний бухгалтер

Денис
Володимир
Савицька
Тетяна
Василівна

Морозов Денис Володимирович

Савицька Тетяна Василівна

Кодифікація територіально-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2026	01	01
33668606		

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

(найменування)
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2025 р.

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	12 000 939	10 272 936
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(9 551 593)	(7 598 278)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	2 449 346	2 674 658
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	702 276	848 045
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	(558 936)	(618 192)
Витрати на збут	2150	(393 593)	(112 322)
Інші операційні витрати	2180	(895 174)	(472 986)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	1 303 919	2 319 203
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	10 193	12 762
Інші доходи	2240	361 397	64 762
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(503 131)	(493 958)
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(616 604)	(1 421 099)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	555 774	481 670
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(111 120)	(95 446)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	444 654	386 224
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	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	444 654	386 224

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	233 702	35 819
Витрати на оплату праці	2505	496 080	379 507
Відрахування на соціальні заходи	2510	86 654	61 273
Амортизація	2515	42 244	35 564
Інші операційні витрати	2520	989 023	691 337
Разом	2550	1 847 703	1 203 500

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	-	-



Морозов
Денис
Володимир
Борисович
Савицька
Тетяна
Василівна



Морозов Денис Володимирович

Савицька Тетяна Василівна

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2026 01 01

33668606

(найменування)

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за Рік 2025 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	43 196 360	36 182 005
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	48	45
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	10 470 531	7 612 446
Надходження від повернення авансів	3020	11 793 653	13 906 383
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	6 189	4 277
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	4 414	9 220
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	157 252	440
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	2 166 900	2 239 660
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(48 322 821)	(30 048 767)
Праці	3105	(370 081)	(294 295)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(83 677)	(59 250)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(300 124)	(220 992)
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	(3 870 340)	(13 067 939)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(13 374 675)	(13 366 381)
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	(559 066)	(2 198 753)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	914 563	698 099
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(199 341)	(213 348)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-199 341	-213 348
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	5 080
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	9 957	12 764
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(551 415)	(216 204)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-541 458	-198 360
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	173 764	286 391
Залишок коштів на початок року	3405	398 042	108 612
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(2 771)	3 039
Залишок коштів на кінець року	3415	569 035	398 042

Керівник

Морозов Денис Володимирович

Головний бухгалтер

Савицька Тетяна Василівна



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

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2026	01	01
33668606		
ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО		

Звіт про власний капітал
за **Рік 2025** р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	5 330	-	-	63	1 632 160	-	-	1 637 553
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	5 330	-	-	63	1 632 160	-	-	1 637 553
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	444 654	-	-	444 654
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(485 000)	-	-	(485 000)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(40 346)	-	-	(40 346)
Залишок на кінець року	ЕП 4300 Морозов Денис Володимир Савицька Тетяна Василівна	5 330			63	1 591 814	-	-	1 597 207

Керівник

Морозов Денис Володимирович

Головний бухгалтер

Савицька Тетяна Василівна



ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
29.11.2000 № 302 (у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 28.10.2003 № 602)

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНТЕРПАНІШ УКРАЇНА"**
Територія **ДНІПРОПЕТРОВСЬКА**
Орган державного управління
Організаційно-правова форма господарювання
Вид економічної діяльності
Одиниця виміру: тис.грн.

Товариство з обмеженою відповідальністю
Діяльність посередників у торгівлі товарами широкого асортименту

Дата (рік, місяць, число)	2025	12	31
за ЄДРПОУ	33668606		
за КАТОРТГ ¹	UA12020010010037010		
за СПОДУ			
за КОПФГ	240		
за КВЕД	46.19		

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за 2025 рік

Форма №5

Код за ДКУД

1801008

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісна (переоцінена) вартість	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісна (переоцінена) вартість	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	1183	678	-	-	-	-	-	88	-	-	-	1183	766
Права на об'єкти промислової власності	040	16	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	16	16
Авторське право та суміжні з ним права	050	298520	63297	171317	-	-	1690	1690	17562	-	-	-	468147	79169
Інші нематеріальні активи	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	070	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Гуdivл	080	299719	63991	171317	-	-	1690	1690	17650	-	-	-	469346	79951
Гуdivл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3 рядка 080 графа 14 вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності
вартість оформлених у заставу нематеріальних активів
вартість створених підприємством нематеріальних активів
3 рядка 080 графа 5 вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань
3 рядка 080 графа 15 накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

1 Кошифikator адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік				Залишок на кінець року		у тому числі	
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісною (переоціненою) вартістю	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісною (переоціненою) вартістю	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос		
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будівники, споруди та передавальні пристрої	120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	459	185	27	-	-	-	-	88	-	-	-	486	273	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	138	138	-	-	-	-	-	-	-	-	-	138	138	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	107191	60087	23479	-	-	5149	4972	17880	-	-	-	125521	72995	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	17	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	17	12	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	4	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4	4	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	37219	37218	6624	-	-	1730	1730	6624	-	-	-	42113	42112	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентаря тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	24	10	858	-	-	-	-	3	-	-	-	882	13	-	-	-	-
Разом	260	145052	97654	30988	-	-	6879	6702	24595	-	-	-	169161	115547	-	-	-	-

3 рядка 260 графа 14 вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності вартість оформлених у заставу основних засобів

залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)

первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів

основні засоби орендованих одиниць (цілісних) майнових комплексів

вартість основних засобів, призначених для продажу

залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

Вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування

Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду

3 рядка 260 графа 15 знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності

3 рядка 105 графа 14 вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	-	-
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	-	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	-	-
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	820	697
Разом	340	820	697

3 рядка 340 графа 3 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість

фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій

(341)

(342)

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
			4	5
1	2	3		
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:				
асоційовані підприємства	350	-	-	-
дочірні підприємства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
Б. Інші фінансові інвестиції в:				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	37	-
акції	390	-	-	1356928
облігації	400	-	-	-
інші	410	-	-	-
Разом (розд.А + розд.Б)	420	-	37	1356928

3 рядка 1035 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю

за справедливою вартістю

за амортизованою собівартістю

Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю

за справедливою вартістю

за амортизованою собівартістю

(421)

(422)

(423)

(424)

(425)

(426)

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
I	2	3	4
A. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	12	-
Операційна курсова різниця	450	498124	263855
Реалізація інших оборотних активів	460	187817	181808
Штрафи, пені, неустойки	470	2287	41982
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	14037	407529
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	395193
непродуктивні витрати і втрати	492	X	-
B. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
V. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	x
Проценти	540	x	503112
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	10193	19
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	10184	469270
Безоплатно одержані активи	610	-	x
Списання необоротних активів	620	x	219
Інші доходи і витрати	630	-	147114

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)
Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрастами з пов'язаними сторонами
З рядків 540-560 графа 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів

(631)	-
(632)	- %
(633)	-

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	3
Поточний рахунок у банку	650	569032
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	569035

3 рядка 1090 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Грошові кошти, використання яких обмежено (691) -

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт. рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	49789	40538	-	25795	-	-	64532
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
	760	-	-	-	-	-	-	-
	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	207079	395193	-	181124	-	-	421148
Разом	780	256868	435731	-	206919	-	-	485680

ВП.Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	14179	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	-	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	-	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	-	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	191545	-	-
Разом	920	205724	-	-

З рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів: відображених за чистою вартістю реалізації переданих у переробку оформлених в заставу переданих на комісію

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

З рядка 1200 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу

* визначається за п. 28 Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Запаси".

