

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕРПАЙП НІКО ТЬЮБ»

Міжнародні Стандарти Фінансової Звітності

Фінансова звітність та
Звіт незалежного аудитора

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року



ЗМІСТ

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	I
ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	3
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН).....	4
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)	6
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ	8
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ за 2024 рік.....	10
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ за 2023 рік.....	11
ПРИМІТКИ	12
1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ	13
2. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ.....	17
3. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ.....	26
4. ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ ТА ПЕРЕГЛЯНУТИХ МСФЗ ТА ІНТЕРПРЕТАЦІЙ.....	28
5. ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ	29
6. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ.....	30
7. ОСНОВНІ ЗАСОБИ ТА НЕЗАВЕРШЕНІ КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ	31
8. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ.....	32
9. ОРЕНДА	33
10. ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКИ	34
11. ЗАПАСИ	35
12. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ.....	35
13. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ	36
14. СТАТУТНИЙ (ПАЙОВИЙ) КАПІТАЛ	37
15. КАПІТАЛЬНІ РЕЗЕРВИ	37
16. ІНШІ ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	38
17. ДОВГОСТРОКОВІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ	39
18. ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ.....	41
19. ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ	42
20. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ.....	43
21. ДОХОДИ.....	44
22. ВИТРАТИ	45
23. ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ	47
24. ДОГОВІРНІ ТА УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ОПЕРАЦІЙНІ РИЗИКИ.....	49
25. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ	49
26. ЗМІНИ В ЗОБОВ'ЯЗАННЯХ, ОБУМОВЛЕНИХ ФІНАНСОВОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ	54
27. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ	54
28. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ.....	56

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам та керівництву
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕРПАЙП НІКО ТЬЮБ»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕРПАЙП НІКО ТЬЮБ» (далі по тексту – Товариство), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2024 р., звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за 2024 рік, звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2024 рік, звіту про власний капітал за 2024 рік, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад суттєвої інформації про облікову політику.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕРПАЙП НІКО ТЬЮБ» станом на 31.12.2024 року, його фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності у редакції, затвердженій Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («МСФЗ»), та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Товариство не здійснило розрахунок очікуваних кредитних збитків, як того вимагає МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», відносно фінансових активів, які виникли в результаті операцій з пов'язаними сторонами. Станом на 31 грудня 2024 року сума дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги з пов'язаними сторонами складає 22 280 486 тис.грн. (на 31 грудня 2023 року: 16 661 570 тис.грн.), сума іншої поточної дебіторської заборгованості на 31 грудня 2024 року складає 393 398 тис.грн. (на 31 грудня 2023 року: 2 030 029 тис.грн.) (Примітка 23 до фінансової звітності). За відсутності такого розрахунку ми не змогли оцінити вплив даного відхилення від МСФЗ на балансову вартість зазначених фінансових активів, відповідного резерву під очікуванні кредитні збитки та на фінансові результати за звітні періоди.

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

Суттєва невизначеність що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 1.4 «Операційне середовище» та Примітку 1.5 «Принцип безперервності діяльності», у яких розкривається інформація про продовження російської агресії та військового вторгнення з боку російської федерації. Наразі неможливо передбачити подальший негативний розвиток цих подій та їх негативний вплив на українську економіку та фінансовий стан та результати діяльності Товариства..

Як зазначено в Примітках 1.4 та 1.5, ці події або умови разом з іншими питаннями, викладеними в Примітках 1.4 та 1.5, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Пояснювальний параграф

Звітування у форматі iXBRL

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

Ключові питання аудиту

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

Опис питання	Опис аудиторських процедур
Оцінка забезпечень за зобов'язаннями з виплат персоналу, 371 143 тисяч гривень (див. Прим. 17)	
Товариство має законодавчо встановлене зобов'язання компенсувати Державному пенсійному фонду України суми додаткових пенсій, що виплачуються деяким категоріям колишніх і працюючих співробітників Товариства. Згідно даній програмі, працівники Товариства, які мають стаж роботи у шкідливих умовах праці, і, таким чином, мають право на достроковий вихід на пенсію, також мають право на додаткові виплати, які фінансуються Товариством і сплачуються Державним пенсійним фондом України. Також Товариство має договірні зобов'язання з виплати одноразової суми при виході на пенсію працівникам, які мають тривалий стаж роботи, і певним пенсійним пільгам згідно з колективним договором. Дані зобов'язання підпадають під визначення пенсійної програми з визначеною виплатою. Ми зосередили свою увагу на цій області в якості ключового питання аудиту в зв'язку з суттєвістю даних забезпечень та невід'ємним фактором невизначеності, властивим припущенням, що лежать в основі оцінки цих зобов'язань. Розрахунок забезпечення проводиться за допомогою математичних моделей, що готуються незалежним експертом, є технічно складним і вимагає спеціалізованих знань.	Наші аудиторські процедури включали, зокрема: - перевірку коректності класифікації зобов'язань згідно з МСБО 19 «Виплати персоналу», вивчення законодавчих вимог щодо компенсації ДПФУ та умов колективного договору щодо одноразових виплат при виході на пенсію та інших пільг; - проведення перевірки незалежності, об'єктивності і знань незалежного експерта шляхом вивчення документів, підтверджуючих його компетентність, аналіз умов договору на проведення розрахунків та попереднього досвіду проведення актуарних розрахунків; - залучення експерта аудитора для проведення аналізу припущень і методів оцінки, математичної точності, критичного аналізу коректності припущень, які були використані незалежним актуарієм управлінського персоналу; - проведення аналізу адекватності і повноти розкриття інформації про довгострокові забезпечення в фінансовій звітності.

Інші питання

За результатами аудиту фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р., 29 травня 2024 року була висловлена модифікована думка стосовно питань відсутності розрахунків очікуваних кредитних збитків щодо фінансових активів, що виникли в результаті операцій із пов'язаними сторонами та відображення іншої поточної дебіторської заборгованості за поворотними фінансовими допомогами не за амортизованою вартістю. Питання щодо відображення іншої поточної дебіторської заборгованості за поворотними фінансовими допомогами не за амортизованою вартістю було вирішено під час підготовки цієї фінансової звітності.

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає Звіт про управління за 2024 рік, який складається керівництвом Товариства на виконання ст. 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-XIV від 16.07.1999 р., та який ми отримали до дати випуску цього звіту.

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

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

За виключенням можливого впливу питання, описаного у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, а саме, щодо не проведення Товариством розрахунку очікуваних кредитних збитків відносно фінансових активів, які виникли в результаті операцій з пов'язаними сторонами, ми не виявили суттєву невідповідність та або неузгодженість між іншою інформацією у Звіті про управління за 2024 рік та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, та ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого звіту незалежного аудитора.

Відповідальність управлінського персоналу та Наглядової ради за фінансову звітність

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

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

Наглядова рада несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

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

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

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

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

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

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

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

Призначення і тривалість аудиторського завдання

ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА» було призначено для виконання завдання з обов'язкового Рішенням єдиного учасника Товариства від 20 листопада 2023 року.

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

Щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

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

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

Аудиторські оцінки

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

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

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

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

Наші дії у відповідь на оцінені ризики щодо відсутності розрахунків очікуваних кредитних збитків, які виникли в результаті операцій з пов'язаними сторонами (Примітка 12, 23) серед іншого включали: аналіз облікової політики Товариства щодо знецінення фінансових активів на відповідність вимогам застосовної концептуальної основи фінансового звітування; аналіз дебіторської заборгованості за операціями з пов'язаними особами за строками виникнення, аналіз змін у порівнянні із попереднім періодом; оцінку методології Товариства щодо розрахунку очікуваних кредитних збитків із використанням спрощеного підходу; перевірку точності та повноти вхідних даних, які були використані при розрахунку очікуваних кредитних збитків для визначення резерву під очікувані кредитні збитки; проведення аналізу даних щодо погашення дебіторської заборгованості до і після звітної дати; перевірку повноти та точності відповідних приміток до фінансової звітності.

У розділі «Ключові питання аудиту» цього звіту, нами розкрито питання, яке було значущим під час аудиту фінансової звітності Товариства поточного періоду та яке, згідно з нашими професійними судженнями, потребувало значної уваги та про яке повідомлялось найвищому управлінському персоналу Товариства. Це питання було розглянуто в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому, та ми не висловлюємо окремої думки щодо цього питання.

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

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

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

Узгодженість з додатковим звітом для аудиторського комітету

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

Надання неаудиторських послуг та незалежність

Протягом 2024 року та у період з 1 січня до дати підписання цього звіту незалежного аудитора, ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА» та пов'язані з ним особи не надавало Товариству або контролюваним ним суб'єктам господарювання, неаудиторські послуги, зазначені у четвертій частині ст.6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-VIII від 21.12.2017 року.

Протягом 2024 року та у період з 1 січня до дати підписання цього звіту, ми не надавали Товариству або контролюваним ним суб'єктам господарювання інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту.

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

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

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

Людмила Хіміч

За і від імені ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА»

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

Андрій Домрачов

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

ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА»
22022137
1132

<https://kreston.ua>
№3016/IFRS/111/01/23/2540 від 20.11. 2023 року
31.10.2024-30.05.2025

03150, м. Київ, вул. Антоновича, 172
30.05.2025 року.

ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.

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

Керівництво ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНТЕРПАЙП НІКО ТЬЮБ" (далі – Товариство, ТОВ "ІНТЕРПАЙП НІКО ТЬЮБ") несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2024 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився цією датою, згідно Міжнародними стандартами фінансової звітності (далі – МСФЗ)

При підготовці фінансової звітності згідно МСФЗ керівництво несе відповідальність за:

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

Керівництво Товариства також несе відповідальність за:

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

Від імені керівництва ТОВ "ІНТЕРПАЙП НІКО ТЬЮБ":

Заступник Генерального директора
з фінансів, економіки та ІТ

Головний бухгалтер

«30» травня 2025 року



Дмитро НІКОЛАЄВ

Марина КАСЬЯНОВА

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕРПАЙП НІКО ТЬЮБ»

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕРПАЙП НІКО ТЬЮБ»**

за ЄДРПОУ

Територія Дніпропетровська

за КОАТУУ

Організаційно-правова форма Товариство з обмеженою відповідальністю

за КОПФГ

господарювання

Вид економічної діяльності Виробництво труб, порожнистих профілів і фітінгів зі сталі

за КВЕД

Середня кількість працівників 4 045

Адреса, телефон проспект Трубників, буд. 56 м. Нікополь, Дніпропетровська обл., 53201

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДИ		
2025	01	01
35537363		
UA12080050010010114		
240		
24.20		

-
V

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)

на **31 грудня 2024 року**

Форма N 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	Примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2		3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	6	39 148	33 866
первісна вартість	1001		104 540	117 553
накопичена амортизація	1002		(65 392)	(83 687)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	7	1 352 936	1 834 128
Основні засоби	1010	7	5 018 378	4 884 110
первісна вартість	1011		5 761 374	6 024 660
знос	1012		(742 996)	(1 140 550)
Інвестиційна нерухомість	1015			
Довгострокові біологічні активи	1020			
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	8	29 177	39 840
Інші фінансові інвестиції	1035	8	1 209	1 209
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		-	-
Відстрочені податкові активи	1045		-	-
Інші необоротні активи	1090		-	-
Усього за розділом I	1095		6 440 848	6 793 153
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	11	2 798 823	3 592 978
виробничі запаси	1101		859 686	1 388 204
незавершене виробництво	1102		450 960	903 717
готова продукція	1103		1 487 586	1 300 939
товари	1104		591	118
Поточні біологічні активи	1110		-	-
Векселі одержані	1120		-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	12	16 645 959	22 490 811
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	12	3 840 196	409 186
з бюджетом	1135	12	409 451	637 381
у тому числі з податку на прибуток	1136		-	16 812
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	12	1 987 026	327 289
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	20	540 958	360 540
готівка	1166		8	-
рахунки в банках	1167		540 950	360 540
Витрати майбутніх періодів	1170		-	-
Інші оборотні активи	1190	13	3 256 167	3 142 831
Усього за розділом II	1195		29 478 580	30 961 016
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		-	-
Баланс	1300		35 919 428	37 754 169

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕРПАЙП НІКО ТЬЮБ»

Пасив	Код рядка	Примітка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2		3	4
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	14	256 829	256 829
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		-	-
Капітал у дооцінках	1405	15	1 563 156	1 403 167
Додатковий капітал	1410	15	-	250
Емісійний дохід	1411		-	-
Накопичені курсові різниці	1412		-	-
Резервний капітал	1415	15	64 207	64 207
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		9 095 961	8 500 479
Неоплачений капітал	1425		-	-
Вилучений капітал	1430		-	-
Інші резерви	1435		-	-
Усього за розділом I	1495		10 980 153	10 224 932
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	10	208 808	171 958
Пенсійні зобов'язання	1505	17	220 485	352 088
Довгострокові кредити банків	1510		-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	16	1 208 845	1 338 548
Довгострокові забезпечення	1520		-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		-	-
Цільове фінансування	1525		337	656
Благодійна допомога	1526		-	-
Страхові резерви	1530		-	-
у тому числі:			-	-
резерв довгострокових зобов'язань	1531		-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532		-	-
резерв незароблених премій	1533		-	-
інші страхові резерви	1534		-	-
Інвестиційні контракти	1535		-	-
Призовий фонд	1540		-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545		-	-
Усього за розділом II	1595		1 638 475	1 863 250
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600		-	-
Векселі видані	1605		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	9	3 233	3 674
товари, роботи, послуги	1615	18	1 753 837	4 084 456
розрахунками з бюджетом	1620	18	275 318	26 476
у тому числі з податку на прибуток	1621		-	-
розрахунками зі страхування	1625	18	13 972	22 277
розрахунками з оплати праці	1630	18	48 639	71 511
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	18	19 172 349	18 698 132
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	18	28	582 348
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650		-	-
Поточні забезпечення	1660	19	174 361	227 515
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	18	1 859 063	1 949 598
Усього за розділом III	1695		23 300 800	25 665 987
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		35 919 428	37 754 169

Керівник

Головний бухгалтер



Ніколаєв Д.Л.

Касьянова М.Ю.

