

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

Міжнародні Стандарти Фінансової Звітності

Фінансова звітність та
Звіт незалежного аудитора

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

ЗМІСТ

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА.....	I
ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	8
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН).....	9
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД).....	11
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ.....	13
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ за 2023 рік.....	15
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ за 2022 рік.....	16
ПРИМІТКИ.....	17
1.ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ	18
2.ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ	22
3.ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ.....	31
4.ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ ТА ПЕРЕГЛЯНУТИХ МСФЗ ТА ІНТЕРПРЕТАЦІЙ.....	33
5.ВИПРАВЛЕННЯ ПОМИЛОК	34
6.ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ	34
7.НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ	36
8.ОСНОВНІ ЗАСОБИ ТА НЕЗАВЕРШЕНІ КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ.....	36
9.ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ	38
10.ОРЕНДА.....	39
11.ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКИ.....	40
12.ЗАПАСИ.....	41
13.ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ.....	41
14.ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ.....	42
15.СТАТУТНИЙ (ПАЙОВИЙ) КАПІТАЛ.....	42
16.КАПІТАЛЬНІ РЕЗЕРВИ.....	43
17.ІНШІ ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ.....	44
18.ДОВГОСТРОКОВІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ	45
19.ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	46
20.ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ.....	48
21.ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ.....	49
22.ДОХОДИ	50
23.ВИТРАТИ	51
24.ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ.....	53
25.ДОГОВІРНІ ТА УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ОПЕРАЦІЙНІ РИЗИКИ.....	54
26.УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ.....	55
27.СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ.....	59
28.СТАНДАРТИ, ЯКІ БУЛИ ВИПУЩЕНІ, АЛЕ ЩЕ НЕ ВСТУПИЛИ В СИЛУ	60
29.ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ	61

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) на 31.12.2023 р., звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за 2023 рік, звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2023 рік, звіту про власний капітал за 2023 рік, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

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

Основа для думки із застереженням

1. Товариство не здійснило розрахунок очікуваних кредитних збитків, як того вимагає МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», відносно фінансових активів, які виникли в результаті операцій з пов'язаними сторонами. Станом на 31 грудня 2023 року сума дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги з пов'язаними сторонами складає 16 640 217 тис.грн. (на 31 грудня 2022 року: 10 152 297 тис.грн.), сума іншої поточної дебіторської заборгованості на 31 грудня 2023 року складає 1 978 132 тис.грн. (на 31 грудня 2022 року: 5 521 354 тис.грн.) (Примітка 24 до фінансової звітності). За відсутності такого розрахунку ми не змогли оцінити вплив даного відхилення від МСФЗ на балансову вартість зазначених фінансових активів, відповідного резерву під очікуванні кредитні збитки та на фінансові результати за звітні періоди.
2. Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року Товариство відображає іншу поточну дебіторську заборгованість за поворотною фінансовою допомогою за собівартістю, а не за амортизованою вартістю, що не відповідає вимогам МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» до подальшої оцінки таких фінансових активів, визначених в сумі 265 000 тис.грн. та 4 806 035 тис.грн. на зазначені звітні дати. Розрахунок амортизованої вартості фінансових активів потребує відповідних професійних суджень управлінського персоналу Товариства. Враховуючи відсутність вказаних розрахунків, ми не змогли оцінити вплив даного відхилення від МСФЗ на балансову вартість зазначених фінансових активів та на фінансові результати за звітні періоди.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Міжнародним Кодексом Етики Професійних Бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та



Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Суттєва невизначеність що стосується безперервності діяльності

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

Пояснювальний параграф

Звітування у форматі iXBRL

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

Ключові питання аудиту

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

Опис питання	Опис аудиторських процедур
Оцінка забезпечень за зобов'язаннями з виплат персоналу, 220 485 тисяч гривень (див. Прим. 18)	
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.	Наші аудиторські процедури включали, зокрема: - 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.

Опис питання	Опис аудиторських процедур
Розрахунок забезпечення проводиться за допомогою математичних моделей, що готуються незалежним експертом, є технічно складним і вимагає спеціалізованих знань.	
Операції з пов'язаними сторонами (див. Примітку 24)	
Товариство входить до складу компаній групи «ІНТЕРПАЙП», до якої входять і інші промислові активи (підприємства), та відповідно має можливість здійснювати суттєві операції з іншими учасниками групи. Товариство має суттєві обсяги операцій з пов'язаними сторонами (див. Примітку 24). Повнота відображення таких операцій в фінансовій звітності Товариства та їх оцінка є значущими питаннями при проведенні нами аудиту поточного періоду	Наші аудиторські процедури включали, зокрема: - отримання від керівництва Товариства лист підтвердження пов'язаних сторін та проведення аналізу отриманого переліку на повноту включення усіх компаній, які можуть бути пов'язаними сторонами; - проведення аналізу умов договорів закупки та продажів з пов'язаними сторонами; - розгляд залишків рахунків з пов'язаними сторонами та оцінка структури дебіторської та кредиторської заборгованостей за строками виникнення, грошовими надходженнями та платежами, здійсненими після звітного періоду; - проведення аналізу операцій, відображених в бухгалтерському обліку на предмет наявності операцій з компаніями та особами, розкритими керівництвом як пов'язані, зіставлення з даними, наведеними в розкриттях до фінансової звітності.

Інші питання

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

Інша інформація

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

Інша інформація не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо 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 питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, а саме, не здійснення розрахунку очікуваних кредитних збитків, як того вимагає МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», відносно фінансових активів, які виникли в результаті операцій з пов'язаними сторонами та відображення іншої поточної дебіторської заборгованості за поворотною фінансовою допомогою за собівартістю, а не за амортизованою вартістю, що не відповідає вимогам МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією у Звіті про управління за 2023 рік та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або

того, чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, та ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого звіту незалежного аудитора.

Відповідальність управлінського персоналу та 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 обрано для виконання цього завдання з обов'язкового аудиту згідно Рішення 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 1 рік.

Щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

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

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

Аудиторські оцінки

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

- запити управлінському персоналу та іншим працівникам, що стосуються власної оцінки ризику шахрайства та встановлених заходів контролю для запобігання й виявлення шахрайства,
- оцінку того, чи свідчать аналітичні процедури, які виконуються наприкінці аудиту про попередньо нерозпізнаний ризик суттєвого викривлення внаслідок шахрайства,
- огляд облікових оцінок на наявність упередженості та ризику суттєвого викривлення внаслідок шахрайства,
- аналіз середовища внутрішнього контролю Товариства, процесу ідентифікації бізнес-ризиків, доречних для цілей фінансового звітування, які застосовані у Товариства, оцінювання значущості ризиків, ймовірності їх виникнення, а також прийняття рішень Товариством щодо механізму розгляду цих ризиків;
- процедури зовнішнього підтвердження, у т.ч. щодо залишків рахунків дебіторської заборгованості та їх умови, проведення інспектування документів після завершення періоду та системи внутрішнього контролю Товариства, пов'язаною із сплатою дебіторської заборгованості та інших фінансових активів;
- аналіз регуляторних ризиків (регуляторне середовище, у т. ч. застосована концептуальна основа фінансового звітування та правове та політичне середовище);
- розуміння заходів контролю ІТ, включаючи пов'язані бізнес-процеси, що стосуються фінансового звітування, основних заходів, які Товариство використовує для моніторингу внутрішнього контролю за фінансовим звітуванням;

- тестування журнальних проводок;
- аналіз інформації, що отримана у попередніх періодах;
- виконання аналітичних процедур по суті разом із детальними тестами, як процедурами по суті відповідно до вимог професійних стандартів щодо відображених сум/або коефіцієнтів, беручи до уваги джерело, порівнянність, характер і відповідність доступної інформації, та заходи внутрішнього контролю за підготовкою фінансової звітності;
- аналіз обставин щодо впливу на коефіцієнти, які використовуються для оцінки фінансового стану, результатів діяльності або руху грошових коштів Товариства та мали прогнозно привести до викривлень інформації, зокрема змін в тенденціях чи важливих коефіцієнтах фінансової звітності або їх співвідношеннях.

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

Наші дії у відповідь на оцінені ризики щодо відсутності розрахунків очікуваних кредитних збитків, які виникли в результаті операцій з пов'язаними сторонами (Примітки 13, 24) серед іншого включали: аналіз облікової політики Товариства щодо знецінення фінансових активів на відповідність вимогам застосовної концептуальної основи фінансового звітування; аналіз дебіторської заборгованості за операціями з пов'язаними особами за строками виникнення, аналіз змін у порівнянні із попереднім періодом; аналіз того, чи подана достовірно інформація щодо дебіторської заборгованості у фінансовій звітності, чи є вона, доречною, надійною, порівнюваною і зрозумілою; аналіз упередженості управлінського персоналу до облікових підходів розрахунку резерву очікуваних кредитних збитків тощо.

Наші дії у відповідь на оцінені ризики щодо відображення поточної дебіторської заборгованості за поворотною фінансовою допомогою за собівартістю (Примітка 13) серед іншого включали: аналіз облікової політики Товариства з питань визнання у фінансовій звітності фінансових активів вимогам застосовної концептуальної основи фінансового звітування; аналіз змін у порівнянні із попереднім періодом; аналіз того, чи подана достовірно інформація щодо поточної дебіторської заборгованості за поворотною фінансовою допомогою за амортизованою вартістю у фінансовій звітності, чи є вона, доречною, надійною, порівнюваною і зрозумілою тощо.