(921)	-
(922)	-
(923)	-
(924)	-
(925)	-
(926)	-

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
I	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	42422663	16970487	10706273	14745903
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	4410861	481662	47843	3881356

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами

(951)	-
(952)	-

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
I	2	3
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат	960	-
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестачі і втрат, остаточне рішення щодо винуватців, за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	-

XI. Будівельні контракти

Найменування показника	Код рядка	Сума
I	2	3
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік	1110	-
Заборгованість на кінець звітного року:		
валова замовників	1120	-
валова замовникам	1130	-
з авансів отриманих	1140	-
Сума затриманих коштів на кінець року	1150	-
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	-

ХІІ. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	-
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1220	68128
на кінець звітного року	1225	124807
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	-56679
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-56679
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

ХІІІ. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	42245
Використано за рік - усього	1310	8392
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	4972
з них машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	1730
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
придбання МНМА	1316	1690
	1317	-

XIV. Біологічні активи

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю										Обліковуються за справедливою вартістю				
		залишок на початок року		надійшло за рік	вибуло за рік		нараховано амортизації за рік	втрати від зменшення корисності	вигоди від відновлення корисності	залишок на кінець року		залишок на початок року	надійшло за рік	зміни вартості за рік	вибуло за рік	залишок на кінець року
		первісна вартість	накопичена амортизація		первісна вартість	накопичена амортизація				первісна вартість	накопичена амортизація					
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Довгострокові біологічні активи – усього в тому числі:																
робота худоба	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продуктивна худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
багаторічні насадження	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні біологічні активи – усього в тому числі:	1420	-	х	-	-	х	х	-	-	-	х	-	-	-	-	-
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421	-	х	-	-	х	х	-	-	-	х	-	-	-	-	-
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1422	-	х	-	-	х	х	-	-	-	х	-	-	-	-	-
	1423	-	х	-	-	х	х	-	-	-	х	-	-	-	-	-
інші поточні біологічні активи	1424	-	х	-	-	х	х	-	-	-	х	-	-	-	-	-
Разом	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3 рядка 1430 графа 5 і графа 14	вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(1431)	-
3 рядка 1430 графа 6 і графа 16	залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій	(1432)	-
3 рядка 1430 графа 11 і графа 17	балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності	(1433)	-

ХУ. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, пов'язані з біологічними перетвореннями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від реалізації	
				дохід	витрати				10	11
1	2	3	4	5	6	7	8	9		
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього	1500	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
у тому числі:										
зернові і зернобобові	1510	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з них:										
пшениця	1511	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соя	1512	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соняшник	1513	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
ріпак	1514	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
картопля	1516	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього	1520	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
у тому числі:										
приріст живої маси - усього	1530	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з нього:										
великої рогатої худоби	1531	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
свиней	1532	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
молоко	1533	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
вовна	1534	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
яйця	1535	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
продукція рибиництва	1538	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
1539		-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1540	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-



Керівник

Денис Володимир
Морозов

Морозов Денис Володимирович

Головний бухгалтер

Савицька Тетяна
Василівна

Савицька Тетяна Василівна

ПРИМІТКИ

до річної фінансової звітності за 2025 рік
за Міжнародними стандартами фінансової звітності

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА»

м. Дніпро



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ
– 31 грудня 2025 (у тисячах гривень)

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1.1. Основна інформація про Товариство

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Протягом 2025 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 - 621 чоловік, за 2024 рік – 651 чоловік.

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

Кінцевими бенефіціарними власниками Товариства є Пінчук О.Л., Пінчук В.М., Пінчук Р.В., Пінчук М.В., Пінчук К.В., Пінчук В.В. (примітка 13).

Більш детальна інформація щодо відносин Товариства з пов'язаними сторонами наведена у Примітці 19.

1.2. Основа підготовки річної фінансової звітності

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



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ
– 31 грудня 2025 (у тисячах гривень)

Ця фінансова звітність є фінансовою звітністю Товариства станом на 31 грудня 2025 рік, та складена на виконання вимоги сч.14 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» від 16.07.1999 р. №996-XIV.

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

- Товариством є дочірнім підприємством, яке повністю належить іншому суб'єктові господарювання (Примітка 13),
- Товариство не має боргових інструментів або інструментів капіталу, які б перебували в обігу на публічному ринку (внутрішній або зарубіжний фондовий біржі або позабіржовому ринку, включаючи місцевий та регіональний ринки) (Примітки 14, 15),
- Товариство не подає і не перебуває у процесі подання своєї фінансової звітності до комісії з цінних паперів або іншого регулятора з метою випуску певного класу інструментів на публічний ринок,
- Кінцеве материнське підприємство складає фінансову звітність, яка доступна для публічного використання та відповідає МСФЗ, в якій дочірні підприємства консоліднуються або оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток згідно з МСФЗ 10 (див. https://interpipe.biz/investors/Reports_and_Presentations/Annual)

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

Фінансова звітність Товариства підготовлена на підставі послідовного дотримання облікової політики.

З метою складання фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, згідно з вимогами українського законодавства Товариством було застосовано форми фінансової звітності, затверджені Наказом Міністерства фінансів України від 07 лютого 2013 року №73. Фінансова звітність ТОВ «ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА» включає:

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

Ця фінансова звітність ТОВ «ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА» за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, підписана керівництвом Товариства «10» квітня 2025 року. Відповідно до Статуту Товариства питання затвердження річної фінансової звітності Товариства відноситься до компетенції Загальних Зборів учасників.

Відповідно до пункту 5 статті 12¹ Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» підприємства, які повинні складати фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (iXBRL).

Станом на дату випуску цієї фінансової звітності таксономію UA iXBRL МСФЗ 2024 року опубліковано, але електронний формат Таксономії UA МСФЗ iXBRL 2024 не реалізований для подальшого використання суб'єктами звітування. Керівництво Товариства планує скласти та подати річну фінансову звітність у форматі iXBRL тоді, коли це стане можливим.

1.3. Функціональна валюта та валюта подання

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



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ
– 31 грудня 2025 (у тисячах гривень)

1.4. Операційне середовище

Товариство здійснює свою діяльність в Україні. З 24 лютого 2022 року економіка України зазнає шкоди внаслідок повномасштабної війни росії проти України, яка триває, піддаючи нетиповим ризикам і створюючи виклики для підприємств, які розташовані та працюють в Україні. Військовий напад призвів і продовжує призводити до значних жертв, переміщення населення, пошкодження інфраструктури та порушення економічної діяльності в Україні. Завдяки адаптації підприємств та домогосподарств до нових умов темпи зростання ВВП становили 1,8% та 2,9% у 2025 та 2024 роках відповідно. Згідно з останнім прогнозом Національного банку України (далі – НБУ), очікується, що зростання реального ВВП буде в межах 1,8-2,8% на рік протягом 2026 та 2027 років. Такий консервативний перегляд НБУ пояснюється впливом атак Росії на енергетичний сектор України.

Інфляційні очікування підприємств та домогосподарств залишаються високими. У 2025 році річна інфляція сповільнилася до 8% порівняно з 12% станом на кінець 2024 року. Згідно з прогнозом НБУ, річна інфляція у 2026 році очікується на рівні 7,5% і знизиться до 6% у 2027 році.

Україна успішно завершила реструктуризацію своїх цінних паперів, прив'язаних до ВВП, на суму 2,6 млрд доларів США, власники схвалили їх обмін на звичайні боргові цінні папери. Ця транзакція повністю погашає варанти, випущені у 2015 році, усуває значну фіскальну волатильність і конвертує майже всі непогашені суми в облігації з фіксованим доходом з терміном погашення між 2030 і 2034 роками.

Для задоволення нагальних фінансових, бюджетних та оборонних потреб України, підтримки макроекономічної стабільності та зміцнення стійкості під час і після війни наприкінці 2025 року Європейська Рада погоджується надати Україні позику в розмірі 90 млрд євро на 2026-2027 роки на основі запозичень ЄС на ринках капіталу, підкріплених бюджетним резервом ЄС.

З жовтня 2023 року НБУ перейшов до режиму керованої гнучкості обмінного курсу гривні до долара США. Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років обмінний курс гривні до долара США становив 42,39 та 42,04 відповідно.