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

КОДИ		
2025	01	01
35537363		

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)
за 2024 рік

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	21	23 762 159	20 552 711
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	22	(17 518 910)	(13 113 261)
Валовий:				
прибуток	2090		6 243 249	7 439 450
збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120	21	3 312 743	2 150 501
Адміністративні витрати	2130	22	(466 054)	(386 488)
Витрати на збут	2150	22	(2 587 627)	(1 374 563)
Інші операційні витрати	2180	22	(2 396 573)	(1 617 626)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190		4 105 738	6 211 274
збиток	2195		-	-
Доход від участі в капіталі	2200	8	11 203	7 909
Інші фінансові доходи	2220	21	19 762	17 593
Інші доходи	2240	21	26 332	39 086
у тому числі:				
дохід від благодійної допомоги	2241		-	-
Фінансові витрати	2250	22	(168 564)	(108 993)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270	22	(312 931)	(126 929)
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		3 681 540	6 039 940
збиток	2295		-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	10	(716 766)	(1 109 655)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		2 964 774	4 930 285
збиток	2355		-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		-	-
Накопичені курсові різниці	2410		-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	8	(540)	(603)
Інший сукупний дохід	2445	17	(83 826)	18 609
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		(84 366)	18 006
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		-	-

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		(84 366)	18 006
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465		2 880 408	4 948 291

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Матеріальні затрати	2500		37 537 285	28 175 246
Витрати на оплату праці	2505		1 606 431	1 208 055
Відрахування на соціальні заходи	2510		345 191	262 102
Амортизація	2515		428 078	388 798
Інші операційні витрати	2520		2 018 449	1 317 380
Разом	2550		41 935 434	31 351 581

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600		-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610		-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615		-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650		-	-

Керівник

Головний бухгалтер



Ніколаєв Д.Л.

Касьянова М.Ю.

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ІНТЕРПАЙП НІКО ТЬЮБ»

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2025	01	01
35537363		

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
(за прямим методом)
за 2024 рік

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		20 116 249	17 613 339
Повернення податків і зборів	3005		2 208 081	715 754
у том числі податку на додану вартість	3006		-	-
Цільове фінансування	3010		358	369
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		12 727 501	7 161 480
Надходження від повернення авансів	3020		3 703 077	9 945 584
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		23 823	17 593
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		2 159	293
Надходження від операційної оренди	3040		-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045		-	-
Надходження від страхових премій	3050		-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055		-	-
Інші надходження	3095	20	2 854 273	3 341 627
Витрати на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100		(4 342 856)	(5 195 982)
Праці	3105		(1 199 581)	(875 354)
Відрахування на соціальні заходи	3110		(343 446)	(250 643)
Зобов'язання з податків і зборів	3115		(1 504 858)	(1 158 441)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116		(994 106)	(912 281)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117		-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118		(510 751)	(246 160)
Витрачання на оплату авансів	3135		(16 790 268)	(22 831 889)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140		(12 478 659)	(6 873 578)
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	20	(1 713 089)	(484 062)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		3 262 764	1 126 090
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	(532 500)	(606 553)
Виплати за деривативам	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(532 500)	(606 553)
III. Рух коштів від фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплата дивідендів	3355	(2 933 269)	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	-
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірні підприємства	3375	-	-
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(2 933 269)	-
Чистий рух коштів за звітний період	3400	(203 005)	519 537
Залишок коштів на початок року	3405	540 958	19 222
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	22 587	2 199
Залишок коштів на кінець року	3415	360 540	540 958

Керівник

Головний бухгалтер



Ніколаєв Д.Л.

Касьянова М.Ю.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕРПАЙП НІКО ТЬЮБ»

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ за 2024 рік

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕРПАЙП НІКО ТЬЮБ»**

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Форма № 4 Код за ДКУД

КОДЫ		
2025	01	01
35537363		
1801005		

Стаття	Код рядка	Примітка	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	14, 15	256 829	1 563 156	-	64 207	9 095 769	-	-	10 979 961
Коригування:	4005		-	-	-	-	-	-	-	-
Зміна облікової політики	4005		-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010		-	-	-	-	192	-	-	192
Інші зміни	4090		-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	14, 15	256 829	1 563 156	-	64 207	9 095 961	-	-	10 980 153
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100						2 964 774			2 964 774
Інший сукупний дохід за звітний період	4110				-		(84 366)			(84 366)
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111			-	-		-			-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	8, 21			-		(540)			(540)
Інший сукупний дохід	4116	17, 21			-		(83 826)			(83 826)
Розподіл прибутку:	4200									
Виплати власникам (дивіденди)	4205	18	-	-	-	-	(3 670 000)	-	-	(3 670 000)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205		-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210		-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4216		-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:	4240		-	-	-	-	-	-	-	-
Внески до капіталу	4240		-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245		-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:	4260		-	-	-	-	-	-	-	-
Викуп акцій (часток)	4260		-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265		-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270		-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275		-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	15	-	(159 989)	250	-	194 110	-	-	34 371
Разом змін у капіталі	4295		-	(159 989)	250	-	(595 482)	-	-	(755 221)
Залишок на кінець року	4300	14, 15	256 829	1 403 167	250	64 207	8 500 479	-	-	10 224 932

Керівник

Головний бухгалтер



Ніколаєв Д.Л.

Касьянова М.Ю.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕРПАЙП НІКО ТЬЮБ»

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ за 2023 рік

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕРПАЙП НІКО ТЬЮБ»

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	01	01
35537363		

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Примітка	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	14, 15	256 829	1 730 073	-	64 207	3 985 137	-	-	6 036 246
Коригування:	4005		-	-	-	-	-	-	-	-
Зміна облікової політики	4010		-	-	-	-	(4 576)	-	-	(4 576)
Виправлення помилок	4090		-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4095	14, 15	256 829	1 730 073	-	64 207	3 980 561	-	-	6 031 670
Скоригований залишок на початок року	4100		-	-	-	-	4 930 285	-	-	4 930 285
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4110		-	-	-	-	18 006	-	-	18 006
Інший сукупний дохід за звітний період	4111		-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4114	8, 21	-	-	-	-	(603)	-	-	(603)
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4116	17, 21	-	-	-	-	18 609	-	-	18 609
Інший сукупний дохід	4200		-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:	4205		-	-	-	-	-	-	-	-
Виплати власникам (дивіденди)	4210		-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4116		-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4240		-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4245		-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:	4260		-	-	-	-	-	-	-	-
Внески до капіталу	4265		-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4270		-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:	4275		-	-	-	-	-	-	-	-
Викуп акцій (часток)	4290	15	-	(166 917)	-	-	166 917	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4295		-	(166 917)	-	-	5 115 208	-	-	4 948 291
Анулювання викуплених акцій (часток)	4300	14, 15	256 829	1 563 156	-	64 207	9 095 769	-	-	10 979 961
Вилучення частки в капіталі			-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі			-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі			-	-	-	-	-	-	-	-
Залишок на кінець року			-	-	-	-	-	-	-	-

Керівник

Головний бухгалтер



[Handwritten signature]

Ніколаєв Д.Л.

Касьянова М.Ю.

ПРИМІТКИ

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ІНТЕРПАЙП НІКО ТЬЮБ»

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1.1. Основна інформація про Товариство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНТЕРПАЙП НІКО ТЬЮБ" (далі – Товариство або ТОВ "ІНТЕРПАЙП НІКО ТЬЮБ") зареєстровано 25 грудня 2007 р.

Юридична адреса Товариства: 53201, м. Нікополь, проспект Трубників, 56

ТОВ "ІНТЕРПАЙП НІКО ТЬЮБ" спеціалізується на виробництві безшовних труб для видобутку і транспортування продуктів нафтогазової галузі, труб спеціального призначення для машинобудування та енергетичної промисловості, труб загального призначення для використання в інших промислових сферах.

Основними видами продукції є:

- труби для нафтогазової галузі: насосно-компресорні, геологорозвідувальні, обсадні та бурильні;
- труби для машинобудування та енергетичної галузі: труби спеціального призначення та котельні труби;
- труби для застосування в інших промислових галузях: труби загального призначення;
- труби сталеві безшовні холоднодеформовані загального призначення, а також високої та особливо високої точності;
- труби підшипникові.

Згідно відомостей з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань видами економічної діяльності ТОВ "ІНТЕРПАЙП НІКО ТЬЮБ":

26.20 Виробництво труб, порожнистих профілів і фітінгів зі сталі (основний)

43.29 Інші будівельно-монтажні роботи;

85.32 Професійно-технічна освіта;

93.11 Функціонування спортивних споруд;

93.29 Організування інших видів відпочинку та розваг;

46.90 Неспеціалізована оптова торгівля;

49.41 Вантажний автомобільний транспорт;

71.12 Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах;

41.20 Будівництво житлових і нежитлових будівель

Середня кількість працівників на підприємстві за звітний період складала - 4 045 працівників, за 2023 рік – 3 932 працівників.

Материнською компанією ТОВ "ІНТЕРПАЙП НІКО ТЬЮБ" є ІНТЕРПАЙП ХОЛДІНГС ПЛС (INTERPIPE HOLDINGS PLC) (Кіпр), місцезнаходження: Мікінон, 8, Нікосія, 1065, Кіпр.

Кінцевими бенефіціарними власниками Товариства є Пінчук В.М., Пінчук О.Л., Пінчук - Вжежевська М.В., Пінчук Р.В., Пінчук К.В., Пінчук В.В. Більш детальна інформація щодо відносин Товариства з пов'язаними сторонами наведена у Примітці 23.

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»).

Фінансова звітність підготовлена у відповідності до принципів нарахування та історичної вартості, за винятком статті "Основні засоби", які обліковуються за справедливою вартістю. Випадки відхилення від принципу історичної вартості розкрито у відповідних розділах Приміток до фінансової звітності.

Фінансова звітність Товариства підготовлена на підставі послідовного дотримання облікової політики.

З метою складання фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, згідно з вимогами українського законодавства Товариством було застосовано форми фінансової звітності, затверджені Наказом Міністерства фінансів України від 07 лютого 2013 року №73. Фінансова звітність ТОВ "ІНТЕРПАЙП НІКО ТБЮБ" включає:

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

Ця фінансова звітність ТОВ "ІНТЕРПАЙП НІКО ТБЮБ" за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, підписана керівництвом Товариства «30» травня 2025 року. Відповідно до Статуту Товариства питання затвердження річної фінансової звітності, затвердження результатів фінансово-господарської діяльності 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 XBRL МСФЗ 2024 року опубліковано, проте керівництвом ще не ініційовано процес подання фінансової звітності за 2024 рік в єдиному електронному форматі внаслідок зовнішніх ускладнень, викликаних військовим станом в країні. Керівництво Товариства планує підготувати звіт у форматі iXBRL та подати його, коли з'явиться така можливість.

1.3. Функціональна валюта та валюта подання

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

1.4. Операційне середовище

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.

Економічне зростання України триває, хоча його темпи останніми місяцями 2024 року були волатильні. Основним рушієм відновлення залишається внутрішній попит, сприяють зростанню також капітальні видатки держави на оборону та стабільна робота експортних логістичних шляхів. Дія цих чинників збережеться і наступного року. Енергетичний терор росії стримував діяльність підприємств у IV кварталі 2024 року, однак не спинив приросту обсягів їхнього виробництва та доходів. Відновлення енергетичної інфраструктури підвищить потенціал економічного зростання наступного року. Водночас українській економіці й надалі притаманні структурні вразливості внаслідок війни. Дефіцит державного бюджету, державний і валовий зовнішній борг залишаються на високих рівнях. Значний дефіцит зовнішньої торгівлі зберігається через стійке посилення імпортного попиту і повільне відновлення експортних потужностей. Посилюється тиск на валютному ринку, хоча здійснені досі лібералізаційні заходи мали досить обмежений вплив на валютний попит. Стабільне надходження міжнародної допомоги забезпечує приплив капіталу та нівелює ці ризики.

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

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

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

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

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

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

Міжнародна підтримка України залишається значною. У жовтні лідери країн G7 домовилися про виділення Україні близько 50 млрд дол. допомоги в межах програми ERA (Extraordinary Revenue Acceleration)¹.

Японія зі свого боку анонсувала виділення Україні 3 млрд дол. у межах ERA. Також погоджено умови отримання 20 млрд дол. від США у межах домовленостей G7 через Світовий банк².

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

Загалом анонсованої на 2025 рік міжнародної допомоги вистачить для фінансування дефіциту бюджету та підтримання міжнародних резервів НБУ в потрібних обсягах. З огляду на значні державні видатки на оборону та збереження безпекових ризиків подальша світова фінансова підтримка залишається критичною для макроекономічної та фінансової стабільності в Україні. За підсумками 2024 року дефіцит державного бюджету має становити близько 24% ВВП (без урахування грантів у доходах бюджету). Наступного року, за оцінками Міністерства фінансів України, дефіцит бюджету зменшиться помірно – до 19% ВВП.

Ризики подальшого затягування та ескалації війни зберігаються, водночас реакція ринків свідчить про посилення оптимізму учасників стосовно завершення бойових дій. Міжнародна підтримка розширюється завдяки використанню прибутків від знерухомлених російських активів, зростає роль Європи у фінансовій допомозі Україні. Україна рухається на шляху до євроінтеграції. Економіки країн-партнерів помірно зростають, що підтримуватиме попит на товари українського експорту, цінові умови для української зовнішньої торгівлі поліпшуються. Проте посилюються ризики фрагментації світової торгівлі.³ Повномасштабна війна та пов'язані із нею безпекові загрози є ключовим системним ризиком для економіки України. 6 грудня 2024 року міжнародне рейтингове агентство Fitch Ratings підтвердило довгостроковий рейтинг України в іноземній валюті на рівні "RD" (обмежений дефолт). Він відображає ситуацію з реструктуризацією зовнішнього комерційного боргу країни, що триває⁴.

Металургійна галузь. У 2024 році металургійна галузь України показала суттєве зростання. Найбільший приріст зафіксовано у виробництві сталі - на 21,6%. Обсяг виробництва чавуну зріс на 18,1% порівняно з 2023 роком, досягнувши 7 млн тонн. У 2023 році цей показник становив 6 млн тонн. Найкращу динаміку було зафіксовано в січні 2024 року - приріст склав 44,5% (554 700 тонн проти 383 900 тонн у 2023 році).

Виробництво сталі збільшилося на 21,6% - з 6,2 млн тонн у 2023 році до 7,6 млн тонн у 2024 році. Найбільший приріст було зафіксовано у січні: показник зріс на 91,6% (544 000 тонн порівняно з 283 900 тонн у 2023 році).

Обсяги виробництва прокату у 2024 році зросли на 15,8% - з 5 млн тонн у 2023 році до 6,2 млн тонн. Січень також став рекордним місяцем за темпами зростання: приріст становив 75,9% (453 000 тонн проти 257 000 тонн у попередньому році).

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

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

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

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

Після початку повномасштабної війни Україна втратила два великих металургійних заводи ММК ім. Ілліча та "Азовсталь", які виплавляли 40% сталі в країні та були зруйновані в ході боїв за Маріуполь. Крім того, заводи, які залишилися працювати, були змушені знизити завантаження через закриття морських портів, що викликало проблеми зі збутом продукції. Металургійні компанії були вимушені переорієнтуватись на залізничну логістику, та відвантажувати продукцію в країни ЄС. Лише на початку осені 2023 року з портів «Одеса» та «Південний» вийшли перші судна з продукцією українських металургів та гірників, що фактично означало завершення морської блокади для української металургії.

