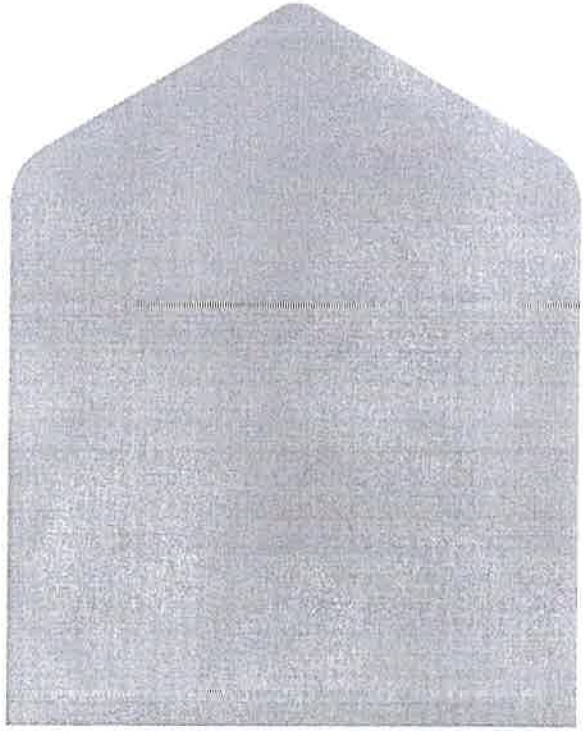
АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ІНТЕРПАЙП НОВОМОСКОВСЬКИЙ ТРУБНИЙ ЗАВОД»

Проміжна Фінансова звітність згідно з МСФЗ
за період, що закінчився 30 вересня 2026 року



Акціонерне Товариство «ІНТЕРПАЙП НОВОМОСКОВСЬКИЙ ТРУБНИЙ ЗАВОД»

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що завершився 30 вересня 2026 року

Керівництво Товариства відповідає за підготовку проміжної фінансової звітності, яка достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства станом на 30 вересня 2026 року, результати її діяльності, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за період що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі за текстом - МСФЗ).

Ця окрема проміжна фінансова звітність була підготовлена відповідно до Міжнародного стандарту фінансового обліку 34 «Проміжна фінансова звітність».
Ця окрема проміжна скорочена фінансова звітність не включає усю інформацію та примітки, що вимагаються до розкриття у річному окремому фінансовому звіті.
Проміжна фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.
Фінансова звітність підготовлена відповідно до принципів обліку за історичною вартістю, за винятком основних засобів і фінансових інвестицій, які обліковуються за вартістю переоцінки або справедливою вартістю.

При підготовці проміжної фінансової звітності керівництво Товариства несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і суджень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття усіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- Підготовку проміжної фінансової звітності, виходячи з допущення, що Товариство продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне;
- Облік та розкриття всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;
- Розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або можливі у найближчому майбутньому;
- Достовірне розкриття у фінансовій звітності інформації про всі поруки або гарантії, надані від імені Керівництва.

Керівництво Товариства також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю в Товаристві;
- Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Товариства та забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Вживання заходів у межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Товариства;
- Запобігання і виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність Товариства за період, що закінчився 30 вересня 2026 року, яка наведена на сторінках з 3 по 40, була підписана від імені Керівництва Товариства 22 жовтня 2026 року:

.....
Голова Правління

.....
О.А.Дьячков

Акціонерне Товариство «ІНТЕРПАЙП НОВОМОСКОВСЬКИЙ ТРУБНИЙ ЗАВОД»
Проміжна Фінансова звітність за період, що закінчився 30 вересня 2026 року

	КОДИ
за КАТОТТГ	UA12100070 010038698
за КОПФГ	230
за КВЕД	24.20

Територія Дніпропетровська
Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство

Вид економічної діяльності Виробництво труб, порожнистих профілів і фітингів зі сталі
Середня кількість працівників 124
Адреса, телефон Гідності,буд.115, м. Самар, Дніпропетровська обл., 51200

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знаку (окрім розділу IV звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку	
за міжнародними стандартами фінансової звітності	v

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)

на 30 вересня 2026 року

Форма N 1 Код за ДКУД 1801001

прим.	Актив	Код рядка	31.12.2025	30.09.2026
1	2	3	4	5
	I. Необоротні активи			
п. 6	Нематеріальні активи	1000	6	1
	первісна вартість	1001	4 078	4 074
	накопичена амортизація	1002	(4072)	(4 073)
п. 5	Незавершені капітальні інвестиції	1005	12 792	17 554
п. 5	Основні засоби	1010	422 568	384 585
	первісна вартість	1011	718 226	724 401
	знос	1012	(295 658)	(339 816)
	Інвестиційна нерухомість	1015	-	
	Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	
	Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	
п. 7	Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі у капіталі інших підприємств	1030	-	
	Відстрочені податкові активи	1045	11 036	11 036
	Актив в формі права користування	1090	-	
	Усього за розділом I	**1095**	**446 402**	**413 176**
	II. Оборотні активи			
п. 8	Запаси	1100	35 843	58 615
п. 8	Виробничі запаси	1101	26 396	47 722
п. 8	Незавершене виробництво	1102	9 446	10 893
п. 8	Готова продукція	1103	1	
	Товари	1104	-	
п. 9	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	2 099 650	1 910 417
п. 9	Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	3 579	170 781
п. 10	з бюджетом	1135	110 826	23 431
	у тому числі з податку на прибуток	1136	4 640	4 640
п. 9	Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	554 344	804 419
п. 11	Гроші та їх еквіваленти	1165	42 679	681
	Готівка	1166		
	Рахунки в банках	1167		
	Витрати майбутніх періодів	1170		
п. 12	Інші оборотні активи	1190	3 090	3 432
	Усього за розділом II	**1195**	**2 850 011**	**2 971 776**
	III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	-	
	Баланс	**1300**	**3 296 413**	**3 384 952**

Прим.	Пасив	Код рядка	31.12.2025	30.09.2026
1	2	3	4	5
	I. Власний капітал			
п. 13	Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	50 000	50 000
п. 13	Капітал у дооцінках	1405	183 540	159 623
п. 13	Додатковий капітал	1410	14 256	14 256
п. 13	Резервний капітал	1415	11 364	11 364
	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	451 006	308 260
п. 13	Вилучений капітал	1430		
	Усього за розділом I	**1495**	**710 166**	**543 503**
	II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
	Відстрочені податкові зобов'язання	1500	37 829	32 579
п. 15	Пенсійні зобов'язання	1505	35 642	35 642
п. 14	Інші довгострокові зобов'язання	1515	1 392 814	
	Усього за розділом II	**1595**	**1 466 285**	**68 221**
	III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
	Короткострокові кредити банків	1600		
	Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610		1 474 126
п. 16	товари, роботи, послуги	1615	41 753	86 643
п. 16	розрахунками з бюджетом	1620	2 215	2 169
	у тому числі з податку на прибуток	1621		
п. 16	розрахунками зі страхування	1625	401	416
п. 16	розрахунками з оплати праці	1630	1 248	1 487
п. 16	Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	177	295
п. 15	Поточні забезпечення	1660	13 543	8 304
п. 17	Інші поточні зобов'язання	1690	1 060 625	1 199 788
	Усього за розділом III	**1695**	**1 119 962**	**2 773 228**
	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**	**3 296 413**	**3 384 952**

Голова Правління О.А.Дьячков

Головний бухгалтер А.Д.Борохович

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)

за 9 місяців 2026 рік

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Прим.	Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
п. 18	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	313 324	1 896 326
п. 19	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(249 157)	(1 548 899)
	Валовий: **прибуток**	**2090**	**64 167**	**347 427**
	збиток	**2095**		
п. 22	Інші операційні доходи	2120	233 411	180 862
	у тому числі: *дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю*	2121		
п. 20	Адміністративні витрати	2130	(36 850)	(35 372)
п. 21	Витрати на збут	2150	(3 715)	(99 808)
п. 22	Інші операційні витрати	2180	(208 287)	(142 019)
	у тому числі: *витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю*	2181		
	Фінансовий результат від операційної діяльності: **прибуток**	**2190**	**48 726**	**251 290**
	збиток	**2195**		
п. 25	Дохід від участі в капіталі	2200		
п. 25	Інші фінансові доходи	2220		
п. 23	Інші доходи	2240	18 586	62 110
п. 24	Фінансові витрати	2250	(76 979)	(72 464)
п. 25	Втрати від участі в капіталі	2255		(2 737)
п. 23	Інші витрати	2270	(162 247)	(23 253)
	Фінансовий результат до оподаткування: **прибуток**	**2290**		**214 946**
	збиток	**2295**	**(171 914)**	
	Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		(4 639)
	Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
	Чистий фінансовий результат: **прибуток**	**2350**		**210 307**
	збиток	**2355**	**(171 914)**	

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Прим.	Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
	Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		-
	Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		-
	Накопичені курсові різниці	2410		-
	Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		-
	Інший сукупний дохід	2445		-
	Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		-
	Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		-
	Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		-
	Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	**2465**	**(171 914)**	**210 307**

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	284 382	362 445
Витрати на оплату праці	2505	34 711	34 726
Відрахування на соціальні заходи	2510	7 019	6 885
Амортизація	2515	45 999	50 549
Інші операційні витрати	2520	63 318	173 294
Разом	2550	**435 429**	**627 899**

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	200 000 000	199 696 033
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	200 000 000	199 696 033
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	(0,86)	1,05
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	(0,86)	1,05
Дивіденди на одну просту акцію	2650		

Голова Правління О.А.Дьячков

Головний бухгалтер А.Д.Борохович

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
(за прямим методом)
за 9 місяців 2026 рік

Форма № 3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
2	3	4	5
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	739 164	706 581
Повернення податків і зборів	3005	96 807	
у том числі податку на додану вартість	3006	96 699	
Цільового фінансування	3010	257	265
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	4 511	18 163
Надходження від повернення авансів	3020	2 276	980 827
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	192	194
Надходження від операційної оренди	3040		
Інші надходження	3095	325 216	688 435
Витрати на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(225 519)	(1 284 768)
Праці	3105	(25 250)	(24 803)
Відрахування на соціальні заходи	3110	(7 064)	(6 957)
Зобов'язання з податків і зборів	3115	(19 813)	(20 912)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116		(2 040)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117		
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118		
Витрачання на оплату авансів	3135	(357 848)	(275 020)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140		
Інші витрачання	3190	(325 801)	(339 918)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**3195**	**207 128**	**442 087**
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
необоротних активів	3205	3 579	463
Витрачання на придбання:			
Фінансових інвестицій	3255		
необоротних активів	3260	(3 529)	(30 229)
Витрачання на надання позик	3275	(250 000)	(446 212)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	**3295**	**(249 950)**	**(475 978)**
III. Рух коштів від фінансової діяльності			
Надходження від:			
Отримання позик	3305		
Надходження від продажу власних акцій	3340		
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345		(917)
Погашення позик	3350		
Витрачання на сплату відсотків по кредитам	3360		
Витрачання на сплату відсотків з фінансової оренди	3360		
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365		
Інші платежі	3390		
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	**3395**	**0**	**(917)**
Чистий рух коштів за звітний період	**3400**	**(42 822)**	**(34 808)**
Залишок коштів на початок року	**3405**	**42 679**	**69 574**
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	824	(627)
Залишок коштів на кінець року	**3415**	**681**	**34 139**

Голова Правління О.А.Дьячков

Головний бухгалтер А.Д.Борохович

КОДИ		
2025	09	30
05393116		

Підприємство **АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ІНТЕРПАЙП НОВОМОСКОВСЬКИЙ ТРУБНИЙ ЗАВОД»** за ЄДРПОУ

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

За 9 місяців 2025 року

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Прим.	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2		3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	**4000**		**50 000**	**218 785**	**14 244**	**11 364**	**266 661**			**561 054**
Коригування:										
Зміна облікової політики	4005									
Виправлення помилок	4010									
Інші зміни	4090									
Скоригований залишок на початок року	**4095**		**50 000**	**218 785**	**14 244**	**11 364**	**266 661**			**561 054**
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**						210 307			**210 307**
Інший сукупний дохід за звітний період	**4110**									
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111									
Розподіл прибутку:										
Виплати власникам (дивіденди)	4200									
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205									
Відрахування до резервного капіталу	4210									
Інший сукупний дохід	4216									
Внески учасників:										
Внески до капіталу	4240									
Погашення заборгованості з капіталу	4245									
Вилучення капіталу:										
Викуп акцій (часток)	4260	п.13							(917)	(917)
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265									
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270									
Вилучення частки в капіталі	4275									
Інші зміни в капіталі	**4290**	п.13		(27 205)			33 176			5 971
Разом змін у капіталі	**4295**			**(27 205)**			**343 483**		**(917)**	**215 361**
Залишок на кінець періоду	**4300**		**50 000**	**191 580**	**14 244**	**11 364**	**510 144**		**(917)**	**776 415**

Голова Правління О.А.Дьячков

Головний бухгалтер А.Д.Борохович

Підприємство **АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ІНТЕРПАЙП НОВОМОСКОВСЬКИЙ ТРУБНИЙ ЗАВОД»**

Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ

2026	09	30
05393116		

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

за 9 місяців 2026 року

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Примітка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2		3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	**4000**		**50 000**	**183 540**	**14 256**	**11 364**	**451 006**	**-**	**-**	**710 166**
Коригування:										
Зміна облікової політики	4005		-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010		-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090		-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	**4095**		**50 000**	**183 540**	**14 256**	**11 364**	**451 006**			**710 166**
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**		-	-	-	-	(171 914)	-	-	**(171 914)**
Інший сукупний дохід за звітний період	**4110**		-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111									
Розподіл прибутку:										
Виплати власникам (дивіденди)	4200		-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205		-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210		-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукпний дохід	4216									
Внески учасників:										
Внески до капіталу	4240		-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245		-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:										
Викуп акцій (часток)	4260	п.13	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265		-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270		-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275		-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	**4290**	п.13	-	(23 917)	-	-	29 168	-	-	5 251
Разом змін у капіталі	**4295**		-	**(23 917)**	-	-	**(142 746)**	-	-	**(166 663)**
Залишок на кінець періоду	**4300**		**50 000**	**159 623**	**14 256**	**11 364**	**308 260**	-	-	**543 503**

Голова Правління О.А.Дьячков

Головний бухгалтер А.Д.Борохович

Примітки до фінансової звітності

1. Опис діяльності

1.1 Загальна інформація про Товариство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ІНТЕРПАЙП НОВОМОСКОВСЬКИЙ ТРУБНИЙ ЗАВОД», далі за текстом – «Товариство», створене згідно з вимогами чинного законодавства України, скорочена назва: АТ «ІНТЕРПАЙП НМТЗ».
Товариство зареєстроване виконавчим комітетом Новомосковської міської ради Дніпропетровської області 25 квітня 1996 року.
АТ «ІНТЕРПАЙП НМТЗ» знаходиться за адресою: Україна, 51200, Дніпропетровська обл., м. Самар, вул. Гідності, 115, ідентифікаційний код - 05393139, місцезнаходження за КОАТУУ - 1211900000, організаційно-правова форма за КОПФГ – 230.
Сторінка в мережі Інтернет : nmpp.interpipe.biz, електронна адреса Товариства: info@nmpp.interpipe.biz.
Товариство провадить свою господарську діяльність та володіє виробничими потужностями, в Україні та не має активів на тимчасово окупованих територіях України.
Основним видом діяльності Товариства є виробництво та реалізація сталевих електрозварних труб.
Основними видами продукції є:

- труби нафтопровідні середнього діаметру,
- труби та профілі вуглецеві малого діаметру.