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

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

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

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

Узгодженість з додатковим звітом для аудиторського комітету

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

Надання неаудиторських послуг та незалежність

Протягом 2023 року та у період з 1 січня до дати підписання цього звіту незалежного аудитора, ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА» не надавало Товариству або контрольованим ним суб'єктам господарювання,

неаудиторські послуги, зазначені у четвертій частині ст.6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-VIII від 21.12.2017 року.

Протягом 2023 року та у період з 1 січня до дати підписання цього звіту, ми не надавали Товариству або контрольованим 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
20.11.2023-29.05.2024

03150, м. Київ, вул. Антоновича, 172
29 травня 2024 року

ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.

Нижче наведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежного аудитора, що міститься в представленому на сторінках I-VII Звіту незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і вказаного незалежного аудитора щодо фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНТЕРПАЙП 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 2023 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився цією датою, згідно Міжнародними стандартами фінансової звітності (далі – МСФЗ)

При підготовці фінансової звітності згідно МСФЗ керівництво несе відповідальність за:

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

Керівництво Товариства також несе відповідальність за:

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

Від імені керівництва ТОВ "ІНТЕРПАЙП НІКО ТЬЮБ":

Заступник Генерального директора
з фінансів, економіки та ІТ

Головний бухгалтер

«29» травня 2024 року



Дмитро НІКОЛАЄВ

Марина КАСЬЯНОВА

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

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

за КВЕД

Середня кількість працівників 3 932

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		
2024	01	01
35537363		
UA12080050010010114		
240		
24.20		

-
V

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)

на 31 грудня 2023 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	7	37 552	39 148
первісна вартість	1001		87 742	104 540
накопичена амортизація	1002		(50 190)	(65 392)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	8	1 383 581	1 352 936
Основні засоби	1010	8	4 580 806	5 018 378
первісна вартість	1011		4 967 855	5 761 374
знос	1012		(387 049)	(742 996)
Інвестиційна нерухомість	1015			
Довгострокові біологічні активи	1020			
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	9	21 871	29 177
Інші фінансові інвестиції	1035	9	1 209	1 209
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		-	-
Відстрочені податкові активи	1045		-	-
Інші необоротні активи	1090		-	-
Усього за розділом I	1095		6 025 019	6 440 848
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	12	1 732 476	2 798 631
виробничі запаси	1101		731 886	859 686
незавершене виробництво	1102		553 106	450 768
готова продукція	1103		446 716	1 487 586
товари	1104		768	591
Поточні біологічні активи	1110		-	-
Векселі одержані	1120		-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	13	10 306 544	16 645 959
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	13	3 892 780	3 840 196
з бюджетом	1135	13	290 948	409 451
у тому числі з податку на прибуток	1136		-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	13	5 529 456	1 987 026
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	21	19 222	540 958
готівка	1166		2	8
рахунки в банках	1167		19 220	540 950
Витрати майбутніх періодів	1170		-	-
Інші оборотні активи	1190	14	3 226 449	3 256 167
Усього за розділом II	1195		24 997 875	29 478 388
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		-	-
Баланс	1300		31 022 894	35 919 236

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕРПАЙП НІКО ТЬЮБ»

Пасив	Код рядка	Примі тка	На початок звітної період	На кінець звітної періоду
1	2		3	4
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	15	256 829	256 829
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		-	-
Капітал у дооцінках	1405	16	1 730 073	1 563 156
Додатковий капітал	1410		-	-
Емісійний дохід	1411		-	-
Накопичені курсові різниці	1412		-	-
Резервний капітал	1415	16	64 207	64 207
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		3 980 561	9 095 769
Неоплачений капітал	1425		-	-
Вилучений капітал	1430		-	-
Інші резерви	1435		-	-
Усього за розділом I	1495		6 031 670	10 979 961
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	11	233 548	208 808
Пенсійні зобов'язання	1505	18	191 504	220 485
Довгострокові кредити банків	1510		-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	17	1 162 213	1 208 845
Довгострокові забезпечення	1520		-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		-	-
Цільове фінансування	1525		34	337
Благодійна допомога	1526		-	-
Страхові резерви	1530		-	-
у тому числі:	1531		-	-
резерв довгострокових зобов'язань	1532		-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1533		-	-
резерв незароблених премій	1534		-	-
інші страхові резерви	1535		-	-
Інвестиційні контракти	1540		-	-
Призовий фонд	1545		-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545		-	-
Усього за розділом II	1595		1 587 299	1 638 475
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	19	235 883	245 003
Векселі видані	1605		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	10	665	3 233
товари, роботи, послуги	1615	19	2 457 068	1 753 837
розрахунками з бюджетом	1620	19	41 305	275 318
у тому числі з податку на прибуток	1621		-	-
розрахунками зі страхування	1625	19	7 717	13 972
розрахунками з оплати праці	1630	19	31 905	48 639
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	19	19 168 328	19 172 349
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		28	28
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650		-	-
Поточні забезпечення	1660	20	135 356	174 361
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	19	1 325 670	1 614 060
Усього за розділом III	1695		23 403 925	23 300 800
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		31 022 894	35 919 236

Керівник

Головний бухгалтер



Ніколаєв Д.Л.

Касьянова М.Ю.

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

КОДИ		
2024	01	01
35537363		

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

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	22	20 552 711	16 495 903
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	23	(13 113 261)	(12 302 417)
Валовий:				
прибуток	2090		7 439 450	4 193 486
збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120	22	2 150 501	4 134 177
Адміністративні витрати	2130	23	(386 488)	(304 296)
Витрати на збут	2150	23	(1 374 563)	(2 066 492)
Інші операційні витрати	2180	23	(1 617 626)	(2 119 268)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190		6 211 274	3 837 607
збиток	2195		-	-
Доход від участі в капіталі	2200	9	7 909	1 746
Інші фінансові доходи	2220	22	17 593	9 367
Інші доходи	2240	22	39 086	10 953
у тому числі:				
дохід від благодійної допомоги	2241		-	-
Фінансові витрати	2250	23	(108 993)	(96 331)
Втрати від участі в капіталі	2255	9	-	(9 284)
Інші витрати	2270	23	(126 929)	(622 852)
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		6 039 940	3 131 206
збиток	2295		-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	11	(1 109 655)	(554 417)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		4 930 285	2 576 789
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	9	(603)	(596)
Інший сукупний дохід	2445	16	18 609	150 413
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		18 006	149 817
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		18 006	149 817
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465		4 948 291	2 726 606

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Матеріальні затрати	2500		28 175 246	22 328 965
Витрати на оплату праці	2505		1 208 055	969 943
Відрахування на соціальні заходи	2510		262 102	271 495
Амортизація	2515		388 798	375 002
Інші операційні витрати	2520		1 317 380	4 386 943
Разом	2550		31 351 581	28 332 348

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		
2024	01	01
35537363		

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

(за прямим методом)
за 2023 рік

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:	3000			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)			20 784 844	22 008 568
Повернення податків і зборів	3005		715 754	737 181
у том числі податку на додану вартість	3006		-	737 179
Цільове фінансування	3010		369	17
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		7 161 480	3 820 076
Надходження від повернення авансів	3020		10 064 338	69 611
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		17 593	9 631
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		293	242
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	21	51 369	67 197
Витрати на оплату:	3100		(5 246 521)	(5 574 723)
Товарів (робіт, послуг)				
Праці	3105		(875 354)	(739 945)
Відрахування на соціальні заходи	3110		(250 643)	(214 816)
Зобов'язання з податків і зборів	3115		(1 158 441)	(971 593)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116		(912 281)	(771 176)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117		-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118		(246 160)	(200 417)
Витрачання на оплату авансів	3135		(22 831 889)	(15 731 754)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140		(7 138 732)	(3 739 479)
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	21	(168 370)	(44 768)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		1 126 090	(358 555)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:	3200			
фінансових інвестицій			-	-
необоротних активів	3205		-	-
Надходження від отриманих:	3215		-	-
відсотків			-	-
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	(606 553)	(238 361)
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	(606 553)	(238 361)
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	-	-
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	-	-
Чистий рух коштів за звітний період	3400	519 537	(596 916)
Залишок коштів на початок року	3405	19 222	574 057
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	2 199	42 081
Залишок коштів на кінець року	3415	540 958	19 222

Керівник

Головний бухгалтер



Ніколаєв Д.Л.

Касьянова М.Ю.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕРПЛАЙ НІКО ТЬЮБ»

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ за 2023 рік

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕРПЛАЙ НІКО ТЬЮБ»

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДЫ		
2024	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	Випущений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Записок на початок року	4000	15, 16	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	15, 16	256 829	1 730 073	-	64 207	3 980 561	-	-	6 031 670
Скоригований записок на початок року	4095	15, 16	256 829	1 730 073	-	64 207	3 980 561	-	-	6 031 670
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100		-	-	-	-	4 930 285	-	-	4 930 285
Інший сукупний дохід за звітний період	4110		-	-	-	-	18 006	-	-	18 006
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111		-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	9,22	-	-	-	-	(603)	-	-	(603)
Інший сукупний дохід	4116	18,22	-	-	-	-	18 609	-	-	18 609
Розподіл прибутку:	4200		-	-	-	-	-	-	-	-
Виплати власникам (дивіденди)	4205		-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямовання 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		-	-	-	-	-	-	-	-
Випущення капіталу:	4260		-	-	-	-	-	-	-	-
Викуп акцій (часток)	4265		-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265		-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270		-	-	-	-	-	-	-	-
Випущення частки в капіталі	4270		-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4280	16	-	(166 917)	-	-	166 917	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295		-	(166 917)	-	-	5 115 208	-	-	4 948 291
Записок на кінець року	4300	15, 16	256 829	1 563 156	-	64 207	9 095 769	-	-	10 979 961

Керівник

Головний бухгалтер

Ніколаєв Д.Л.