У 2023 році українськими металургійними підприємствами було вироблено 5,37 млн т металопрокату, що становить 100,4% відносно аналогічного періоду 2022 року. За минулий рік українські металурги суттєво нарастили поставки на внутрішній ринок, але скоротили експорт⁵.

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

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

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

1.5. Принцип безперервності діяльності

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

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

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

- Постачання продукції морем для іноземних клієнтів становлять близько 40% від загального обсягу продажів, постачання автотранспортом до Європи – ще майже 50%. Товариство в 2024 році підтримує налагоджені ланки постачання після складного 2022 року, завдяки чому збережено існуючих клієнтів.
- Не було відзначено істотних перебоїв з постачання заготовки та матеріалів, більшість таких поставок здійснюється із вітчизняних джерел без серйозних логістичних проблем.
- Завдяки розробці нових продуктів Товариство продовжило збільшувати свою присутність в Європі, посилила позиції в Америці, виконувало важливі замовлення для Близького Сходу.
- Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску виробничі потужності Товариства, внаслідок воєнних дій, суттєво не постраждали.
- Від початку російського вторгнення в Україну понад 555 працівників Товариства вступили до лав Збройних сил України та тероборони.

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

⁵ <https://delo.ua/news/virobnictvo-stali-v-ukrayini-zroslo-na-ponad-20-u-2024-roci-440252/>

- Незважаючи на складну ситуацію, заблоковані морські порти та військові дії, Товариству вдалось перенаправити канали продажів та ланцюги постачань матеріалів для продовження своєї операційної діяльності.
- Під час війни Товариство завершило реалізацію великого інвестиційного проекту із будівництва нового відділу термічної обробки труб вартістю більш ніж \$40 млн.
- 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.

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

- Товариство продовжуватиме свою операційну діяльність приблизно на тому самому рівні виробництва та відвантаження продукції, якого було фактичного досягнуто у 2024р.
- Ціни продажів та змінні витрати визначались на основі цінових прогнозів керівництва Товариства. Фінансові витрати передбачались приблизно на рівні фактичних витрат у другому півріччі 2024р.

Станом на дату складання даної фінансової звітності Товариство має довгострокову та поточну кредиторську заборгованість за позиками в сумі 1 606 774 тис.грн. та нарахованими відсотками на позикові кошти в іноземній валюті в розмірі 1 523 896 тис.грн. (Примітки 16, 18). Також активи Товариства виступають в якості застави за кредитними договорами, в яких Товариство виступає поручителем. Станом на 31 грудня 2024 року балансова вартість активів Товариства, що передані у заставу, становить 2 579 621 тис.грн. (Примітка 7).

Станом на 31.12.2024 року поточні активи Товариства перевищують поточні зобов'язання на 5 295 029 тис.грн. (на 31.12.2023: на 6 177 780 тис.грн.), рух грошових коштів від операційної діяльності за 2024 та 2023 роки позитивний, діяльність Товариства прибуткова.

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

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

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

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

2. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Перерахунок іноземних валют

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

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

Основні засоби

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

Переоцінка здійснюється достатньо часто для того, щоб уникнути суттєвих розбіжностей між справедливою вартістю переоціненого активу та його балансовою вартістю. При проведенні переоцінки основних засобів, накопичена амортизація елімінується проти первісної вартості об'єкту і така чиста вартість порівнюється із переоціненою вартістю об'єкта.

Збільшення балансової вартості, що виникає внаслідок переоцінки, відноситься до іншого сукупного доходу та накопичується в складі резерву з переоцінки в складі власного капіталу в балансі, за винятком сум, що компенсують зменшення вартості активу, раніше відображеного у прибутках та збитках. В цьому випадку сума збільшення вартості такого активу відображається у прибутках та збитках. Зменшення балансової вартості відображається у звіті про сукупний дохід за винятком випадків, коли зменшення балансової вартості компенсує попередні збільшення балансової вартості цих же активів і відображається через зменшення резерву переоцінки. Дооцінка основних засобів списується на нерозподілений прибуток одночасно з використанням об'єкта основних засобів пропорційно нарахованій амортизації. Після вибуття активу відповідна сума, включена до резерву переоцінки, переноситься до складу нерозподіленого прибутку.

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

Об'єкт основних засобів вибуває після його реалізації або коли одержання економічних вигод від його подальшого використання або вибуття не очікується. Прибутки або збитки, що виникають у зв'язку з вибуттям активу (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу і його балансовою вартістю) включаються до прибутків та збитків за рік у якому актив був знятий з обліку.

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

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

Будівлі	5-80 років
Машини та обладнання	3-45 років
Транспортні засоби та інші основні засоби	3-25 років
Інструменти та інвентар	3-28 років
Інші основні засоби	3-25 років

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

Витрати на позики

Витрати на позики, що прямо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікаційного активу капіталізуються протягом будівництва до моменту, коли активи стають придатними до їх запланованого використання (комерційного виробництва). У разі, якщо позика отримана спеціально для фінансування проекту, понесені процентні витрати капіталізуються як частина вартості створеного активу. У разі наявності у короткостроковому періоді надлишкових фінансових ресурсів від отриманої позики, дохід, що виникає від цих коштів капіталізується та зменшує суму капіталізованих витрат за цією позикою. У разі, коли використані на фінансування конкретного проекту кошти складають частину позик загального призначення, сума відсотків до капіталізації розраховується з використанням середньозваженої ставки всіх пов'язаних з проектом відсоткових позик Товариства за період. Всі інші витрати на позику відносяться до витрат періоду, коли вони понесені.

Витрати на позики складаються з процентних та інших витрат, що несе Товариство у зв'язку з отриманням позики.

Нематеріальні активи

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

Амортизація нематеріальних активів розраховується прямолінійним методом протягом очікуваного терміну корисного використання, що оцінюється для кожного з типів нематеріальних активів окремо і становить від 2 до 9 років. Строки і порядок амортизації нематеріальних активів аналізуються, як мінімум, наприкінці кожного звітного року. Балансова вартість нематеріальних активів переглядається на предмет зменшення корисності, коли події або зміни умов використання вказують на те, що балансова вартість таких активів не може бути відшкодована.

Зменшення корисності нефінансових активів

На кожну звітну дату Товариство проводить оцінку наявності ознак можливого зменшення корисності активів. За наявності таких ознак або при необхідності проведення щорічного тестування Товариство визначає суму відшкодування активу. Сума відшкодування активу є більшою із двох величин: справедливої вартості активу або одиниці, що генерує грошові потоки, за мінусом витрат на реалізацію і цінності від його використання.

Сума відшкодування активу визначається для кожного окремого активу, якщо цей актив генерує надходження коштів і таке надходження коштів, в основному, не залежить від інших активів або груп активів.

Коли балансова вартість активу чи одиниці, що генерує грошові потоки, перевищує суму його відшкодування, вважається, що корисність активу зменшилася, і його вартість списується до суми відшкодування. При оцінці вартості використання, очікувані грошові потоки дисконтуються до їхньої теперішньої вартості з використанням ставки дисконту до оподатковування, що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі й ризики властиві цьому активу. При визначенні справедливої вартості за мінусом витрат на реалізацію, використовується відповідна модель оцінки.

Збитки від зменшення корисності визнаються у прибутках та збитках, окрім майна попередньо переоціненого, вартість переоцінки якого відображалась у власному капіталі. У цьому випадку зменшення корисності активів визнається у власному капіталі (зменшення резерву переоцінки) у сумі, що не перевищує суму попередньої дооцінки.

На кожну звітну дату здійснюється оцінка наявності ознак того, що збиток від зменшення корисності, визнаний щодо активу раніше, вже не існує, або зменшився. При наявності таких ознак Товариство оцінює суму відшкодування активу. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу в попередніх періодах, сторнується в тому випадку, якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми відшкодування активу з моменту визнання останнього збитку від зменшення корисності. У такому випадку балансова вартість активу збільшується до суми його відшкодування. Збільшена балансова вартість активу внаслідок сторнування збитку від зменшення корисності не повинна перевищувати балансову вартість (за мінусом амортизації), яку б визначили, якщо збитки від зменшення корисності активу не визнались в попередні роки. Сторнування збитку від зменшення корисності визнається у прибутках та збитках за винятком випадків, коли актив відображається за переоціненою вартістю. У таких випадках сторнування відображається як дооцінка.

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

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

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

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків (Holdto Collect);
- договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

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

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

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів (Holdto Collectand Sell);
- договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

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

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

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

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

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

- a) закінчення строку дії прав на отримання грошових надходжень від такого активу;
- b) якщо Товариство передало права на отримання грошових потоків від активу з одночасним прийняттям на себе зобов'язання їх виплатити у повному обсязі третій особі без суттєвих затримок за угодою про передачу, і при цьому:
 - Товариство також передало в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами;
 - або Товариство не передало та не залишило в основному всі ризики та вигоди володіння активом, але припинило здійснювати його контроль.

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

Фінансові активи обліковуються за мінусом резерву під очікувані збитки. У випадку суттєвого зростання кредитного ризику за фінансовим активом на звітну дату та/або настання безпосереднього випадку знецінення, Товариство розраховує резерв під очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансового активу. Якщо станом на звітну дату кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав суттєвого зростання з моменту первісного визнання, то резерв під очікувані збитки розраховується Товариством

виходячи з 12-місячних очікуваних кредитних збитків зі звітної дати. У випадку, якщо за такими активами контрактний строк дії є меншим за 12 місяців, то резерв визначається виходячи з очікуваних збитків протягом такого контрактного строку.

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

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

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

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

Фінансові зобов'язання

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

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

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

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

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

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

Запаси

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

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

Оцінка запасів здійснюється Товариством на трьох етапах руху запасів у виробничому циклі підприємства:

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

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

При відпуску запасів у виробництво, продажу та іншому вибутті оцінку проводити за методом ФІФО, оцінка вибуття для незавершеного виробництва, напівфабрикатів та готової продукції здійснюється за методом середньозваженої собівартості.

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

Чиста вартість реалізації запасів – очікувана ціна реалізації запасів в умовах звичайної діяльності за вирахуванням очікуваних витрат на завершення їх виробництва і реалізацію.

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

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

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

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

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

- категорія 1 – запаси ціни реалізації яких є відносно доступними. Для розрахунку чистої вартості реалізації використовуються найбільш надійні ресурси, які є в наявності на дату оцінки: 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.

Чиста вартість реалізації сировини та матеріалів, які використовуються в процесі виробництва готової продукції, базується на ринковій ціні реалізації цієї готової продукції.

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

Оренда

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

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

- оренда передає орендареві право власності на базовий актив, наприкінці строку оренди;
- орендар має можливість придбати базовий актив за ціною, що, як очікується, буде достатньо нижчою за справедливую вартість на дату, коли можливість може бути реалізовано, щоб існувала обґрунтована впевненість на дату початку дії оренди в тому, що можливість буде реалізовано;
- строк оренди становить більшу частину строку економічної експлуатації базового активу, навіть якщо право власності не передається;
- на дату початку дії оренди теперішня вартість орендних платежів дорівнює принаймні в основному всій справедливій вартості базового активу та
- базовий актив має такий спеціалізований характер, що тільки орендар може використовувати його, не здійснюючи значних модифікацій.

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

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

Забезпечення

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

Якщо Товариство передбачає отримання відшкодування деякої частини або всіх резервів, наприклад, за договором страхування, відшкодування визнається як окремий актив, але тільки в тому випадку, коли отримання відшкодування не підлягає сумніву. Витрати, що стосуються резерву, відображаються у звіті про звітті про прибутки та збитки за вирахуванням відшкодування. Якщо сума резерву розраховується з використанням грошових потоків, визначених для погашення існуючого зобов'язання, його балансова вартість є приведеною вартістю таких грошових потоків.

Виплати працівникам

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

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

Товариство бере участь в обов'язковому державному пенсійному плані із встановленими виплатами, який передбачає достроковий вихід на пенсію працівників, що працюють на робочих місцях зі шкідливими та небезпечними для здоров'я умовами. Згідно з колективними угодами між Товариством та її працівниками, Товариство також має зобов'язання одноразових платежів своїм працівникам після виходу на пенсію за певних умов, а також платежів до ювілейних дат.

Забезпечення, визнане в балансі у зв'язку з пенсійним планом зі встановленими виплатами на звітну дату. Зобов'язання за пенсійним планом із встановленими виплатами розраховуються щороку незалежними актуаріями за методом прогнозованої умовної одиниці. Приведена вартість зобов'язання визначається шляхом дисконтування розрахункового майбутнього вибуття коштів із використанням ринкової доходності державних облігацій, строк погашення яких приблизно відповідає строку вказаного зобов'язання.

Актуарні прибутки та збитки, які виникають у результаті досвіду внесення коригувань та змін в актуарні припущення, відносяться до інших сукупних доходів того періоду, у якому вони виникають. Витрати на вартість послуг минулих періодів визнаються у складі звіту про прибутки та збитки.

Доходи

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

- 1) товари чи послуги (або сукупність товарів чи послуг), які є різними;
- 2) серія окремих товарів або послуг, які є по суті однаковими та мають однакову схему передачі замовнику.

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

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

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

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

Дохід (виручка) Товариства включає:

- дохід від продажу готової продукції за прямим договорами;
- дохід від продажу готової продукції за договорами комісії;
- дохід пов'язаний з наданням послуг.

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

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

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

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

Податок на прибуток

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

Поточний податок являє собою суму, що, як очікується, має бути сплачена податковим органам або відшкодована ними виходячи із сум оподаткованого прибутку чи збитку за поточний та попередні періоди. У 2024-2023 роках ставка податку на прибуток була на рівні 18%. Менеджмент періодично здійснює оцінку статей, що включені до податкових декларацій, і нараховує, в разі необхідності, забезпечення, в ситуаціях, де можливе неоднозначне тлумачення вимог законодавства.

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

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

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

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

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

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

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

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

Відповідно до положень Податкового кодексу України ставка податку на прибуток з 1 січня 2024 р. - 18%.

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

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

Умовні зобов'язання

Умовні зобов'язання не визнаються 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.

Інвестиції в асоційовані підприємства

Асоційовані підприємства – це підприємства, на які Товариство чинить суттєвий вплив (прямо чи опосередковано), проте не контролює їх. Загалом, така ситуація передбачає наявність у таких підприємствах від 20% до 50% прав голосу. Інвестиції в асоційовані підприємства Товариство обліковує за методом участі у капіталі.

Оцінка справедливої вартості

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ.