Окрім виробництва Товариство здійснює послуги з нанесення ізоляційного антикорозійного покриття, а також здійснює оптову не спеціалізовану торгівлю.

Чисельність персоналу Компанії на 30.09.2026 р. склала 124 чол. (30.09.2025 р.: 128 чол.).

Кінцевими бенефіціарними власниками компанії є :

1. Пінчук Віктор Михайлович, країна громадянства: Україна, РНОКПП 2226300415, дата народження 14.12.1960р., характер бенефіціарного володіння (вигоди, інтересу, впливу): засновник та вигодоодержувач безвідкличних дискретних трастів, яким опосередковано належить 90,82% статутного капіталу АТ "ІНТЕРПАЙП НМТЗ";

2. Пінчук Олена Леонідівна, країна громадянства: Україна, РНОКПП 2590405044, дата народження 03.12.1970р., характер бенефіціарного володіння (вигоди, інтересу, впливу): вигодоодержувач безвідкличних дискретних трастів, яким опосередковано належить 90,82% статутного капіталу АТ "ІНТЕРПАЙП НМТЗ";

3. Пінчук-Вжежевська Марія Вікторівна, країна громадянства: Україна, РНОКПП 3018715404, дата народження 25.08.1982р., характер бенефіціарного володіння (вигоди, інтересу, впливу): вигодоодержувач безвідкличних дискретних трастів, яким опосередковано належить 90,82% статутного капіталу АТ "ІНТЕРПАЙП НМТЗ";

4. Пінчук Роман Вікторович, країна громадянства: Україна, РНОКПП 3333015433, дата народження 03.04.1991р., характер бенефіціарного володіння (вигоди, інтересу, впливу): вигодоодержувач безвідкличних дискретних трастів, яким опосередковано належить 90,82% статутного капіталу АТ "ІНТЕРПАЙП НМТЗ";

5. Пінчук Катерина Вікторівна, країна громадянства: Україна, РНОКПП 3778511201, дата народження 14.06.2003р., характер бенефіціарного володіння (вигоди, інтересу, впливу): вигодоодержувач безвідкличних дискретних трастів, яким опосередковано належить 90,82% статутного капіталу АТ "ІНТЕРПАЙП НМТЗ";

6. Пінчук Вероніка Вікторівна, країна громадянства: Україна, паспорт та РНОКПП відсутній у зв'язку з неповноліттям, дата народження 28.09.2011р., характер бенефіціарного володіння (вигоди, інтересу, впливу): вигодо одержувач безвідкличних дискретних трастів, яким опосередковано належить 90,82% статутного капіталу АТ "ІНТЕРПАЙП НМТЗ".

Основа складання. АТ "ІНТЕРПАЙП НМТЗ" є провідним підприємством України за обсягом поставок сталевих електрозварних труб. Перспективність виробництва труб підприємства полягає у їх широкому вжитку - для будівництва магістральних нафтогазопроводів, паропроводів, водопроводів, різноманітних будівельних металоконструкцій, використання у хімічній, харчовій та машинобудівних промисловостях. А виробництво труб з полімерним покриттям є одним з найважливіших складових ресурсозбереження економіки України. З огляду на функціональне призначення технологічний процес виробництва продукції Товариства залежить від сезонних змін, а обсяг виробництва залежить від кон'юнктури ринку.

1.2 Економічне середовище та умови здійснення діяльності

Група ІНТЕРПАЙП в Україні – це вертикально-інтегрована компанія металургійної галузі, яка включає 5 високотехнологічних заводів, у тому числі АТ «ІНТЕРПАЙП НМТЗ». Така структура компанії дозволяє контролювати якість продукції на всіх етапах виробництва: від заготівлі сировини до поставки готової продукції.

У 2025 році економіка України продовжувала функціонувати в умовах повномасштабної війни, що визначало ключові макроекономічні тенденції та ризики. Незважаючи на адаптацію бізнесу та держави до тривалих воєнних умов, економічна активність залишалася обмеженою через погіршення безпекової ситуації, дефіцит робочої сили, енергетичні обмеження та втрати інфраструктури. За оцінками аналітичних центрів, реальне зростання ВВП у 2025 році сповільнилося до близько 2%, що було нижчим за очікування, зокрема через дефіцит електроенергії наприкінці року, втрати виробничих потужностей та логістичні обмеження[1].

Інфляція за підсумками року становила близько 8%, що є нижчим за прогноз Національного банку, але все ще відображає вплив високих цін на продовольство та енергію. Водночас валютні резерви НБУ досягли історичного максимуму — понад 57 млрд дол. США, що забезпечує достатній буфер для майже 6 місяців імпорту[1].

Фіскальна система залишалася під значним навантаженням. Державні доходи зросли на 21%, однак цього було недостатньо для покриття потреб бюджету, що зумовило високу залежність від зовнішнього фінансування. Загальний обсяг міжнародної підтримки у 2025 році становив понад 52 млрд дол. США, що є найбільшим показником з 2022 року[1].

За оцінками Організації економічного співробітництва та розвитку (OECD), економіка України продовжує адаптуватися, але залишається вразливою до безпекових ризиків, енергетичних шоків та дефіциту робочої сили. Високий рівень руйнувань інфраструктури (оцінюється у 2,5 ВВП) та значні демографічні втрати стримують потенціал відновлення. Для довгострокового зростання критичними є реформи, зміцнення інституцій та підтримка міжнародних партнерів[2].

Макроекономічні прогнози на 2025 рік залишалися невизначеними. Аналітики очікували зростання ВВП на рівні 2,9%, але підкреслювали високі ризики, пов'язані з війною, енергетичною інфраструктурою та логістикою. Інфляція прогнозувалася на рівні 12,5% (у середньому за рік), а державний борг — близько 89% ВВП[3]

Металургійна галузь

Металургійний сектор у 2025 році залишався однією з найбільш постраждалих галузей економіки. Основні фактори, що визначали операційне середовище:

Ключові виклики галузі:
- Втрати виробничих потужностей унаслідок бойових дій та окупації окремих територій.
- Дефіцит електроенергії, що призводив до зупинок та нерівномірного завантаження металургійних підприємств.
- Логістичні обмеження, зокрема залежність від альтернативних маршрутів експорту (Дунайські порти, залізниця до ЄС), що підвищувало собівартість продукції.
- Зростання вартості сировини та енергоносіїв, що тиснуло на маржинальність виробництва.
- Скорочення внутрішнього попиту через зниження інвестиційної активності та обмежені можливості будівельного сектору.

Тенденції та адаптація:
- Підприємства галузі продовжували переорієнтацію на ринки ЄС, зокрема на сегменти трубної продукції, де попит залишався відносно стабільним.
- Виробники активно впроваджували енергоефективні технології та оптимізували виробничі процеси для зменшення залежності від електроенергії.
- Зберігалася висока конкуренція з боку Туреччини, Китаю та країн Близького Сходу, що вимагало гнучкої цінової політики.

Ситуація у трубному сегменті:
Для підприємств, що спеціалізуються на трубній продукції, 2025 рік характеризувався:
- стабільним попитом у сегменті енергетичної інфраструктури та ремонту мереж;
- зростанням попиту з боку європейських замовників, які диверсифікують постачання;
- підвищенням вимог до якості, сертифікації та простежуваності продукції ;
- тиском на собівартість через зростання цін на сталь, електроенергію та логістику.

[1] https://ces.org.ua/wp-content/uploads/2026/01/economic-review-in-january-2026.-ukraines-economy-in-2025.pdf?citationMarker=43dcd9a7-70db-4a1f-b0ae-981daa162054
[2] https://www.oecd.org/en/publications/oecd-economic-surveys-ukraine-2025_940cee85-en/full-report/executive-summary_cfbc402d.html?citationMarker=43dcd9a7-70db-4a1f-b0ae-981daa162054
[3] http://www.ier.com.ua/files/Projects/2025/forecast/GET_UKR_FS_01_2025.pdf?citationMarker=43dcd9a7-70db-4a1f-b0ae-981daa162054

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.

Хоча управлінський персонал Товариства вважає, що він вживає належні заходи на підтримку стабільності діяльності Товариства, за існуючими обставинами подальша нестабільність ситуації у діловому середовищі може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Товариства, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо.
Ця проміжна фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Товариства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятися від оцінок управлінського персоналу.

2. Основні положення

2.1 Основа підготовки інформації

З метою забезпечення відповідності звітності вимогам МСФЗ, які неможливо виконати, використовуючи встановлений загальнодержавний формат фінансової звітності, у цих Примітках наводиться фінансова звітність у форматі, що відповідає МСФЗ, у складі:

Звіт про фінансовий стан станом на 30.09.2026 року;
Звіт про сукупні доходи за період, який закінчився 30.09.2026 року;
Звіт про рух грошових коштів за період, який закінчився 30.09.2026 року;
Звіт про зміни у власному капіталі за період, який закінчився 30.09.2026 року.

Ця окрема проміжна фінансова звітність була підготовлена відповідно до Міжнародного стандарту фінансового обліку 34 «Проміжна фінансова звітність».
Ця окрема проміжна скорочена фінансова звітність не включає усю інформацію та примітки, що вимагаються до розкриття у річному окремому фінансовому звіті.
Проміжна фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірно подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.
Фінансова звітність підготовлена відповідно до принципів обліку за історичною вартістю, за винятком основних засобів і фінансових інвестицій, які обліковуються за вартістю переоцінки або справедливою вартістю.

Відповідно до пункту 5 Статті 12 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» суб'єкти господарювання, які складають фінансову звітність за МСФЗ, -складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі (iXBRL).

Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення.
Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих значень, крім випадків, де вказано інше.

Рішення про затвердження фінансової звітності.
Проміжна фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 28 червня 2026 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

Звітний період фінансової звітності
Звітним періодом, за який сформована фінансова звітність Товариства, є період з 01.01.2026 року по 30.09.2026 року.

2.2 Безперервність діяльності

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

З 24 лютого 2022 року, у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України, Указом Президента України № 64/2022 введено воєнний стан із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року. Після чого воєнний час було продовжено протягом всього 2023 року, 2024 року, 2025 року та поточного періоду 2026 року
У зв'язку із запровадженням в Україні воєнного стану тимчасово можуть обмежуватися конституційні права і свободи людини та громадянина, передбачені статтями 30-34, 38, 39, 41-44, 53 Конституції України, а також впроваджуватися тимчасові обмеження прав і законних інтересів юридичних осіб.

З початком війни, обсяги виробництва у гірничо-металургійному комплексі України, одним яких є Товариство, суттєво зменшились – падіння показників діяльності галузі склало 70% порівняно з 2021 роком. Це зумовлено логістичними проблемами, дефіцитом електроенергії, несприятливою кон'юнктурою світового ринку, а також знищенням через бойові дії великих металургійних підприємств України, розташованих на тимчасово окупованих територіях. Ці події відобразились на діяльності Товариства. Відбулось скорочення штату працівників, пошук альтернативних ринків постачання сировини, пошук нових логістичних шляхів збуту продукції, відмова від експорту продукції.
Протягом 2023-25 років ситуація дещо стабілізувалась. Протягом 9 місяців 2026 року Товариство не мало втрат виробничих потужностей та комерційних об'єктів, не має обмеження пересування, при цьому, Товариство у 2024 році мало втрати від пошкодження майна на суму 1 595 тис.грн.
Товариство не має обмежень доступу до грошових коштів та їх еквівалентів, не має обмежень щодо валютних та гривневих операцій. Товариство не має заборгованостей, щодо сплати податків до державного бюджету, не має затримок щодо своєчасності виплат співробітникам
За 9 місяців 2026 року Товариство отримало збиток у сумі 171 914 тис. грн. (9 місяців 2025 рік: чистий прибуток у сумі 210 307 тис. грн.).

Економічні наслідки війни можуть вплинути на бухгалтерській облік та звітність Товариства, Товариство не залежить від російського чи білоруського ринків, не має дочірніх компаній або активів в росії, білорусі та не має пов'язаності з особами, що перебувають під санкціями.

Зазначені вище події, є такими що мають суттєвий вплив на діяльність і розвиток Товариства, та можуть спричинити невизначеності щодо безперервної діяльності Товариства.

На цей час керівництво Товариства здійснює оцінку впливу зазначених подій на подальшу діяльність Товариства.

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 – щонайменше на 12 місяців з кінця звітного періоду, але не обмежуючись цим періодом.

Принцип безперервності діяльності є відповідним для підготовки цієї проміжної фінансової звітності при відсутності інших істотних невизначеностей, які б перебували поза зоною впливу Товариства та ставили під сумнів можливість продовження діяльності.

Проміжна фінансова звітність за період, що закінчився 30 вересня 2026 року підготовлена виходячи з припущення про те, що Товариство буде продовжувати нормальну господарську діяльність у найближчому майбутньому. Відповідно, дана звітність не містить коригувань на випадок того, що Товариство не зможе дотримуватися принципу безперервності діяльності.

За умови погіршення воєнної ситуації бюджет та прогнози Компанії з питань операційних та фінансових факторів можуть потребувати значного перегляду управлінським персоналом Товариства та вплинути на суттєву невизначеність щодо безперервності діяльності. Ці обставини є фактором невизначеності поза контролем Товариства, та свідчать що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

3. Основні принципи облікової політики, які застосовувалися при підготовці даної проміжної фінансової звітності

3.1 Перерахунок іноземної валюти

Статті, показані у фінансовій звітності Товариства, оцінюються з використанням валюти основного економічного середовища, в якому працює Товариство (функціональної валюти), якою є українська гривня.

Операції в іноземній валюті відображаються за обмінним курсом Національного банку України (НБУ), встановленому на дату операції. Курсові різниці, що виникають в результаті розрахунків по операціях в іноземній валюті, включаються до складу прибутку або збитку на підставі обмінного курсу, діючого на дату здійснення операції.