Касьянова М.Ю.



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕРПЛАЙН НІКО ТЬЮБ»

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ за 2022 рік

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕРПЛАЙН НІКО ТЬЮБ»

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДЫ		
2023	01	01
35537363		

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Приміт ка	Зареєстрова ний (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	15, 16	256 829	1 862 911	-	64 207	1 125 693	-	-	3 309 640
Коригування:	4005		-	-	-	-	-	-	-	-
Зміна облікової політики	4010		-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4090		-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4095	15, 16	256 829	1 862 911	-	64 207	1 125 693	-	-	3 309 640
Скоригований залишок на початок року	4095	15, 16	256 829	1 862 911	-	64 207	1 125 693	-	-	3 309 640
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100		-	-	-	-	2 576 789	-	-	2 576 789
Інший сукупний дохід за звітний період	4110		-	-	-	-	149 817	-	-	149 817
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111		-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	9,22	-	-	-	-	(596)	-	-	(596)
Інший сукупний дохід	4116	18,22	-	-	-	-	150 413	-	-	150 413
Розподіл прибутку:	4200		-	-	-	-	-	-	-	-
Виплати власникам (дивіденди)	4205		-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205		-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210		-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116		-	-	-	-	-	-	-	-
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	4280	16	-	(132 838)	-	-	132 838	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295		-	(132 838)	-	-	2 859 444	-	-	2 726 606
Залишок на кінець року	4300	15, 16	256 829	1 730 073	-	64 207	3 985 137	-	-	6 036 246

Керівник

Головний бухгалтер



[Signature]

Ніколаєв Д.Л.

Касьянова М.Ю.

ПРИМІТКИ

до річної фінансової звітності за 2023 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 - 3 932 працівників, за 2022 рік – 4 379 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 М.В., Пінчук Р.В., Пінчук К.В., Пінчук В.В. Більш детальна інформація щодо відносин Товариства з пов'язаними сторонами наведена у Примітці 24.

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 2023 року, згідно з вимогами українського законодавства Товариством було застосовано форми фінансової звітності, затверджені Наказом Міністерства фінансів України від 07 лютого 2013 року №73. Фінансова звітність ТОВ "ІНТЕРПАЙП 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 2023 року, підписана керівництвом Товариства «29» травня 2024 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 2023 року опубліковано, проте керівництвом ще не ініційовано процес подання фінансової звітності за 2023 рік в єдиному електронному форматі внаслідок зовнішніх ускладнень, викликаних військовим станом в країні. Керівництво Товариства планує підготувати звіт у форматі iXBRL та подати його, коли з'явиться така можливість.

1.3. Функціональна валюта та валюта подання

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

1.4. Операційне середовище

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

Попри запеклі бої, цього річ лінія зіткнення майже не рухалася. Отримана від партнерів потужніша зброя посилює ефективність сил оборони, однак темпи її надходження все ще досить повільні. З огляду на це, активні бойові дії триватимуть довше, ніж очікувалося, а значні безпекові ризики зберігатимуться. Водночас налагоджується виробництво озброєння для України як у самій державі, так і поза її межами. Запропонована Україною Формула миру набуває прихильників у світі, проте нині ведуться лише загальні перемовини для її поступової реалізації. З урахуванням цієї пропозиції країни Великої Сімки (G7) планують укласти з Києвом двосторонні угоди з гарантій безпеки. Проект гарантій безпеки ЄС для України передбачає довгострокову підтримку у вигляді надання зброї та програм військової підготовки.

Улітку та восени терористичні повітряні атаки росіян зосередилися на експортній інфраструктурі, передусім потужностях для перевалки зерна. Втім посилення повітряної оборони частково знижує загрози значних руйнувань.

Водночас загострюється безпекова ситуація у світі, передусім – на Близькому сході. Це змушує низку країн – партнерів опікуватися посиленням власної обороноздатності, а донорів – відшукувати додаткові кошти для підтримки всіх партнерів та союзників. Ескалація цих конфліктів загрожує зниженням уваги до потреб України.

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

Органи державної влади проводять комплекс заходів, спрямованих на забезпечення соціально-економічного функціонування країни та безперебійної роботи об'єктів критичної інфраструктури в умовах воєнного часу. Міжнародні організації та західні країни здійснюють фінансову підтримку економіки України. Протягом звітного року уряд здійснював адміністративне регулювання цін певних товарів і послуг та запровадив низку заходів для стабілізації економіки. Так, від початку війни здійснювався ряд заходів

податкового стимулювання, які передбачали звільнення деяких груп товарів від митних платежів, тимчасове скасування плати за землю на певних територіях, стимули з податку на додану вартість та податку на прибуток щодо витрат для забезпечення потреб оборони тощо.

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

Задля забезпечення макроекономічної стабільності та безперебійного функціонування банківської системи в умовах воєнного часу Національний банк України (далі – НБУ) запровадив тимчасові грошово-валютні обмеження, зокрема, зафіксував офіційний курс гривні до долара США з 24 лютого 2022 року на рівні 29,2549 грн./дол. США. З 21 липня 2022 року НБУ підвищив офіційний курс гривні до долара США до 36,5686 грн./дол. США. Окрім цього, з метою стримування інфляційних процесів НБУ підвищив облікову ставку з 10% до 25% річних починаючи з 3 червня 2022 року. Проте з вересня 2023 року Нацбанк знижує облікову ставку з 22% до 20%, а з 27 жовтня 2023 року – до 16%, зрівнявши її зі ставкою за депозитними сертифікатами (ДС) овернайт. Ще одне зменшення облікової ставки відбулося з 15 грудня 2023 року до 15%. Це рішення узгоджується зі сповільненням інфляції та поліпшенням інфляційних очікувань, що сприятиме збереженню привабливості гривневих інструментів для заощаджень¹.

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

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

Нині провідні держави світу та міжнародні організації заявляють про непохитний намір надалі підтримувати Україну в її боротьбі стільки, скільки буде потрібно. Країна успішно пройшла черговий перегляд за позицією МВФ, що є важливим індикатором для інших донорів. ЄС підготував виділення офіційному Києву допомоги в сумі 50 млрд євро до 2027 року, втім надання коштів наразі блокується Угорщиною. Президент США запросив в Конгресу погодження пакета, що включає більше ніж 60 млрд дол. для потреб України на 2024 фінансовий рік.

Однак цей проект досі не погоджено. Ризик затримок із погодженням та наданням окремих пакетів допомоги посилюється. До цього призводять виборчі цикли в низці країн-партнерів та прихід до влади в деяких із них менш дружніх до України сил. Разом із тим Україна надалі критично залежить від підтримки партнерів, зокрема для фінансування поточних бюджетних потреб. Відповідно до затвердженого бюджету наступного року необхідний обсяг зовнішньої фінансової підтримки становить близько 40 млрд дол. Проте нині зберігається непевність стосовно обсягів і строків отримання допомоги.

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

Україна може розпочати технічні дискусії про гармонізацію власного законодавства з європейським за 35 розділами права ЄС. На Україну чекає велика робота: за результатами оцінки Єврокомісією за 2022 рік відповідності вітчизняних норм європейським, середній бал становив близько 2 з 5.

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

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

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

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

Небезпекою є адаптація до війни й санкцій та поступове відновлення економіки росії. МВФ очікує, що реальний ВВП росії зросте на 2.2% цього року та на 1.1% наступного року. Це дає змогу країні-агресору надалі фінансувати війну. Крім того, є багато свідчень обходу московою санкцій, попри боротьбу з такими спробами з боку США та ЄС. Хоча експорт підсанкційної нафти до Європи різко скоротився, чималі її обсяги постачаються на азійський ринок. Тому потрібно надалі посилювати санкційний тиск на росію та запобігати спробам обійти санкції².

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

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

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

1.5. Принцип безперервності діяльності

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

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

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

- Постачання продукції морем для іноземних клієнтів становлять близько 38,8% від загального обсягу продажів, постачання автотранспортом до Європи – ще майже 47,0%. Товариство в 2023 році змогло налагодити ланки постачання після складного 2022 року, але деякі перепони залишались актуальними. Наприклад, обмежена робота портів Одеської області, блокування українсько-польського кордону. Не зважаючи на ці складнощі, Товариство покращило логістичні операції, що підтверджується опитуванням задоволеності клієнтів, та залишилась у топ-10 світових експортерів безшовної трубної продукції.
- Не було відзначено істотних перебоїв з постачання заготовки та матеріалів, більшість таких поставок здійснюється із вітчизняних джерел без серйозних логістичних проблем.

² Звіт про фінансову стабільність, грудень 2023 року. НБУ. <https://bank.gov.ua/ua/news/all/zvit-pro-finansovu-stabilnist-gruden-2023-roku>

- 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 480 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:

- Незважаючи на складну ситуацію, заблоковані морські порти та військові дії, Товариству вдалось перенаправити канали продажів та ланцюги постачань матеріалів для продовження своєї операційної діяльності.
- Товариство має достатній рівень ліквідності для забезпечення виконання всіх своїх короткострокових зобов'язань. На думку керівництва Товариства, воно має достатній запас міцності та здатності провадити операційну діяльність у найближчому майбутньому.