У березні 2025 року НБУ вирішив підвищити облікову ставку з 13,5% до 15,5% річних для підтримки стійкості валютного ринку та цінової стабільності в Україні. Згодом, з 30 січня 2026 року, облікову ставку було знижено до 15%.

Банківська система залишається стабільною, з достатньою ліквідністю навіть попри продовження воєнного стану, всі банківські послуги доступні її клієнтам, як юридичним, так і фізичним особам.

Отже, в Україні подовжуються явища, які суттєво впливають на діяльність Товариства. Це бойові дії в Україні, а також коливання української валюти, яка не є вільно конвертованою за межами України, валютні обмеження і контроль, інфляція, коливання цін на сировину та послуги і тому подібне. Враховуючи швидкий характер розвитку ситуації та непередбачуваність війни, ймовірно, знадобиться час для оцінки економічних наслідків. Урядом визначено пріоритетні напрямки оборони і соціальні видатки, продовжено виконання своїх зобов'язань щодо зовнішнього боргу. Компанії продовжують сплачувати податки, зумовлюючи циркуляцію грошей через фінансову систему країни. З часу повномасштабного військового вторгнення бойові дії безперервно тривають й досі, спричиняючи тисячі жертв серед цивільного населення.

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



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ
– 31 грудня 2025 (у тисячах гривень)

Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятися від оцінки управлінського персоналу.

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

1.5. Принцип безперервності діяльності.

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

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

Незважаючи на складну ситуацію, та військові дії, Товариству вдалось перенаправити канали продажів та ланцюги постачань матеріалів для продовження своєї операційної діяльності.

Товариство має достатній рівень ліквідності для забезпечення виконання всіх своїх короткострокових зобов'язань. На думку керівництва Товариства, воно має достатній запас міцності та здатності провадити операційну діяльність у найближчому майбутньому.

Станом на 31.12.2025 року оборотні активи Товариства перевищують поточні зобов'язання на 5 569 747 тис.грн. (на 31.12.2023: перевищення становило 5 347 807 тис.грн.). Чистий фінансовий результат Товариства з 2025 рік становить 444 654 тис.грн. (за 2024: 386 224 тис.грн.). Рух коштів від операційної діяльності за 2025 рік є позитивним. Товариство має позики від нерезидентів, проте кредитори – це пов'язані особи та дострокове погашення позик не вимагається (примітка 19). Активи Товариства у заставі не перебувають.

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

Товариство продовжуватиме свою операційну діяльність приблизно на тому самому рівні виробництва та відвантаження продукції, якого було фактичного досягнуто у 2025 році.

Ціни продажів та змінні витрати визначались на основі цінових прогнозів керівництва Товариства. Фінансові витрати передбачались приблизно на рівні фактичних витрат у другому півріччі 2025 року.

Ці прогнози і факти вказують на те, що, враховуючи обґрунтовано можливі негативні наслідки, Товариство має достатні ресурси для забезпечення свого операційного існування у найближчому майбутньому. Однак, вплив воєнних дій на подальшу роботу Товариства може привести до того, що Товариство не зможе продовжити свою діяльність на безперервній основі. Остаточне врегулювання питання російської агресії та військового вторгнення до території України неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, важко оцінити майбутні наслідки військової агресії російської федерації проти України і спрогнозувати короткострокову перспективу як для України в цілому, так й щодо діяльності кожного українського підприємства.

Події, що описані в розділі «Операційне середовище», вказують на існування суттєвої невизначеності, пов'язаної з подіями та умовами, які можуть викликати значний сумнів щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність, а, отже, Товариство може бути не в змозі реалізувати свої активи та погасити зобов'язання при звичайному ході бізнесу.

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



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

2. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Перерахунок іноземних валют

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

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

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

Основні засоби

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

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

Амортизація основних засобів розраховується прямолінійним методом протягом корисного строку використання активу. Амортизація основних засобів проводиться до досягнення балансової вартості об'єкта його ліквідаційної вартості. Ліквідаційна вартість та строки корисної експлуатації для активів визначається комісією Товариства та/або оцінником.

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

Нематеріальні активи

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

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

Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Терміни та методи нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного фінансового року.

Амортизація нематеріальних активів розраховується прямолінійним методом протягом очікуваного терміну корисного використання.



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ
– 31 грудня 2025 (у тисячах гривень)

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

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

Строки і порядок амортизації нематеріальних активів аналізуються, як мінімум, наприкінці кожного звітного року. Балансова вартість нематеріальних активів переглядається на предмет зменшення корисності, коли події або зміни умов використання вказують на те, що балансова вартість таких активів не може бути відшкодована.

Фінансові активи

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

В подальшому фінансові активи оцінюються:

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

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

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

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

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

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



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ
– 31 грудня 2025 (у тисячах гривень)

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

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

Фінансові зобов'язання

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

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

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

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

Фінансові інвестиції

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

Для відображення в звітності фінансові інвестиції класифікуються за наступними групами:

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

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

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

Запаси

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

Оцінка запасів здійснюється Товариством:

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

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



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ
– 31 грудня 2025 (у тисячах гривень)

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

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

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

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

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

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

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

Оренда

Визначення того, чи є угода орендою, або чи містить вона ознаки оренди, ґрунтується на аналізі змісту угоди. При цьому на дату початку угоди потрібно встановити, чи залежить її виконання від використання конкретного активу або активів, і чи переходить право користування активом у результаті цієї угоди.

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

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

Забезпечення

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

Підприємство нараховує такі види забезпечень:

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

Сума, визнана як забезпечення, являє собою найкращу оцінку витрат, необхідних для погашення існуючого зобов'язання на кінець звітного періоду. Оцінки результатів та фінансового впливу визначаються на основі судження управлінського персоналу. Товариства та доповнюються досвідом подібних операцій, а в деяких випадках, і висновками незалежних експертів. Взяті до уваги свідчення включають будь-яке додаткове свідчення, отримане внаслідок подій після звітного періоду.



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ
– 31 грудня 2025 (у тисячах гривень)

При розрахунку резерву враховується передбачуване зменшення витрат на основі наявного досвіду.

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

Виплати працівникам

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

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

Доходи

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

Дохід (виручка) Товариства включає:

- дохід від продажу товарної продукції;
- дохід пов'язаний з наданням послуг.

Дохід від реалізації визнається в сумі грошової винагороди, на яку Товариство очікує мати право в обмін на передачу домовлених товарів чи послуг (задоволення зобов'язань до виконання за контрактом). Дохід від реалізації визнається у звіті про фінансовий результат за вирахуванням податку на додану вартість, інших непрямих податків і очікуваних знижок (якщо такі пропонуються).

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

Податок на прибуток

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

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

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

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.



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ
– 31 грудня 2025 (у тисячах гривень)

Відстрочені податкові активи та зобов'язання визначаються за податковими ставками, застосування

яких очікується у році, в якому відбудеться реалізація активу чи погашенні зобов'язання, на основі діючих або оголошених (і практично прийнятих) на дату балансу податкових ставок і положень податкового законодавства.

Відповідно до положень Податкового кодексу України ставка податку на прибуток з 1 січня 2023 року - 18%.

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

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

Умовні зобов'язання

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

Оцінка справедливої вартості

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

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

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

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

Усі активи чи зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю чи справедлива вартість яких розкривається в фінансовій звітності, класифікуються за ієрархією справедливої вартості на підставі даних найбільш низького рівня, який є значним для оцінки справедливої вартості в цілому:

Рівень 1 – Цінові котирування активних ринків для ідентичних активів чи зобов'язань

Рівень 2 – Модель оцінки, в яких суттєві для оцінки справедливої вартості вихідні дані, які віднесено до найбільш низького рівня, є прямо чи побічно спостерігаються на ринку

Рівень 3 – Моделі оцінки, у яких суттєві для оцінки справедливої вартості вихідні дані, які віднесено до найбільш низького рівню ієрархії, не спостерігаються на ринку.

3. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ

Підготовка фінансової звітності у відповідності до МСФЗ потребує від керівництва використання професійних суджень, оцінок та суджень стосовно балансової вартості активів та зобов'язань, доходів та витрат, а також на включенні у звітність пояснення відносно умовних активів та зобов'язань.



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ
– 31 грудня 2025 (у тисячах гривень)

Судження та оцінки відносяться, в основному, до визначення термінів експлуатації основних засобів, оцінки запасів, визнання та оцінки забезпечень, ймовірності отримання майбутніх економічних вигід. Ці оцінки базуються на інформації, що була відома на момент складання фінансової звітності. Вони визнаються на основі найбільш ймовірного сценарію майбутнього розвитку бізнесу Товариства (включаючи бізнес-середовище). Оцінки і умови регулярно переглядаються. У зв'язку з похибкою, яка притаманна таким припущенням та оцінкам, фактичні результати, які буде включено у звітність в майбутніх періодах, можуть відрізнятися від поточних оцінок. Як тільки стає відома нова інформація, яка впливає на оцінки, різниці відображаються у Звіті про сукупний дохід і змінюються припущення.

Крім суджень, які передбачають облікові оцінки, керівництво Товариства також використовує професійні судження при застосуванні облікової політики.

Професійні судження, які найсуттєвіше впливають на суми, що відображаються в фінансовій звітності, та оцінки, результатом яких можуть бути значні коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

Строки корисного використання основних засобів

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

Амортизація основних засобів розраховується з урахуванням таких термінів корисного використання активів:

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

Товариство оцінює залишковий строк корисного використання основних засобів щонайменше на кінець кожного фінансового року. Якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміни обліковуються як зміни в облікових оцінках відповідно до МСБО (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки». Такі оцінки можуть мати суттєвий вплив на балансову вартість основних засобів та суму амортизації, визнану у звіті про прибутки та збитки. За 2024 рік, жодних змін у строках корисного використання основних засобів не відбулося.

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

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

Резерв під очікувані кредитні збитки

Сума резерву під очікувані кредитні збитки базується на оцінці Товариством можливості отримати дебіторську заборгованість від конкретних клієнтів. Якщо погіршення кредитоспроможності основних клієнтів або фактичне невиконання їхніх зобов'язань перевищує допустимі оцінки, то фактичні результати можуть відрізнятися від таких оцінок. Товариство використовує спрощений підхід до оцінки дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги, та загальний підхід до іншої дебіторської заборгованості.



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ
– 31 грудня 2025 (у тисячах гривень)

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

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

На дату балансу здійснює Товариство застосувало наступні фіксовані ставки резерву:

група дебіторської заборгованості за категоріями ризику	ставка резерву у % від суми заборгованості
не протермінована ДЗ	0,26
від дати виникнення до 30 днів з дати непогашення	2,18
від 31 до 60 днів з дати непогашення	5,58
від 61 до 90 днів з дати непогашення	12,77
від 91 до 180 днів з дати непогашення	23,94
від 181 до 365 днів з дати непогашення	75,47
більше 365 днів з дати непогашення	100

Майбутні потоки грошових коштів із групи дебіторської заборгованості, колективна оцінка на предмет знецінення якої здійснюється, оцінюються на основі руху грошових коштів від активів відповідно до договору та досвіду керівництва стосовно врегулювання заборгованості, яка виникала у результаті минулих подій, та успіху при поверненні сум заборгованості. У минулий досвід вносяться коригування на основі поточної інформації в результаті спостережень для відображення впливу поточних умов, які не вплинули на минулі періоди, і усунення впливу минулих умов, які не існують у даний час.

Можливість відшкодування відстрочених податкових активів.

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

Оцінка можливості відшкодування відстрочених податкових активів вимагає від Товариства суттєвих оцінок очікуваного майбутнього 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 реалізовувати чисті відстрочені податкові активи, відображені станом на звітну дату.

4. ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ ТА ПЕРЕГЛЯНУТИХ МСФЗ ТА ІНТЕРПРЕТАЦІЙ

Нові та переглянуті стандарти, які застосовуються у поточному році

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



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ
– 31 грудня 2025 (у тисячах гривень)

Поправки до МСБО 1 - зобов'язання з ковенантами

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

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

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

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

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

Перехідні положення вимагають ретроспективного застосування до всіх поданих періодів.

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

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

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

Поправки вимагають ретроспективного застосування до всіх поданих періодів.

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

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

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



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ
– 31 грудня 2025 (у тисячах гривень)

Перелік таких стандартів і поправок включає:

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

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

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

5. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Рух нематеріальних активів представлений наступним чином:

	Права на комерційні позначення	Права на об'єкти промислової власності	Програмне забезпечення та інші НА	Разом
Первісна вартість				
Залишок на 31 грудня 2023 р.	966	16	168 886	169 868
Надходження	217	-	140 438	140 655
Вибуття	-	-	10 804	10 804
Залишок на 31 грудня 2024 р.	1 183	16	298 520	299 719
Надходження	-	-	171 317	171 317
Вибуття	-	-	1 690	1 690
Залишок на 31 грудня 2025 р.	1 183	16	468 147	469 345



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ
– 31 грудня 2025 (у тисячах гривень)

Накопичена амортизація				
Залишок на 31 грудня 2023 р.	-604	- 12	- 59 591	- 60 206
Амортизація за період	-75	- 4	- 14 510	- 14 588
Вибуло за рік накопиченої амортизації	-	-	- 10 804	- 10 804
Залишок на 31 грудня 2024 р.	- 678	- 16	- 63 297	- 63 991
Амортизація за період	- 84	-	- 17 566	- 17 650
Вибуло за рік накопиченої амортизації	-	-	- 1 690	- 1 690
Залишок на 31 грудня 2025 р.	- 763	- 16	- 79 172	- 79 950

Балансова вартість				
Залишок на 31 грудня 2024 р.	505	0	235 224	235 728
Залишок на 31 грудня 2025 р.	420	0	388 975	389 395

Станом на 31 грудня 2025 року Товариство не мало контрактних зобов'язань на придбання нематеріальних активів. Станом на звітні дати відсутні нематеріальні активи з обмеженим правом володіння або такі, що надані у заставу як забезпечення зобов'язань.

Станом на 31 грудня 2025 року терміни та методи нарахування амортизації не змінювалися.

Станом на 31 грудня 2025 року Товариство провело тестування необоротних активів (основних засобів та нематеріальних активів) на предмет зменшення корисності. За результатами тестування балансова вартість необоротних активів не перевищує вартість відшкодування.

6. ОСНОВНІ ЗАСОБИ ТА НЕЗАВЕРШЕНІ КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ

Рух основних засобів представлений наступним чином:

	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструмент, прилади, інвентар	Інші основні засоби	Разом
Первісна вартість					
Залишок на 31 грудня 2023 р.	459	138	78 530	32 384	111 512
Надходження	0	0	31 057	6 718	37 775
Вибуття	0	0	2 396	1 839	4 235
Залишок на 31 грудня 2024 р.	459	138	107 191	37 263	145 052
Надходження	27	0	23 479	7 482	30 988
Вибуття	0	0	5 149	1 730	6 879
Залишок на 31 грудня 2025 р.	487	138	125 521	43 015	169 161



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ
– 31 грудня 2025 (у тисячах гривень)

Накопичена амортизація					
Залишок на 31 грудня 2023 р.	-97	-138	-47 385	-32 361	-79 981
Нарахування амортизації	-88	0	-14 731	-6 722	-21 541
Вибуття амортизації	0	0	-2 029	-1 839	-3 868
Залишок на 31 грудня 2024 р.	-185	-138	-60 087	-37 244	-97 654
Нарахування амортизації	-88	0	-17 622	-6 884	-24 594
Вибуття амортизації	0	0	-4 972	-1 730	-6 702
Залишок на 31 грудня 2025 р.	-273	-138	-72 737	-42 398	-115 547

Залишкова вартість					
Залишок на 31 грудня 2024 р.	274	0	47 104	19	47 397
Залишок на 31 грудня 2025 р.	214	0	52 784	617	53 614

Товариство вважає, що справедлива вартість основних засобів станом на 31 грудня 2025 року відповідає її балансовій вартості з урахуванням амортизації та збитків від зменшення корисності.

Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року Товариство не мало контрактних зобов'язань щодо купівлі основних засобів.

Станом на 31 грудня 2025 року основні засоби з експлуатації для продажу не вилучалися. Основних засобів, які вибули з активного використання та не класифіковані як утримувані для продажу, не має. Майно Товариства у заставі не перебуває.

Протягом звітного періоду змін в оцінках термінів експлуатації, ліквідаційної вартості, а також зміни методів амортизації основних засобів не було. Станом на 31 грудня 2025 року Товариство провело тестування необоротних активів (основних засобів та нематеріальних активів) на предмет зменшення корисності. За результатами тестування балансова вартість необоротних активів не перевищує вартість відшкодування.

Незавершене будівництво

Станом на звітні дати Товариство не має незавершених капітальних інвестицій. Протягом 2025-2024 років Товариство здійснювало придбання основних засобів та нематеріальних активів.

Інформація про рух капітальних інвестицій представлена наступним чином:

	Інвестиції до НМА	Інвестиції до ОЗ	Всього
Станом на 31 грудня 2023	-	-	-
Надходження	140 655	37 194	177 849
Переведення до складу активів	- 140 655	- 37 071	- 177 726
Станом на 31 грудня 2024	-	123	123
Надходження	172 135	35 034	207 169
Переведення до складу НА	-172 135	-34 461	- 206 595
Станом на 31 грудня 2025	-	697	697



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ
– 31 грудня 2025 (у тисячах гривень)

7. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Довгострокові фінансові інвестиції

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

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

Поточні фінансові інвестиції

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

Інвестиції обліковуються по справедливій вартості 1 Рівня ієрархії джерел справедливої вартості (ціни котирування (нескориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких суб'єкт господарювання може мати доступ на дату оцінки).

Зміни у вартості інвестицій за 2024 рік:

	31 грудня 2025 р.	Зміна вартості	31 грудня
Акції ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ"	1 356 928	-	1 356 928

8. ОРЕНДА

Товариство як орендар

Станом на 31.12.2025 року Товариство не має довгострокових договорів оренди. Протягом звітного періоду Товариство орендувало приміщення адміністративного та складського характеру. Витрати Товариства з оренди за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, становили 13 718 тис.грн. адміністративних витрат (за 2024р.: 12 431 тис.грн.) та 3 548 тис.грн. витрат на збут (2024: 2 788 тис. грн.).

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

Товариство як орендодавець

Впродовж 2025 року Товариство отримувало дохід від надання в оренду транспортного засобу. Дохід від операційної оренди, визнаний Товариством в поточному році, складає 14 тис. грн. (2024: 33 тис. грн.) без ПДВ. Мінімальна орендна плата до отримання у майбутніх періодах за договором оренди станом на 31 грудня 2025 року складає:

	2025	2024
Протягом одного року	14	33

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



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ
– 31 грудня 2025 (у тисячах гривень)

9. ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКИ

На 31 грудня 2025 року встановлена законодавством ставка оподаткування прибутку становить 18%

Прибутки та збитки	2025	2024
Поточний податок на прибуток	167 799	126 318
Витрати / (доходи) з відстроченого податку на прибуток	(51 936)	(30 872)
Витрати / (доходи) з податку на прибуток	115 863	95 446

Основні компоненти витрат / (відшкодувань) податку на прибуток:

Узгодження прибутку до оподаткування та витрат з податку на прибуток:

	2025	2024
Прибуток / (збиток) до оподаткування	555 773	481 670
Розрахунковий податок на прибуток	100 039	86 701
Податковий ефект витрат, який виник у зв'язку з змінами оцінок відстрочених податкових активів	(51 936)	(30 872)
Інші постійні різниці	67 760	39 617
Витрати / (відшкодування) податку на прибуток	115 863	95 446

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

За 2025 рік

Відстрочені податкові активи / (зобов'язання)	Залишок на 31.12.2024	Визнано у складі прибутку / (збитку)	Визнано в капіталі	Залишок на 31.12.2025
Основні засоби	-31	-159	-	-190
Дебіторська заборгованість	37 274	38 532	-	75 806
Забезпечення майбутніх виплат	-	-	-	-
Відсотки по кредитах	30 885	13 563	-	44 448
Разом відстрочені податки	68 128	51 936	-	120 064

За 2024 рік

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



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ
– 31 грудня 2025 (у тисячах гривень)

Відстрочені податкові активи та зобов'язання станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2025 року оцінювались за податковими ставками (18%), які, як очікується, будуть застосовуватись у періоді, у якому передбачається реалізувати відповідні тимчасові різниці.

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

10. ЗАПАСИ

	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Товари	191 545	296 425
Запаси адміністративного характеру	13 801	10 609
Товари, передані до переробки	363	338
Інші запаси	15	0
Запаси, разом	205 724	307 372
<i>в тому числі резерв знецінення запасів</i>	<i>24 651</i>	<i>24 651</i>

За результатами аналізу ринкової вартості та ринкових умов щодо потенційних цін реалізації товарно-матеріальних запасів відсутні фактори, які б свідчили про втрату запасами своєї первісної економічної вигоди. Станом на 31.12.2025 сума знецінення визнана на запаси, що знаходяться на території, непідконтрольній внаслідок військових дій.

Запаси, що визнані в складі адміністративних витрат, витрат на збут, та інших витрат періоду станом на звітну дату становлять 233 702 тис.грн. У 2024 році їх сума становила 11 170 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 року позики Товариства не були забезпечені запасами.

11. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Дебіторська заборгованість може бути представлена наступним чином.

	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Дебіторська заборгованість за товари, послуги в ін валюті	37 258 363	39 298 307
Дебіторська заборгованість за товари, послуги в гривні	5 461 383	3 578 672
Резерв під очікувані кредитні збитки	- 297 082	- 128 242
Всього фінансові активи	42 422 663	42 748 737

	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Дебіторська заборгованість за виданими авансами в ін валюті	21 602	23 616
Дебіторська заборгованість за виданими авансами в гривні	17 736 841	18 352 721
Резерв під знецінення	- 3 993	- 2 207
Всього нефінансові активи	17 754 450	18 374 130



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ
– 31 грудня 2025 (у тисячах гривень)

	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Фінансова допомога надана	2 672 385	4 350 965
Розрахунки за претензіями та ін. відшкодуванням	229 578	199 334
Резерв під знецінення по розрахункам за претензії	- 120 072	- 76 630
Розрахунки з підзвітними особами, лікарняні, ЄСВ, працівники	498	425
Розрахунки за договорами доручення	1 625 322	1 432 007
розрахунки щодо відшкодування заподіяних збитків		3 191
Розрахунки щодо нарахувань по штрафним санкціям	3 150	83 521
Всього інші фінансові та нефінансові активи	4 410 861	5 992 813

Інформація про рух резерву під сумнівну заборгованість представлена таким чином:

	Резерв на дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги	Резерв на дебіторську заборгованість за виданими авансами	Резерв на іншу дебіторську заборгованість	Всього
Залишок на 31.12.23	120 482	4 547	81 973	207 002
Нарахування	7 760	-	-	7 760
Використано	-	- 2 340	- 5 344	- 7 683
Залишок на 31.12.24	128 242	2 207	76 629	207 079
Нарахування	233 913	2 115	44 210	280 238
Використано	65 073	- 329	- 767	66 170
Залишок на 31.12.25	297 083	3 993	120 072	421 148