Монетарні активи і зобов'язання в іноземній валюті перераховуються в гривні по офіційному обмінному курсу НБУ на звітну дату. Доходи або збитки, що виникають внаслідок курсової різниці при переоцінці активів і зобов'язань, відображаються в інших операційних доходах/витратах або у в інших доходах/витратах у складі прибутку або збитку.

3.2 Звітність за сегментами.

Інформація за сегментами подається на основі бачення її керівництвом і стосується частин Товариства, які визначені як операційні сегменти. Операційні сегменти визначаються на основі внутрішніх звітів, які подаються вищому органу операційного управління Товариства. Товариства визначило, що її вищим органом операційного управління є представники її вищого керівництва, і внутрішні звіти, які вище керівництво використовує для нагляду за операційною діяльністю і ухвалення рішень щодо розподілу ресурсів, служать основою для подання цієї інформації.

На основі поточної структури управління Товариство виділило такі звітні сегменти:

Сегмент	Діяльність сегмента
Виробництво трубної продукції	Виробництво та продаж трубної продукції

Товариство не здійснює подання інформації щодо активів та зобов'язань за сегментами, оскільки вищий орган операційного управління не перевіряє таку інформацію для цілей ухвалення рішень.

3.3 Основні засоби

Основними засобами в Товаристві є матеріальні об'єкти, які утримуються для використання у виробництві, для надання в оренду або для адміністративних цілей та використовуватимуться, за очікуванням, протягом більше одного року та вартість яких складає 20 000,00 грн. та більше за одиницю.

Первинна вартість включає витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням активів

Вартість активів, створених власними силами, включає вартість матеріалів, прямі витрати на оплату праці і відповідну частину виробничих витрат.

Вартість заміни тих компонентів основних засобів, які признаються окремо, капіталізується, а балансова вартість замінених компонентів списується.

Об'єкт основних засобів, який відповідає критеріям визнання активу, оцінюється за його собівартістю.

Для оцінки після визнання Товариство застосовує модель переоцінки.

Основні засоби враховуються за переоціненою вартістю за мінусом подальшої накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності.

Інші подальші витрати капіталізуються, тільки якщо вони приводять до збільшення майбутніх економічних вигід від об'єкту основних засобів.

Всі інші витрати признаються у складі прибутку або збитку, як витрати у міру їх здійснення.

Припинення визнання основних засобів відбувається після їх вибуття, або в тих випадках, коли подальше використання активу, як очікується, не принесе економічних вигід.

Прибуток і збитки від вибуття активів визначаються шляхом порівняння отриманих коштів, або що підлягають отриманню і балансової вартості цих активів і признаються у складі прибутку або збитку.

Амортизація основних засобів розраховується прямолінійним методом з тим, щоб зменшити їх вартість до ліквідаційної вартості протягом залишкового терміну їх експлуатації.

Термін експлуатації

Показник	Термін експлуатації, років
Будівлі і споруди	15-30
Передавальні пристрої	10
Виробниче устаткування	5
Транспортні засоби	5
Інші основні засоби	4

Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання, доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

Ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів формується виходячи з ринкової вартості лому, що міститься в об'єкті, і переглядається при проведенні переоцінки.

Витрати по позиках, що безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікаційного активу капіталізуються у складі вартості цього активу.

До категорії малоцінних необоротних матеріальних активів(МНМА) відносяться предмети, очікуваний термін корисного використання яких перевищує 1рік, але вартісний критерій одиниці, не перевищує 20 000,00грн, без суми ПДВ.

Кваліфікаційним активом визнається актив, який обов'язково потребує суттєвого періоду для підготовки його до використання за призначенням чи для реалізації. Суттєвим періодом, для цілей класифікації активів в якості кваліфікованих, вважається термін, який перевищує 24 місяців

3.4 Витрати на позики

Витрати на позики, безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом активу який через необхідність вимагає тривалого часу для його підготовки до планового використання або до продажу, капіталізуються як частина собівартості такого активу. Всі інші витрати на позики відносяться на витрати в тому звітному періоді, в якому вони були понесені. Витрати на позики містять у собі сплату процентів та інші витрати, понесені Товариством в зв'язку з залученням позикових коштів.

3.5 Інвестиційна нерухомість

Інвестиційна нерухомість спочатку оцінюється за первісною вартістю, включно з витратами на здійснення операції. Після первісного визнання інвестиційна нерухомість відображається за справедливою вартістю, яка визначається на основі ринкових даних у результаті оцінки, проведеної незалежними оцінювачами, за вирахуванням накопичених у подальшому збитків від знецінення. Переоцінка здійснюється із достатньою регулярністю для того, щоб балансова вартість не відрізнялась істотно від тієї, яка була б визначена із використанням справедливої вартості на звітну дату. Прибутки та збитки, які виникають у результаті змін справедливої вартості інвестиційної нерухомості, включаються до складу прибутку або збитку того періоду, в якому вони виникають.

3.6 Нематеріальні активи

Нематеріальний актив визнається тільки якщо:

- є ймовірність того, що підприємство отримає майбутні економічні вигоди від активу, та собівартість активу можна достовірно оцінити.

Об'єкт нематеріального активу, який відповідає критеріям визнання активу, оцінюється за його собівартістю, за мінусом подальшої накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності.

Видатки на нематеріальний актив визнаються, як витрати, на момент їхнього понесення за винятком випадків, коли: вони становлять частину собівартості нематеріального активу та цей об'єкт був придбаний при об'єднанні бізнесу і його не можна визнати як нематеріальний актив.

Облік нематеріальних активів ведеться по кожному об'єкту нематеріальних активів.

Ліквідаційну вартість нематеріальних активів прийнято рівною нулю.

Амортизація нематеріального активу починається коли він стає придатним до використання, тобто доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом. Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу.

Впродовж терміну їх корисного використання, який встановлюється при визнанні цього об'єкту активом (при зарахуванні на баланс). Термін корисного використання встановлюється окремо для кожного нематеріального активу. Припинення амортизації здійснюється на дату, з якої актив класифікується як утримуваний для продажу (або включається до ліквідаційної групи) відповідно до МСФЗ 5, або на дату, з якої припиняється визнання цього активу.

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисної експлуатації які не підлягають амортизації переоцінюються в кожному періоді, для підтверджування оцінки невизначеного строку корисної експлуатації. Визнання нематеріального активу припиняється, в разі його вибуття, або якщо від його використання або вибуття не очікується майбутні економічні вигоди.

3.7 Оренда

Фінансова оренда - це оренда, за якою передаються в основному всі ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив. Товариство як орендатор на початку строку оренди визнає фінансову оренду як активи та зобов'язання за сумами, що дорівнюють справедливій вартості орендованого майна на початок оренди або (якщо вони менші за справедливу вартість) за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів. Мінімальні орендні платежі розподіляються між фінансовими витратами та зменшенням непогашених зобов'язань. Фінансові витрати розподіляються на кожен період таким чином, щоб забезпечити сталу періодичну ставку відсотка на залишок зобов'язань. Непередбачені орендні платежі відображаються як витрати в тих періодах, у яких вони були понесені. Політика нарахування амортизації на орендовані активи, що амортизуються, узгоджена із стандартною політикою Товариства щодо подібних активів. Оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються в орендодавця, класифікується як операційна оренда. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди. Дохід від оренди за угодами про операційну оренду Товариство визнає на прямолінійній основі протягом строку оренди. Затрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, визнаються як витрати.

Товариство використовує МСФЗ 16 «Оренда». Оренда це, Договір або частина договору, яка передає право на використання активу (базового активу) протягом періоду часу в обмін на компенсацію.

МСФЗ 16 передбачає необов'язкові звільнення (спрощення) від вимог стандарту, щодо короткострокової оренди та оренди об'єктів з низькою вартістю. Товариство визнає об'єкти низько вартісними, якщо справедлива вартість предмету договору оренди на дату визнання нижче 5 000 доларів США.

Оцінюючи, чи є орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він скористається можливістю продовжити оренду чи не скористається можливістю припинити дію оренди, суб'єкт господарювання має брати до уваги всі відповідні факти та обставини, які створюють економічний стимул для орендаря скористатися можливістю продовжити оренду чи не скористатися можливістю припинити дію оренди.

3.8 Зменшення корисності нефінансових активів

Активи переглядаються Товариством на предмет зменшення корисності тоді, коли події і обставини вказують на те, що балансову вартість не буде можливо відшкодувати. Збиток від зменшення корисності визнається у сумі, на яку балансова вартість активів перевищує їхню вартість відшкодування. Вартість відшкодування є більшою з двох величин: справедливої вартості, за вирахуванням витрат на продаж, та вартості використання. Для цілей оцінки зменшення корисності активи групуються за найменшими рівнями, для яких існують окремі потоки грошових коштів, які можна визначити (одиниці, які генерують грошові кошти).

3.9 Довгострокові фінансові інвестиції

В складі довгострокових фінансових інвестицій Товариство враховує інвестиції в дочірнє підприємство ТОВ «Новомосковський посуд». ТОВ «Новомосковський посуд» засноване відповідно до рішення Наглядової ради акціонерів ВАТ «ІНТЕРПАЙП НМТЗ» №50 від 16.11.2005 року, зареєстроване виконавчим комітетом Новомосковської міської ради Дніпропетровської області - 03.12.2005 року. Частка АТ «ІНТЕРПАЙП НМТЗ» в статутному капіталі ТОВ «Новомосковський посуд» складає 100 %.

АТ «ІНТЕРПАЙП НМТЗ» подає окрему фінансову звітність. В окремій фінансовій звітності інвестиції в ТОВ «Новомосковський посуд» відображаються за методом участі в капіталі.

3.10 Класифікація фінансових активів

Товариство класифікує свої фінансові активи як дебіторську заборгованість та надані позики. Товариство. визначає категорію фінансових активів при їх первинному визнанні.

Дебіторська заборгованість та надані позики виникають тоді, коли Товариство реалізує продукцію або надає грошові кошти безпосередньо дебітору, окрім позик і дебіторської заборгованості, які створюються з наміром продажу зразу ж або протягом короткого проміжку часу. Вони включаються в категорію оборотних активів, окрім тих з них, термін погашення яких перевищує 12 місяців після звітної дати. Дані фінансові активи включаються в категорію необоротних активів

3.11 Дебіторська заборгованість по основній діяльності і інша дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість визнається фінансовим активом з фіксованими платежами або платежами, які підлягають визначенню, якщо ця заборгованість є договірним правом отримувати грошові кошти. У звітності дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги, відображається за чистою вартістю, рівною сумі дебіторської заборгованості за вирахуванням резерву очікуваних кредитних збитків (ОКЗ).

Для розрахунку очікуваних кредитних збитків за торговою та іншою дебіторською заборгованістю Товариство застосовує метод матричного підходу класифікації дебіторської заборгованості у розрізі строків її прострочки з використанням наступних груп прострочки:

до 90 днів
від 90 до 180 днів
від 180 днів до 1 року
понад 1 рік

Розрахунок ставки ОКЗ для кожної із груп проводиться один раз на рік на базі інформації про погашення дебіторської заборгованості кожної з груп прострочки. Ця ж ставка використовується для розрахунку очікуваних кредитних збитків у звітності за 1-3 квартали наступного звітного періоду. Для групи прострочки понад 1 рік застосовується ставка 100%.

Ставки ОКЗ затверджуються Наказом по підприємству.

Зміна балансової вартості резерву під очікувані кредитні збитки відображається у складі інших операційних витрат або доходів Товариства (відповідно для збільшення або зменшення резерву протягом звітного періоду). Нарахування суми резерву очікуваних кредитних збитків за звітний період відображається в звіті про фінансові результати.

Виключення безнадійної дебіторської заборгованості з активів здійснюється з одночасним зменшенням величини резерву очікуваних кредитних збитків. У разі недостатності суми нарахованого резерву очікуваних кредитних збитків безнадійна дебіторська заборгованість списується з активів на витрати. Сума відшкодування раніше списаної безнадійної дебіторської заборгованості включається до складу доходів. Частина дебіторської заборгованості, що підлягає погашенню впродовж дванадцяти місяців від дати балансу, відображається на ту ж дату у складі поточної дебіторської заборгованості.

Дебіторська заборгованість з терміном погашення більше 12 місяців відображається у складі довгострокових активів. Дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом на дату звітності, оцінюється за первинною вартістю за вирахуванням збитків від знецінення. Суми податку на додану вартість, що не увійшли до податкового кредиту у зв'язку з відсутністю податкових накладних, враховуються у складі активів підприємства.

3.12 Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти і їх еквіваленти визнаються згідно з вимогами МСБО 1 "Подання фінансової звітності" і МСБО 7 "Звіт про рух грошових коштів". Грошові кошти і їх еквіваленти відображаються у балансі підприємства у складі активів (п.54 МСБО 1). Грошовими коштами визнаються грошові кошти в касі і депозити до запитання. Еквівалентами грошових коштів визнаються короткострокові, високоліквідні інвестиції, як вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким властивий незначний ризик зміни вартості, а термін погашення не перевищує трьох місяців від дати придбання(п.6: 7 МСБО 7). Під терміном "депозити до запитання" розуміються суми, які можуть бути вилучені у будь-який момент без попереднього повідомлення (в т.ч. на рахунках банків). Безвідкличні акредитиви, відкриті на користь бенефіціара (продавця), визнаються такими, які не відповідають визначенню грошових коштів і їх еквівалентів, і відображаються у фінансовій звітності окремо. Операції по безвідкличних акредитивах,(відносно яких існує обмеження по обміну або використанню) з погашенням впродовж дванадцяти місяців після звітного періоду, відображається у балансі в статті "Інші оборотні активи". Операції по безвідкличних акредитивах з погашенням більше дванадцяти місяців після звітного періоду, класифікуються як інші необоротні активи (п.66 МСБО 1).

Визнання фінансового активу (або, при необхідності, частини фінансового активу або частини групи подібних фінансових активів) припиняється у випадку:

- закінчення дії прав на отримання грошових надходжень від такого активу ;
- збереження за Товариством права на отримання грошових надходжень від такого активу з одночасним прийняттям на себе зобов'язання виплатити їх у повному обсязі третій особі без суттєвих затримок на транзитних умовах; або якщо Товариство передало свої права отримувати грошові потоки від активу та (а) передало практично всі ризики й вигоди, пов'язані з таким активом, або (б) ані передало, ані зберегло за собою практично всі ризики та вигоди, пов'язані з ним, але при цьому передало контроль над активом.

Якщо Товариство передало усі свої права на отримання грошових потоків від активу або уклало транзитну угоду і при цьому не передало, але і не зберегло за собою, практично всіх ризиків та вигід від активу, а також не передало контроль над активом, новий актив визнається у тій мірі, в якій Товариство продовжує свою участь у переданому активі.