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

Судження та оцінки відносяться, в основному, до визначення термінів експлуатації основних засобів, оцінки запасів, визнання та оцінки забезпечень, ймовірності отримання майбутніх економічних вигод. 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:

Переоцінка основних засобів

Загальна переоцінка основних засобів була проведена Товариством станом на 31.12.2021 року. Мета переоцінки основних засобів – привести залишкову вартість об'єктів основних засобів у відповідність з їх вартістю на ринку, що забезпечить відображення більш достовірних даних про фінансовий стан підприємства в його фінансовій звітності.

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. Фактори, які можуть вплинути на оцінку строків корисного використання активів та їх залишкової вартості, включають зміни в технологіях, зміни регуляторних актів та законодавства, непередбачені проблеми з експлуатацією. Товариство переглядає строки корисного використання основних засобів на кінець кожного річного звітного періоду. Перегляд базується на поточному стані активів та очікуваному періоді, протягом якого вони продовжуватимуть приносити економічні вигоди для Товариства. Будь які зміни строків корисного використання відображаються на перспективній основі від дати змін

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

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

Забезпечення на судові процеси та штрафи

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

Забезпечення виплат персоналу

Товариство оцінює зобов'язання за виплатами після виходу на пенсію та іншими виплатами працівникам на основі актуарних припущень, які включають найкращі оцінки щодо змінних величин, які визначають кінцеву вартість виплат після виходу на пенсію та інших виплат працівникам відповідно до Колективного договору. Теперішня вартість зобов'язання за виплатами працівникам залежить від цілої низки факторів, які визнаються на актуарній основі із використанням низки припущень. Основні припущення, які використовуються під час визначення витрат на пенсії включають ставку дисконтування та очікуване збільшення рівня заробітної плати. Будь які зміни у цих припущеннях вплинуть на балансову вартість забезпечення на виплати працівникам

Резерв під очікувані кредитні збитки

Резерв під очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості визначається на дату звітності з застосуванням матричного підходу класифікації дебіторської заборгованості у розрізі окремих її видів щодо строків її непогашення з використанням відповідної ставки відсотка для створення резерву. Ставка резервування для кожного строку непогашення визначається на підставі історичної інформації щодо прострочень та списань дебіторської заборгованості, але також враховує очікувані зміни в погашенні дебіторської заборгованості внаслідок макроекономічних змін, платоспроможності та поведінці дебіторів тощо.

Сума резерву під очікувані кредитні збитки базується на оцінці Товариством можливості отримати дебіторську заборгованість від конкретних клієнтів. Якщо погіршення кредитоспроможності основних клієнтів або фактичне невиконання їхніх зобов'язань перевищує допустимі оцінки, то фактичні результати можуть відрізнятись від таких оцінок.

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

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

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

На дату балансу здійснює Товариство застосувало наступні фіксовані ставки резерву:

група дебіторської заборгованості за категоріями ризику	ставка резерву у % від суми заборгованості
не прострочена заборгованість	1,56
від дати виникнення до 30 днів з дати непогашення	5,21
від 31 до 60 днів з дати непогашення	9,03
від 31 до 90 днів з дати непогашення	25,49
від 91 до 180 днів з дати непогашення	41,96
від 181 до 365 днів з дати непогашення	70,98
більше 365 днів з дати непогашення	100

Ознаки зменшення корисності.

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

Розрахунок суми очікуваного відшкодування є найбільш чутливим до таких припущень:

- обсяги виробництва;
- ставки дисконтування;
- ціни на продаж готової продукції.

Орієнтовні обсяги виробництва ґрунтуються на детальних даних про кожну виробничу одиницю та враховують плани їх розвитку, узгоджені керівництвом у рамках процесу довгострокового планування.

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

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

Можливість відшкодування відстрочених податкових активів.

Товариство визнає чистий майбутній податковий прибуток, пов'язаний з відстроченими податковими активами, якщо існує імовірність сторнування тимчасових різниць в найближчому майбутньому. Оцінка можливості відшкодування відстрочених податкових активів вимагає від Товариства суттєвих оцінок очікуваного майбутнього оподатковуваного прибутку. Оцінка майбутнього оподатковуваного прибутку ґрунтується на прогностичних 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 застосувало наступні нові і переглянуті стандарти і тлумачення, а також поправки до них, які викладені державною мовою та офіційно оприлюднені Міністерством фінансів України та набули обов'язкової чинності для облікових періодів, які починають діяти на або після 1 січня 2024 року:

Поправки до МСБО 1 - зобов'язання з ковенантами

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

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

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

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

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

Перехідні положення вимагають ретроспективного застосування до всіх поданих періодів.

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

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

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

Поправки вимагають ретроспективного застосування до всіх поданих періодів.

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

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

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

Операційні сегменти – це компоненти, які беруть участь у комерційній діяльності, внаслідок якої вони можуть отримувати доходи та зазнавати витрат, чиї операційні результати регулярно переглядає особа, відповідальна за прийняття операційних рішень, і стосовно яких є у наявності фінансова інформація.

Особа, відповідальна за прийняття операційних рішень - це особа або група осіб, яка розподіляє ресурси та оцінює результати діяльності організації.

Функції особи, відповідальної за прийняття операційних рішень, виконує Дирекція Товариства.

Фактори, що використовуються керівництвом для визначення звітних сегментів

Сегменти Товариства – це стратегічні бізнес-підрозділи, які орієнтовані на різних клієнтів. Їх управління здійснюється окремо, оскільки кожний бізнес-підрозділ потребує різних маркетингових стратегій.

Опис продукції та послуг, з яких кожен звітний сегмент отримує доходи

На основі поточної структури управління Товариство виділяє такий звітний сегмент:

Сегмент	Діяльність сегмента
Реалізація трубної продукції	виготовлення та реалізація безшовних труб для нафтогазової галузі, машинобудування, енергетичної та іншої промисловості

Оцінка прибутку чи збитку та активів і зобов'язань операційних сегментів

Особа, відповідальна за прийняття управлінських рішень, аналізує фінансову інформацію, підготовлену відповідно до МСФЗ.

Особа, відповідальна за прийняття операційних рішень, здійснює моніторинг операційних результатів діяльності кожного з підрозділів окремо для цілей прийняття рішень про розподіл ресурсів і оцінки результатів їх діяльності. Результати діяльності сегментів оцінюються на основі операційного прибутку чи збитку, їх оцінка здійснюється відповідно до оцінки операційного прибутку чи збитку в фінансовій звітності. Проте окремі інші операційні витрати, фінансові витрати та доходи і податки на прибуток управляються на груповій основі і не розподіляються на операційні сегменти.

ТОВ "ІНТЕРПАЙП НІКО ТЬЮБ" є одним з найбільших в південно-східній частині Європи виробників і постачальників безшовних гарячекатаних труб різного призначення.

Товариство спеціалізується на виробництві безшовних труб для видобутку і транспортування продуктів нафтогазової галузі, труб спеціального призначення для машинобудування та енергетичної промисловості, труб загального призначення для використання в інших промислових сферах.

Товариство отримало дохід за 2024 року за рахунок продажу:

- Труб безшовних гарячекатаних (відсоток доходу – 99 %);
- інші (відсоток доходу – 1 %).

ТОВ «ІНТЕРПАЙП НІКО ТЬЮБ» є провідним підприємством України за обсягом експорту труб у країни далекого зарубіжжя. Продукція Товариства знаходить своє місце на ринках у понад 70 країнах всього світу. Загальна сума експорту за 2024 рік складає 16 858 885 тис. грн. Частка експорту в загальному обсязі продажів трубної продукції складає 71%.

Основними географічними зонами збуту є Європа, Північна Америка, Україна, Близький Схід та Північна Африка (БСіПА) та країни СНД (Співдружність Незалежних Держав (Азербайджан, Казахстан, Туркменістан, Узбекистан).

Найбільшими споживачами продукції Товариства є підприємства енергетичної промисловості, підприємства машинобудування, комунальної сфери та будівництва.

Основними покупцями Товариства є як кінцеві споживачі - компанії різних сфер промисловості, так і дистриб'ютори з розгалуженою мережею торговельних каналів; такі як Texas Pipe & Supply, Kelly Pipe, Ferguson (Північна Америка), Van Leeuwen, ThyssenKrupp, Hoberg & Driesch (Європа), ADNOC, Taviller, Petrofac (БСіПА), SOCAR, YNG Group (СНД), АТ «Укргазвидобування», ПАТ «Укрнафта», Група DTEK (Україна).

Керівництво Товариства докладає всіх зусиль для зміцнення встановлених та розвитку нових форм співробітництва із замовниками й постачальниками, а також взаємовигідної торгівлі із зарубіжними партнерами.

В умовах високої конкуренції, керівництво Товариства забезпечує стійку позицію на ринках за рахунок переваг вертикальної інтеграції, високої якості продукції, сервісу та екологічної складової (продукція із сталі з низьким вуглецевим слідом), що забезпечує потенціал для росту попиту на продукцію Товариства на майбутніх ринках «зеленої» сталі.

	Дохід від реалізації	
	2024	2023
Реалізація трубної продукції	23 705 111	20 502 515
Інша реалізація	57 048	50 196
Всього	23 762 159	20 552 711
	Прибуток сегмента до оподаткування	
	2024	2023
Реалізація трубної продукції	6 235 140	7 434 540
Інша реалізація	8 109	4 910
Всього	6 243 249	7 439 450
	Нерозподілені корпоративні витрати	
	2024	2023
Інші операційні доходи/витрати, чисті	(2 137 511)	(1 228 176)
Фінансові витрати/доходи, чисті	(148 802)	(91 400)
Інші доходи/витрати, чисті	(275 396)	(79 934)
Прибуток (збиток) до оподаткування	3 681 540	6 039 940

6. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Рух нематеріальних активів представлений наступним чином:

	Програмне забезпечення
Первісна вартість	
Залишок на 31 грудня 2022 р.	87 742
Надходження	18 869
Вибуття	(2 071)
Залишок на 31 грудня 2023 р.	104 540
Надходження	14 518
Вибуття	(1 505)

Залишок на 31 грудня 2024 р.	117 553
Накопичена амортизація	
Залишок на 31 грудня 2022 р.	(50 190)
Амортизація за період	(17 266)
Вибуло за рік накопичена амортизація	2 064
Залишок на 31 грудня 2023 р.	(65 392)
Амортизація за період	(19 800)
Вибуло за рік накопичена амортизація	1 505
Залишок на 31 грудня 2024р.	(83 687)
Балансова вартість	
Залишок на 31 грудня 2023 р.	39 148
Залишок на 31 грудня 2024 р.	33 866

Станом на 31 грудня 2024 року Товариство не мало контрактних зобов'язань на придбання нематеріальних активів. Станом на звітні дати відсутні нематеріальні активи з обмеженим правом володіння або такі, що надані у заставу як забезпечення зобов'язань.

Станом на 31.12.2024 р. терміни та методи нарахування амортизації не змінювалися.

Первісна вартість повністю амортизованих нематеріальних активів станом на 31.12.2024 року складає 11 445 тис.грн. (на 31.12.2023: 9 048 тис.грн.). Ці активи представлені програмним забезпеченням, яке ще використовується в господарській діяльності Товариства.

Станом на 31 грудня 2024 року Товариство провело тестування необоротних активів (основних засобів та нематеріальних активів) на предмет зменшення корисності. За результатами тестування балансова вартість необоротних активів не перевищує вартість відшкодування.

7. ОСНОВНІ ЗАСОБИ ТА НЕЗАВЕРШЕНІ КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ

Рух основних засобів представлений наступним чином:

	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструмент, прилади, інвентар	Інші основні засоби	Оренда	Разом
Первісна вартість							
Залишок на 31 грудня 2022 р.	1 446 960	3 392 027	31 777	62 574	32 666	1 851	4 967 855
Надходження	74 609	730 742	-	3 664	118	6 698	815 831
Вибуття	(64)	(10 289)	(19)	(8 325)	(3 615)		(22 312)
Інші зміни	-	488	-	(488)	-		-
Залишок на 31 грудня 2023 р.	1 521 505	4 112 968	31 758	57 425	29 169	8 549	5 761 374
Надходження	46 857	198 649	3 917	21 890	5 260	5 550	282 123
Вибуття	(590)	(12 539)	(273)	(2 247)	(1 337)	(1 851)	(18 837)
Інші зміни	-	11 799	850	(12 645)	(4)		-
Залишок на 31 грудня 2024 р.	1 567 772	4 310 877	36 252	64 423	33 088	12 248	6 024 660
Накопичена амортизація							
Залишок на 31 грудня 2022 р.	(78 215)	(255 978)	(6 104)	(13 301)	(32 641)	(810)	(387 049)
Амортизація за період	(79 222)	(266 367)	(6 281)	(10 575)	(6 279)	(2 809)	(371 533)
Вибуття	6	2 967	6	2 835	9 772		15 586
Інші зміни	-	(155)	-	155	-		-
Залишок на 31 грудня 2023 р.	(157 431)	(519 533)	(12 379)	(20 886)	(29 148)	(3 619)	(742 996)
Амортизація за період	(79 917)	(302 393)	(7 561)	(8 849)	(5 090)	(4 468)	(408 278)
Вибуття	134	6 673	169	563	1 334	1 851	10 724
Інші зміни	(1)	(6 444)	7 129	(716)	32		-
Залишок на 31 грудня 2024 р.	(237 215)	(821 697)	(12 642)	(29 888)	(32 872)	(6 236)	(1 140 550)
Залишкова вартість							
Залишок на 31 грудня 2023 р.	1 364 074	3 593 435	19 379	36 539	21	4 930	5 018 378
Залишок на 31 грудня 2024 р.	1 330 557	3 489 180	23 610	34 535	216	6 012	4 884 110

Основні засоби обліковуються за переоціненою вартістю, мінус будь-яка подальша накопичена амортизація та подальші накопичені збитки від зменшення корисності. Остання переоцінка проводилась

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕРПАЙП НІКО ТЬЮБ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ – 31 грудня 2024 (у тисячах гривень)

експертами-оцінювачами. Результати оцінки основних засобів та капітальних інвестицій були відображені Товариством станом на 31.12.2021 р.

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

Товариство вважає, що справедлива вартість основних засобів станом на 31.12.2024 р. відповідає її балансовій вартості з урахуванням амортизації та збитків від зменшення корисності.

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року Товариство не мало контрактних зобов'язань щодо купівлі основних засобів.

Станом на дату балансу первісна вартість повністю амортизованих засобів, які ще використовуються Товариством, дорівнює 22 539 тис.грн. (на 31.12.2023 – 16 131 тис.грн.). Станом на 31.12.2024 основні засоби з експлуатації для продажу не вилучалися. Основних засобів, які вибули з активного використання та не класифіковані як утримувані для продажу, не має.