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

	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Не прострочена і знецінена (0-30)	1 569 859	3 247 414
Прострочена, та індивідуально знецінена, в тому числі:		
прострочена від 31 до 60 днів	2 616 811	1 823 027
прострочена від 61 до 90 днів	2 341 214	1 682 602
прострочена від 91 до 180 днів	1 249 070	3 869 703
прострочена від 181 до 365 днів	9 193 532	11 616 052
прострочена більше 365 днів	25 749 259	20 638 181
Мінус резерв під сумнівну заборгованість	297 082	- 128 242
Всього	42 422 663	42 748 737



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ
– 31 грудня 2025 (у тисячах гривень)

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом представлена наступним чином:

	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Розрахунки за ПДВ	9 114	5 393
Розрахунки з податку на прибуток	7 059	11 915
Розрахунки з податку на прибуток іноземних юросіб	13	13
Розрахунки з ПДФО	-	11
Разом:	16 186	17 332

Інші оборотні активи представлені наступним чином:

	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Розрахунки за податковими зобов'язаннями з ПДВ	2 182 008	2 461 400
Розрахунки за податковим кредитом з ПДВ	5 771	3 170
Разом:	2 187 780	2 464 570

12. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31 грудня 2025 року, 1 січня 2025 року грошові кошти та їх еквіваленти деноміновані в гривнях та іноземній валюті (долар, євро, рос. руб.).

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

	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Готівка	3	3
Поточний рахунок у банку	569 032	398 039
Разом грошові кошти та їх еквіваленти	569 035	398 042

За валютою:

	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Гроші у касі в національній валюті	3	3
Гроші на поточних банківських рахунках в нац валюті	1 727	2 337
Гроші на депозитних рахунках в нац валюті	561 600	264 200
Гроші на транзитних банківських рахунках в нац валюті	209	124 913
Гроші на банківських рахунках в ін валюті	5 496	6 589
Разом грошові кошти та їх еквіваленти	569 035	398 042



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ
– 31 грудня 2025 (у тисячах гривень)

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

Рух інших потоків грошових коштів Товариства включає:

	2025 рік	2024 рік
Повернення по договорах фінансової допомоги	2 159 580	2 232 918
Надходження по договорах переуступки боргу, повернення забезпечень	-	3 318
Інші	7 320	3 424
Всього інші надходження операційної діяльності	2 166 900	2 239 660

Інші витрачання операційної діяльності		
Витрачання по договорах фінансової допомоги	481 000	1 780 900
Повернення по договорах фінансової допомоги	-	186 000
Виплати на відрядження	14 565	11 087
Витрачання на врегулювання суперечок	36 363	112 303
Інші	27 138	108 463
Всього інші витрачання операційної діяльності	559 066	2 198 753

Надходження відсотків по строковим депозитам	7 502	12 764
Всього інші надходження фінансової діяльності	7 502	12 764

13. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Зареєстрований (пайовий) капітал

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

Єдиним учасником Товариства є:

Найменування, реєстраційний код, країна реєстрації, місцезнаходження	Відсоток у статутному капіталі, %	На 31.12.2025	Зміна протягом 2024 року	На 31.12.2024
ПРИВАТНА КОМПАНІЯ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНТЕРПАЙП ЛІМІТЕД", №НЕ 170535, Мікінон, 8, 1065, Нікосія, Кіпр	100	5 330	5 080	250

Відповідно до рішень єдиного учасника від 25.09.2025р. протягом звітного року було розподілено прибуток та направлено на виплату дивідендів 235 000 тис.грн. Станом на 31.12.2025 року заборгованість з виплати дивідендів становить 88 681 тис. грн. та підлягає сплаті в термін до 25.03.2026 р.



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ
– 31 грудня 2025 (у тисячах гривень)

Кінцеві бенефіціарні власники:

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

Резервний капітал

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

У звітному періоді змін у розмірі резервного капіталу не було:

	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Резервний капітал	63	63
Разом резервний капітал	63	63

14. ПОЗИКИ ТА ІНШІ ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

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

Станом на 31 грудня 2025 року позики Товариства представлені наступним чином:

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

Заборгованість за позиками станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року представлена наступним чином:

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



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ
– 31 грудня 2025 (у тисячах гривень)

	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Довгострокові зобов'язання за позиками	4 319 150	4 283 608
Поточні зобов'язання за позиками (прим. 15)	1 998 131	1 981 688
Всього позикових коштів, тис.грн.	6 317 281	6 265 297

	Відсотки за позиками	Позики
На 1 січня 2024 року	4 877 280	5 660 720
Грошові потоки		
Нараховані відсотки	487 704	-
Отримані кошти	-	-
Сплачені кошти	-	-
Негрошові потоки		-
Зміна валютних курсів	541 173	604 577
На 31 грудня 2024 року	5 906 157	6 265 297
Грошові потоки		
Нараховані відсотки	503 112	-
Отримані кошти	-	-
Сплачені кошти	-	-
Негрошові потоки		-
Зміна валютних курсів	57 240	51 984
На 31 грудня 2025 року	6 466 509	6 317 281

15. ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

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

Кредиторська заборгованість за товари, послуги, представлено наступним чином:

	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Кредиторська заборгованість за товари, послуги		
- перед іноземними постачальниками	289 349	361 351
- перед вітчизняними постачальниками	4 617 304	4 294 150
Всього	4 906 653	4 655 501



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ
– 31 грудня 2025 (у тисячах гривень)

Кредиторська заборгованість за отриманими авансами представлена наступним чином:

	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Кредиторська заборгованість за отриманими авансами від вітчизняних покупців	13 035 905	14 594 660
Кредиторська заборгованість за отриманими авансами від іноземних покупців	36 682	38 392
Всього	13 072 588	14 633 052

Кредиторська заборгованість по розрахункам з бюджетом складається з наступного:

	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Розрахунки за ПДФО	3 488	2 909
Розрахунки за податком на прибуток	-	-
Розрахунки за військовим збором	955	796
Всього	4 443	3 705

Інші поточні зобов'язання:

	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Поточні зобов'язання за відсотковою позикою	1 998 131	33 202 160
Поточні зобов'язання за безвідсотковою позикою	-	1 981 688
Зобов'язання за безвідсотковою позикою (номінал)	1 363 294	1 363 294
Дисконт за безвідсотковою позикою	-	589 162
Заборгованість за нарахованими відсотками за позиками	7 060 559	-
Заборгованість перед комітентами	31 566 083	5 906 157
Розрахунки за податковим кредитом	2 952 834	3 038 132
Інші зобов'язання	479 878	476 154
Всього	45 420 778	46 556 747

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



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ
– 31 грудня 2025 (у тисячах гривень)

16. ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Інформація про забезпечення майбутніх витрат представлена наступним чином:

	Забезпечення на судові справи та штрафи	Забезпечення на виплату відпусток працівникам	Разом
на 31 грудня 2023 р.	-	41 024	41 024
Нараховано		29 693	29 693
Використано		- 20 928	- 20 928
на 31 грудня 2024 р.	-	49 789	49 789
Нараховано		40 538	40 538
Використано		- 25 795	- 25 795
на 31 грудня 2025 р.	-	64 532	64 532

Забезпечення на судові справи та штрафи

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

Забезпечення на виплату відпусток

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

Загальна сума резерву складається з:

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

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

17. ДОХОДИ

Інформація про доходи за договорами з клієнтами представлена наступним чином:

	2025	2024
Дохід від реалізації товарів	10 992 495	9 147 171
Дохід від винагороди по договорам комісій	899 122	1 025 825
Дохід пов'язаний з наданням послуг	109 322	99 940
Разом доходи за договорами з клієнтами	12 000 939	10 016 775



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ
– 31 грудня 2025 (у тисячах гривень)

Інформація про інші операційні доходи представлена наступним чином:

	2025	2024
Дохід від курсової різниці	498 124	790 087
Дохід від реалізації іноземної валюти	3 348	590
Дохід від реалізації інших оборотних активів	187 817	215
Одержані штрафи	2 287	44 749
Операційна оренда активів	12	28
Інші операційні доходи	10 688	12 375
Всього інші операційні доходи	702 276	848 045

Інформація про інші доходи представлена наступним чином:

	2025	2024
Неопераційна курсова різниця	351 212	64 266
Штрафи відповідно до рішення суду	-	-
Інші доходи	10 184	496
Всього доходи	361 397	64 762

Фінансові доходи за 2025 та 2024 роки представлені сумами нарахованих відсотків за депозитними договорами Товариства.