У цьому випадку Товариство також визнає відповідне зобов'язання. Переданий актив і відповідне зобов'язання оцінюються на основі, що відображає права та зобов'язання, збережені Товариством.

Участь, що триває та приймає форму гарантії за переданим активом, визнається за найменшою з таких величин: первісною балансовою вартістю активу або максимальною сумою, виплата якої може вимагатись від Товариства.

3.13 Зобов'язання

Товариство визнає зобов'язання тільки тоді, коли актив отриманий або коли підприємство має безумовну угоду придбати актив за умови, що його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигід в майбутньому внаслідок його погашення.

Фінансовим зобов'язанням визнається будь-яке контрактне зобов'язання надати грошові кошти іншому підприємству.

Фінансові зобов'язання Товариства включають торгову та іншу кредиторську заборгованість, а також процентні кредити та позики. До позикових коштів, визнаних у фінансовій звітності, включаються банківські кредити і небанківські позикові кошти.

Поточна торгівельна та інша кредиторська заборгованість оцінюється на момент первісного визнання та відображається у фінансовій звітності за справедливою вартістю.

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату проведення операції.

Позикові кошти враховуються за справедливою вартістю за вирахуванням витрат, понесених на проведення операції. Будь-яка різниця між сумою надходжень(за вирахуванням витрат на проведення операції) і вартістю погашення визнається у складі прибутку або збитку впродовж періоду, на який були залучені позикові кошти.

Зобов'язання Товариства класифікуються на довгострокові зобов'язання та поточні зобов'язання..

Зобов'язання класифікуються як поточні, за винятком випадків, коли Товариство має безумовне право відстрочити погашення зобов'язання, щонайменше, на 12 місяців після звітної дати.

Довгострокові зобов'язання, на які нараховуються відсотки, відображаються в фінансовій звітності за їхньою справжньою вартістю. Визначення цієї вартості залежить від виду зобов'язання і умов їх виникнення.

Зобов'язання, які були спочатку класифіковані як довгострокові, але термін погашення яких на дату балансу менше 12 місяців, перекласифіковуються в короткострокові.

Короткострокові зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення.

3.14 Умовні активи та зобов'язання

Умовні активи не відображаються у звіті про фінансовий стан Товариства. Розкриття інформації щодо таких активів надається коли надходження економічних вигід є ймовірним.

Умовні зобов'язання не відображаються у звіті про фінансовий стан, за винятком випадків, коли існує ймовірність того, що для погашення зобов'язання буде потрібне вибуття ресурсів, і при цьому сума таких зобов'язань може бути достовірно оцінена. Інформація про такі зобов'язання підлягає відображенню, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які являють собою економічні вигоди є малоймовірною.

3.15 Податок на прибуток

Податок на прибуток врахований у фінансовій звітності відповідно до законодавства України, яке діє на звітну дату.

Облік податку на прибуток ведеться по витратах(доходах) з податку на прибуток і складається з поточного податку на прибуток з урахуванням відстроченого податкового зобов'язання і відстроченого податкового активу. Розрахунок відстрочених податкових активів і зобов'язань при визначенні суми витрати(доходу) з податку на прибуток за даними бухгалтерського обліку проводиться на кінець звітного року.

Поточний податок на прибуток : сума податків на прибуток, що підлягають сплаті(відшкодуванню) відносно оподатковуваного прибутку(податкового збитку) за період визначений відповідно до правил, встановлених податковими органами.

Поточні податкові зобов'язання(активи) за поточний або попередній періоди розраховуються з використанням ставок податків (відповідно до податкового законодавства), які були офіційно прийняті або з високою мірою вірогідності очікуються до прийняття на дату звітності.. Відкладені податкові зобов'язання - суми податку на прибуток, що підлягають сплаті в майбутніх періодах відповідно до оподатковуваних тимчасових різниць.

Відкладені податкові активи - це суми податків на прибуток, що підлягають відшкодуванню в майбутніх періодах відповідно до : тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню; перенесенням невикористаних податкових збитків на майбутні періоди; перенесенням невикористаних податкових пільг на майбутні періоди.

3.16 Товарно-матеріальні запаси

Запаси класифікувати по наступних видах:

- Сировина;
- Матеріали;
- Паливо;
- Запасні частини;
- Товари;
- Малоцінні і швидкозношувані предмети;
- Незавершене виробництво;
- Напівфабрикати;
- Готова продукція.

Одиницею бухгалтерського обліку запасів визнається їх найменування. Запаси обліковуються по найменшій з двох оцінок: собівартості або чистій вартості реалізації. (П.9 МСФО 2). Собівартість запасів визначається згідно пп. 10-27 МСБО 2 "Запаси".

Собівартість запасів включає витрати на придбання, витрати на переробку і інші витрати, понесені з метою забезпечення поточного місцезнаходження і стану запасів.

Вартість запасів, придбаних за іноземну валюту, перераховується у функціональну валюту з використанням курсу на дату операції. У випадку якщо запаси отримуються на умовах видачі авансу, їх вартість перераховується у функціональну валюту з використанням курсу на дату видачі авансу.

При відпуску сировини, матеріалів, палива, запасних частин, малоцінних і швидкозношуваних предметів, у виробництво, продаж або іншому вибутті їх оцінка здійснюється по методу ФІФО (собівартості перших за часом надходжень запасів).

Запаси у вигляді напівфабрикатів, готової продукції при відпуску у виробництво або реалізації, товари на комісію що знаходить в порту, оцінюються по методу середньозваженої собівартості.

Надлишки (недостачі) готової продукції, отримані в період інвентаризації і при реалізації готової продукції, оцінюються (списуються) за собівартістю виробництва аналогічної продукції поточного періоду. Результати такої оцінки відносяться в зменшення собівартості реалізованої продукції періоду.

Запаси, від використання яких не очікується отримання економічних вигід в майбутньому, та собівартість яких не може бути відшкодована (пошкодженні, застарілі) , не відповідають визначенню активів та списуються з балансу.

З метою відображення активів у фінансовій звітності на кожну дату балансу Товариство оцінює запаси за чистою вартістю реалізації шляхом створення резерву (забезпечення) знецінення запасів.

Резерв на знецінення запасів створюється шляхом визначення чистої вартості реалізації запасів, на підставі порівняння балансової вартості запасів з ринковою вартістю подібних запасів та коефіцієнту оборотності запасів. Резерв на знецінення запасів переоцінюються щокварталу.

Вартість малоцінних і швидкозношуваних предметів, переданих в експлуатацію, виключається зі складу активів з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів по місцях експлуатації і відповідних матеріально-відповідальних особах впродовж терміну їх фактичного використання..

Сума транспортно-заготівельних витрат(ТЗР), що враховуються на окремому субрахунку "Транспортно-заготівельні витрати" і які неможливо віднести безпосередньо в собівартість придбаних запасів розподіляються по методу середнього відсотка при визначенні суми ТЗР, на запаси, які вибули (використані, реалізовані, безоплатно передані і т. п.) за звітний місяць. . Відповідно до норм п. 10-15 МСФО 2 "Запаси" облік отриманих від підприємств - постачальників сум збільшення або зменшення вартості запасів, вирахувані відповідно до коливань валюти до національної валюти проводяться, як додаткова вартість відповідної одиниці запасів. У випадках неможливості віднесення сум збільшення або зменшення вартості запасів на відповідну одиницю запасів : для основної сировини ведеться їх облік на окремому субрахунку "Інші матеріали". Подальше віднесення вартості запасів з окремого субрахунку "Інші матеріали «проводиться на випуск готової(виробництво) продукції поточного періоду пропорційно вартості основної сировини списаної на виробництво продукції по типових представниках; - для інших ТМЦ суми збільшення або зменшення вартості запасів, вирахувані відповідно до коливань валюти до національної валюти, відносяться на рахунки «Інші витрати" або "Інші доходи" поточного періоду.

3.17 Виплати працівникам

Визнання, оцінку, облік виплат співробітникам відображаються Товариством у бухгалтерському обліку і фінансовій звітності згідно МСБО 19 "Винагород працівникам".

Виплати працівникам – це всі форми компенсації, що їх надає Товариство в обмін на послуги, надані працівниками. Товариство здійснює оплату праці працівників згідно затвердженим штатним розписом , встановленими тарифними ставками, з використанням даних табельного обліку робочого часу.

3.18 Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли в результаті певної події в минулому Товариство має юридичні або добровільно взяті на себе зобов'язання, для врегулювання яких з великим ступенем імовірності буде потрібний відтік ресурсів, які втілюють у собі майбутні економічні вигоди, і суму зобов'язання можна достовірно оцінити.

Забезпечення переоцінюються щорічно. Зміни у забезпеченнях, що виникають з плином часу, відображаються у фінансовому звіті про сукупний дохід щорічно у складі інших операційних доходів та витрат.

Інші зміни у забезпеченнях, пов'язані зі зміною очікуваного процесу врегулювання зобов'язань або орієнтовної суми зобов'язання, або змінами ставок дисконтування, відображаються як зміна облікової оцінки у періоді, коли такі зміни відбулись, за винятком зобов'язань з вибуття активів, що відображаються у фінансовому звіті про сукупний дохід.

В Товаристві створені резерви на :

- забезпечення на виплату відпусток,
- забезпечення пенсійних виплат, згідно списку №1 та № 2,
- забезпечення на судові справи та штрафи,
- інші забезпечення.

3.19 Забезпечення на виплату відпусток

Сума забезпечення на виплату відпусток визначається Товариством щомісячно як, кількість днів невикористаних відпусток індивідуально по працівникам* середню зарплату за звітний період по кожному працівнику за звітний рік * k

k – коефіцієнт, що враховує ставки за нарахування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування на заробітну плату.

Залишок забезпечення на оплату відпусток, включаючи відрахування на державне соціальне страхування з цих сум, станом на кінець звітного року визначається за розрахунком, який базується на кількості днів невикористаної працівниками Товариства щорічної відпустки та середньоденної оплати праці працівників.

3.20 Забезпечення на судові справи та штрафи

Забезпечення створюються на покриття судових витрат, які можуть бути визнані внаслідок програшу в судових процесах. Забезпечення створюється у разі, коли вірогідність застосування до Товариства штрафних санкцій, стягнення пені та інших додаткових платежів становить 100% за оцінкою юристів.

3.21 Інші забезпечення

Товариство створює інші забезпечення за підсумками роботи за рік згідно умов Колективного договору для покриття витрат, які будуть понесені в наступних звітних періодах, але за своєю суттю відносяться до поточного періоду. Витрати по створенню забезпечення на виплату винагороди за підсумками роботи за рік включаються до витрат на персонал та відповідні соціальні нарахування в складі інших операційних витрат.

3.22 Забезпечення на пенсійні програми з визначеною виплатою

Товариство бере участь в державному пенсійному плані з встановленими виплатами, який передбачає достроковий вихід на пенсію працівників, що працюють на робочих місцях з шкідливими і небезпечними для здоров'я умовами.

Товариство також надає на певних умовах одноразові виплати по закінченню трудової діяльності.

Зобов'язання по встановлених виплатах розраховується щорічно на підставі актуарних припущень з використанням методу прогнозованої умовної одиниці.

Зобов'язання у зв'язку з пенсійним планом з встановленими виплатами, визнається в ї фінансовій звітності, як теперішня вартість наданих працівниками поточних послуг з урахуванням вартості раніше наданих працівниками послуг внаслідок скорочення програми, за рахунок зменшення працівників та будь якого прибутку та збитку при виплаті, визначених згідно розрахунку актуарія.

3.23 Визнання доходів

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

Дохід 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.

3.24 Податок на додану вартість

ПДВ розраховується по двох ставках: 20% при продажу на внутрішньому ринку і імпорті товарів, робіт або послуг і 0% при експорті товарів і наданні супутніх послуг. В тих випадках, коли під знецінення дебіторської заборгованості був створений резерв, збиток від знецінення враховується по валовій сумі заборгованості, включаючи ПДВ.

3.25 Визнання витрат

Витрати визнаються коли існує зменшення майбутніх економічних вигод, пов'язаних зі зменшенням активу або зі збільшенням зобов'язань, яке може бути достовірно визначене.

Для обліку витрат і калькуляції фактичної собівартості продукції основного виробництва застосовується попередільний метод, для обліку витрат допоміжного виробництва – позаказний і попередільний методи обліку.

Кожен підрозділ (центр витрат) допоміжного виробництва акумулює усі свої фактичні витрати з їх подальшим розподілом на інші підрозділи по базі розподілу. Витрати, що формують собівартість реалізованих товарів, виконаних робіт, наданих послуг, вважаються витратами того звітного періоду, в якому визнано доходи від реалізації таких товарів, робіт, послуг.

Оцінка вибуття незавершеного виробництва, напівфабрикатів і готової продукції проводиться по методу середньозваженої собівартості. Труби електрозварювальні обчислюються в тоннах. Собівартість одиниці продукції розраховується на 1 тонну.

Витрати, пов'язані з операційною діяльністю, які не входять до складу собівартості реалізованої продукції (товарів, послуг, робіт), діляться на адміністративні, витрати на збут і інші операційні витрати і відносяться до витрат періоду.

3.26 Фінансові витрати

До фінансових витрат відносяться процентні витрати по позикових коштах, збитки від похідних фінансових інструментів, збитки від виникнення фінансових інструментів і процентні витрати по пенсійних зобов'язаннях. Усі процентні і інші витрати по позикових коштах відносяться на витрати з використанням методу ефективної процентної ставки. Фінансові витрати визнаються витратами того періоду, в якому вони були здійснені, за виключених тих, що підлягають капіталізації. Витрати (дохід) з податку на прибуток відображаються у Звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід).

3.27 Дивіденди

Порядок розподілу прибутку і збитків Товариства визначається рішенням Загальних зборів відповідно до чинного законодавства України та Статуту Товариства. Загальний обсяг прибутку, що розподіляється у вигляді дивідендів , та сума дивідендів на одну просту акцію затверджується Загальними зборами. Виплата дивідендів здійснюється з чистого прибутку звітного року та /або нерозподіленого прибутку, за встановленою Статутом процедурою та у межах граничного строку, встановленого чинним законодавством.