Балансова вартість основних засобів, переданих у заставу в якості забезпечення виконання зобов'язань поручителя за кредитним договором:

Найменування банку	№ договору/ Дод. угоди	Дата договору	Тип договору/Дод угоди	Первісна вартість на 31.12.2024	Балансова вартість на 31.12.2024	Первісна вартість на 31.12.2023	Балансова вартість на 31.12.2023
ПАТ "УКРГАЗБАНК"	413_2020_КОД-КБ-ГКД-31/21/2453	11.10.2021	Обладнання	2 417 889	2 036 998	2 272 864	2 031 118
ПАТ "УКРГАЗБАНК"	413_2020_КОД-КБ-ГКД-32/21/2455	11.10.2021	Передавальні пристрої	170 028	132 054	165 309	140 447
ПАТ "УКРГАЗБАНК"	413_2020_КОД-КБ-ГКД-1/21/2456	11.10.2021	Нерухоме майно	451 295	410 569	515 976	471 091
Разом			-	3 039 212	2 579 621	2 954 149	2 642 656

Протягом звітного періоду змін в оцінках термінів експлуатації, ліквідаційної вартості, а також зміни методів амортизації основних засобів не було. Станом на 31 грудня 2024 року Товариство провело тестування необоротних активів (основних засобів та нематеріальних активів) на предмет зменшення корисності. За результатами тестування балансова вартість необоротних активів не перевищує вартість відшкодування.

Незавершене будівництво

У складі незавершеного будівництва відображена вартість незавершених капітальних інвестицій у будівництво, створення, виготовлення, реконструкцію, модернізацію, придбання необоротних активів (включаючи необоротні матеріальні активи, призначені для заміни діючих, і устаткування для монтажу), що здійснюються Товариством, а також авансові платежі для фінансування капітального будівництва

Інформація про рух капітальних інвестицій представлена наступним чином:

	Кап. Інв. до ОЗ	Кап. Інв. до НМА	Всього
Станом на 31 грудня 2022	1 363 224	20 357	1 383 581
Надходження	800 126	6 682	806 808
Переведення до складу активів	(815 831)	(18 869)	(834 700)
Вибуло	(2 753)	-	(2 753)
Станом на 31 грудня 2023	1 344 766	8 170	1 352 936
Надходження	750 078	27 888	777 966
Переведення до складу активів	(276 275)	(14 518)	(290 793)
Вибуло	(5 981)	-	(5 981)
Станом на 31 грудня 2024	1 812 588	21 540	1 834 128

8. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі

У складі фінансових активів обліковуються довгострокові фінансові інвестиції, що оцінюються за методом участі у капіталі.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕРПАЙП НІКО ТЬЮБ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ – 31 грудня 2024 (у тисячах гривень)

Станом на 31.12.2024 р. дольові фінансові інструменти, що оцінюються за методом участі у капіталі, складаються з володіння корпоративними правами у наступних юридичних осіб:

Найменування	Частка участі	
	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
ПрАТ «ТЕПЛОГЕНЕРАЦІЯ» ЄДРПОУ 32083093, Україна, м. Нікополь, пр. Трубників, 56	30%	30%
ПрАТ "НІКОПОЛЬСЬКИЙ РЕМОНТНИЙ ЗАВОД" ЄДРПОУ 31167067, Україна, м. Нікополь, пр. Трубників, 56	25%	25%
ПрАТ "НІКОПОЛЬСЬКИЙ ЗАВОД ТЕХНОЛОГІЧНОГО ОСНАЩЕННЯ" ЄДРПОУ 31760880, Україна, м. Нікополь, пр. Трубників, 56	25%	25%

Зміни у вартості інвестицій за методом участі в капіталі за 2024 рік наступні:

Фінансова інвестиція	31 грудня 2024 р.	Зміна за МУК	31 грудня 2023 р.
ПрАТ "НІКОПОЛЬСЬКИЙ РЕМОНТНИЙ ЗАВОД"	15 374	6 898	8 476
ПрАТ "НІКОПОЛЬСЬКИЙ ЗАВОД ТЕХНОЛОГІЧНОГО ОСНАЩЕННЯ"	24 466	3 765	20 701
Всього	39 840	10 663	29 177

Зміни у вартості інвестицій за методом участі в капіталі за 2023 рік наступні:

Фінансова інвестиція	31 грудня 2023 р.	Зміна за МУК	31 грудня 2022 р.
ПрАТ "НІКОПОЛЬСЬКИЙ РЕМОНТНИЙ ЗАВОД"	8 476	1 071	7 405
ПрАТ "НІКОПОЛЬСЬКИЙ ЗАВОД ТЕХНОЛОГІЧНОГО ОСНАЩЕННЯ"	20 701	6 235	14 466
Всього	29 177	7 306	21 871

У 2024 році у складі доходу від участі в капіталі Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупні доходи) визнано 11 203 тис. грн. (2023 рік – у складі доходу від участі в капіталі 7 909 тис. грн.).

У складі іншого сукупного доходу у 2024 році визнано інший сукупний збиток - 540 тис.грн. (за 2023 рік – 603 тис.грн.)

Довгострокові фінансові інвестиції інших підприємств

Найменування	Кількість акцій (шт.)	Частка у статутному капіталі (%)	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
ПрАТ "ТЕПЛОЕЛЕКТРОЦЕНТРАЛЬ"	55 001	0,16%	55	55
ПрАТ "ЕНЕРГОРЕСУРСИ"	1 153 811	2,5%	1 154	1 154
Всього	x	x	1 209	1209

9. ОРЕНДА

Товариство як орендар

Нижче представлена балансова вартість визнаних активів (виробничого майна) в формі права користування та її зміни протягом періоду:

	2024	2023
Початок періоду	4 930	1 041
Приріст	5 550	6 698
Амортизація	(4 468)	(2 809)
На кінець періоду	6 012	4 930

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕРПАЙП НІКО ТЬЮБ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ – 31 грудня 2024 (у тисячах гривень)

Актив з права користування відображений у складі відповідної групи необоротних активів по рядку балансу «Основні засоби» (Примітка 7). Зобов'язання, які визнані за активом з права користуванні станом на звітні дати, наступні:

	31.12.2024	31.12.2023
Довгострокові	2 944	2 121
Короткострокові	3 674	3 233
На кінець періоду	6 618	5 354

Аналіз строків погашення зобов'язань з оренди поданий у Примітці 25. Нижче представлені суми, визнані у складі прибутку або збитку:

	2024	2023
Витрати по амортизації активів у формі права користування	4 468	2 809
Процентні витрати по зобов'язанням з оренди	1 949	1 322
Витрати по короткостроковій оренді, що визнані у складі інших операційних витрат	572	568
Разом	6 989	4 699

Товариство як орендодавець

Основними операціями оренди є операції щодо надання у використання основних засобів (промислове обладнання, об'єкти нерухомості тощо), які укладаються щорічно терміном на 1 рік.

Операції фінансової оренди у звітних періодах відсутні.

Мінімальна орендна плата до отримання у майбутніх періодах за договорами оренди станом на 31 грудня складає:

	2024	2023
Протягом одного року	4 261	4 854

Дохід від операційної оренди, визнаний Товариством в поточному році, складає 7 581 тис. грн. (2023: 4 001 тис. грн.)

10. ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКИ

На 31 грудня 2024 р. встановлена законодавством ставка оподаткування прибутку становить 18%

Основні компоненти витрат/(відшкодувань) податку на прибуток:

	2024р.	2023р.
Прибутки та збитки		
Поточний податок на прибуток	(719 496)	(1 134 395)
Витрати/(доходи) з відстроченого податку на прибуток	2 730	24 740
Витрати/(доходи) з податку на прибуток	(716 766)	(1 109 655)

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

За 2024 рік

Відстрочені податкові активи/ (зобов'язання)	Залишок на 31.12.2023	Зміни в поточному році	Залишок на 31.12.2024
Основні засоби	(241 515)	12 959	(228 556)
Фінансові інвестиції в асоційовані компанії	(2 071)	(1 919)	(3 990)
Дебіторська заборгованість	24 474	17 785	42 259
Резерв на знецінення запасів	10 304	7 023	17 327
Інші забезпечення	-	1 002	1 002
Разом відстрочені податки	(208 808)	36 850	(171 958)

За 2023 рік

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕРПАЙП НІКО ТЬЮБ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ – 31 грудня 2024 (у тисячах гривень)

Відстрочені податкові активи/ (зобов'язання)	Залишок на 31.12.2022	Зміни в поточному році	Залишок на 31.12.2023
Основні засоби	(249 772)	8 257	(241 515)
Фінансові інвестиції в асоційовані компанії	(756)	(1 315)	(2 071)
Дебіторська заборгованість	7 381	17 093	24 474
Резерв на знецінення запасів	9 599	705	10 304
Разом відстрочені податки	(233 548)	24 740	(208 808)

Відстрочені податкові активи та зобов'язання станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року оцінювались за податковими ставками (18%), які, як очікується, будуть застосовуватись у періоді, у якому передбачається реалізувати відповідні тимчасові різниці.

11. ЗАПАСИ

	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Запаси	1 388 204	859 686
Готова продукція	1 300 939	1 487 586
Незавершене виробництво	903 717	450 960
Товари	118	591
Запаси, разом	3 592 978	2 798 823
<i>в тому числі резерв знецінення запасів</i>	<i>96 259</i>	<i>57 246</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. Водночас станом на 31 грудня 2024 р. та на 31.12.2023р. запаси відображені в балансі з урахуванням створеного резерву на знецінення, який розраховано у відповідності до облікової політики підприємства.

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 року позики Товариства не були забезпечені запасами.

12. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Дебіторська заборгованість може бути представлена наступним чином.

	31 грудня 2024р.	31 грудня 2023р.
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги		
- перед іноземними постачальниками	21 420 965	15 788 123
- перед вітчизняними постачальниками	1 185 000	886 724
Вирахування: резерв під ОКЗ	(115 154)	(28 888)
Всього фінансові активи	22 490 811	16 645 959

	31 грудня 2024р.	31 грудня 2022р.
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	446 040	3 865 089
Вирахування: резерв на знецінення	(36 854)	(24 893)
Всього нефінансові активи	409 186	3 840 196

Інша поточна дебіторська заборгованість представлена таким чином:

	31 грудня 2024р.	31 грудня 2023р.
Фінансова допомога надана	303 697	1 951 427
Розрахунки за ТМЦ та послугами	104 244	113 610
Розрахунки за ОЗ та НМА	504	1 007
Інша заборгованість	849	959
Вирахування: резерв під ОКЗ	(82 766)	(82 181)
Всього інші фінансові активи	326 528	1 984 822

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕРПАЙП НІКО ТЬЮБ»
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ – 31 грудня 2024 (у тисячах гривень)

	31 грудня 2024р.	31 грудня 2023р.
Витрати майбутніх періодів (право на використання монограми)	-	1 115
Розрахунки з ФСС (лікарняні тощо)	761	574
Розрахунки по страхуванню майна	-	515
Всього інші нефінансові активи	761	2 204
РАЗОМ інша поточна дебіторська заборгованість	327 289	1 987 026

Інформація про рух резервів на дебіторську заборгованість представлений таким чином:

	Резерв під ОКЗ на дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги	Резерв на знецінення дебіторської заборгованості за виданими авансами	Резерв під ОКЗ на іншу дебіторську заборгованість	Всього
Залишок на 31.12.2022	(7 397)	(32 439)	(1 169)	(41 005)
Нарахування	(21 491)	-	(81 012)	(102 503)
Використано/зменшено	-	7 546	-	7 546
Залишок на 31.12.2023	(28 888)	(24 893)	(82 181)	(135 962)
Нарахування	(86 266)	(11 961)	(585)	(98 812)
Використано/зменшено	-	-	-	-
Залишок на 31.12.2024	(115 154)	(36 854)	(82 766)	(234 774)

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

	31 грудня 2024р.	31 грудня 2023р.
Не прострочена і знецінена (0-30)	102 641	284 808
Прострочена, та індивідуально знецінена	22 388 170	16 361 151
<i>в тому числі: прострочена від 31 до 90 днів</i>	<i>4 316 034</i>	<i>2 636 181</i>
<i>прострочена від 91 до 180 днів</i>	<i>2 024 619</i>	<i>2 046 797</i>
<i>прострочена від 181 до 365 днів</i>	<i>8 146 634</i>	<i>6 060 465</i>
<i>прострочена більше 365 днів</i>	<i>7 900 883</i>	<i>5 617 708</i>
Всього	22 490 811	16 645 959

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом представлена наступним чином:

	31 грудня 2024р.	31 грудня 2023р.
Розрахунки з ПДВ	616 246	408 724
Розрахунки за податком на нерухомість	585	412
Розрахунки за податком на прибуток	16 812	-
Розрахунки за податком на землю	3 673	55
Розрахунки за податком на прибуток нерезидентів	56	-
Інші податки та збори	9	260
Разом:	637 381	409 451

13. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

Інші оборотні активи Товариства включають в себе

	31 грудня 2024р.	31 грудня 2023р.
Податкове зобов'язання за отриманими авансами	3 114 154	3 201 199
Податковий кредит, за яким триває процес формалізації підтверджуючих документів	28 677	54 968
Разом:	3 142 831	3 256 167

14. СТАТУТНИЙ (ПАЙОВИЙ) КАПІТАЛ

Власний капітал Товариства представлений статутним (пайовим) капіталом, резервним капіталом, нерозподіленим прибутком, капіталом в дооцінках.

У 2024 році відповідно до рішень єдиного учасника Товариства було розподілено прибуток за 2023 рік та 1й квартал 2024 року та направлено на виплату дивідендів 3 670 000 тис.грн. Станом на 31.12.2024 року заборгованість з виплати дивідендів становить 582 348 тис. грн. та підлягає сплаті протягом шести місяців після прийняття рішення про виплату (Примітка 18).