18. ВИТРАТИ

Витрати відображалися в обліку одночасно з визнанням доходу, для одержання якого вони здійснені. Витрати безпосередньо не зв'язані з доходами відображалися в складі того звітного періоду, у якому вони були здійснені.

У складі собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) за 2025 та 2024 роки Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) відображена собівартість реалізованих товарів, придбаних та реалізованих Товариством протягом звітних періодів.



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ
– 31 грудня 2025 (у тисячах гривень)

Адміністративні витрати	2025	2024
Заробітна плата та нарахування на неї	331 924	378 595
Податки та інші платежі	38 535	61 089
Транспортні витрати	36 693	24 385
Витрати на професійні послуги	52 027	59 737
Витрати на врегулювання спорів	812	9 440
Амортизація	42 244	35 564
Розрахунково-касове обслуговування	4 443	3 580
Витрати на операційну оренду	13 718	12 431
Витрати на відрядження	13 345	11 014
Витрати на зв'язок	4 028	3 391
Витрати на комунальні послуги та електроенергію	4 607	3 935
Витрати на утримання необоротних активів	365	354,6642
Інші	16 195	14 676
Всього	558 936	618 192

Витрати на збут	2025	2024
Транспортні послуги	128 265	75 959
Витрати на зберігання на пакування	11 035	8 188
Витрати на рекламу	8 950	9 963
Витрати на тестування та інспекційні витрати	2 828	1 387
Витрати на операційну оренду	3 548	2 788
Інші	238 968	14 037
Всього	393 593	112 322

Інші операційні витрати	2025	2024
Операційна курсова різниця	263 855	216 396
Резерв на очікувані кредитні збитки	280 206	404
Витрати на купівлю-продаж валюти	2 425	803
Собівартість реалізованих оборотних активів	181 808	37
Штрафи, пені, неустойки	41 982	110 990
Благодійна допомога	61 273	73 866
Інші витрати операційної діяльності	63 624	70 490
Всього	895 174	472 986



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ
– 31 грудня 2025 (у тисячах гривень)

Фінансові витрати	2025	2024
Проценти нараховані	503 112	487 704
Інші фінансові витрати	19	6 254
Всього	503 131	493 958

Інші витрати	2025	2024
Витрати від неопераційних курсових різниць	469 270	1 312 516
Списання необоротних активів	219	277
Витрати на допомогу військовим	147 114	108 232
Інші витрати	-	74
Всього	616 604	1 421 099

19. ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ

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

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

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

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

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



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ
– 31 грудня 2025 (у тисячах гривень)

Стан розрахунків на 31 грудня 2024:

2024	Материнське підприємство	Суб'єкти господарювання, які спільно контролюють суб'єкт господарювання або мають суттєвий вплив на нього	Дочірні підприємства	Асоційовані підприємства	інші пов'язані сторони	Ітого
Дебіторська заборгованість за товари, послуги	-	-	38	47	41 691 715	41 691 800
Дебіторська заборгованість за авансами наданими	-	-	-	-	18 355 342	18 355 342
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	-	-	5 832 601	5 832 601
Кредиторська заборгованість за товари, послуги	-	-	1 045	3 503	4 311 029	4 315 577
Кредиторська заборгованість за одержаними авансами	-	-	-	-	14 132 474	14 132 474
Інша поточна кредиторська заборгованість	-	-	-	-	46 554 948	46 554 948



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ
– 31 грудня 2025 (у тисячах гривень)

Стан розрахунків на 31 грудня 2025:

2025	Материнське підприємство	Суб'єкти господарювання, які спільно контролюють суб'єкт господарювання або мають суттєвий вплив на нього	Дочірні підприємства	Асоційовані підприємства	інші пов'язані сторони	Ітого
Дебіторська заборгованість за товари, послуги	-	-	106	116	40 174 237	40 174 459
Дебіторська заборгованість за авансами наданими	-	-	-	-	17 714 896	17 714 896
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-			4 347 206	4 347 206
Кредиторська заборгованість за товари, послуги	-	-	5 519	5 290	4 809 136	4 819 945
Кредиторська заборгованість за одержаними авансами	-	-			12 808 123	12 808 123
Інша поточна кредиторська заборгованість	-	-			45 420 782	45 420 782

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

а 2024 рік	Материнське підприємство	Суб'єкти господарювання, які спільно контролюють суб'єкт господарювання або мають суттєвий вплив на нього	Дочірні підприємства	Асоційовані підприємства	інші пов'язані сторони	Ітого
Продаж товарів на пов'язані сторони	-	-	-	-	886 499	886 499
Продаж послуг на пов'язані сторони	-	-	73	85	1 218 129	1 218 287
Придбання послуг у пов'язаних сторін	-	-	9 521	6 478	24 834	40 833
Придбання товарів у пов'язаних сторін	-	-	-	-	6 768 481	6 768 481



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ
– 31 грудня 2025 (у тисячах гривень)

За 2025 рік	Материнське підприємство	Суб'єкти господарювання, які спільно контролюють суб'єкт господарювання або мають суттєвий вплив на нього	Дочірні підприємства	Асоційовані підприємства	інші пов'язані сторони	Ітого
Продаж товарів на пов'язані сторони	-	-	-	-	635 886	635 886
Продаж послуг на пов'язані сторони	-	-	130	345	1 007 969	1 008 444
Придбання послуг у пов'язаних сторін	-	-	4 551	1 328	45 825	51 703
Придбання товарів у пов'язаних сторін	-	-	-	-	8 863 472	8 863 472

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

До провідного управлінського персоналу Товариства належать: Директор Товариства, директора з питань операційної діяльності, фінансів, інвестиційної діяльності, інформаційних технологій, комерції, управління персоналом, економічної безпеки, комунікацій, права, екології та промислової безпеки, забезпечення закупівель та логістики, продуктів та ресурсів.

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

Юридичні питання

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

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

Надані гарантії

Станом на 31.12.2025 року Товариством гарантії не надавалися.

21. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

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

Основними фінансовими інструментами є торгова дебіторська і кредиторська 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 валютний ризик, ризик ліквідності, кредитний ризик і ризик пов'язаний зі зміною процентних ставок за позиками.