4 Істотні бухгалтерські оцінки та судження при застосуванні облікової політики

Товариство робить оцінки і припущення, які впливають на суми активів і зобов'язань, наведених в звітності, на протязі наступного фінансового року. Оцінки і судження постійно аналізуються і ґрунтуються на досвіді керівництва і інших чинниках, включаючи очікування майбутніх подій, яке при існуючих обставинах вважається обґрунтованим. Окрім згаданих оцінок, керівництво також використовує певні думки при вживанні принципів облікової політики. Думки, що найбільше впливають на суми, визнані у фінансовій звітності і оцінки, які можуть привести до значних коригувань балансової вартості активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

Податкове законодавство. Податкове, валютне і митне законодавство продовжує змінюватися. Суперечливі положення трактують по-різному. Керівництво вважає, що його тлумачення є доречним і обґрунтованим, але ніхто не може гарантувати, що податкові органи його не спростують.

Знецінення ПДВ до відшкодування. Значну частину в загальному обсязі реалізації Товариства займає реалізація продукції на експорт. У зв'язку з цим, Товариством враховується значна сума податку на додану вартість (ПДВ) до відшкодування з державного бюджету. Відповідно до законодавства України Товариство може вимагати відшкодування ПДВ грошовими коштами або проводити його залік з майбутнім ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету. Товариство ухвалило рішення відшкодовувати ПДВ грошовими коштами. На думку керівництва Товариства, суми, відображені в балансі, будуть повністю відшкодовані, тому Товариство не визнавало збитки від знецінення.

Резерв очікуваних кредитних збитків. Для розрахунку очікуваних кредитних збитків за торговою та іншою дебіторською заборгованістю Товариство застосовує метод матричного підходу класифікації дебіторської заборгованості у розрізі строків її прострочки з використанням наступних груп прострочки:

до 90 днів
від 90 до 180 днів
від 180 днів до 1 року
понад 1 рік

Розрахунок ставки ОКЗ для кожної із груп проводиться один раз на рік на базі інформації про погашення дебіторської заборгованості кожної з груп прострочки. Ця ж ставка використовується для розрахунку очікуваних кредитних збитків у звітності за 1-3 квартали наступного звітного періоду. Для групи прострочки понад 1 рік застосовується ставка 100%.
Ставки ОКЗ затверджуються Наказом по підприємству.
Зміна балансової вартості резерву під очікувані кредитні збитки відображається у складі інших операційних витрат або доходів Товариства (відповідно для збільшення або зменшення резерву протягом звітного періоду).

Пенсійні зобов'язання і інші винагороди працівникам. Управлінський персонал оцінює пенсійні зобов'язання і інші винагороди працівникам на підставі актуарних припущень. Оскільки пенсійний план входить в компетенцію державних органів, у Товариства не завжди є доступ до всієї необхідної інформації.
Внаслідок цього на суму зобов'язань по пенсійному забезпеченню можуть робити значний вплив думки про те, чи вийде працівник достроково на пенсію і коли це відбудеться, чи буде Товариство зобов'язане фінансувати пенсії колишніх працівників залежно від того, чи продовжує колишній співробітник працювати в небезпечних умовах, а також про вірогідність того, що працівники будуть переведені з пенсійної програми, що фінансується державою, на пенсійну програму, що фінансується Товариством. Поточна вартість пенсійних зобов'язань залежить від ряду чинників, які визначаються на підставі актуарних припущень. Основне припущення, використане для визначення актуарного збитку (або прибутку) за пенсійними зобов'язаннями, включає ставку дисконтування. Будь-які зміни в цих припущеннях вплинуть на балансову вартість пенсійних зобов'язань.

Оцінка запасів Запаси відображаються за меншою з двох величин: первісної вартості або чистої вартості реалізації. Під час оцінки чистої вартості реалізації своїх запасів керівництво базує свої оцінки на різних припущеннях, включно з поточними ринковими цінами.
На кожну звітну дату Товариство здійснює оцінку своїх запасів на предмет надлишкової кількості та старіння і, у випадку необхідності, відображає резерв на зменшення запасів стосовно застарілих та неходових товарів. Цей резерв вимагає використання припущень стосовно майбутнього використання запасів.
Ці припущення базуються на інформації про віковий аналіз запасів та прогнозний попит. Будь-які зміни в оцінках можуть вплинути на суму резервів на запаси, які можуть знадобитися.

Справедлива вартість. Товариство визначає справедливу вартість як ціну, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Очікувана справедлива вартість визначалась Товариством із використанням доступної ринкової інформації, коли вона існує, а також відповідної методики оцінки.
Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 7 та МСФЗ 13 у Звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Депозити (крім депозитів до запитання)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами
Боргові цінні папери	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю.	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дисконтовані потоки грошових коштів
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних

			інструментів капіталу, дисконтовані потоки грошових коштів
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

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

Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережувані)		Всього	
Дата оцінки	30.09.26	30.09.25	30.09.26	30.09.25	30.09.26	30.09.25	30.09.26	30.09.25
Довгострокові фінансові інвестиції	-	-	-	-	-	-	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	-	-	-	681	34 139	681	34 139
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	-	-	804 419	554 287	804 419	554 287
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-	-	-	1 910 417	2 579 515	1 910 417	2 579 515
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги					86 643	559 437	86 643	559 437
Пенсійні зобов'язання	-	-	-	-	35 642	35 997	35 642	35 997
Довгострокові зобов'язання	-	-	-	-	-	1 357 648	-	1 357 648
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями					1 474 126	-	1 474 126	-
Інші поточні зобов'язання					1 060 625	1 009 204	1 060 625	1 009 204

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

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	30.09.26	30.09.25	30.09.26	30.09.25
Довгострокові фінансові інвестиції	-	-	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	681	34 139	681	34 139
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 910 417	2 579 515	1 910 417	2 579 515
Інша поточна дебіторська заборгованість	804 419	554 287	804 419	554 287
Кредиторська заборгованість за товари,	86 643	559 437	86 643	559 437

роботи, послуги				
Інші поточні зобов'язання	1 060 625	1 009 204	1 060 625	1 009 204
Пенсійні зобов'язання	35 642	35 997	35 642	35 997
Довгострокові зобов'язання	-	1 357 648	-	1 357 648
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1 474 126		1 474 126	

Справедливу вартість кредиторської та дебіторської заборгованості неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів.
Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами проміжної фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

5 Основні засоби

Інформація про наявність та рух основних засобів за 9 місяців 2025, 2026 років

	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструмент, прилади, інвентар	Разом
Первісна вартість					
Залишок на 31 грудня 2024 р.	**431 454**	**211 098**	**10 225**	**23 141**	**675 918**
Надходження	9 560	8 400	-	63	18 023
Вибуття	(11)	(60)	(35)	(151)	(257)
Інші зміни	-				
Залишок на 30 вересня 2025 р.	**441 003**	**219 438**	**10 190**	**23 053**	**693 684**
Залишок на 31 грудня 2025 р.	**460 398**	**224 712**	**10 171**	**22 945**	**718 226**
Надходження	4 178	6 433	0	41	10 652
Вибуття	(746)	(3 544)	0	(187)	(4 477)
Інші зміни	-				
Залишок на 30 вересня 2026 р.	**463 830**	**227 601**	**10 171**	**22 799**	**724 401**
Накопичена амортизація					
Залишок на 31 грудня 2024 р.	**(101 056)**	**(105 093)**	**(5 424)**	**(18 540)**	**(230 113)**
Нараховано	(27 802)	(21 077)	(829)	(841)	(50 549)
Вибуття	10	44	27	151	232
Інші зміни					
Залишок на 30 вересня 2025 р.	**(128 848)**	**(126 126)**	**(6 226)**	**(19 230)**	**(280 430)**
Залишок на 31 грудня 2025 р.	**(138 504)**	**(131 330)**	**(6 464)**	**(19 360)**	**(295 658)**
Нараховано	(30 052)	(15 063)	(342)	(536)	(45 993)
Вибуття	346	1 309	0	180	1 835
Інші зміни					0
Залишок на 30 вересня 2026 р.	**(168 210)**	**(145 084)**	**(6 806)**	**(19 716)**	**(339 816)**
Залишкова вартість					
Залишок на 30 вересня 2025 р.	**312 155**	**93 312**	**3 964**	**3 823**	**413 254**
Залишок на 30 вересня 2026 р.	**295 620**	**82 517**	**3 365**	**3 083**	**384 585**

Основні засоби враховуються за переоціненою вартістю мінус подальша амортизація і знецінення. Об'єкти основних засобів переоцінюються, якщо залишкова вартість об'єкта суттєво (на 10% і більше) відрізняється від його справедливої вартості на дату балансу, але не рідше, ніж один раз на три роки. Основні засоби було переоцінені у 2021 році.

Активи, передані Товариству після приватизації, не включають землю, на якій розташовані будівлі Товариства. На землю, що не є власністю Товариства, Товариство має право користування, та сплачує плату за землю, виходячи з загальної площі та цілей використання такої землі. Земля не підлягає амортизації.

Амортизаційні нарахування за кожний період визнаються у прибутку чи збитку.

Метод амортизації протягом 9 місяців 2026 р. не змінювався.

Амортизація основних засобів здійснюється на прямолінійній основі, виходячи з термінів корисної дії матеріального активу та була включена протягом 9 місяців 2025-2026 років до рядків 2050, 2130 та 2180 Звіту про фінансові результати.

Товариство не має основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження прав власності.

За 9 місяців 2026 року Товариством основні засоби в заставу не надавались.

Основні засоби придбані за рахунок цільового фінансування відсутні.

Основні засоби класифіковані як утримувані для продажу чи включені до ліквідаційної групи, класифікованої як утримувана для продажу, відповідно до МСФЗ 5 – відсутні.

У складі активів Товариства враховуються незавершені капітальні інвестиції. Незавершені капітальні інвестиції складаються з:

	на 30.09.2026р.	на 30.09.25р.
Машини та обладнання такі, що потребують встановлення та монтажу	6 323	6 395
Незавершені ремонти та модернізації основних засобів	1 299	16 165
Інші об'єкти капітальних інвестицій	9 932	5 902
Разом	**17 554**	**28 462**

6 Нематеріальні активи

Інформація про наявність та рух нематеріальних активів

	9 міс.. 2026 рік	9 міс. 2025 рік
Залишок на початок року		
Первісна вартість	4 078	4 078
Знос	(4 072)	(4 059)
Чиста балансова вартість	**6**	**19**
Надходження за 9 міс.	0	0
Вибуття за 9 міс.	(5)	0
Нарахована амортизація за 2 квартали	(5)	(10)
Вибуття амортизації за 9 міс.	5	0
Залишок на кінець 3 кварталу		
Первісна вартість	4 078	4 078
Знос	(4 072)	(4 069)
Чиста балансова вартість	**1**	**9**

Нематеріальні активи враховуються за первісною вартістю за мінусом подальшої накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності.

Всі об'єкти враховуються з визначеним строком корисного використання.

Амортизація нематеріальних активів здійснюється на прямолінійній основі, виходячи з термінів корисної дії нематеріального активу та була включена протягом 9 місяців 2025-2026 років до рядків 2130 Звіту про фінансові результати:

Нематеріальні активи, класифіковані як утримувані для продажу чи включені до ліквідаційної групи, класифікованої як утримувана для продажу відповідно до МСФЗ 5 – відсутні

Переоцінка нематеріальних активів протягом звітного періоду не здійснювалась.

Нематеріальні активи з обмеженим правом володіння та оформлених як забезпечення зобов'язань відсутні, Компанія не мала договірних зобов'язань з придбання НМА.

7 Фінансові інвестиції

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

В складі довгострокових фінансових інвестицій Товариство враховує інвестиції в дочірнє підприємство ТОВ «Новомосковський посуд». ТОВ «Новомосковський посуд» засноване відповідно до рішення Наглядової ради акціонерів ВАТ «ІНТЕРПАЙП НМТЗ» №50 від 16.11.2005 року, зареєстроване виконавчим комітетом Новомосковської міської ради Дніпропетровської області - 03.12.2005 року. Частка АТ «ІНТЕРПАЙП НМТЗ» в статутному капіталі ТОВ «Новомосковський посуд» складає 100 %.

В зв'язку з тим, що дочірнє підприємство ТОВ «Новомосковський посуд» у 2025 році отримало збиток, який перевищує балансову вартість інвестиції станом на 31.12.2024 року. Визнання довгострокової фінансової інвестиції в дочірнє підприємство ТОВ «Новомосковський посуд» припинено, згідно з п.38 МСБО 28.
Інші фінансові інвестиції у придбання корпоративних прав, деривативів та інших фінансових інструментів протягом звітного періоду не здійснювались.

8 Товарно-матеріальні цінності, запаси

Найменування показника	Балансова вартість на 30.09.2026 р.	Балансова вартість на 30.09.2025 р.
Сировина і матеріали: в т.ч.	**45 331**	**50 299**
Основна сировина (полімери, штрипс)	*42 807*	*44 366*

Допоміжні матеріали	*2 524*	*3 128*
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби		
Паливо	**184**	**179**
Тара і тарні матеріали		
Запасні частини	**2 046**	**1 522**
Малоцінні та швидкозношувані предмети	**161**	**1 104**
Незавершене виробництво	**10 893**	**12 450**
Готова продукція	**0**	**1**
Разом	**58 615**	**62 750**
в тому числі резерв знецінення запасів	*3 967*	*2 470*

Станом на 30 вересняя 2026 року товарно-матеріальні запаси в сумі 58 615 тисяч гривень були показані за чистою вартістю реалізації, на 30 вересня 2025 року – 62 750 тисячі гривень.

За 9 місяців 2026 року Товариство не визнало витрат від зниження ціни товарно-матеріальних запасів. За 9 місяці 2025 року витрати від зниження ціни товарно-матеріальних запасів склало 2 871 тис. грн.

Нарахування резерву на знецінення запасів відображено у Звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід у відповідних періодах в рядку 2180 і становить суму за 9 місяців 2026 року 2 920 тисяч гривень і за 9 місяців 2025 року 2 470 тисячі гривень.

Балансова вартість запасів переданих на комісію станом на 30.09.2026р. - відсутня, станом на 30.09.2025 р – відсутня

Запаси передані у заставу на 30.09.2026 року та на 30.09.2025 року відсутні.

9 Дебіторська заборгованість по основній діяльності, аванси видані і інша дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість представлена наступним чином.