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

Станом на дату складання даної фінансової звітності Товариство має довгострокову та поточну кредиторську заборгованість за позиками та нарахованими відсотками на позикові кошти в іноземній валюті (Примітки 17, 19). Також активи Товариства виступають в якості застави за кредитними договорами, в яких Товариство виступає поручителем (Примітка 8).

Станом на 31.12.2023 року поточні активи Товариства перевищують поточні зобов'язання на 6 177 тис.грн. (на 31.12.2022: на 1 594 тис.грн.), рух грошових коштів від операційної діяльності за 2023 рік 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 звітної періоду, але не обмежуючись цим періодом.

2. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Перерахунок іноземних валют

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

які оцінюються за первісною вартістю в іноземній валюті, обліковуються за курсом, діючим на початок дня дати їх виникнення.

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

Основні засоби

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 справедливую вартість іншої винагороди, понесеної в ході придбання основного засобу.

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

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

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

Будівлі	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 стануть 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 позиною.

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:

- а) закінчення строку дії прав на отримання грошових надходжень від такого активу;
- б) 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 вони 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, проволони, 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 звіт 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 оподатковуваного прибутку чи збитку за поточний та попередні періоди. У 2023-2022 роках ставка податку на прибуток була на рівні 18%. Менеджмент періодично здійснює оцінку статей, що включені до податкових декларацій, і нараховує, в разі необхідності, забезпечення, в ситуаціях, де можливе неоднозначне тлумачення вимог законодавства.

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

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

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

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

- ситуацій, коли відстрочений податковий актив, пов'язаний з неоподатковуваними тимчасовими різницями від первісного визнання активу чи зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням підприємств, та під час здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський, ні на оподатковуваний прибуток (податковий збиток); 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 кожну звітну дату Товариство переглядає балансову вартість відстрочених податкових активів і зменшує їх балансову вартість, якщо більше не існує ймовірності одержання достатнього оподаткованого прибутку, що дозволив би реалізувати частину або всю суму такого відстроченого податкового активу. Невизнані раніше відстрочені податкові активи переоцінюються Товариством на кожну дату балансу і визнаються тоді, коли виникає ймовірність одержання в майбутньому оподаткованого прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

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

Відповідно до положень Податкового кодексу України ставка податку на прибуток з 1 січня 2023 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 відрізнятись 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 відрізнятися від таких оцінок.

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

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

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

На дату балансу здійснює Товариство застосувало наступні фіксовані ставки резерву:

група дебіторської заборгованості за категоріями ризику	ставка резерву у % від суми заборгованості
від дати виникнення до 30 днів з дати непогашення	0,01
від 31 до 90 днів з дати непогашення	5
від 91 до 180 днів з дати непогашення	25
від 181 до 365 днів з дати непогашення	50
більше 365 днів з дати непогашення	100

Ознаки зменшення корисності.

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

Розрахунок суми очікуваного відшкодування є найбільш чутливим до таких припущень:

- обсяги 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 прогнозних грошових потоках від операційної діяльності і вимогах податкового законодавства. Якщо майбутні грошові потоки і оподатковуваний прибуток суттєво відрізняються від оцінок, це може мати вплив на здатність Товариства реалізовувати чисті відстрочені податкові активи, відображені станом на звітну дату.

4. ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ ТА ПЕРЕГЛЯНУТИХ МСФЗ ТА ІНТЕРПРЕТАЦІЙ.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Таким чином, суб'єкти господарювання звільняються від визнання та розкриття інформації про відстрочені податки, пов'язані з другим компонентом.

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

5. ВИПРАВЛЕННЯ ПОМИЛОК

Товариством виправлено помилки, які стосуються коригувань щодо розрахунків з бюджетом за 2021 рік. Виправлення помилки проведено ретроспективно в фінансовій звітності за 2021 рік шляхом перерахування порівнюваних сум за поданий попередній період, у якому відбулася помилка, та перерахування залишків активів та капіталу на початок 2023 року. Виправлення помилки не вплинуло на показники Звіту про фінансові результати за 2023 та 2022 р.р. В зв'язку з цим, повторне оприлюднення виправлених фінансових звітів не потрібне.

Суми виправлень по кожній статті звітності наводяться нижче:

Звіт про фінансовий стан

	до коригування на 01.01.2023	після коригування на 01.01.2023	Вплив
Інша поточна дебіторська заборгованість	5 535 037	5 529 456	5 581
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	42 310	41 305	(1 005)
Нерозподілений прибуток (збиток)	3 985 137	3 980 561	(4 576)

6. 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 2023 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 2023 рік складає 10 553 015 тис. грн. Частка експорту в загальному обсязі продажів трубної продукції складає 51,5%.

Основними географічними зонами збуту є Європа, Північна Америка, Україна, Близький Схід та Північна Африка (БСіПА) та країни СНД (Співдружність Незалежних Країн (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 докладает 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	
	2023	2022
Реалізація трубної продукції	20 502 515	16 457 008
Інша реалізація	50 196	38 895
Всього	20 552 711	16 495 903
	Прибуток сегмента до оподаткування	
	2023р.	2022р.
Реалізація трубної продукції	7 434 540	4 187 776

Інша реалізація	4 910	5 710
Всього	7 439 450	4 193 486
Нерозподілені корпоративні витрати		
Інші операційні доходи/витрати, чисті	(1 228 176)	(355 879)
Фінансові витрати/доходи, чисті	(91 400)	(86 964)
Інші доходи/витрати, чисті	(79 934)	(619 437)
Прибуток (збиток) до оподаткування	6 039 940	3 131 206

7. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Рух нематеріальних активів представлений наступним чином:

	Програмне забезпечення
<i>Первісна вартість</i>	
Залишок на 31 грудня 2021 р.	87 814
Надходження	117
Вибуття	(189)
Залишок на 31 грудня 2022 р.	87 742
Надходження	18 869
Вибуття	(2 072)
Залишок на 31 грудня 2023 р.	104 540
<i>Накопичена амортизація</i>	
Залишок на 31 грудня 2021 р.	35 581
Амортизація за період	14 704
Вибуло за рік накопичена амортизація	(95)
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
<i>Балансова вартість</i>	
Залишок на 31 грудня 2022 р.	37 552
Залишок на 31 грудня 2023 р.	39 148

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

Придбані нематеріальні активи капіталізуються за собівартістю їх придбання. Витрати на придбання нематеріальних активів амортизуються прямолінійним методом протягом корисного строку їх використання (від 2 до 9 років) по кожному нематеріальному активу окремо. Ліквідаційна вартість нематеріальних активів приймалася рівною нулю.

Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Терміни та методи нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного фінансового року. Якщо очікуваний термін корисного використання значно відрізняється від попередніх розрахунків, термін амортизації нематеріальних активів змінюється. Станом на 31.12.2023 р. терміни та методи нарахування амортизації не змінювалися.

Первісна вартість повністю амортизованих нематеріальних активів станом на 31.12.2023 року складає 9 048 тис.грн. (на 31.12.2022: 10 792 тис.грн.). Ці активи представлені програмним забезпеченням, яке ще використовується в господарській діяльності Товариства.

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

8. ОСНОВНІ ЗАСОБИ ТА НЕЗАВЕРШЕНІ КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ

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

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

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

Активи вартістю менше 20 000 грн. не визнаються у складі основних засобів і не амортизуються, а списуються на витрати при введенні в експлуатацію. Витрати на придбання основних засобів амортизуються прямолінійним методом протягом корисного строку їх використання.

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

Дооцінка основних засобів списується на нерозподілений прибуток одночасно з використанням об'єкта основних засобів пропорційно нарахованій амортизації, а також при вибутті основних засобів. Зміни в сумі дооцінки розкриті у примітці 16.

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 2021 р.	754 389	4 008 863	31 680	62 957	37 079	5 490	4 900 458
Надходження	4 405	63 654	-	992	3 845	185	73 081
Вибуття	-	(1 595)	-	(35)	(283)	(3 824)	(5 737)
Інші зміни	688 166	(678 895)	97	(1 340)	(7 975)	-	53
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
Накопичена амортизація							
Залишок на 31 грудня 2021 р.	(40)	(1)	(1)	-	(28 296)	(2 788)	(31 126)
Амортизація за період	(78 215)	(256 212)	(6 103)	(13 313)	(4 609)	(1 846)	(360 298)
Вибуття	-	275	-	12	264	3 824	4 375
Інші зміни	40	(40)	-	-	-	-	-
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)
Залишкова вартість							
Залишок на 31 грудня 2022 р.	1 368 745	3 136 049	25 673	49 273	25	1 041	4 580 806
Залишок на 31 грудня 2023 р.	1 364 074	3 593 435	19 379	36 539	21	4 930	5 018 378

Основні засоби обліковуються за переоціненою вартістю, мінус будь-яка подальша накопичена амортизація та подальші накопичені збитки від зменшення корисності. Остання переоцінка проводилась 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 31.12.2023 р. відповідає її балансовій вартості з урахуванням амортизації та збитків від зменшення корисності.

Оцінка справедливої вартості основних засобів та капітальних інвестицій віднесена до Рівня 3 (з істотними неспостережуваними вихідними даними) ієрархії джерел справедливої вартості. Інформація про ієрархію джерел справедливої вартості розкрита в Примітці 27.