Інформація про власний капітал представлена наступним чином:

	31 грудня 2024р.	31 грудня 2023р.
Статутний (пайовий) капітал	256 829	256 829
Нерозподілений прибуток	8 500 479	9 095 961
Резервний капітал	64 207	64 207
Капітал в дооцінках	1 403 167	1 563 156
Додатковий капітал	250	-
Разом капітал	10 224 932	10 980 153

Статутний (пайовий) капітал

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років затверджений і повністю сплачений статутний капітал Товариства становив 256 829 тис.грн. Учасником внесків в статутний капітал є:

Найменування, реєстраційний код, країна реєстрації	Місцезнаходження	Розмір частки, тис. грн.	Відсоток у статутному капіталі, %
INTERPIPE LIMITED HE 170535 Країна: КІПР	Nicosia Mykinon 8, Nicosia, 1065, КІПР	256 829	100

Кінцеві бенефіціарні власники:

- Пінчук Віктор Михайлович, країна громадянства: Україна, характер бенефіціарного володіння (вигоди, інтересу, впливу): засновник та вигодоодержувач безвідкличних дискретних трастів, яким опосередковано належить 100% статутного капіталу ТОВ "ІНТЕРПАЙП НІКО ТЬЮБ";
- Пінчук Олена Леонідівна, країна громадянства: Україна, характер бенефіціарного володіння (вигоди, інтересу, впливу): вигодоодержувач безвідкличних дискретних трастів, яким опосередковано належить 100% статутного капіталу ТОВ "ІНТЕРПАЙП НІКО ТЬЮБ";
- Пінчук-Вжежевська Марія Вікторівна, країна громадянства: Україна, характер бенефіціарного володіння (вигоди, інтересу, впливу): вигодоодержувач безвідкличних дискретних трастів, яким опосередковано належить 100% статутного капіталу ТОВ "ІНТЕРПАЙП НІКО ТЬЮБ";
- Пінчук Роман Вікторович, країна громадянства: Україна, характер бенефіціарного володіння (вигоди, інтересу, впливу): вигодоодержувач безвідкличних дискретних трастів, яким опосередковано належить 100% статутного капіталу ТОВ "ІНТЕРПАЙП НІКО ТЬЮБ";
- Пінчук Катерина Вікторівна, країна громадянства: Україна, характер бенефіціарного володіння (вигоди, інтересу, впливу): вигодоодержувач безвідкличних дискретних трастів, яким опосередковано належить 100% статутного капіталу ТОВ "ІНТЕРПАЙП НІКО ТЬЮБ".
- Пінчук Вероніка Вікторівна, країна громадянства: Україна, характер бенефіціарного володіння (вигоди, інтересу, впливу): вигодоодержувач безвідкличних дискретних трастів, яким опосередковано належить 100% статутного капіталу ТОВ «ІНТЕРПАЙП НІКО ТЬЮБ».

15. КАПІТАЛЬНІ РЕЗЕРВИ

Капітал в дооцінках

Капітал у дооцінках складається з резерву переоцінки основних засобів. Основні засоби Товариства обліковуються за переоціненою вартістю. Остання переоцінка проводилась експертами - оцінювачами

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕРПАЙП НІКО ТЬЮБ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ – 31 грудня 2024 (у тисячах гривень)

станом на 31.12.2021 р. Результати оцінки основних засобів та капітальних інвестицій були відображені Товариством на 31.12.2021 року.

Товариство здійснює перенесення сум з іншого додаткового капіталу до складу нерозподіленого прибутку в розмірі різниці між сумою амортизації, що розраховується виходячи з переоціненої балансової вартості активу, і сумою амортизації, що розраховується виходячи з первісної вартості активу. При вибутті активу сума іншого додаткового капіталу, яка стосується цього активу, переноситься Товариством до складу нерозподіленого прибутку.

На 31.12.2024 р. та 31.12.2023 р. резерв переоцінки основних засобів та капітальних інвестицій відображено із врахуванням амортизації резерву переоцінки.

	31 грудня 2024	31 грудня 2023
На 01 січня	1 563 156	1 730 073
Знос у складі нерозподіленого прибутку	(159 989)	(166 917)
На 31 грудня	1 403 167	1 563 156

Додатковий капітал

Додатковий капітал Товариства представлений безоплатно отриманими основними засобами на суму 297 тис.грн., амортизація за 2024 рік складає 47 тис.грн. Балансова вартість на 31 грудня 2024 року 250 тис.грн.

Резервний капітал

Резервний капітал Товариства формується згідно законодавства України з метою забезпечення покриття збитків підприємств. Відповідно до положень Статуту в редакції від 09.07.2021 р. резервний капітал Товариства формується у розмірі 25 відсотків статутного капіталу Товариства шляхом щорічних відрахувань від чистого прибутку Товариства або за рахунок нерозподіленого прибутку. До досягнення встановленого цим Статутом розміру резервного капіталу річні відрахування в резервний капітал встановлюються в розмірі 5 відсотків суми чистого прибутку. У звітному періоді змін у розмірі резервного капіталу не було:

	31 грудня 2024	31 грудня 2023
Резервний капітал	64 207	64 207
Разом резервний капітал	64 207	64 207

16. ІНШІ ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Інші довгострокові зобов'язання станом на 31.12.2024 р. та на 31.12.2023 р представлені наступним чином:

	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Довгострокові позики від нерезидента		
тис. дол. США	31 771	31 771
тис. грн.	1 335 604	1 206 724
Довгострокові зобов'язаннями з оренди	2 944	2 121
Всього довгострокові зобов'язання, тис. грн.	1 338 548	1 208 845

Довгострокові позики від нерезидента станом на 31.12.2024 р. представлені наступним чином:

	Договір/Договір про внесення змін	Валюта	Рік погашення	% ставка	Сума, тис.грн.
INTERPIPE LIMITED	ДУ б/н від 12.05.2020 до договору № 623-СВ від 13.08.2007	USD	20.12.2026	7%	111 352
INTERPIPE LIMITED	ДУ б/н від 12.05.2020 до договору № 07/223 від 06.08.2007	USD	20.12.2026	7%	150 452
INTERPIPE LIMITED	ДУ б/н від 12.05.2020 до договору № 08/024 від 06.08.2007	USD	20.12.2026	7%	59 379
INTERPIPE LIMITED	ДУ б/н від 12.05.2020 до договору № б/н від 28.09.2007	USD	20.12.2026	7%	764 015
INTERPIPE LIMITED	ДУ б/н від 12.05.2020 до договору № 05-В/12/14/ЮО	USD	20.12.2026	7%	250 406
Разом:					1 335 604

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕРПАЙП НІКО ТЬЮБ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ – 31 грудня 2024 (у тисячах гривень)

Довгострокові позики від нерезидента станом на 31.12.2023 р. представлені наступним чином:

	Договір/Договір про внесення змін	Валюта	Рік погашення	% ставка	Сума, тис.грн.
INTERPIPE LIMITED	ДУ б/н від 12.05.2020 до договору № 623-СВ від 13.08.2007	USD	20.12.2026	7%	100 607
INTERPIPE LIMITED	ДУ б/н від 12.05.2020 до договору № 07/223 від 06.08.2007	USD	20.12.2026	7%	135 934
INTERPIPE LIMITED	ДУ б/н від 12.05.2020 до договору № 08/024 від 06.08.2007	USD	20.12.2026	7%	53 649
INTERPIPE LIMITED	ДУ б/н від 12.05.2020 до договору № б/н від 28.09.2007	USD	20.12.2026	7%	690 290
INTERPIPE LIMITED	ДУ б/н від 12.05.2020 до договору № 05-B/12/14/ЮО	USD	20.12.2026	7%	226 244
Разом:					1 206 724

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

Майно Товариства не передавалося у заставу за вказаною позикою.

Протягом 2024 та 2023 років погашення тіла позики отриманої від нерезидента не здійснювалося.

17. ДОВГОСТРОКОВІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року забезпечення виплат персоналу включали наступне:

	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023р.
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	352 088	220 485
Поточні забезпечення витрат персоналу (прим.19)	19 055	16 113
Всього	371 143	236 598

За видами забезпечень виплат персоналу зобов'язання Товариства можна представити наступним чином:

	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Забезпечення на винагороди по закінченню трудової діяльності	333 682	209 578
Забезпечення на виплати при виході на пенсію	37 461	27 020
Всього	371 143	236 598

Винагороди по закінченню трудової діяльності

Товариство має законодавчо встановлене зобов'язання компенсувати Державному пенсійному фонду України суми додаткових пенсій, що виплачуються деяким категоріям колишніх і працюючих співробітників Товариства. Згідно даній програмі, працівники Товариства, які мають стаж роботи у шкідливих умовах праці, і, таким чином, мають право на достроковий вихід на пенсію, також мають право на додаткові виплати, які фінансуються Товариством і сплачуються Державним пенсійним фондом України.

У нижче наданих таблицях наведені компоненти витрат по пенсійним виплатам, визнані у звіті про сукупний дохід, і суми, визнані в звіті про фінансовий стан. Витрати по пенсійним виплатам включені в інші операційні витрати. Витрати по відсотках відображені в статті фінансових витрат. Актуарні прибутки включені до складу іншого сукупного доходу.

Суми, визнані у Звіті про фінансові результати

	31 грудня 2024р.	31грудня 2023р.
Вартість поточних послуг	16 111	12 155
Процентні витрати в пенсійних зобов'язаннях	41 959	41 487
Всього витрат по виплатам	58 070	53 642

Суми, визнані у звіті про фінансовий стан

	31 грудня 2024р.	31 грудня 2023р.
Зобов'язання станом на 1 січня	209 578	185 030
Вартість поточних послуг	16 111	12 155
Процентні витрати в пенсійних зобов'язаннях	41 959	41 487
Актuarні прибутки/збитки, визнані у складі іншого сукупного доходу	79 793	(18 229)
Виплачені зобов'язання	(13 759)	(10 865)
Зобов'язання станом на 31 грудня	333 682	209 578

Інші довгострокові винагороди відповідно до умов Колективного договору

У Товариства існує інша програма виплат працівникам: виплати при виході на пенсію, які охоплюють всіх працівників, а також пенсіонерів Товариства, що отримують ці пільгові виплати, передбачені колективним договором.

У нижче наданих таблицях наведені компоненти витрат по іншим довгостроковим виплатам, визнані у звіті про сукупні доходи та збитки, і суми, визнані у звіті про фінансовий стан у відношенні даного плану. Витрати по даним виплатам включені в інші операційні витрати. Витрати по відсотках відображені в статті фінансових витрат. Актuarні збитки включені до складу іншого сукупного доходу.

Суми, визнані у звіті про фінансові результати

	31 грудня 2024р.	31 грудня 2023р.
Вартість поточних послуг	815	722
Процентні витрати в пенсійних зобов'язаннях	5 593	5 006
Всього витрат по виплатам	6 408	5 728

Суми, визнані у звіті про фінансовий стан

	31 грудня 2024р.	31 грудня 2023р.
Зобов'язання станом на 1 січня	27 020	21 673
Вартість поточних послуг	815	722
Процентні витрати в пенсійних зобов'язаннях	5 593	5 006
Актuarні прибутки (збитки), визнані у складі іншого сукупного доходу	4 033	(381)
Оплачені зобов'язання	-	-
Зобов'язання станом на 31 грудня	37 461	27 020

Основні припущення, використані для цілей актуарної оцінки, були представлені таким чином:

	31 грудня 2023р.	31 грудня 2023р.
Ставка дисконтування	17%	21%
Ставка інфляції	111%	106%
Коефіцієнт плинності кадрів	6,5%	10%
Коефіцієнт збільшення розміру зарплати та пенсії	133%	138%
Смертність	97%	97%
Вік та стаж виходу на пенсію, період виплати пенсій	Згідно законодавства України	

Аналіз чутливості за пенсійними планами.

Актuarний метод передбачає використання різних припущень щодо ставки дисконтування, зростання заробітної плати в майбутньому, рівня смертності і зростання пенсій, які можуть відрізнятися від фактичних результатів в майбутньому.

Припущення про розмір ставки дисконтування та інших параметрів приводять до виникнення невизначеностей в оцінках, в результаті чого може виникнути значний ризик суттєвого коригування зобов'язань як в сторону їх зменшення, так і - збільшення.

Оскільки в Україні, як правило, відсутні достовірні ринкові дані, управлінський персонал використовує власні припущення при розрахунку зобов'язань на кожну звітну дату. Фактичні результати можуть суттєво відрізнятися від оцінок, зроблених на звітну дату.

Ставка дисконту розраховується як середньозважена величина ринкової доходності українських єврооблігацій та ринку ОВДП, емітованих в гривні в грудні поточного року, з урахуванням коригувань на оцінені впливи різниць у строках обігу та погашення.

Темпи зростання заробітної плати та пенсій ґрунтуються на очікуваних майбутніх темпах інфляції в Україні, опублікованих у відкритих джерелах. Дані показники є схильними до макроекономічних та політичних ризиків.

18. ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

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

Кредиторська заборгованість за товари, послуги, представлено наступним чином:

	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Кредиторська заборгованість за товари, послуги		
- перед іноземними постачальниками	28 713	12 456
- перед вітчизняними постачальниками	4 055 743	1 741 381
Всього	4 084 456	1 753 837

Кредиторська заборгованість за отриманими авансами представлено наступним чином:

	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Кредиторська заборгованість перед нерезидентами	12 984	15 047
Кредиторська заборгованість перед вітчизняними покупцями	18 685 148	19 157 302
Всього	18 698 132	19 172 349

Кредиторська заборгованість по розрахункам з бюджетом складається з наступного:

	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Розрахунки за ПДФО	16 775	11 142
Розрахунки за податком на прибуток	-	257 830
Розрахунки за орендною платою з податку на землю	4 239	4 403
Інші податки та збори	5 462	1 943
Всього	26 476	275 318

Кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками представлена наступним чином:

Товариство оголосило про виплату дивідендів у 2024 році. Згідно з рішенням єдиного учасника Товариства виплата дивідендів проводиться за результатами діяльності Товариства за 2023 рік та 1й квартал 2024 року та має бути здійснена протягом шести місяців після прийняття рішення.

	28
на 31 грудня 2023	
Оголошено	3 670 000
Сплачено	(2 933 269)
Податок на доходи нерезидентів	(154 383)
Інші зміни	(28)
на 31 грудня 2024	582 348

Інші зобов'язання:

	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Зобов'язання зі страхування	22 277	13 972
Зобов'язання перед персоналом	71 511	48 639
Заборгованість за нарахованими відсотками	1 523 896	1 265 862

	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Позика від нерезидента -учасника Товариства	271 170	245 003
Безвідсоткова поворотна фінансова допомога	-	150 000
Розрахунки за податковим кредитом	42 424	47 562
Розрахунки з іншими кредиторами за ОЗ, ТМЦ	106 200	147 053
Інші зобов'язання	5 908	3 583
Всього	2 043 386	1 921 674

Позика від нерезидента у валютному еквіваленті станом на 31.12.2024 р. та на 31.12.2023 року представлена наступним чином:

	Договір/Договір про внесення змін	Валюта	Рік погашення	% ставка	Сума позики, тис. дол. США.
INTERPIPE LIMITED	ДУ б/н від 01.08.2023 до договору № б/н від 20.07.2007	USD	30.06.2024	10,25%	6 450

Процентна ставка, за якою Товариству надана позика, відповідає ринковій на дату надання за аналогічними кредитними інструментами.

Майно Товариства не передавалося у заставу за вказаною позикою.

Протягом 2024 та 2023 років погашення тіла позики отриманої від нерезидента не здійснювалося.