	На 30.09.2026 р.	На 30.09.2025 р.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, чиста		
Торгова дебіторська заборгованість	8 437	3 540
Торгова дебіторська заборгованість по пов'язаним особам	1 907 164	2 578 002
Резерв під очікувані кредитні збитки	(5 184)	(2 027)
Всього	**1 910 417**	**2 579 515**
Дебіторська заборгованість за виданими авансами, чиста		
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	198 087	20 759
Вирахування ПДВ	(27 025)	(2 919)
Резерв під очікувані кредитні збитки	(281)	(1 038)
Всього	**170 781**	**16 802**
Інша поточна дебіторська заборгованість :		
Розрахунки за виданими позиками	804 212	554 212
Розрахунки за інші ТМЦ, послуги	209	133
Резерв під очікувані кредитні збитки	(2)	(58)
Всього	**804 419**	**554 287**
Разом дебіторська заборгованість	**2 885 317**	**3 150 604**

На дату балансу 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

Інформація про рух резерву під очікувані кредитні збитки представлена таким чином:

	Резерв на торгову дебіторську заборгованість	Резерв на аванси видані	Резерв на іншу дебіторську заборгованість	Всього
Залишок на 31.12.2024	**(1 801)**	**-**	**(878)**	**(2 679)**
Нарахування	(225)	0	(219)	**(444)**
Використано	-	-	-	-
Залишок на 30.09.2025	**(2 026)**	**0**	**(1 097)**	**(3 123)**
Залишок на 31.12.2025	**(1 552)**	**(58)**	**(2)**	**(1 612)**
Нарахування	(3 632)	(223)	0	**(3 855)**
Використано	-		-	-
Залишок на 30.09.2026	**(5 184)**	**(281)**	**(2)**	**(5 467)**

Всі прострочені, але не знецінені суми вважаються такими, що будуть повернуті.. Товариство не забезпечує дебіторську заборгованість заставою.
В складі суми дебіторської заборгованості за авансами виданими основну частину - 90%, складають суми передплат за поставку металу та полімерної сировини для виробництва.

10 Дебіторська заборгованість по розрахунках з бюджетом

	На 30.09.2026 р.	На 30.09.2025 р.
ПДВ, що підлягає відшкодуванню	18 778	71 820
Інші податки	4 653	13
Всього податків	**23 431**	**71 833**

В складі статті «Дебіторська заборгованість по розрахунках з бюджетом» зокрема враховується суми по наступних податках: податок на репатріацію – 10 тис. грн. (2022 – 2025 рр.)

11 Грошові кошти і їх еквіваленти

Склад грошових коштів підприємства становить:

	На 30.09.2026 р.	На 30.09.2025 р.
Поточні рахунки	681	34 139
Депозитні рахунки	-	-
Резерв знецінення коштів за депозитними рахунками	-	-
Всього грошових коштів і їх еквівалентів	**681**	**34 139**

Процент знецінення коштів за депозитними рахунками становить 0,01%.

Грошові потоки складаються із платежів у національній валюті України та в іноземній валюті: у доларах США, євро.

В звітних періодах 2026 та 2025 роках переважна частина грошових операцій (99%) була проведена з АТ "БАНК КРЕДИТ ДНІПРО та АБ "УКРГАЗБАНК". В звітних періодах 2026 та 2025 роках Товариство не проводило суттєвих негрошових операцій. Товариство не має грошових коштів, доступ до яких обмежений.

12 Інші оборотні активи

До складу статті «Інші оборотні активи» балансу Товариства (рядок 1190) станом на 30.09.2026 р. та 30.09.2025р. включені суми податкового кредиту з податку на додану вартість у сумі 3 432 тис. грн., та 2 643 тис. грн. за окремими господарськими операціями, розраховані відповідно до податкового законодавства України, які є оборотними нефінансовими активами.

13 Капітал

Капітал представлений акціонерним капіталом, капітальними резервами, нерозподіленим прибутком, та іншими компонентами капіталу. Товариством не здійснювався випуск привілейованих акцій.

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:

	30.09.2026р.	30.09.2025р.

Зареєстрований (пайовий) капітал	50 000	50 000
Капітал у дооцінках	159 623	191 580
Додатковий капітал	14 256	14 244
Резервний капітал	11 364	11 364
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	308 260	510 144
Вилучений капітал	-	(917)
Усього за розділом I	**543 503**	**776 415**

Статутний капітал відповідно до статуту Товариства зареєстрований в розмірі 50 000 тис. грн. і розподілений на 200 000 000 шт. простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. Статутний капітал повністю сплачений і на протязі звітного періоду не змінювався.
На дату затвердження звітності рішення про зміну розміру статутного капіталу не приймалося.

Материнською організацією Товариства є ІНТЕРПАЙП ХОЛДІНГС ПЛС (INTERPIPE HOLDINGS PLC). (Кіпр).
Згідно положень Закону України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення» та інформації, яка викладена у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань, станом на дату фінансової звітності кінцевим бенефіціарним власником (контролер) в учасника (засновника) юридичної особи становлять :

ПІНЧУК КАТЕРИНА ВІКТОРІВНА, , країна громадянства: Україна, РНОКПП 3778511201, дата народження 14.06.2003р., характер бенефіціарного володіння (вигоди, інтересу, впливу): вигодо одержувач безвідкличних дискретних трастів, яким опосередковано належить 90.82% статутного капіталу АТ «ІНТЕРПАЙП НМТЗ»;

ПІНЧУК РОМАН ВІКТОРОВИЧ, країна громадянства: Україна, РНОКПП 3333015433, дата народження 03.04.1991р., характер бенефіціарного володіння (вигоди, інтересу, впливу): вигодо одержувач безвідкличних дискретних трастів, яким опосередковано належить 90.82% статутного капіталу АТ «ІНТЕРПАЙП НМТЗ»;

ПІНЧУК-ВЖЕЖЕВСЬКА МАРІЯ ВІКТОРІВНА, країна громадянства: Україна, РНОКПП 3018715404, дата народження 25.08.1982р., характер бенефіціарного володіння (вигоди, інтересу, впливу): вигодо одержувач безвідкличних дискретних трастів, яким опосередковано належить 90.82% статутного капіталу АТ «ІНТЕРПАЙП НМТЗ»;
ПІНЧУК ОЛЕНА ЛЕОНІДІВНА, країна громадянства: Україна, РНОКПП 2590405044, дата народження 03.12.1970р., характер бенефіціарного володіння (вигоди, інтересу, впливу): вигодо одержувач безвідкличних дискретних трастів, яким опосередковано належить 90.82% статутного капіталу АТ «ІНТЕРПАЙП НМТЗ»;

ПІНЧУК ВІКТОР МИХАЙЛОВИЧ, країна громадянства: Україна, РНОКПП 2226300415, дата народження 14.12.1960р., характер бенефіціарного володіння (вигоди, інтересу, впливу): засновник та вигодо одержувач безвідкличних дискретних трастів, яким опосередковано належить 90.82% статутного капіталу АТ «ІНТЕРПАЙП НМТЗ»;

ПІНЧУК ВЕРОНІКА ВІКТОРІВНА, , країна громадянства: Україна, паспорт та РНОКПП відсутній у зв'язку з неповноліттям, дата народження 28.09.2011р., характер бенефіціарного володіння (вигоди, інтересу, впливу): вигодо одержувач безвідкличних дискретних трастів, яким опосередковано належить 90.82% статутного капіталу АТ «ІНТЕРПАЙП НМТЗ».

Відповідно до Статуту товариства і Господарського Кодексу України сформовано резервний капітал.
Резервний капітал становить більше 15% від статутного капіталу.
Резервний капітал створюється й визнається в бухгалтерському обліку і звітності після затвердження річної фінансової звітності зборами Товариства. . Станом на 30.09.2026 р. та 30.09.2025 р. сума резервного капіталу склала 11 364 тис. грн.

Нерозподілений прибуток за результатами діяльності підприємства станом на 30.09.2026 року складав 308 260 тис. грн., станом на 30.09.2025 року становить 510 144 тис. грн..

В складі додаткового капіталу станом на 30.09.2026 р.. відображена сума емісійного доходу в сумі 14 256 тис. грн., на 30.09.2025 року сума емісійного доходу становила 14 231 тис. грн.

Вилучений капітал на 30.09.2026 року відсутній, на 30.09.2025 року становить 917 тис. грн. За 9 місяців 2026 року Товариство не здійснювало викуп і продажу акцій. За 9 місяців 2025 року Товариство здійснило обов'язковий викуп акцій власної емісії в кількості 395 205 штук.

Капітал у дооцінках включає суми переоцінки балансової вартості основних засобів. Загальна сума капіталу в дооцінках на 30.09.2026 року складає 159 623 тис. грн., на 30.09.2025 року складав – 191 580 тис. грн. Суми переоцінки основних засобів рівномірно відносяться в нерозподілений прибуток пропорційно нарахуванню амортизації по відповідних об'єктах основних засобів щомісячно.

Прибуток (збиток) на акцію

Базовий прибуток на одну акцію розраховується поділенням прибутку або збитку на середньорічну кількість простих акцій у обігу на протязі року без урахування власних акцій, викуплених у акціонерів.

Протягом 9 місяців 2026 року Товариство не здійснювало викупу акцій у акціонерів. Тому кількість акцій у обігу становитиме 200 000 000 штук.

Протягом 9 місяців 2025 року Товариство викупило у акціонерів власні акції в кількості 395 205. Середньозважена кількість простих акцій в обігу становитиме 199 665 173 штук.

У Товариства не має простих акцій, що потенційно розбавляють прибуток на акцію, тому скоригований прибуток на просту акцію відповідає базовому прибутку. Таким чином прибуток на акцію у результаті діяльності, що триває розраховується наступним чином:

	30.09.2026 рік	30.09.2025 рік
Прибуток (збиток) за рік, який належить акціонерам Товариства (власникам материнської компанії) – (в тис. грн.)	(171 914)	210 307
Середньозважена кількість простих акцій в обігу - (в тис. акцій)	200 000	199 665
Базовий та скоригований прибуток (збиток) на одну просту акцію, що належать акціонерам Товариства (власникам материнської компанії) - (в гривнях на одну акцію)	(0,86)	1,05

Станом на 30.09.2026 року у власності Держави акцій Товариства немає. Акцій, зарезервованих для випуску згідно з опціонами та іншими контрактами немає.

14 Інші довгострокові зобов'язання (позикові кошти)

Склад позикових коштів Товариства становить

	На 30.09.2026р.	На 30.09.2025р.
Довгострокові позикові кошти		
- не банківські позикові кошти	-	1 357 648
Всього позикові кошти	**-**	**1 357 648**

Позикові кошти Товариством отримані в доларах США, Ефективні відсоткові ставки по залученим позикам на протязі 9 місяців 2025 і 2026 р. складали 7%. Термін погашення не банківських позикових коштів грудень 2026 року.

У зв'язку з тим, що на 30.09.2026 року термін погашення позикових коштів складає менш ніж 12 місяців, та відсутня інформація щодо права Товариства відстрочити погашення зобов'язання щонайменше на дванадцять місяців після звітного періоду, заборгованість по не банківським позиковим коштам визнана як поточна, та відображена в складі поточної кредиторської заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями (п.16 Приміток).

15 Забезпечення (пенсійні зобов'язання, поточні забезпечення)

На дату звітності станом на 30.09.2026 р. та на 30.09.2025 р. Товариство мало такі забезпечення:

	30.09.2026р.	30.09.2025р.
Пенсійні зобов'язання (забезпечення виплат персоналу)	35 642	35 997
Поточні забезпечення	8 304	7 107
Всього зобов'язання	**43 946**	**43 104**

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, та згідно з колективним до іншим виплатам згідно з колективним договором. Дані зобов'язання підпадають під визначення пенсійної програми з визначеною виплатою.

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

Сума забезпечень на виплати персоналу розподілена на довгострокові виплати станом на 30.09.2025 р. - 35 997 тис. грн., станом на 30.09.2026 року - 35 642 тис. грн. і поточні станом на 30.09.2025 р. – 7 107 тис. грн., станом на 30.09.2026 року сумі – 8 304 тис. грн.

Товариство компенсує державному Пенсійному фонду (ПФУ) суми пенсійних виплат, що здійснюються державою працівникам підприємства, які працювали протягом певного періоду у шкідливих умовах, визначених нормативно-

правовими актами України («Список №1» та «Список№2»), і тому мають право на вихід на пенсію і на відповідне пенсійне забезпечення до досягнення пенсійного віку.

Забезпечення на судові справи та штрафи

Товариство може виступати в якості відповідача в судових справах. Забезпечення на судові справи та штрафи є оцінкою керівництва можливих витрат, які можуть бути понесені в результаті негативних судових рішень, включаючи штрафи і пеню, нараховані за несвоєчасне виконання зобов'язань. Станом на 30.09.2026 року резерв по судовим справам не утворювався.

Забезпечення на виплату відпусток

Товариство створює забезпечення під короткострокові виплати персоналу на період відпусток.

16 Кредиторська заборгованість по основній діяльності та інша кредиторська заборгованість

Поточна кредиторська заборгованість по основній діяльності представлена наступним чином:

	На 30.09.2026 р	На 30.09.2025р
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	***1 473 647***	***-***
За товари, роботи, послуги:	***86 643***	***559 437***
в т.ч. пов'язаним особам	34 151	500 175
З бюджетом:	***2 169***	***4 846***
в т.ч податок на доходи фізичних осіб	386	396
в т.ч оренда землі	1 117	1 034
в т.ч податок на нерухомість	528	517
в т.ч. податок на прибуток	-	*2 599*
в т.ч інші	*137*	*300*
Зі страхування	***416***	***461***
З оплати праці	***1 487***	***1 459***
З одержаних авансів	***295***	***273***
Разом	**1 532 191**	**566 476**

Станом на 30.09.2026 року поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями має вигляд:

Кредитор	№ договору	Дата видачі	Дата погашення по договору	Валюта	сума в валюті тис.	30.09.2026 сума в тис. грн.
INTERPIPE LIMITED (Кіпр	419-СВ 23.01.2006	08.09.06	20.12 2026	USD	1 101	49 411
INTERPIPE LIMITED (Кіпр	623-СВ 13.08.2007	22.05.09	20.12 2026	USD	3 600	161 505
INTERPIPE LIMITED (Кіпр	08/024 30.05.2008	22.05.09	20.12 2026	USD	8 657	388 394
INTERPIPE LIMITED (Кіпр	04-В/12/14/ЮЮ	20.10.14	20.12 2026	USD	19 500	874 817
Всього					**32 859**	**1 474 126**

Протягом 9 місяців 2026 року заборгованість INTERPIPE LIMITED (Кіпр), у валюті не змінювалась, зміна вартості відбувалась лише за рахунок зміни курсу валюти.
Ставка % за кредит не змінювалась, термін погашення кредиту не змінювався.
Сума активів наданих в заставу, як забезпечення своїх позикових коштів, відсутня.

17 Інші поточні зобов'язання

	На 30.09.2026 р.	На 30.09.2025 р.
Розрахунки з учасниками	1 377	1 377
Розрахунки за нарахованими відсотками	1 198 283	1 007 709
Розрахунки з іншими кредиторами	128	118
Разом	**1 199 788**	**1 009 204**

Розрахунки за нарахованими відсотками включають в себе суму нарахованих відсотків переданих компанії ІНТЕРПАЙП ЛІМІТЕД згідно договору реструктуризації банківських кредитів проведеного у 2019 році.
Поточні зобов'язання відображаються за вартістю компенсації, що має буди передана в майбутньому за отримані активи.