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

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

Станом на дату балансу первісна вартість повністю амортизованих засобів, які ще використовуються Товариством, дорівнює 16 131 тис.грн. (на 31.12.2022 – 7 735 тис.грн.). Станом на 31.12.2023 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 31.12.2023	Балансова вартість на 31.12.2023	Первісна вартість на 31.12.2022	Балансова вартість на 31.12.2022
ПАТ "УКРГАЗБАНК"	413_2020_КОД-КБ-ГКД-31/21/2453	11.10.2021	Обладнання	2 272 864	2 031 118	1 948 611	1 832 195
ПАТ "УКРГАЗБАНК"	413_2020_КОД-КБ-ГКД-32/21/2455	11.10.2021	Передавальні пристрої	165 309	140 447	159 556	147 512
ПАТ "УКРГАЗБАНК"	413_2020_КОД-КБ-ГКД-1/21/2456	11.10.2021	Нерухоме майно	515 976	471 091	491 874	469 652
Разом			-	2 954 149	2 642 656	2 600 041	2 449 359

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

Незавершене будівництво

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 НА	Кап. інв. до НМА	Всього
Станом на 31 грудня 2021	993 701	10 152	1 003 853
Надходження	614 741	10 322	625 063
Переведення до складу активів	(73 081)	(117)	(73 198)
Вибуло	(172 137)	-	(172 137)
Станом на 31 грудня 2022	1 363 224	20 357	1 383 581
Надходження	800 126	6 682	806 809
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

9. 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.

Станом на 31.12.2023 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 2023 р.	31 грудня 2022 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%

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

Найменування	Частка участі	
	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
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 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

Зміни у вартості інвестицій за методом участі в капіталі за 2022 рік наступні:

Фінансова інвестиція	31 грудня 2022 р.	Зміна за МУК	31 грудня 2021 р.
ПрАТ "НІКОПОЛЬСЬКИЙ РЕМОНТНИЙ ЗАВОД"	7 405	(9 284)	16 689
ПрАТ "НІКОПОЛЬСЬКИЙ ЗАВОД ТЕХНОЛОГІЧНОГО ОСНАЩЕННЯ"	14 466	1 151	13 315
Всього	21 871	(8 133)	30 004

У 2023 році у складі доходу від участі в капіталі Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупні доходи) визнано 7 909 тис.грн. (2022 рік – у складі доходу від участі в капіталі 1 746 тис.грн. та у складі витрат від участі в капіталі – 9 284 тис.грн.).

У складі іншого сукупного доходу у 2023 році визнано інший сукупний збиток - 603 тис.грн. (за 2022 рік – 596 тис.грн.)

Довгострокові фінансові інвестиції інших підприємств

Найменування	Кількість акцій (шт.)	Частка у статутному капіталі (%)	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 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

10. ОРЕНДА

Товариство як орендар

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

	2023	2022
Початок періоду	1 041	2 702
Приріст	6 698	185
Амортизація	(2 809)	(1 846)
На кінець періоду	4 930	1 041

Актив з права користування відображений у складі відповідної групи необоротних активів по рядку балансу «Основні засоби» (Примітка 8). Зобов'язання, які визнані за активом з права користуванні станом на звітні дати, наступні:

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

	31.12.2023	31.12.2022
Довгострокові	2 121	406
Короткострокові	3 233	665
На кінець періоду	5 354	1 071

Аналіз строків погашення зобов'язань з оренди поданий у Примітці 26. Нижче представлені суми, визнані у складі прибутку або збитку:

	2023	2022
Витрати по амортизації активів у формі права користування	2 809	1 846
Процентні витрати по зобов'язанням з оренди	1 322	293
Витрати по короткостроковій оренді, що визнані у складі інших операційних витрат	568	2 732
Разом	4 699	4 871

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:

	2023	2022
Протягом одного року	4 854	4 633

Дохід від операційної оренди, визнаний Товариством в поточному році, складає 4 001 тис. грн. (2022: 6 080 тис. грн.)

11. ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКИ

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

Основні компоненти витрат/(відшкодувань) податку на прибуток:

	2023р.	2022р.
Прибутки та збитки		
Поточний податок на прибуток	(1 134 395)	(595 799)
Витрати/(доходи) з відстроченого податку на прибуток	24 740	41 382
Витрати/(доходи) з податку на прибуток	(1 109 655)	(554 417)

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

За 2023 рік

Відстрочені податкові активи/ (зобов'язання)	Залишок на 31.12.2022	Визнано у складі прибутку (збитку)	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)

За 2022 рік

Відстрочені податкові активи/ (зобов'язання)	Залишок на 31.12.2021	Визнано у складі прибутку (збитку)	Залишок на 31.12.2022
Основні засоби	(279 516)	29 744	(249 772)
Фінансові інвестиції в асоційовані компанії	(2 220)	1 464	(756)
Дебіторська заборгованість	2 709	4 672	7 381
Резерв на знецінення запасів	4 097	5 502	9 599
Разом відстрочені податки	(274 930)	41 382	(233 548)

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

12. ЗАПАСИ

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Запаси	859 686	731 886
Готова продукція	1 487 586	446 716
Незавершене виробництво	450 768	553 106
Товари	591	768
Запаси, разом	2 798 631	1 732 476
<i>в тому числі резерв знецінення запасів</i>	<i>57 246</i>	<i>53 327</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 2023 р. та на 31.12.2022р. запаси відображені в балансі з урахуванням створеного резерву на знецінення, який розраховано у відповідності до облікової політики підприємства.

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

13. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Дебіторська заборгованість може бути представлена наступним чином.

	31 грудня 2023р.	31 грудня 2022р.
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	16 674 847	10 313 941
Вирахування: резерв під ОКЗ	(28 888)	(7 397)
Всього фінансові активи	16 645 959	10 306 544

	31 грудня 2023р.	31 грудня 2022р.
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	3 865 089	3 925 219
Вирахування: резерв на знецінення	(24 893)	(32 439)
Всього нефінансові активи	3 840 196	3 892 780

Інша поточна дебіторська заборгованість представлена таким чином:

	31 грудня 2023р.	31 грудня 2022р.
Фінансова допомога надана	1 951 427	4 857 932
Розрахунки за ТМЦ та послугами	113 610	668 677
Розрахунки за ОЗ та НМА	1 007	352
Інша заборгованість	959	992
Вирахування: резерв під ОКЗ	(82 181)	(1 169)
Всього інші фінансові активи	1 984 822	5 526 784

Витрати майбутніх періодів (право на використання монограм)	1 115	1 115
Розрахунки з ФСС (лікарняні тощо)	574	1 042

	31 грудня 2023р.	31 грудня 2022р.
Розрахунки по страхуванню майна	515	515
Всього інші нефінансові активи	2 204	2 672
РАЗОМ інша поточна дебіторська заборгованість	1 987 026	5 529 456

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 31.12.21	(1 152)	(9 593)	(4 307)	(15 052)
Нарахування	(6 245)	(22 846)	-	(29 091)
Використано	-	-	3 138	3 138
Залишок на 31.12.22	(7 397)	(32 439)	(1 169)	(41 005)
Нарахування	(21 491)	-	(81 012)	(102 503)
Використано	-	7 546	-	7 546
Залишок на 31.12.23	(28 888)	(24 893)	(82 181)	(135 962)

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

	31 грудня 2023р.	31 грудня 2022р.
Не прострочена і знецінена (0-30)	284 808	571 145
Прострочена, та індивідуально знецінена	16 361 151	9 735 399
<i>в тому числі: прострочена від 31 до 90 днів</i>	<i>2 636 181</i>	<i>1 728 420</i>
<i>прострочена від 91 до 180 днів</i>	<i>2 046 797</i>	<i>2 032 763</i>
<i>прострочена від 181 до 365 днів</i>	<i>6 060 465</i>	<i>5 641 742</i>
<i>прострочена більше 365 днів</i>	<i>5 617 708</i>	<i>332 474</i>
Всього	16 645 959	10 306 544

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом представлена наступним чином:

	31 грудня 2023р.	31 грудня 2022р.
Розрахунки за ПДВ	408 724	290 631
Розрахунки за податком на нерухомість	412	-
Інші податки та збори	315	317
Разом:	409 451	290 948

14. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

Інші оборотні активи Товариства включають в себе

	31 грудня 2023р.	31 грудня 2022р.
Податкове зобов'язання за отриманими авансами	3 201 199	3 194 552
Податковий кредит, за яким триває процес формалізації підтверджуючих документів	54 968	31 897
Разом:	3 256 167	3 226 449

15. СТАТУТНИЙ (ПАЙОВИЙ) КАПІТАЛ

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

Дивідендів, які були включені (або не включені) до складу зобов'язань, коли були передбачені, але формально не затверджені у звітному періоді не має.

Інформація про власний капітал представлена наступним чином:

	31 грудня 2023р.	31 грудня 2022р.
Статутний (пайовий) капітал	256 829	256 829
Нерозподілений прибуток	9 095 769	3 980 561
Резервний капітал	64 207	64 207
Капітал в дооцінках	1 563 156	1 730 073
Разом капітал	10 979 961	6 031 670

Статутний (пайовий) капітал

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 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:

1. 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";
2. 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";
3. Пінчук 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";
4. 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";
5. Пінчук Катерина Вікторівна, країна громадянства: Україна, характер бенефіціарного володіння (вигоди, інтересу, впливу): вигодоодержувач безвідкличних дискретних трастів, яким опосередковано належить 100% статутного капіталу ТОВ "ІНТЕРПАЙП НІКО ТЬЮБ".
6. Пінчук Вероніка Вікторівна, країна громадянства: Україна, характер бенефіціарного володіння (вигоди, інтересу, впливу): вигодоодержувач безвідкличних дискретних трастів, яким опосередковано належить 100% статутного капіталу ТОВ «ІНТЕРПАЙП НІКО ТЬЮБ».