Протягом 2024 та 2023 років погашення відсотків, нарахованих за позиками нерезидента, не здійснювалося.

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.

19. ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Інформація про забезпечення майбутніх витрат представлена наступним чином:

	Поточне пенсійне забезпечення	Забезпечення на судові справи та штрафи	Забезпечення на проведення аудиту	Забезпечення на виплату відпусток працівникам	Разом
на 31 грудня 2022 р.	15 199	-	-	120 157	135 356
Нараховано	11 779	1 919		163 132	176 830
Використано	(10 865)	-		(126 960)	(137 825)
на 31 грудня 2023 р.	16 113	1 919		156 329	174 361
Нараховано	16 701	-	5 565	164 342	186 608
Використано	(13 759)	(1 919)		(117 776)	(133 454)
на 31 грудня 2024 р.	19 055	-	5 565	202 895	227 515

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.

Поточне пенсійне забезпечення

Також Товариство має договірні зобов'язання з виплати одноразової суми при виході на пенсію працівникам, які мають тривалий стаж роботи, та згідно з колективним до іншим виплатам згідно з колективним договором. Дані зобов'язання підпадають під визначення пенсійної програми з визначеною виплатою (додатково див. примітку 17). У складі поточних забезпечень визначена сума договірних зобов'язань, що планується до виплати протягом наступних 12-ти місяців після звітні дати.

Товариство не мало зобов'язань з виплати інших додаткових пенсій, медичної допомоги після виходу на пенсію, страхових виплат, вихідної допомоги або інших компенсаційних пільг перед теперішніми або колишніми працівниками, які підлягають нарахуванню.

Середньооблікова чисельність персоналу

Чисельність персоналу Товариства по категоріям представлена наступним чином:

	2024р.	2023р.
Робочі	3 225	3 286
Керівники	334	280
Фахівці	437	320
Службовці	49	46
Разом середня кількість працівників	4 045	3 932

20. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31 грудня 2024 року, 1 січня 2024 року грошові кошти та їх еквіваленти деноміновані в гривнях та іноземній валюті (долар, євро, рос. руб.). Усі кошти на банківських рахунках не прострочені та не знецінені. Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на поточних рахунках банків та у касі.

	2024р.	2023р.
Готівка	-	8
Поточний рахунок у банку	360 540	540 950
Разом грошові кошти та їх еквіваленти	360 540	540 958

За валютою.

	2024р.	2023р.
Гроші у касі в національній валюті	-	8
Гроші на банківських рахунках в нац валюті	90 836	259 441
Гроші на банківських рахунках в доларах	129 132	279 039
Гроші на банківських рахунках в євро	138 518	250
Гроші на банківських рахунках в рублях	2 054	2 220
Разом грошові кошти та їх еквіваленти	360 540	540 958

Рух грошових коштів Товариства включає:

Рух коштів від операційної діяльності	2024р.	2023р.
Надходження грошових потоків	41 635 521	38 796 039
Виплата грошових потоків	(38 372 757)	(37 669 949)
Рух коштів від операційної діяльності	3 262 764	1 126 090

Рух коштів від інвестиційної діяльності	2024р.	2023р.
Надходження грошових потоків	-	-
Виплата грошових потоків	(532 500)	(606 553)
Рух коштів від інвестиційної діяльності	(532 500)	(606 553)

Рух коштів від фінансової діяльності	2024р.	2023р.
Надходження грошових потоків	-	-
Виплата грошових потоків	(2 933 269)	-
Рух коштів від фінансової діяльності	(2 933 269)	-

Інші надходження операційної діяльності	2024р.	2023р.
Надходження від повернення фінансової допомоги	2 807 530	3 171 505
Надходження від отримання фінансової допомоги	-	118 000
Дохід від купівлі-продажу валюти	13 556	31 089
Розрахунки за ФСС	31 150	19 708
Внутрішньогосподарські розрахунки	531	239
Повернення невикористаних авансів на відрядження	786	303
Розрахунки по заробітній платі	175	30
Інші	545	753
РАЗОМ	2 854 273	3 341 627

Інші витрачання операційної діяльності	2024р.	2023р.
Витрачання на надання фінансової допомоги	1 159 800	265 000
Повернення фінансової допомоги	150 000	50 539
Витрати на благодійність	348 484	149 093
Матеріальна допомога	9 221	5 763
Послуги банку	2 446	3 822
Врегулювання спорів	338	2 848
Витрати за операціями купівлі-продажу валюти	23 773	2 758
Витрати на відрядження	5 176	1 847
Внутрішньогосподарські розрахунки	3 407	1 349
Штрафи, пені, неустойки	-	450
Витрати зі страхування майна	419	372
Інші	10 025	221
РАЗОМ	1 713 089	484 062

21. ДОХОДИ

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

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

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

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

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

Інформація про доходи за договорами з клієнтами представлена наступним чином:

	2024 р.	2023 р.
Дохід від продажу готової продукції за прямим договором	6 843 725	9 949 500
Дохід від продажу готової продукції за договорами комісії	16 861 386	10 553 015
Дохід пов'язаний з наданням послуг	57 048	50 196
Разом доходи за договорами з клієнтами	23 762 159	20 552 711

Інформація про інші операційні та інші доходи представлена наступним чином:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕРПАЙП НІКО ТЬЮБ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ – 31 грудня 2024 (у тисячах гривень)

	2024р.	2023р.
Дохід від операцій купівлі-продажу валюти	13 556	31 089
Дохід від реалізації інших оборотних активів	235 016	186 255
Дохід від курсових різниць	2 977 908	1 893 237
Дохід від операційної оренди	7 581	4 001
Відшкодування раніше списаних активів	46 197	22 896
Штрафи, пені отримані	2 692	716
Безоплатно отримані активи	17 338	-
Відшкодування витрат по залізничним перевезенням	111	5 549
Надходження металобрухту від списання ТМЦ	7 183	6 125
Інші доходи операційної діяльності	5 161	633
Всього інші операційні доходи	3 312 743	2 150 501
Доходи від участі в капіталі:	2024р.	2023р.
Доходи від участі в капіталі (прим. 9)	11 203	7 909
Інші фінансові доходи	2024р.	2022р.
Нараховані відсотки на залишки коштів по депозитним рахункам	19 514	9 392
Нараховані відсотки на залишок коштів на поточних рахунках	-	8 201
Виплата суми погашення за ЦП	248	-
ВСЬОГО:	19 762	17 593
	2024р.	2023р.
Дохід від оприбуткування ТМЦ	14 006	9 150
Дохід від ліквідації ОЗ	1 114	2 285
Курсова різниця по позикам	9 454	14 365
Інші доходи	1 758	13 286
Всього інші доходи	26 332	39 086
Зміни у сукупному доході представлені наступним чином:		
	2023р.	2022р.
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	(540)	(603)
Інший сукупний дохід (актуарні прибутки/збитки)	(83 826)	18 609
Загальний інший сукупний дохід	(84 366)	18 006

22. 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.

Собівартість реалізованих готової продукції, товарів, робіт, послуг	2024р.	2023р.
Собівартість реалізованої продукції та товарів	17 469 971	13 067 975
Собівартість реалізованих робіт, послуг	48 939	45 286
ВСЬОГО:	17 518 910	13 113 261
Собівартість реалізації за елементами витрат	2024р.	2023р.
Покупна трубна заготовка	11 546 556	8 598 511

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕРПАЙП НІКО ТЬЮБ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ – 31 грудня 2024 (у тисячах гривень)

Собівартість реалізації за елементами витрат	2024р.	2023р.
Інші матеріали, прямо використані у виробництві	611 819	447 306
Газ	1 183 061	1 264 077
Електроенергія	1 270 889	750 648
Вода	63 743	44 662
Заробітна плата та пов'язані з нею витрати	1 178 555	740 749
Змінне обладнання та інструмент	589 012	407 173
Амортизація	408 945	365 949
Ремонти та утримання обладнання	343 573	285 394
Податки	(3 961)	287
Кисень	-	16 995
Інші цехові витрати	-	281 081
Відходи	(298 303)	(209 797)
Собівартість товарів та послуг	-	3 154
Інші витрати	625 021	117 072
ВСЬОГО:	17 518 910	13 113 261
Адміністративні витрати	2024р.	2023р.
Амортизація	23 154	21 482
Банковські комісії	2 471	3 847
Витрати на відрядження	3 709	1 178
Витрати на страхування	981	372
Витрати по ЄСВ	42 178	31 283
Витрати по заробітній платі	225 226	166 918
Витрати по оренді	589	880
Інші послуги для забезпечення діяльності	37 448	11 842
Комунальні послуги (електроенергія)	9 258	8 711
Матеріали для забезпечення діяльності	8 827	4 404
Медичні послуги	392	433
Нараховані податки та збори	52 071	51 517
Охорона праці та довкілля	6 172	8 923
Професійні послуги (аудит, консалтинг)	47 162	68 562
Транспортні послуги	6 169	6 136
Інші адміністративні витрати	247	-
ВСЬОГО:	466 054	386 488
Витрати на збут	2024р.	2023р.
Автомобільні перевезення та винагорода експедиторам	1 623 347	851 191
Витрати по ЄСВ	5 009	1 686
Витрати по заробітній платі	22 885	7 766
Залізничні перевезення	27 533	11 999
Інші витрати, пов'язані зі збутом продукції	33 794	2 591
Комісійна плата	715 308	431 615
Морські перевезення	125 333	36 150
Портові послуги (стафірування, навантажувальні роботи, перевезення в порту)	22 109	24 056
Митні послуги	12 309	7 509
ВСЬОГО:	2 587 627	1 374 563

Інші операційні витрати	2024р.	2023р.
Витрати на куплю - продажу валюти	23 773	2 758
Собівартість реалізації запасів	216 003	171 333
Від'ємні курсові різниці	1 348 441	830 462
Собівартість інших операційних послуг, у т.ч :	38 877	32 379
<i>Витрати дільниці по підготовці металобрухту</i>	<i>34 938</i>	<i>22 651</i>
<i>Собівартість послуг залізничних перевезень</i>	<i>111</i>	<i>5 604</i>
<i>Собівартість інших послуг</i>	<i>3 828</i>	<i>4 124</i>
Амортизація	1 328	1 368
Пільгові пенсії	16 926	59 623
Сумнівні та безнадійні борги	98 812	94 957
Витрати на благодійність	354 355	207 895
Фінансова допомога, членські внески	7 287	-
Премії працівникам	173 517	153 868
Заробітна плата та пов'язані з нею витрати	44 482	21 479
Транспортні витрати	19 864	17 929
Матеріальна допомога працівникам	1 907	6 646
Витрати на врегулювання спорів	-	4 767
Резерв під знецінення сировини, матеріалів	39 014	3 919
Витрати на податки та збори	5 898	3 190
Витрати на дослідження та розробки	-	2 150
Визнані штрафи, пені, неустойки	23	1 068
Інші витрати операційної діяльності	6 066	1 835
ВСЬОГО:	2 396 573	1 617 626
Фінансові витрати	2024р.	2023р.
Процентні витрати за позиками	119 063	107 671
Процентні витрати по пенсійним зобов'язанням	47 552	-
Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди	1 949	1 322
ВСЬОГО:	168 564	108 993
Інші витрати	2024р.	2023р.
Списання необоротних активів	8 113	12 055
Витрати від неопераційних курсових різниць	303 472	114 487
Інші витрати	1 346	387
ВСЬОГО:	312 931	126 929

23. 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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕРПАЙП НІКО ТЬЮБ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ – 31 грудня 2024 (у тисячах гривень)

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 ЛІМІТЕД (INTERPIPE LIMITED)	Учасник Товариства
ІНТЕРПАЙП ХОЛДІНГЗ ПЛС (INTERPIPE HOLDINGS PLC)	Юридична особа, що контролює Товариство
ПрАТ «ТЕПЛОГЕНЕРАЦІЯ»	Асоційоване підприємство
ПрАТ «НІКОПОЛЬСЬКИЙ ЗАВОД ТЕХНОЛОГІЧНОГО ОСНАЩЕННЯ»	Асоційоване підприємство
ПрАТ «НІКОПОЛЬСЬКИЙ РЕМОНТНИЙ ЗАВОД»	Асоційоване підприємство

Станом на 31 грудня 2024р. та 2023р. заборгованість за операціями з пов'язаними сторонами представлена наступним чином:

	Учасник Товариства	Асоційовані підприємства	Особи під спільним контролем
На 31 грудня 2024 р			
Дебіторська заборгованість, в т.ч.	-	25 859	22 581 618
за товари, роботи, послуги	-	63 825	22 216 661
резерв під ОКЗ	-	(45 005)	-
за виданими авансами	-	-	54 917
фінансова допомога надана	-	51 897	251 800
резерв під ОКЗ	-	(51 897)	-
інша поточна дебіторська заборгованість	-	31 290	58 411
резерв під ОКЗ	-	(24 251)	(171)
Кредиторська заборгованість, в т.ч.	3 130 670	287 638	22 213 434
за товари, роботи, послуги	-	79 431	3 683 326
за одержаними авансами	-	205 144	18 491 168
інші поточні зобов'язання	-	3 063	38 940
фінансова допомога отримана	-	-	-
кредити та позики	1 606 774	-	-
нараховані відсотки за позиками	1 523 896	-	-
На 31 грудня 2023 р			
Дебіторська заборгованість, в т.ч.:	-	24 083	22 095 919
за товари, роботи, послуги	-	38 565	16 623 005
резерв під ОКЗ	-	(21 353)	-
за виданими авансами	-	-	3 501 653
фінансова допомога надана	-	51 897	1 899 530
резерв під ОКЗ	-	(51 897)	-
інша поточна дебіторська заборгованість	-	6 871	71 731
Кредиторська заборгованість, в т.ч.	2 717 589	265 964	20 607 670
за товари, роботи, послуги	-	51 507	1 464 321
за одержаними авансами	-	214 240	18 953 366
інші поточні зобов'язання	-	217	39 983
фінансова допомога отримана	-	-	150 000
кредити та позики	1 451 727	-	-
нараховані відсотки за позиками	1 265 862	-	-

Обсяги операцій з іншими пов'язаними сторонами за 2024 р. та за 2023 р. представлено наступним чином (суми наведені в тис. грн. без ПДВ):

	Асоційовані підприємства	Особи під спільним контролем
За 2024 рік		
Реалізація товарів та послуг	51 228	21 578 002
Закупівля сировини та витратних матеріалів та послуг	307 697	25 410 459

	Асоційовані підприємства	Особи під спільним контролем
За 2023 рік		
Реалізація товарів та послуг	48 887	16 960 720
Закупівля сировини та витратних матеріалів та послуг	250 884	7 457 032

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

Поточні виплати Товариства провідному управлінському персоналу у 2024 році склали 36 950 тис. грн. (2023: 31 313 тис.грн.). У 2024 р. та у 2023 р. члени Наглядової Ради не отримували компенсацій від Товариства.