За статтею «розрахунками з учасниками» станом на 30.09.2026р. та 30.09.2025р. рахується залишок несплачених дивідендів на загальну суму 1 377 тис. грн.: юридичним особам (включаючи податок на дивіденди) в сумі 1 086,0 тис. грн. та фізичним особам в сумі 291,0 тис. грн.

18 Доходи за договорами з клієнтами

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;

- Товариство 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 за договорами з клієнтами представлена наступним чином

	9 міс. 2026	9 міс. 2025
Дохід від реалізації продукції за прямими договорами з клієнтами	111 099	273 136
Дохід від реалізації товарів	-	1 453 214
Дохід від надання послуг нанесення полімерного покриття на труби	202 225	169 976
Всього доходу від реалізації продукції, послуг	**313 324**	**1 896 326**

19 Собівартість реалізованих готової продукції, товарів, робіт, послуг

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

	9 міс. 2026	9 міс. 2025
Собівартість реалізованої продукції	(120 735)	(280 404)
Собівартість реалізованих товарів	-	(1 171 991)
Собівартість реалізованих робіт, послуг	(128 422)	(96 504)
Всього собівартість:	**(249 157)**	**(1 548 899)**

Аналітичний облік витрат ведеться за місцями виникнення, центрами та статтями витрат відповідно до інструкцій та положень з калькуляції собівартості окремих видів продукції (робіт, послуг).
Витрати визнаються на основі безпосереднього зв'язку між понесеними витратами та отриманим доходом від конкретних статей або за правилом відповідності понесених витрат доходам.
Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду , в якому вони були здійснені.

20 Адміністративні витрати

	9 міс. 2026	9 міс. 2025
Заробітна плата	(9 467)	(9 033)
Податок на землю	(10 515)	(9 714)
Аудиторські та консультаційні послуги	(2 652)	(378)
Послуги охорони	(5 376)	(4 719)
Амортизація офісних приміщень та обладнання	(4 144)	(4 202)
Інші адміністративні витрати	(4 696)	(7 326)
Всього:	**(36 850)**	**(35 372)**

21 Витрати на збут

	9 міс. 2026	9 міс. 2025
Заробітна плата	(321)	(253)
Транспортні витрати	(2 044)	(98 162)
Інші витрати на збут(таможні, брокерські, портові)	(1 350)	(1 193)

Всього:	(3 715)	(99 608)

22 Інші операційні доходи та інші операційні витрати

Склад інших операційних доходів складається з:

	9 міс. 2026	9 міс. 2025
Дохід від реалізації іноземної валюти	42	109
Дохід від продажу оборотних активів	3 439	774
Дохід від операційної оренди активів	31 615	31 342
Дохід від операційної курсової різниці	82 896	57 522
Дохід від реалізації послуг, інше	115 419	91 115
Всього інших операційних доходів сума	**233 411**	**180 862**

Склад інших операційних витрат складається з:

	9 міс. 2026	9 міс. 2025
Витрати на куплю-продажу валюти	(525)	(388)
Витрати від реалізації оборотних активів	(2 631)	(390)
Витрати від операційної оренди активів	(10 074)	(22 593)
Витрати від операційної курсової різниці	(53 375)	(27 862)
Витрати від наданих послуг	(74 533)	(72 444)
Витрати при роботі на неповну потужність	(27 243)	(6 826)
Благодійність	-	(228)
Витрати по нарахуванню резервів	(8 312)	(3 820)
Інші витрати господарської діяльності	(31 594)	(7 468)
Всього інших операційних витрат сума	**(208 287)**	**(142 019)**

23 Інші доходи та інші витрати

Склад інших доходів і витрат складається:

	9 міс. 2026	9 міс. 2025
Доходи від вибуття необоротних активів	-	20
Дохід від не операційної курсової різниці(кредити,% по кредитам)	18 153	62 062
Інші доходи	433	28
Всього інших доходів сума	**18 586**	**62 110**
Витрати від вибуття необоротних активів	(252)	(11)
Витрати від неопераційних курсових різниць(кредити,% по кредитам)	(161 995)	(23 242)
Всього інших витрат сума	**(162 247)**	**(23 253)**

24 Фінансові доходи та витрати

	9 міс. 2026	9 міс. 2025
Відсоткові витрати по банківських та інших позикових коштах	(76 979)	(72 464)
Всього фінансових витрат	**(76 979)**	(72 464)

25 Втрати та доходи від участі в капіталі

Склад довгострокових фінансових інвестицій Товариство враховує інвестиції в дочірнє підприємство ТОВ «Новомосковський посуд». ТОВ «Новомосковський посуд» засноване відповідно до рішення Наглядової ради акціонерів ВАТ «ІНТЕРПАЙП НМТЗ» №50 від 16.11.2005 року. Частка АТ «ІНТЕРПАЙП НМТЗ» в статутному капіталі ТОВ «Новомосковський посуд» складає 100 %.

АТ «ІНТЕРПАЙП НМТЗ» подає окрему фінансову звітність. В окремій фінансовій звітності інвестиції в ТОВ «Новомосковський посуд» відображаються за методом участі в капіталі.

	9 міс. 2026	9 міс. 2025
Доходи від участі в капіталі	-	-
Всього доходів	**-**	-
Втрати від участі в капіталі	-	(2 737)
Всього витрат	**-**	**(2 737)**

26 Операції з пов'язаними сторонами

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. Група входить до складу української металургійної компанії "ІНТЕРПАЙП" , де материнською організацією є ІНТЕРПАЙП ХОЛДІНГС ПЛС (INTERPIPE HOLDINGS PLC (Кіпр), місцезнаходження якої Мікінон, 8, Нікосія, 1065, Кіпр (Mykinon, 8, Nicosia, 1065, Cyprus); Реєстраційний номер: НЕ 396228;.
"ІНТЕРПАЙП" – міжнародна вертикально інтегрована трубно-колісна компанія, яка входить в десятку найбільших в світі виробників безшовних труб і є третім за величиною виробником суцільнокатаних залізничних коліс в світі.
Власниками значного пакета акцій Товариства є:
INTERPIPE LIMITED (Кіпр), місцезнаходження: місцезнаходження якої Мікінон, 8, Нікосія, 1065, Кіпр (Mykinon, 8, Nicosia, 1065, Cyprus); Реєстраційний номер: НЕ 170535; відсоток у статутному капіталі: 90,819856.
Lindsell Enterprises Limited (Ліндселл Ентерпрайзиз Лімітед), місцезнаходження: 2-4 Arch.Makarios III Avenue, 9-th Floor Capital Center Nicosia, Cyprus; Реєстраційний номер: 84892, відсоток у статутному капіталі: 6,291831.
Протягом 9 місяців 2026р. операцій з Lindsell Enterprises Limited не було, заборгованість по розрахункам відсутня.
У структуру компанії "ІНТЕРПАЙП" входять інші афілійовані особи, які контролюються, знаходяться під спільним контролем та зазнають істотного впливу з боку INTERPIPE HOLDINGS PLC (Кіпр):

КЛВ ЛІМІТЕД (KLW LIMITED)	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
СТІЛ.УАН ЛІМІТЕД (STEEL. ONE LIMITED)	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
ІНТЕРПАЙП ІНВЕСТМЕНТС ПЛС (INTERPIPE INVESTMENTS PLC)	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
ТОВ "ВАПНЯНА ФАБРИКА"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
ТОВ "КЛВ УКРАЇНА"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
АТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
ТОВ "НОВОМОСКОВСЬКИЙ ПОСУД"	Юридична особа, що контролюється Товариством
ТОВ "ІНТЕРПАЙП НІКО ТЬЮБ"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
ТОВ "МЗ"ДНІПРОСТАЛЬ"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
АТ "ІНТЕРПАЙП ДНІПРОВТОРМЕТ"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
ТОВ "МЕТА"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
ТОВ "НВЦ"ЯКІСТЬ"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
ТОВ "ТРАНСКОМ ДНІПРО"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
ТОВ "ДНІПРОСТАЛЬ – ЕНЕРГО"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
ТОВ "ІНТЕРПАЙП МЕНЕДЖМЕНТ"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
ТОВ "ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
ТОВ "ІНТЕРПАЙП –М" (ООО "ИНТЕРПАЙП-М") **(у процесі банкротства)**	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
ТОВ "ІНТЕРПАЙП КАЗАХСТАН" (ТОО "ИНТЕРПАЙП КАЗАХСТАН")	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
ІНТЕРПАЙП ЮРОП СА (INTERPIPE EUROPE SA)	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
НОРЗ АМЕРІКАН ІНТЕРПАЙП, ІНК. (NORTH AMERICAN INTERPIPE, INC.)	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
КЛВ НОРЗ АМЕРІКА, ІНК. (KLW NORTH AMERICA, INC.)	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
ІНТЕРПАЙП СЕНТРАЛ ТРЕЙД ГмбХ (INTERPIPE CENTRAL TRADE GmbH)	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
КЛВ-ВІЛКО СА (KLW-WHEELCO SA)	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством

ІНТЕРПАЙП М.І, ФЗІ (INTERPIPE M.E, FZE)	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
АйПі Ніко Тьюб ГмбХ (IP Niko Tube GmbH)	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВАЛЮРЕК НІКО ТЬЮБ" (назва товариства буде змінена на ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АЙПІ НІКО ТЬЮБ")	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
ІНТЕРПАЙП ГАЛЬФ ФЗІ (INTERPIPE GULF FZE)	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
ARCELORMITTAL TUBULAR PRODUCTS ROMAN S.A.	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством

Станом на 30 вересня 2026р. та 30 вересня 2025р. заборгованість за торгівельними операціями з пов`язаними представлена наступним чином:

	Учасник Товариства	Дочірні підприємства	Особи під спільним контролем
На 30 вересня 2026 р.			
Торгівельна Дебіторська заборгованість, в т.ч.	-	463 423	1 907 164
Торгівельна Кредиторська заборгованість, в т.ч.		494	34 151
Кредиторська заборгованість за кредитами та позиками	2 072 410		
На 30 вересня 2025 р.			
Торгівельна Дебіторська заборгованість, в т.ч.	-	347 211	2 203 792
Торгівельна Кредиторська заборгованість, в т.ч.		-	500 175
Кредиторська заборгованість за кредитами та позиками	2 365 357		

Обсяги операцій з пов'язаними сторонами за звітний період 9 місяці 2026 р. та 9 місяців 2025 р. представлено наступним чином :

	Особа що контролює Товариство	Дочірні підприємства	Асоційовані підприємства	Особи під спільним контролем
9 місяців 2026				
Реалізація товарів та послуг	-	108 818	-	373 498
Закупівля сировини та витратних матеріалі та послуг	-	7 053	-	197 592
Надання кредитів та займів	-	-	-	250 000
9 місяців 2025				
Реалізація товарів та послуг	-	122 689	-	2 016 694
Закупівля сировини та витратних матеріалі та послуг	-	6 744	-	1 718 110
Надання кредитів та займів		-	-	446 212

Продаж продукції, робіт, послуг Товариства пов'язаним сторонам здійснювалися за звичайними цінами. Закупівлі проводилися також за ринковими цінами.
Залишки в розрахунках із пов'язаними сторонами нічим не забезпечені і будуть погашені грошовими коштами. Не було видано або отримано яких-небудь гарантій протягом звітного року і минулих років.

Виплати ключовому управлінському персоналу

Провідний управлінський персонал протягом 9 місяців 2026 року складався в з п'яти членів Правління та іншого управлінського персоналу.

Компенсація провідному управлінському персоналу, що включена до складу інших операційних витрат, включала заробітну плату, поточні премії, бонуси і становила за 9 місяців 2026 року – 5 766 тис. грн., за 9 місяців 2025 року – 5 187 тис. грн. У звітних періодах 2025, 2026 років Товариство не здійснювало виплат на забезпечення діяльності Наглядової ради.

27 Інформація за сегментами

Операційний сегмент визначається на підставі внутрішніх звітів, які аналізуються керівництвом Товариства. На підставі цих звітів, операційним сегментом визначено господарський сегмент – «Виробництво трубної продукції» та «Торгівля» (товари стороннього виробництва).
Результати діяльності сегментів оцінюються на основі операційного прибутку або збитків, їх оцінка проводиться відповідно до оцінки операційного прибутку або збитків в фінансовій звітності. Фінансові доходи та витрати Товариства, а також податки на прибуток розглядаються з погляду всього Товариства і не розподіляються на операційні сегменти.
Капітальні витрати складаються з приросту по статтях основних засобів, нематеріальних активів і інвестиційної нерухомості - суми приросту не поточних активів, за винятком фінансових інструментів та відстрочених податкових активів.

Більш детальна інформація за сегментами:

Господарські сегменти

№	Показник за 9 місяців 2026	Виробництво (труб)	Торгівля	Нерозподілені статті	Всього
1	Реалізація зовнішнім покупцям	313 324		-	313 324
2	Реалізація іншим звітним сегментам	-		-	-
3	Інші операційні доходи	233 411		-	233 411
4	Фінансові доходи	x			x
5	Інші доходи	433		18 153	18 586
6	Дохід з податку на прибуток	x		-	x
7	**Всього доходів**	**547 168**		**18 153**	**565 321**
8	Собівартість реалізації	(249 157)		-	(249 157)
9	Адміністративні витрати	(36 850)		-	(36 850)
10	Витрати на збут	(3 715)		-	(3 715)
11	Інші операційні витрати	(208 287)		-	(208 287)
12	Інші витрати	(252)		(161 995)	(162 247)
13	Фінансові витрати	x		(76 979)	(76 979)
14	Витрати з податку на прибуток	x		-	-
15	**Всього витрат**	**(498 261)**		**(238 974)**	**(737 235)**
16	**Фінансовий результат діяльності підприємства**	**48 907**		**(220 821)**	**(171 914)**

№	Показник за 9 місяців 2025 року	Виробництво (труб)	Торгівля	Нерозподілені статті	Всього
1	Реалізація зовнішнім покупцям	443 113	1 453 213	-	1 896 326
2	Реалізація іншим звітним сегментам	-		-	-
3	Інші операційні доходи	180 862		-	180 862
4	Фінансові доходи	x			
5	Інші доходи	48		62 062	62 110
6	Дохід з податку на прибуток	x		-	
7	**Всього доходів**	**624 023**	**1 453 213**	**62 062**	**2 139 298**
8	Собівартість реалізації	(376 908)	(1 171 991)	-	(1 548 899)
9	Адміністративні витрати	(35 372)		-	(35 372)
10	Витрати на збут	(1 562)	(98 046)	-	(99 608)
11	Інші операційні витрати	(142 019)		-	(142 019)
12	Інші витрати	(2 748)		(23 242)	(25 990)
13	Фінансові витрати	x		(72 464)	(72 464)
14	Витрати з податку на прибуток	x		(4 639)	(4 639)
15	**Всього витрат**	**(558 609)**	**(1 270 037)**	**(100 345)**	**(1 928 991)**
16	**Фінансовий результат діяльності підприємства**	**65 414**	**183 176**	**(38 283)**	**210 307**

Основну частину своєї продукції Товариство реалізує на ринках України, має також ринки збуту в Європі, Америці, та інших країнах.