16. 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 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 31.12.2023 р. та 31.12.2022 р. резерв переоцінки основних засобів та капітальних інвестицій відображено із врахуванням амортизації резерву переоцінки.

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
На 01 січня	1 730 073	1 862 911
Знос у складі нерозподіленого прибутку	(166 917)	(132 838)
На 31 грудня	1 563 156	1 730 073

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 2023	31 грудня 2022
Резервний капітал	64 207	64 207
Разом резервний капітал	64 207	64 207

17. ІНШІ ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Інші довгострокові зобов'язання станом на 31.12.2023 р. та на 31.12.2022 р. представлені наступним чином:

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022р.
Довгострокові позики від нерезидента		
тис. дол. США	31 771	31 771
тис. грн.	1 206 724	1 161 807
Довгострокові зобов'язаннями з оренди	2 121	406
Всього довгострокові зобов'язання, тис. грн.	1 208 845	1 162 213

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-В/12/14/ЮО	USD	20.12.2026	7%	226 244
Разом:					1 206 724

Довгострокові позики від нерезидента станом на 31.12.2022 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%	96 862
INTERPIPE LIMITED	ДУ б/н від 12.05.2020 до договору № 07/223 від 06.08.2007	USD	20.12.2026	7%	130 874
INTERPIPE LIMITED	ДУ б/н від 12.05.2020 до договору № 08/024 від 06.08.2007	USD	20.12.2026	7%	51 652
INTERPIPE LIMITED	ДУ б/н від 12.05.2020 до договору № б/н від 28.09.2007	USD	20.12.2026	7%	664 596
INTERPIPE LIMITED	ДУ б/н від 12.05.2020 до договору № 05-В/12/14/ЮО	USD	20.12.2026	7%	217 823
Разом:					1 161 807

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

Майно Товариства не передавалося у заставу за вказаною позиною.

Протягом 2023 та 2022 років погашення тіла позики отриманої від нерезидента не здійснювалося.

18. ДОВГОСТРОКОВІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року забезпечення виплат персоналу включали наступне:

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022р.
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	220 485	191 504
Поточні забезпечення витрат персоналу (прим.20)	16 113	15 199
Всього	236 598	206 703

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

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Забезпечення на винагороди по закінченню трудової діяльності	209 578	185 030
Забезпечення на виплати при виході на пенсію	27 020	21 673
Всього	236 598	206 703

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 2023р.	31 грудня 2022р.
Вартість поточних послуг	12 155	18 711
Процентні витрати в пенсійних зобов'язаннях	41 487	36 347
Всього витрат по виплатам	53 642	55 058

Суми, визнані у звіті про фінансовий стан

	31 грудня 2023р.	31 грудня 2022р.
Зобов'язання станом на 1 січня	185 030	278 394
Вартість поточних послуг	12 155	18 711
Процентні витрати в пенсійних зобов'язаннях	41 487	36 347
Актуарні прибутки/збитки, визнані у складі іншого сукупного доходу	(18 229)	(138 205)
Виплачені зобов'язання	(10 865)	(10 217)
Зобов'язання станом на 31 грудня	209 578	185 030

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. Актуарні збитки включені до складу іншого сукупного доходу.

Суми, визнані у звіту про фінансові результати

	31 грудня 2023р.	31 грудня 2022р.
Вартість поточних послуг	722	1 117
Процентні витрати в пенсійних зобов'язаннях	5 006	3 847
Всього витрат по виплатам	5 728	4 964

Суми, визнані у звіті про фінансовий стан

	31 грудня 2023р.	31 грудня 2022р.
Зобов'язання станом на 1 січня	21 673	29 369
Вартість поточних послуг	722	1 117
Процентні витрати в пенсійних зобов'язаннях	5 006	3 847
АктUARні прибутки (збитки), визнані у складі іншого сукупного доходу	(381)	(12 208)
Оплачені зобов'язання	-	(452)
Зобов'язання станом на 31 грудня	27 020	21 673

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

	31 грудня 2023р.	31 грудня 2022р.
Ставка дисконтування	21%	23%
Ставка інфляції	106%	127%
Коефіцієнт плинності кадрів	10%	10%
Коефіцієнт збільшення розміру зарплати та пенсії	138%	108%
Смертність	97%	97%
Вік та стаж виходу на пенсію, період виплати пенсій	Згідно законодавства України	

Аналіз чутливості за пенсійними планами.

Актуарний 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.

19. 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.

Короткострокові кредити банків представлені короткостроковою процентною позикою від нерезидента – учасника Товариства.

Заборгованість за короткостроковою позикою станом на 31.12.2023 складає 245 003 тис.грн., на 31.12.2022- 235 883 тис.грн.

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

Короткострокова позика від нерезидента станом на 31.12.2023 р. та на 31.12.2022 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 2023 та 2022 років погашення тіла позики отриманої від нерезидента не здійснювалося.

Кредиторська заборгованість за товари, послуги, представлено наступним чином:

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Кредиторська заборгованість за товари, послуги		
- перед іноземними постачальниками	12 456	38 038
- перед вітчизняними постачальниками	1 741 381	2 419 030
Всього	1 753 837	2 457 068

Кредиторська заборгованість за отриманими авансами представлено наступним чином:

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Кредиторська заборгованість перед нерезидентами	15 047	15 733
Кредиторська заборгованість перед вітчизняними покупцями	19 157 302	19 152 595
Всього	19 172 349	19 168 328

Кредиторська заборгованість по розрахункам з бюджетом складається з наступного:

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Розрахунки за ПДФО	11 142	4 215
Розрахунки за податком на прибуток	257 830	35 521
Розрахунки за орендною платою з податку на землю	4 403	368
Інші податки та збори	1 943	1 201
Всього	275 318	41 305

Інші зобов'язання:

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Зобов'язання зі страхування	13 972	7 717
Зобов'язання перед персоналом	48 639	31 905
Заборгованість за нарахованими відсотками	1 265 862	1 112 105
Безвідсоткова поворотна фінансова допомога	150 000	32 000
Розрахунки за податковим кредитом	47 562	32 539
Інші зобов'язання	150 636	149 026
Всього	1 676 671	1 365 292

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

Протягом 2023 та 2022 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.

20. ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Інформація про забезпечення майбутніх витрат представлена наступним чином:

	Поточне пенсійне забезпечення	Забезпечення на судові справи та штрафи	Забезпечення на виплату відпусток працівникам	Разом
на 31 грудня 2021 р.	13 150	-	59 719	72 869
Нараховано	12 717	-	132 910	145 627
Використано	(10 668)	-	(72 472)	(83 140)
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

Забезпечення на судові справи та штрафи

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

Станом на 31.12.2023 року Товариством створено забезпечення на судові справи в розмірі 1 919 тис.грн.

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 18). 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:

	2023р.	2022р.
Робочі	3 286	3 676
Керівники	280	305
Фахівці	320	358
Службовці	46	40
Разом середня кількість працівників	3 932	4 379

21. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

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

	2023р.	2022р.
Готівка	8	2
Поточний рахунок у банку	540 950	19 220
Разом грошові кошти та їх еквіваленти	540 958	19 222

За валютою.

	2023р.	2022р.
Гроші у касі в національній валюті	8	2
Гроші на банківських рахунках в нац валюті	259 441	7 798
Гроші на банківських рахунках в доларах	279 039	8 621
Гроші на банківських рахунках в євро	250	128
Гроші на банківських рахунках в рублях	2 220	2 673
Разом грошові кошти та їх еквіваленти	540 958	19 222

Рух грошових коштів Товариства включає:

	2023р.	2022р.
Рух коштів від операційної діяльності		
Надходження грошових потоків	38 796 039	26 712 524
Виплата грошових потоків	(37 669 949)	(27 071 079)
Рух коштів від операційної діяльності	1 126 090	(358 556)

	2023р.	2022р.
Рух коштів від інвестиційної діяльності		
Надходження грошових потоків	-	-
Виплата грошових потоків	(606 553)	(238 361)
Рух коштів від інвестиційної діяльності	(606 553)	(238 361)

	2023р.	2022р.
Інші надходження операційної діяльності		
Дохід від купівлі-продажу валюти	31 089	50 708
Розрахунки за ФСС	19 708	15 953
Внутрішньогосподарські розрахунки	239	140
Повернення невикористаних авансів на відрядження	303	250
Розрахунки по заробітній платі	30	146
РАЗОМ	51 369	67 197

	2023р.	2022р.
Інші витрачання операційної діяльності		
Витрати на благодійність	149 093	28 042
Матеріальна допомога	5 763	3 637
Послуги банку	3 822	4 289
Врегулювання спорів	2 848	740
Витрати за операціями купівлі-продажу валюти	2 758	3 271
Витрати на відрядження	1 847	3 346
Внутрішньогосподарські розрахунки	1 349	898
Штрафи, пені, неустойки	450	-
Витрати зі страхування майна	372	539
Інші	68	6
РАЗОМ	168 370	44 768

22. ДОХОДИ

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

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

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

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

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

Інформація про доходи за договорами з клієнтами представлена наступним чином:

	2023 р.	2022 р.
Дохід від продажу готової продукції за прямим договором	9 949 500	9 398 669
Дохід від продажу готової продукції за договорами комісії	10 553 015	7 058 339
Дохід пов'язаний з наданням послуг	50 196	38 895
Разом доходи за договорами з клієнтами	20 552 711	16 495 903

Інформація про інші операційні та інші доходи представлена наступним чином:

	2023р.	2022р.
Дохід від операцій купівлі-продажу валюти	31 089	50 708
Дохід від реалізації інших оборотних активів	186 255	137 263
Дохід від курсових різниць	1 893 237	3 830 595
Дохід від операційної оренди	4 001	6 080
Відшкодування раніше списаних активів	22 896	32 115
Штрафи, пені отримані	716	242
Компенсація вартості природного газу	-	46 111
Відшкодування витрат по залізничним перевезенням	5 549	25 965
Компенсація послуг за електроенергію	-	1 052
Надходження металобрухту від списання ТМЦ	6 125	-
Інші доходи операційної діяльності	633	4 046
Всього інші операційні доходи	2 150 501	4 134 177

Доходи від участі в капіталі:

	2023р.	2022р.
Доходи від участі в капіталі (прим. 9)	7 909	1 746

Інші фінансові доходи

	2023р.	2022р.
Нараховані відсотки на залишки коштів по депозитним рахункам	9 392	21
Нараховані відсотки на залишок коштів на поточних рахунках	8 201	9 346
ВСЬОГО:	17 593	9 367

	2023р.	2022р.
Дохід від оприбуткування ТМЦ	9 150	8 579

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

	2023р.	2022р.
Дохід від ліквідації ОЗ	2 285	2 306
Курсова різниця по позикам	14 365	14
Інші доходи	13 286	54
Всього інші доходи	39 086	10 953

Зміни у сукупному доході представлені наступним чином:

	2023р.	2022р.
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	(603)	(596)
Інший сукупний дохід	18 609	150 413
Загальний інший сукупний дохід	18 006	149 817

23. 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

	2023р.	2022р.
Собівартість реалізованої продукції та товарів	13 067 975	12 269 233
Собівартість реалізованих робіт, послуг	45 286	33 184
ВСЬОГО:	13 113 261	12 302 417

Собівартість реалізації за елементами витрат

	2023р.	2022р.
Покупна трубна заготовка	8 598 511	7 857 967
Інші матеріали, прямо використані у виробництві	447 306	294 560
Газ	1 264 077	2 003 147
Електроенергія	750 648	407 350
Пара	-	89 494
Вода	44 662	27 190
Заробітна плата та пов'язані з нею витрати	740 749	740 042
Змінне обладнання та інструмент	407 173	308 847
Амортизація	365 949	305 483
Ремонти та утримання обладнання	285 394	166 843
Податки	287	6 969
Кисень	16 995	17 172
Інші цехові витрати	281 081	78 662
Відходи	(209 797)	(130 698)
Собівартість товарів та послуг	3 154	9 184
Інші витрати	117 072	120 205
ВСЬОГО:	13 113 261	12 302 417

Адміністративні витрати

	2023р.	2022р.
Амортизація	21 482	18 431
Банковські комісії	3 847	4 300
Витрати на відрядження	1 178	779
Витрати на страхування	372	536
Витрати по ЄСВ	31 283	23 670

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

Адміністративні витрати	2023р.	2022р.
Витрати по заробітній платі	166 918	123 050
Витрати по оренді	880	597
Інші послуги для забезпечення діяльності	11 842	5 211
Комунальні послуги	8 711	10 911
Матеріали для забезпечення діяльності	4 404	2 410
Медичні послуги	433	1 331
Нараховані податки та збори	51 517	81 428
Охорона праці та довкілля	8 923	3 395
Професійні послуги (аудит, консалтинг)	68 562	25 019
Транспортні послуги	6 136	3 228
ВСЬОГО:	386 488	304 296
Витрати на збут	2023р.	2022р.
Автомобільні перевезення та винагорода експедиторам	851 191	1 311 923
Витрати по ЄСВ	1 686	3 125
Витрати по заробітній платі	7 766	14 225
Залізничні перевезення	11 999	69 762
Інші витрати, пов'язані зі збутом продукції	2 591	8 044
Комісійна винагорода	431 615	391 804
Морські перевезення	36 150	255 806
Портові послуги (стафірування, навантажувальні роботи, перевезення в порту)	24 056	7 303
Митні послуги	7 509	4 500
ВСЬОГО:	1 374 563	2 066 492
Інші операційні витрати	2023р.	2022р.
Витрати на куплю - продажу валюти	2 758	3 271
Собівартість реалізації запасів	171 333	124 951
Від'ємні курсові різниці	830 462	1 300 468
Собівартість інших операційних послуг, у т.ч :	32 379	131 987
<i>Витрати дільниці по підготовці металобрухту</i>	<i>22 651</i>	<i>25 017</i>
<i>Собівартість послуг залізничних перевезень</i>	<i>5 604</i>	<i>26 054</i>
<i>Собівартість інших послуг</i>	<i>4 124</i>	<i>7 771</i>
<i>Собівартість природнього газу</i>	<i>-</i>	<i>45 650</i>
<i>Нерозподілені ЗВВ за період простою</i>	<i>-</i>	<i>27 495</i>
Амортизація	1 368	51 088
Пільгові пенсії	59 623	59 711
Сумнівні та безнадійні борги	94 957	25 953
Витрати на благодійність	207 895	28 769
Премії працівникам	153 868	127 814
Заробітна плата та пов'язані з нею витрати	21 479	17 076
Транспортні витрати	17 929	18 899
Матеріальна допомога працівникам	6 646	180 833
Витрати на врегулювання спорів	4 767	740
Резерв під знецінення сировини, матеріалів	3 919	30 566
Витрати на податки та збори	3 190	4 299

Витрати на дослідження та розробки	2 150	317
Визнані штрафи, пені, неустойки	1 068	216
Інші витрати операційної діяльності	1 835	12 310
ВСЬОГО:	1 617 626	2 119 268
Фінансові витрати	2023р.	2022р.
Процентні витрати за позиками	107 671	96 038
Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди	1 322	293
ВСЬОГО:	108 993	96 331
Інші витрати	2023р.	2022р.
Списання необоротних активів	12 055	1 439
Інші витрати	387	277
Витрати від неопераційних курсових різниць	114 487	621 136
ВСЬОГО:	126 929	622 852
Витрати від участі в капіталі:	2023р.	2022р.
Витрати від участі в капіталі (прим. 9)	-	9 284

24. ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ

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

При розгляді кожної можливої пов'язаної сторони особлива увага приділяється змісту відносин, а не тільки їх юридичній формі.

Пов'язані сторони можуть здійснювати операції, які не здійснювали б непов'язані особи, також операції між пов'язаними особами можуть бути здійснені не на тих самих умовах, що й операції з непов'язаними особами.

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

Найменування пов'язаної сторони	Характер відносин з пов'язаною стороною
ІНТЕРПАЙП 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 2023р. та 2022р. заборгованість за операціями з пов'язаними сторонами представлена наступним чином:

	Учасник Товариства	Асоційовані підприємства	Особи під спільним контролем
На 31 грудня 2022 р			
Дебіторська заборгованість, в т.ч.:	-	91 081	19 085 617
за товари, роботи, послуги	-	14 659	10 137 638
за виданими авансами	-	-	3 503 047
фінансова допомога надана	-	51 897	4 806 035
інша поточна дебіторська заборгованість	-	24 525	638 897
Кредиторська заборгованість, в т.ч.	2 509 795	171 294	21 099 456
за товари, роботи, послуги	-	26 687	2 026 813

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

	Учасник Товариства	Асоційовані підприємства	Особи під спільним контролем
за одержаними авансами	-	144 607	19 021 766
інші поточні зобов'язання	-	-	18 877
фінансова допомога отримана	-	-	32 000
кредити та позики	1 397 690	-	-
нараховані відсотки за позиками	1 112 105	-	-
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 2023 р. та за 2022 р. представлено наступним чином (суми наведені в тис. грн. без ПДВ):

	Асоційовані підприємства	Особи під спільним контролем
За 2022 рік		
Реалізація товарів та послуг	63 762	14 581 772
Закупівля сировини та витратних матеріалів та послуг	247 158	6 307 485
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 2023 році склали 31 313 тис. грн. (2022: 21 867 тис.грн.). У 2023 р. та у 2022 р. члени Наглядової Ради не отримували компенсацій від Товариства.

25. 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 2023 рік до ТОВ "ІНТЕРПАЙП НІКО ТЬЮБ" контролюючими органами було застосовані штрафні санкції у сумі 166 тис. грн.