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

Дотримання вимог податкового законодавства

Товариство є об'єктом регулярних податкових перевірок. Під час камеральної перевірки щодо своєчасної реєстрації податкових накладних за 2024 рік до ТОВ "ІНТЕРПАЙП НІКО ТЬЮБ" контролюючими органами було застосовані штрафні санкції у сумі 325 тис. грн. (2023: 166 тис грн.)

Юридичні питання

У ході звичайної господарської діяльності Товариство виступає стороною в різних судових процесах та спорах. На дату підготовки цієї фінансової звітності триває провадження по справах за позовами АТ "УКРГАЗВИДОБУВАННЯ". Предметом судових спорів є потенційні штрафні санкції і пеня, пов'язані з несвоєчасною поставкою Товариством готової продукції у 2022 році. Загальна сума за позовами складає 515 045 тис.грн. На дату підготовки цієї фінансової звітності судами першої інстанції прийняті рішення на користь Товариства та спори перейшли до апеляційного провадження.

Соціальні зобов'язання

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

25. 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 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, євро. Продажі продукції власного виробництва здійснюються на ринках Європа, Північна Америка, Україна, Близький Схід та Північна Африка (БСiПA) та країни СНД (Співдружність Незалежних Країн (Азербайджан, Казахстан, Туркменістан, Узбекистан). Закупівля матеріалів проводиться як в середині країни, так і за її межами. Як наслідок, Товариство схильне до курсового 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:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕРПАЙП НІКО ТЬЮБ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ – 31 грудня 2024 (у тисячах гривень)

	31 грудня 2023р.	31 грудня 2023 р.
Долар США	42,038	37,9824
Євро	43,9266	42,2079
Російський рубль	0,38978	0,42119

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

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

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

Монетарні активи та зобов'язання за балансовою вартістю станом на 31.12.2024	EUR	USD	Рос. руб	Разом
Довгострокові позики (прим. 16)	-	(1 335 604)	-	(1 335 604)
Короткострокові позики (прим. 18)	-	(271 170)	-	(271 170)
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (прим. 18)	(1 430)	(27 014)	(269)	(28 713)
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з іншими кредиторами (прим. 18)	(26 550)	(2 502)	-	(29 052)
Відсотки за позиками (прим. 18)	(130)	(1 523 766)	-	(1 523 896)
Разом фінансові зобов'язання	(28 110)	(3 160 056)	(269)	(3 188 435)
Грошові кошти та їх еквіваленти (прим. 20)	138 518	129 132	2 054	269 704
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (прим. 12)	12 396 632	8 973 725	50 608	21 420 965
Разом фінансові активи	12 535 150	9 102 857	52 662	21 690 669
Чиста позиція	12 507 040	5 942 801	52 393	18 502 234

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

Монетарні активи та зобов'язання за балансовою вартістю станом на 31.12.2023	EUR	USD	Рос. руб	Разом
Довгострокові позики (прим. 16)	-	(1 206 724)	-	(1 206 724)
Короткострокові позики (прим. 18)	-	(245 003)	-	(245 003)
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (прим. 18)	(9 975)	(2 190)	(291)	(12 456)
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з іншими кредиторами (прим. 18)	(41 106)	-	-	(41 106)
Відсотки за позиками (прим. 18)	(125)	(1 265 737)	-	(1 265 862)
Разом фінансові зобов'язання	(51 206)	(2 719 654)	(291)	(2 771 151)
Грошові кошти та їх еквіваленти (прим. 20)	250	279 039	2 220	281 509
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (прим. 12)	9 969 874	5 763 562	54 687	15 788 123
Разом фінансові активи	9 970 124	6 042 601	56 907	16 069 632
Чиста позиція	9 918 918	3 322 947	56 616	13 298 481

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

Вплив на прибуток до оподаткування і капітал	За 2024 рік, Євро	За 2023 рік, Євро
Збільшення валютного курсу на 5%	625 352	495 946
Зменшення валютного курсу на 5%	(625 352)	(495 946)
Вплив на прибуток до оподаткування і капітал	За 2024 рік, долар	За 2023 рік, долар

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕРПАЙП НІКО ТЬЮБ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ – 31 грудня 2024 (у тисячах гривень)

Збільшення валютного курсу на 5%	297 140	166 147
Зменшення валютного курсу на 5%	(297 140)	(166 147)
Вплив на прибуток до оподаткування і капітал	За 2024 рік, руб	За 2023 рік, руб
Збільшення валютного курсу на 5%	2 620	2 831
Зменшення валютного курсу на 5%	(2 620)	(2 831)

Ризик ліквідності

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

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

Активи в порядку убудування ліквідності	31.12.2024	31.12.2023
Найбільш ліквідні активи (A1)	360 540	540 958
Швидко реалізовані активи (A2)	27 007 498	26 138 799
Повільно реалізовані активи (A3)	3 592 978	2 798 823
Важко реалізовані активи (A4)	6 793 153	6 440 848
Всього:	37 754 169	35 919 428
Пасиви в порядку зростання термінів погашення	31.12.2024	31.12.2023
Найбільш термінові зобов'язання (L1)	25 662 313	23 297 567
Короткострокові пасиви (L2)	3 674	3 233
Довгострокові пасиви (L3)	1 863 250	1 638 475
Власний капітал (L4)	10 224 932	10 980 153
Всього:	37 754 169	35 919 428

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

Група активів та зобов'язань	Надлишок (дефіцит)	
	31.12.2024	31.12.2023
Група 1 (A1- L 1)	(25 301 773)	(22 756 609)
Група 2 (A2- L 2)	27 003 824	26 135 566
Група 3 (A3- L 3)	1 729 728	1 160 348
Група 4 (A4- L 4)	(3 431 779)	(4 539 305)

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо: A1> L1, A2> L2, A3> L3, A4 <L4. Звіт про фінансовий стан Товариства, станом на 31.12.2024, характеризується недотримання однієї з умов ліквідності. Спостерігається дефіцит найбільш ліквідних активів для покриття найбільш термінових зобов'язань.

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

Індикатори ліквідності	31.12.2024	31.12.2023
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,01	0,02
Коефіцієнт швидкої ліквідності	1,07	1,15
Коефіцієнт поточної ліквідності	1,21	1,27

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕРПАЙП НІКО ТЬЮБ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ – 31 грудня 2024 (у тисячах гривень)

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

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

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

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

Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31.12.2024	До 1 року	Від 1 – 5 років	Разом
Довгострокові позики (Прим. 16)	-	1 335 604	1 335 604
Оренда (Прим.9)	-	2 944	2 944
Короткострокові позики (Прим. 18)	271 170	-	271 170
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (Прим. 9)	3 674	-	3 674
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (Прим. 18)	4 084 456	-	4 084 456
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з іншими кредиторами (прим. 18)	106 200	-	106 200
Заборгованість за нарахованими відсотками (Прим. 18)	1 523 896	-	1 523 896
Разом	5 989 396	1 338 548	7 327 944

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

Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31.12.2023	До 1 року	Від 1 – 5 років	Разом
Довгострокові позики (Прим. 16)	-	1 206 724	1 206 724
Оренда (Прим. 9)	-	2 121	2 121
Короткострокові позики (Прим. 18)	245 003	-	245 003
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (Прим. 9)	3 233	-	3 233
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (Прим. 18)	1 753 837	-	1 753 837
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з іншими кредиторами (прим. 18)	147 053	-	147 053
Безвідсоткова поворотна фінансова допомога (Прим.18)	150 000	-	150 000
Заборгованість за нарахованими відсотками (Прим. 18)	1 265 862	-	1 265 862
Разом	3 564 988	1 208 845	4 773 833

Кредитний ризик

Фінансові інструменти Товариства, а саме банківські депозити, торгова та інша фінансова дебіторська заборгованість є основними джерелами кредитного ризику.

Згідно політики управління ризиками, кредитний ризик контролюється на постійній основі. Оцінка платоспроможності контрагентів здійснюється для всіх контрагентів перед наданням відстрочки платежу. Як правило, Товариство не виставляє забезпечення виконання зобов'язань контрагентами, оскільки основні продажі відбуваються клієнтам з гарною кредитною історією і статистикою оплат. 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:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕРПАЙП НІКО ТЬЮБ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ – 31 грудня 2024 (у тисячах гривень)

Активи у Звіті про фінансовий стан	31.12.2024	31.12.2023
Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги, чиста (прим. 12)	22 490 811	16 645 959
Дебіторська заборгованість за фінансовою допомогою наданою, чиста (прим.12)	251 800	1 899 530
Дебіторська заборгованість за розрахунками за ТМЦ та послуги (прим.12)	73 386	83 326
Дебіторська заборгованість за розрахунками за ОЗ та НМА (пр. 12)	493	1 007
Інша фінансова дебіторська заборгованість (прим.12)	849	959
Грошові кошти та їх еквіваленти (прим. 20)	360 540	540 958
Разом	23 177 879	19 171 739

Процентний ризик

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

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	31.12.2024	31.12.2023
Випущений капітал	256 829	256 829
Резервний капітал	64 207	64 207
Нерозподілений прибуток (збиток)	8 500 479	9 095 961
Додатковий капітал	250	-
Капітал у дооцінках та ін.	1 403 167	1 563 156
Разом власного капіталу	10 224 932	10 980 153
Довгострокові зобов'язання та їх поточна частина	1 866 924	1 641 708
Короткострокові кредити	-	-
Торговельна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги	4 084 456	1 753 837
Інші поточні зобов'язання	21 577 857	21 543 730
Загальна сума позичених коштів	27 529 237	24 939 275
Грошові кошти та їх еквіваленти	360 540	540 958
Чистий борг	27 168 697	24 398 317
Разом власний капітал та чистий борг	37 393 629	35 378 470
Чистий борг / Власний капітал та чистий борг	0,73	0,69

Загальна сума власного капіталу Товариства станом на 31.12.2024 зменшилася на 755 221 тис.грн. порівняно з 31.12.2023. Загальна сума позичених коштів станом на 31.12.2024 збільшилась на 2 589 962 тис.грн. порівняно з 31.12.2023.

Розрахунок фінансових показників	Рік, що закінчився 31.12.2024	Рік, що закінчився 31.12.2023
Прибуток (збиток) до оподаткування	3 681 540	6 039 940
Відсотки сплачені та отримані, нетто	148 802	91 400
ЕВІТ (прибуток (збиток) до вирахування податків та витрат на відсотки)	3 830 342	6 131 340

Розрахунок фінансових показників	Рік, що закінчився 31.12.2024	Рік, що закінчився 31.12.2023
Амортизація ОЗ, нематеріальних активів та активів з права користування	433 427	388 799
EBITDA (прибуток (збиток) до вирахування податків, витрат на відсотки та амортизації)	4 258 420	6 520 139
Чистий борг на кінець року	27 168 697	24 398 317
Чистий борг на кінець року / EBITDA	6,37	3,74

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.

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.

26. ЗМІНИ В ЗОБОВ'ЯЗАННЯХ, ОБУМОВЛЕНИХ ФІНАНСОВОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ

	Довгострок ова позика	Поточна позика	Фінансова допомога отримана	Процентні зобов'язання по позиковим коштам	Оренда	Разом зобов'язання від фінансової діяльності
На 31 грудня 2022 року	(1 161 807)	(235 883)	(32 000)	(1 112 105)	(1 071)	(2 542 866)
Рух коштів						
Нараховано	-	-	(168 539)	(107 671)	(6 698)	(282 908)
Сплачено	-	-	50 539	-	3 736	54 275
Негрошові потоки						
Зміна валютних курсів	(44 917)	(9 120)	-	(46 086)	-	(100 123)
Зміни справедливої вартості	-	-	-	-	-	-
Інше	-	-	-	-	(1 321)	(1 321)
На 31 грудня 2023 року	(1 206 724)	(245 003)	(150 000)	(1 265 862)	(5 354)	(2 872 943)
Рух коштів						
Нараховано				(119 063)	(5 550)	(124 613)
Сплачено			150 000		6 235	156 235
Негрошові потоки						
Зміна валютних курсів	(114 666)	(26 167)		(138 971)		(279 804)
Зміни справедливої вартості						
Інше	(14 214)				(1 949)	(16 163)
На 31 грудня 2024 року	(1 335 604)	(271 170)	-	(1 523 896)	(6 618)	(3 137 288)

27. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ

Товариство здійснює безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань із використанням закритих вхідних даних 3-го рівня, які протягом поточного звітного періоду не призвели до зміни розміру прибутку або збитку звітного періоду.

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)	2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)	3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережувані)	Всього
Дата оцінки	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2024
Грошові кошти та їх еквіваленти			360 540	360 540
Інша поточна дебіторська заборгованість			326 528	326 528
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги			22 490 811	22 490 811

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕРПАЙП НІКО ТЬЮБ»
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ – 31 грудня 2024 (у тисячах гривень)

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)	2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)	3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережувані)	Всього
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги			4 084 456	4 084 456
Пенсійні зобов'язання			371 143	371 143
Інші довгострокові зобов'язання			1 338 548	1 338 548
Інші поточні зобов'язання			1 901 266	1 901 266

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)	2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)	3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережувані)	Всього
Дата оцінки	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023
Грошові кошти та їх еквіваленти			540 958	540 958
Інша поточна дебіторська заборгованість			1 984 822	1 984 822
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги			16 645 959	16 645 959
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги			1 753 837	1 753 837
Пенсійні зобов'язання			236 598	236 598
Інші довгострокові зобов'язання			1 208 845	1 208 845
Інші поточні зобов'язання			1 807 918	1 807 918

У Товариства за звітний період відсутнє переміщення між 2-м та 3-м рівнями ієрархії справедливої вартості.
 Справедлива вартість активів та зобов'язань в порівнянні з їх балансовою вартістю

	Балансова вартість		Справедлива	
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
Грошові кошти та їх еквіваленти	360 540	540 958	360 540	540 958
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	22 490 811	16 645 959	22 490 811	16 645 959
Інша поточна дебіторська заборгованість	326 528	1 984 822	326 528	1 984 822
Пенсійні зобов'язання	371 143	236 598	371 143	236 598
Інші довгострокові зобов'язання	1 338 548	1 208 845	1 338 548	1 208 845
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	4 084 456	1 753 837	4 084 456	1 753 837
Інші поточні зобов'язання	1 901 266	1 807 918	1 901 266	1 807 918

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

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

28. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Після закінчення звітного періоду до часу опублікування фінансової звітності 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.

Заступник Генерального директора
з фінансів, економіки та IT

Головний бухгалтер

«30» травня 2025 року



Дмитро НІКОЛАЄВ

Марина КАСЬЯНОВА