28 Умовні інші зобов'язання і операційні ризики

Податкове і митне законодавство в Україні. Податкове і митне законодавство в Україні, після прийняття Податкового кодексу зазнає постійних змін і доповнень (іноді значних), тому може тлумачитися по-різному податковими органами і керівництвом Товариства. Внаслідок цього існує значна невизначеність, щодо забезпечення або тлумачення нового законодавства та нечіткі або відсутні правила його виконання. Тому існує можливість того, що операції і діяльність, до яких у минулому в податкових органів не було зауважень, будуть оскаржені. В результаті, податкові органи можуть нарахувати істотні додаткові суми податків, штрафів і пені і ці суми можуть бути суттєвими. Податкові органи мають право перевіряти податкові періоди протягом трьох календарних років після їх завершення. На думку управлінського персоналу, Товариство виконало усі вимоги чинного податкового законодавства

Трансферне ціноутворення. Товариство здійснює внутрішньо групові операції та бере участь в операціях із пов'язаними сторонами, які потенційно можуть входити у сферу застосування правил діючого законодавства із трансфертного ціноутворення в Україні.
Товариство вважає, що дотримується вимог законодавства щодо трансферного ціноутворення. Але формулювання деяких правил трансферного ціноутворення може трактуватись по-різному, тому вплив потенційних ризиків щодо оскарження податковими органами позиції Товариства у питаннях трансфертного ціноутворення не може бути достовірно оцінено.

Судові процеси. В ході нормального ведення бізнесу Товариство час від часу одержує претензії . Виходячи з власної оцінки, а також зовнішніх професійних консультацій Товариства не створювало резерву на судові збитки.

Зобов'язання по капітальних витратах. На 30 вересня 2026 року договірні зобов'язання Товариства по капітальних витратах на виробниче устаткування відсутні.

Активи, передані в заставу, і активи, використання яких обмежено. Товариство на 30.09.2026 року не має переданих в заставу активів , а також активів використання яких обмежено.

29 Управління фінансовими ризиками

Загальний фінансовий ризик(ризик банкрутства) - це ризик неможливості продовження діяльності Товариства, який може виникнути при погіршенні фінансового стану підприємства , якості його активів , структурі капіталу, при виникненні збитків від його діяльності внаслідок перевищення витрат над доходами

Чинники фінансових ризиків.

Функція управління ризиками в Товаристві здійснюється щодо фінансових ризиків, а також операційних і юридичних ризиків. Фінансовий ризик складається з ринкового ризику (включаючи валютний ризик, ризик процентної ставки і інший ціновий ризик), кредитного ризику і ризику ліквідності. Основні цілі управління фінансовими ризиками – визначити ліміти ризику і встановити контроль над тим, щоб ці ліміти не перевищувалися. Управління операційними і юридичними ризиками повинне забезпечити належне функціонування внутрішніх процедур і політики, направленої на зведення операційних і юридичних ризиків до мінімуму.

Кредитний ризик.

Кредитний ризик - це ризик того, що Товариство зазнає фінансові збитки, оскільки деякі контрагенти не виконають свої зобов'язання по фінансовому інструменту або клієнтському договору. Товариство піддається кредитному ризику, пов'язаному з її операційною діяльністю (перш за все, відносно непогашеної дебіторської заборгованості та виданих авансів) і фінансовою діяльністю, включаючи депозити в банках і фінансових організаціях, валютні операції і інші фінансові інструменти.
Товариство структурує рівні кредитного ризику, якому воно піддається, шляхом встановлення лімітів суми ризику, що виникає у зв'язку з одним контрагентом або групою контрагентів. Ліміти рівня кредитного ризику затверджуються керівництвом. Ці ризики регулярно контролюються і переглядаються щорічно або частіше.
Аналіз і моніторинг кредитних ризиків здійснюється окремо по кожному конкретному клієнту. Кредитні оцінки проводяться відносно всіх клієнтів, які хочуть отримати кредит понад встановлений ліміт.
З урахуванням всього вище зазначеного, потенційний ефект кредитного ризику не повинен значною мірою перевищувати визнані резерви за дебіторською заборгованістю. Максимальна величина кредитного ризику обмежена сумою фінансових активів в балансі.

Ринковий ризик.

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків по фінансовому інструменту коливатиметься внаслідок змін ринкових цін. Ринкові ціни включають чотири типи ризику: валютний ризик, ризик зміни відсоткової ставки, ризик зміни цін на товари і інші цінові ризики, наприклад, ризик зміни цін на цінні папери. Фінансові інструменти яким притаманний ринковий ризик включають дебіторську заборгованість, кредити і позики, депозити, інвестиції та інші фінансові інструменти. Метою управління ринковим ризиком є управління та контроль за збереженням рівня ринкового ризику в прийнятих межах з одночасно оптимізацією прибутковості по операціях.

Валютний ризик.

Товариство працює з іноземними покупцями і постачальниками і тому піддається валютному ризику, пов'язаному з різними валютами, в яких здійснюються операції (головним чином, в доларах США та євро).
Офіційний курс гривні, встановлений Національним банком України (надалі - НБУ) на визначені дати був таким:

	30.09.2026р.	30.09.2025р.
Долар США	44,8624	41,3176
Євро	50,9278	48,4408
Російський рубль	0,49218	0,49218

Згідно з Постановою Правління НБУ від 24.03.2025р. №36, НБУ припинив щоденну публікацію офіційного курсу гривні до російського рубля з 01.04.2025р. Підприємство не розраховує курсову різницю по заборгованості та залишкам коштів які рахуються в російських рублях з 01.04.2025 року.
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 окремої 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.

	На 30.09.26			На 30.09.2025		
Назва фінансового інструмента	тис. доларів США	тис. рублів	тис. євро	тис. доларів США	тис. рублів	тис. євро
Фінансові активи						
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	188	-	21 354	194	-	27 925
Грошові кошти та їх еквіваленти	3	2	1	586	2	173
Фінансові зобов'язання						
Довгострокові зобов'язання (позики та інші)	-	-	-	32 859	-	-
Короткострокові зобов'язання (позики та інші)	59 227	-	301	24 036	-	301
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	341	-	537	342	-	68

Ризик зміни відсоткової ставки.
Доходи і грошові потоки Товариства від операційної діяльності, в основному, не залежать від змін ринкових відсоткових ставок. Ризик зміни відсоткової ставки, до якого схильне Товариство, пов'язаний з позиковими засобами. На 30 вересня 2026 року та 30 вересня 2025 року не банківські кредити були залучені Товариством по фіксованій відсотковій ставці. При цьому всіма кредитними договорами передбачені положення, що дозволяють кредитору міняти відсоткові ставки протягом терміну відповідного кредиту за наявності істотних змін на фінансових ринках. Позикові засоби, видані під фіксовану відсоткову ставку, піддають Товариство ризику справедливої вартості відсоткової ставки.

Ціновий ризик.
Товариство не піддається ціновому ризику стосовно цінних паперів, оскільки у Товариства відсутні значні інвестиції в цінні папери або фінансові інструменти, які піддавали б її ризику зміни товарних цін.

Ризик ліквідності.
Ризик ліквідності – це ризик того, що Товариство зіткнеться з труднощами при виконанні фінансових зобов'язань, внаслідок повної або часткової втрати активів через неможливість купівлі або продажу активів у потрібній кількості за достатньо короткий період часу в силу погіршення ринкової кон'юнктури.
Обачність при управлінні ризиком ліквідності передбачає наявність достатньої суми грошових коштів і наявність достатніх фінансових ресурсів для виконання зобов'язань при настанні терміну їх погашення. Управління поточною ліквідністю Товариства здійснюється шляхом контролю над дебіторською і кредиторською заборгованістю, коштами, витраченими на інвестування, і використання короткострокового фінансування.
Основними джерелами фінансування Товариства були грошові потоки від операційної діяльності. Показники ризика ліквідності наступні:

Коефіцієнт поточної ліквідності – показує співвідношення оборотних активів і поточних зобов'язань.
Розраховується за формулою: Поточна ліквідність = Оборотні активи / Поточні зобов'язання.
Показник поточної ліквідності при нормативному значенні >1 становить: станом на 30.09.2026 р. – 1,07 та станом на 30.09.2025 р. – 2,099

Коефіцієнт фінансової автономії – дорівнює співвідношенню власного капіталу компанії до всіх фінансових ресурсів.
Розраховується за формулою: Показник фінансової автономії = Власний капітал / Сума пасиву.
Показник фінансової автономії при нормативному значенні >0,5 становить: станом на 30.09.2026 р. – 0,16 та станом на 30.09.2025 р. – 0,26.

Коефіцієнт термінової ліквідності – який визначає здатність компанії вчасно погасити свої короткострокові зобов'язання за допомогою високоліквідних активів.
Розраховується за формулою: Показник термінової ліквідності = (Сума оборотних активів – Сума запасів) / Поточні зобов'язання.
Показник термінової ліквідності при нормативному значенні > 0,6-0,8 становить: станом на 30.09.2026 р. – 1,05 та станом на 30.09.2025 р. – 2,06.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності – визначає співвідношення найбільш ліквідної частини активів і поточних (короткострокових) зобов'язань.
Розраховується за формулою: Показник абсолютної ліквідності = Грошові кошти та їх еквіваленти / Поточні зобов'язання.
Показник абсолютної ліквідності при нормативному значенні > 0,2-0,35 становить: станом на 30.09.2026 року – 0,0002 та станом на 30.09.2025 року – 0,02.

Управління капіталом.

Метою Товариства при управлінні капіталом є забезпечення подальшої роботи Товариства як безперервно діючого об'єкта, для того щоб приносити прибуток акціонерам і вигоди іншим зацікавленим сторонам.
Українським законодавством встановлені наступні вимоги до капіталу акціонерних товариств:

- акціонерний капітал на дату реєстрації Товариства повинен становити не менше 1 250 мінімальних заробітних плат;
- якщо вартість чистих активів Товариства за станом на кінець другого або кожного наступного фінансового року менше його акціонерного капіталу, Товариство зобов'язано зменшити свій акціонерний капітал і внести відповідні зміни в її Статут;
- якщо вартість чистих активів стає менше мінімального розміру акціонерного капіталу, Товариство підлягає ліквідації.

Вартість чистих активів визначена як різниця між вартістю майна Товариства і його зобов'язаннями відповідно до рекомендацій НКЦПФР і Міністерства фінансів України і станом на 30.09.2026 року складає 551 712 тис. грн., а станом на 30.09.2025 року складає 768 987 тис. грн.

Розрахунок вартості чистих активів станом на 30.09.2026р., 30.09.2025р.

	На 30.09.2026р.	**На 30.09.2025р.**
АКТИВИ, т.ч.:	**3 384 952**	**3 792 441**
Нематеріальні активи: залишкова вартість	1	9
Незавершене будівництво	17 554	28 462
Основні засоби: залишкова вартість	384 585	413 254
Довгострокові фінансові інвестиції	0	0
Відстрочені податкові активи	11 036	28 747
Запаси	58 615	62 750
Дебіторська заборгованість	2 909 048	3 222 437
Грошові кошти та їх еквіваленти	681	34 139
Інші оборотні активи	3 432	2 643
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ, у т.ч.:	**2 841 449**	**3 016 026**
Довгострокові зобов'язання і забезпечення	-	1 357 648
Відстрочені податкові зобов'язання	32 579	39 594
Пенсійні зобов'язання	35 642	35 997
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1 474 126	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	86 643	559 437
Поточні зобов'язання за розрахунками: з бюджетом	2 169	4 846
Поточні зобов'язання за розрахунками: зі страхування	416	461
Поточні зобов'язання за розрахунками: з оплати праці	1 487	1 459
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	295	273
Інші поточні зобов'язання, забезпечення	1 208 092	1 014 934

Розрахункова вартість чистих активів	**543 503**	**776 415**
Скоригований статутний капітал	**50 000**	**50 000**

Керівництво контролює рівень капіталу, використовуючи різні показники ефективності використання власного капіталу:

коефіцієнт платоспроможності становить:

Показник	30.09.2026р.	30.09.2025р.
Власний капітал	543 503	776 415
Баланс	3 384 952	3 792 441
Коефіцієнт платоспроможності (автономії)	**0,16**	**0,20**

Рентабельність власного капіталу становить:

Показник	30.09.2026р.	30.09.2025р.
Чистий прибуток(збиток)	(171 914)	210 307
Власний капітал	543 503	776 415
Коефіцієнт інтенсивності використання власного капіталу	**(0,32)**	**0,02**

30 Справедлива вартість фінансових інструментів

Розрахункова справедлива вартість фінансових інструментів визначається з урахуванням різної ринкової інформації та відповідної методики оцінки. Однак для проведення такої оцінки необхідно обґрунтоване судження при тлумаченні ринкової інформації. Відповідно, такі оцінки не завжди виражають суми, які Компанія може отримати в існуючій ринковій ситуації.

Станом на 30 вересня 2026 року та 30 вересня 2025 року керівництво оцінило, що справедлива вартість грошових коштів, торгової та іншої дебіторської заборгованості, інших поточних фінансових активів, інших довгострокових фінансових зобов'язань, торгової та іншої кредиторської заборгованості приблизно дорівнювала їхній справедливій вартості у зв'язку з короткими термінами погашення цих інструментів, а її оцінка базується на грошових потоках дисконтованих по ставках, визначених в рамках рівня 3 ієрархії справедливої вартості. Керівництво вважає, що процентна ставка довгострокових кредитів з фіксованою процентною ставкою приблизно дорівнює ринковій процентній ставці за якою Товариство могло б позичити кошти на звичайних комерційних умовах. Отже, станом на 30 вересня 2026 року та 30 вересня 2025 року балансова вартість цих кредитів не відрізнялась суттєво від їх розрахованої справедливої вартості

31 Події після звітної дати

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

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

Відсутня інформація щодо оголошення банкротом 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.

Помилок або порушень законодавства, що призвели до перекручення даних окремої проміжної фінансової звітності за звітний період 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.

.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.

Голова Правління О.А.Дьячков

Головний бухгалтер А.Д.Борохович