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ
– 31 грудня 2025 (у тисячах гривень)

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

Валютний ризик

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

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

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

	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Долар США	42,3878	42,039
Євро	49,8565	43,9266
Російський рубль	-	0,38978

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

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

В наведеній нижче таблиці подані монетарні активи та зобов'язання Товариства по балансовій вартості, деноміновані в Євро, Доларах США та рос. рублях станом на 31 грудня 2024 року:

Монетарні активи та зобов'язання за балансовою вартістю станом на 31.12.2024	EUR	USD	RUB	Разом
Довгострокові позики (прим. 14)	-	4 283 608	-	4 283 608
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (прим. 15)	131 747	229 391	213	361 351
Короткострокові позики та інші зобов'язання у валюті (прим. 14, 15)	-	2 457 326	-	2 457 326
Зобов'язання за безвідсотковою позицією (номінал) (прим. 15)	-	589 162	-	589 162
Заборгованість за нарахованими відсотками за позиками (прим.15)	-	5 906 157	-	5 906 157
Разом фінансові зобов'язання	131 747	13 465 644	213	13 597 604
Грошові кошти та їх еквіваленти (прим. 12)	124	2 150	4 315	6 589
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (прим. 11)	20 621 874	18 625 825	50 608	39 298 307
Разом фінансові активи	20 621 998	18 627 975	54 923	39 304 896
Чиста позиція	20 490 251	5 162 331	54 710	25 707 292



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ
– 31 грудня 2025 (у тисячах гривень)

В наведеній нижче таблиці подані монетарні активи та зобов'язання Товариства по балансовій вартості, деноміновані в Євро, Доларах США та рос. рублях станом на 31 грудня 2025 року:

Монетарні активи та зобов'язання за балансовою вартістю станом на 31.12.2024	EUR	USD	RUB	Разом
Довгострокові позики (прим. 14)	-	4 319 150	-	4 319 150
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (прим. 15)	69 463	219 617	269	289 349
Короткострокові позики та інші зобов'язання у валюті (прим. 15)	-	2 477 715	-	2 477 715
Дисконт за безвідсотковою позикою (прим.15)	-	-	-	-
Заборгованість за нарахованими відсотками за позиками (прим.15)	-	7 060 559	-	7 060 559
Разом фінансові зобов'язання	69 463	14 077 041	269	14 146 773
Грошові кошти та їх еквіваленти (прим. 12)	158	98	5 449	5 705
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (прим. 11)	21 609 097	15 585 362	63 904	37 258 363
Разом фінансові активи	21 609 255	15 585 460	69 353	58 471 399
Чиста позиція	21 539 792	1 508 418	69 084	44 324 627

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

Вплив на прибуток до оподаткування і капітал	За 2025 рік, EUR	За 2024 рік, EUR
Збільшення валютного курсу на 5%	1 076 990	1 024 513
Зменшення валютного курсу на 5%	-	-

Вплив на прибуток до оподаткування і капітал	За 2025 рік, USD	За 2024 рік, USD
Збільшення валютного курсу на 5%	75 421	258 117
Зменшення валютного курсу на 5%	-	-

Вплив на прибуток до оподаткування і капітал	За 2025 рік, RUB	За 2024 рік, RUB
Збільшення валютного курсу на 5%	3 454	2 736
Зменшення валютного курсу на 5%	-	-

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик невиконання Товариством своїх фінансових зобов'язань на дату їхнього погашення. Однією з основних цілей з управління ризиками є підтримання гнучкості фінансування діяльності, як за рахунок керування дебіторською заборгованістю, так і за рахунок дотримання відстрочки платежів за кредиторською заборгованістю. З цією метою Товариство проводить аналіз термінів погашення своїх зобов'язань у взаємозв'язку з очікуваними надходженнями грошових коштів. У разі надмірної наявності вільної ліквідності або її недостатності, Товариство перерозподіляє ресурси відповідним чином. Основними джерелами фінансування Товариства були грошові потоки від операційної діяльності.



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ
– 31 грудня 2025 (у тисячах гривень)

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

Активи в порядку убутання ліквідності	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Найбільш ліквідні активи (A1)	569 035	398 042
Швидко реалізовані активи (A2)	68 148 868	70 954 510
Повільно реалізовані активи (A3)	205 724	307 372
Важко реалізовані активи (A4)	568 550	351 414
Всього:	69 492 177	72 011 338

Пасиви в порядку зростання термінів погашення	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Найбільш термінові зобов'язання (L1)	63 575 820	66 090 177
Короткострокові пасиви (L2)	-	-
Довгострокові пасиви (L3)	4 319 150	4 283 608
Власний капітал (L4)	1 597 207	1 637 553
Всього:	69 492 177	72 011 338

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

Група активів та зобов'язань	Надлишок (дефіцит)	
	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Група 1 (A1-L1)	- 63 006 785	- 65 692 135
Група 2 (A2-L2)	68 148 868	70 954 510
Група 3 (A3-L3)	- 4 113 426	- 3 976 236
Група 4 (A4-L4)	- 1 028 657	- 1 286 139

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

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

Індикатори ліквідності	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,008	0,006
Коефіцієнт швидкої ліквідності	1,075	1,080
Коефіцієнт поточної ліквідності	1,084	1,084

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

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

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



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ
– 31 грудня 2025 (у тисячах гривень)

У наступній таблиці наданий аналіз основних монетарних зобов'язань, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання за контрактом, після 31 грудня 2024 року:

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

У наступній таблиці наданий аналіз основних монетарних зобов'язань, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання за контрактом, після 31 грудня 2025 року:

Зобов'язання	До 1 року	Від 1 – 5 років	Більше 5 років	Разом
у Звіті про фінансовий стан на 31.12.2025				
Довгострокові позики	-	4 319 150	-	4 319 150
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	4 906 653	-	-	4 906 653
Інші зобов'язання	45 420 778	-	-	45 420 778
Разом	50 327 431	4 319 150	-	54 646 581

Кредитний ризик

Фінансові інструменти Товариства, а саме банківські депозити, торгова дебіторська і кредиторська заборгованості є основними джерелами кредитного ризику.

Згідно політики управління ризиками, кредитний ризик контролюється на постійній основі. Оцінка платоспроможності контрагентів здійснюється для всіх контрагентів перед наданням відстрочки платежу. Як правило, Товариство не виставляє забезпечення виконання зобов'язань контрагентами, оскільки основні продажі відбуваються клієнтам з гарною кредитною історією і статистикою сплат. Грошові кошти Товариства розміщуються у великих банках, які знаходяться в Україні і мають високий кредитний рейтинг

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

Активи у Звіті про фінансовий стан	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Поточні фінансові інвестиції (прим. 7)	1 356 928	1 356 928
Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги, чиста (прим. 11)	42 422 663	42 748 737
Грошові кошти та їх еквіваленти (прим. 12)	569 035	398 042
Фінансова допомога надана (прим. 11)	2 672 385	4 350 965
Разом	47 021 011	48 854 672



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ
– 31 грудня 2025 (у тисячах гривень)

Ризик управління капіталом

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

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

Розрахунок фінансових показників	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Зареєстрований капітал	5 330	5 330
Нерозподілений прибуток / (збиток)	1 591 814	1 632 160
Резервний капітал	63	63
Разом власного капіталу	1 597 207	1 637 553
Довгострокові зобов'язання	4 319 150	4 283 608
Торговельна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги	4 906 653	4 655 501
Інші поточні зобов'язання	58 669 167	61 434 676
Загальна сума позичених коштів	67 894 970	70 373 785
Грошові кошти та їх еквіваленти	569 035	398 042
Чистий борг	67 325 935	69 975 743
Разом власний капітал та чистий борг	68 923 142	71 613 296
Чистий борг / Власний капітал та чистий борг	0,98	0,98

Загальна сума власного капіталу Товариства станом на 31 грудня 2025 року зменшилася на 40 346 тис. грн. порівняно з 31 грудня 2024 року. Загальна сума позикових коштів станом на 31 грудня 2024 року зменшилася на 2 478 815 тис. грн. порівняно з 31 грудня 2024 року.

Розрахунок фінансових показників	Рік, що закінчився 31.12.2025	Рік, що закінчився 31.12.2024
Прибуток / (збиток) до оподаткування	555 774	481 670
Відсотки сплачені та отримані, нетто	492 938	481 196
EBIT (прибуток / (збиток) до вирахування податків та витрат на відсотки)	1 048 712	975 866
Амортизація ОЗ, нематеріальних активів та активів з права користування	42 244	35 564
EBITDA (прибуток / (збиток) до вирахування податків, витрат на відсотки та амортизації)	1 090 956	998 340
Чистий борг на кінець року	67 325 935	69 975 743
Чистий борг на кінець року / EBITDA	61,71	70,09

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



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ
– 31 грудня 2025 (у тисячах гривень)

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. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

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

Директор



Інна Любименко

Головний бухгалтер

Тетяна САВИЦЬКА