Юридичні питання

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

Соціальні зобов'язання

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

26. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

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

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

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

Валютний ризик

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

Товариство здійснює свою діяльність в основному в наступних валютах: українська гривня, долар США, євро. Продажі продукції власного виробництва здійснюються на ринках Європа, Північна Америка, Україна, Близький Схід та Північна Африка (БСіПА) 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:

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

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

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

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

Монетарні активи та зобов'язання за балансовою вартістю станом на 31.12.2023	EUR	USD	Рос. руб	Разом
Довгострокові позики (прим. 17)	-	(1 206 724)	-	(1 206 724)
Короткострокові позики (прим. 19)	-	(245 003)	-	(245 003)
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (прим. 19)	(9 974)	(5 964)	(11 564)	(27 502)
Відсотки за позиками (прим. 19)	(41 231)	(1 265 737)	-	(1 306 968)
Разом фінансові зобов'язання	(51 205)	(2 723 428)	(11 564)	(2 786 197)
Грошові кошти та їх еквіваленти (прим. 21)	250	279 039	2 220	281 509
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (прим. 13)	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	3 319 173	45 343	13 283 435

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

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

Монетарні активи та зобов'язання за балансовою вартістю станом на 31.12.2022	EUR	USD	Рос. руб	Разом
Довгострокові позики (прим. 17)	-	(1 161 807)	-	(1 161 807)
Короткострокові позики (прим. 19)	-	(235 883)	-	(235 883)
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (прим. 19)	(32 853)	(9 294)	(11 624)	(53 771)
Відсотки за позиками (прим. 19)	(40 891)	(1 111 989)	-	(1 152 880)
Разом фінансові зобов'язання	(73 744)	(2 518 973)	(11 624)	(2 604 341)
Грошові кошти та їх еквіваленти (прим. 21)	128	8 621	2 672	11 421
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (прим. 13)	5 326 165	4 260 924	69 618	9 656 707
Разом фінансові активи	5 326 293	4 269 545	72 290	9 668 128
Чиста позиція	5 252 549	1 750 572	60 666	7 063 787

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

Вплив на прибуток до оподаткування і капітал	За 2023 рік, Євро	За 2022 рік, Євро
Збільшення валютного курсу на 5%	495 946	262 627
Зменшення валютного курсу на 5%	(495 946)	(262 627)

Вплив на прибуток до оподаткування і капітал	За 2023 рік, долар	За 2022 рік, долар
Збільшення валютного курсу на 5%	165 959	87 529
Зменшення валютного курсу на 5%	(165 959)	(87 529)

Вплив на прибуток до оподаткування і капітал	За 2023 рік, руб	За 2022 рік, руб
Збільшення валютного курсу на 5%	2 267	3 033
Зменшення валютного курсу на 5%	(2 267)	(3 033)

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

Активи в порядку убавання ліквідності	31.12.2023	31.12.2022
Найбільш ліквідні активи (A1)	540 958	19 222
Швидко реалізовані активи (A2)	26 138 799	23 246 177
Повільно реалізовані активи (A3)	2 798 631	1 732 476
Важко реалізовані активи (A4)	6 440 848	6 025 019
Всього:	35 919 236	31 022 894

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

Пасиви в порядку зростання термінів погашення	31.12.2023	31.12.2022
Найбільш термінові зобов'язання (L1)	23 052 564	23 167 377
Короткострокові пасиви (L2)	248 236	236 548
Довгострокові пасиви (L3)	1 638 475	1 587 299
Власний капітал (L4)	10 979 961	6 031 670
Всього:	35 919 236	31 022 894

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

Група активів та зобов'язань	Надлишок (дефіцит)	
	31.12.2023	31.12.2022
Група 1 (A1- L 1)	(22 511 606)	(23 148 155)
Група 2 (A2- L 2)	25 890 563	23 009 629
Група 3 (A3- L 3)	1 160 156	145 177
Група 4 (A4- L 4)	(4 539 113)	(6 651)

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо: $A1 > L1$, $A2 > L2$, $A3 > L3$, $A4 < L4$. Звіт про фінансовий стан Товариства, станом на 31.12.2023, 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	31.12.2023	31.12.2022
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,02	0,01
Коефіцієнт швидкої ліквідності	1,15	0,99
Коефіцієнт поточної ліквідності	1,27	1,07

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 2023 року:

Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31.12.2023	До 1 року	Від 1 – 5 років	Разом
Довгострокові позики (Прим. 17)	-	1 206 724	1 206 724
Оренда (Прим.10)	-	2 121	2 121
Короткострокові позики (Прим. 19)	245 003	-	245 003
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (Прим. 10)	3 233	-	3 233
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (Прим. 19)	1 753 837	-	1 753 837
Інші зобов'язання (Прим. 19)	1 415 862	-	1 415 862
Разом	3 417 935	1 208 845	4 626 780

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

Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31.12.2022	До 1 року	Від 1 – 5 років	Разом
Довгострокові позики (Прим. 17)	-	1 161 807	1 161 807
Оренда (Прим. 10)	-	406	406

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

Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31.12.2022	До 1 року	Від 1 – 5 років	Разом
Короткострокові позики (Прим. 19)	235 883	-	235 883
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (Прим. 10)	665	-	665
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (Прим. 19)	2 457 068	-	2 457 068
Інші зобов'язання (Прим. 19)	1 144 105	-	1 144 105
Разом	3 837 721	1 162 213	4 999 934

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:

Активи у Звіті про фінансовий стан	31.12.2023	31.12.2022
Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги, чиста (прим. 13)	16 645 959	10 306 544
Дебіторська заборгованість за фінансовою допомогою наданою, чиста (прим.13)	1 951 427	4 857 932
Дебіторська заборгованість за розрахунками за ТМЦ та послуги (прим.13)	113 610	668 677
Дебіторська заборгованість за розрахунками за ОЗ та НМА (пр. 13)	1 007	352
Грошові кошти та їх еквіваленти (прим. 21)	540 958	19 222
Разом	19 252 961	15 852 727

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	31.12.2023	31.12.2022
Випущений капітал	256 829	256 829
Резервний капітал	64 207	64 207
Нерозподілений прибуток (збиток)	9 095 769	3 980 561
Капітал у дооцінках та ін.	1 563 156	1 730 073
Разом власного капіталу	10 979 961	6 031 670
Довгострокові зобов'язання та їх поточна частина	1 641 708	1 587 964

Розрахунок фінансових показників	31.12.2023	31.12.2022
Короткострокові кредити	245 003	235 883
Торговельна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги	1 753 837	2 457 068
Інші поточні зобов'язання	21 298 727	20 710 309
Загальна сума позичених коштів	24 939 275	24 991 224
Грошові кошти та їх еквіваленти	540 958	19 222
Чистий борг	24 398 317	24 972 002
Разом власний капітал та чистий борг	35 378 278	31 003 672
Чистий борг / Власний капітал та чистий борг	0,69	0,81

Загальна сума власного капіталу Товариства станом на 31.12.2023 збільшилася на 4 948 291 тис. грн. порівняно з 31.12.2022. Загальна сума позичених коштів станом на 31.12.2023 зменшилась на 51 949 тис. грн. порівняно з 31.12.2022.

Розрахунок фінансових показників	Рік, що закінчився 31.12.2023	Рік, що закінчився 31.12.2022
Прибуток (збиток) до оподаткування	6 039 940	3 131 206
Відсотки сплачені та отримані, нетто	91 400	86 964
EBIT (прибуток (збиток) до вирахування податків та витрат на відсотки)	6 131 340	3 218 170
Амортизація ОЗ, нематеріальних активів та активів з права користування	388 799	375 002
EBITDA (прибуток (збиток) до вирахування податків, витрат на відсотки та амортизації)	6 520 139	3 593 172
Чистий борг на кінець року	24 398 317	24 972 002
Чистий борг на кінець року / EBITDA	3,74	6,95

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.

27. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ

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

Для визначення справедливої вартості використовувались такі методи та припущення:

- Справедлива вартість грошових коштів, дебіторської заборгованості за основною діяльністю, кредиторської заборгованості за основною діяльністю, позикових коштів та інших поточних зобов'язань приблизно дорівнює їх балансовій вартості, що обумовлено короткостроковістю цих інструментів.
- Керівництво вважає, що процентна ставка довгострокових та короткострокових позик з фіксованою процентною ставкою приблизно дорівнює ринковій процентній ставці за якою Товариство могло б позичити кошти на звичайних комерційних умовах. Отже, станом на 31 грудня 2023 року та на 31 грудня 2022 року балансова вартість цих кредитів не відрізнялась суттєво від їх розрахованої справедливої вартості.
- Справедлива вартість інших фінансових активів оцінюється шляхом дисконтування майбутніх грошових потоків із використанням ставок, наявних на даний момент для позик на схожих умовах, зі схожим кредитним ризиком та строками погашення, що залишилися.
- Справедлива вартість інвестицій в інструменти капіталу, що не мають котирувань, оцінюється на основі первісної вартості за вирахуванням резерву на знецінення.

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

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

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

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

Інформація наводиться нижче.

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

Керівництво не очікує, що прийняття до застосування Стандартів, поправок та роз'яснень, перелічених вище, буде мати істотний вплив на фінансову звітність Товариства в майбутніх періодах.

29. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

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

На дату підготовки цієї фінансової звітності Товариство виступає відповідачем у справах за позовами одного із покупців. Предметом спору є потенційні штрафні санкції і пеня пов'язані з несвоєчасною поставкою Товариством готової продукції у 2022 році. Загальна сума за позовами складає 454 163 тис.грн. На дату підготовки цієї фінансової звітності судові позови перебувають на стадії попереднього судового провадження.

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

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

Товариством не проводилась переоцінка активів.

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

Відсутня інформація щодо прийняття рішення щодо реорганізації Товариства.

Відсутня інформація щодо придбання цілісного майнового комплексу.

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

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

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

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

Укладення контрактів щодо значних капітальних і фінансових інвестицій – з 31.12.2023 року не передбачається.

Прийняття законодавчих актів, які впливають на діяльність підприємства щодо стягнення заборгованості, зокрема це: внесення змін до Закону України "Про іпотеку", Закону України "Про передачу, примусове відчуження або вилучення майна в умовах правового режиму воєнного чи надзвичайного стану", Закону України "Про виконавче провадження", Закону України "Про внесення змін до деяких законів України щодо діяльності приватних виконавців та примусового виконання судових рішень, рішень інших органів (посадових осіб) у період дії воєнного стану" мають негативний вплив щодо отримання Товариством очікуваних погашень заборгованості, однак їх вплив не матиме значний вплив на діяльність Товариства.

Заступник Генерального директора
з фінансів, економіки та ІТ
Головний бухгалтер



«29» травня 2024 року

Дмитро НІКОЛАЄВ

Марина КАСЬЯНОВА