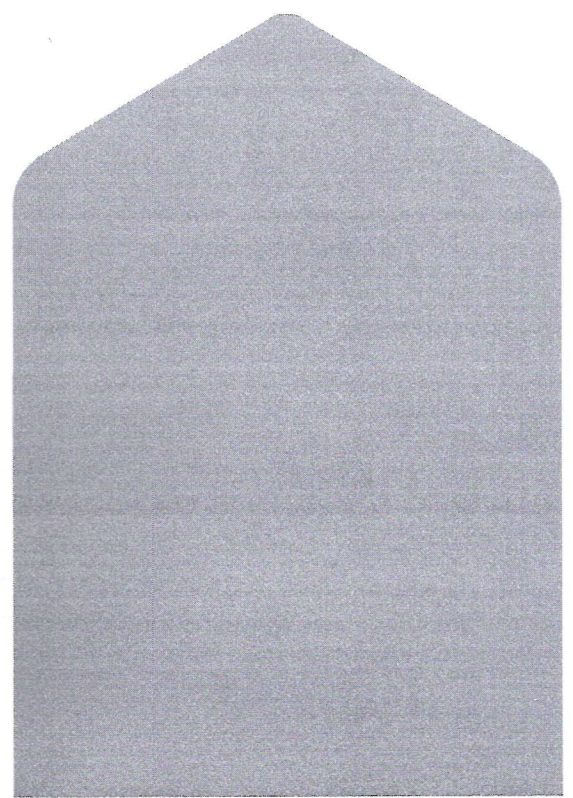


**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ІНТЕРПАЙП
НИЖНЬОДНІПРОВСЬКИЙ ТРУБОПРОКАТНИЙ ЗАВОД»**

Міжнародні Стандарти Фінансової Звітності

Консолідована фінансова звітність та
Звіт незалежного аудитора

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року



ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Акціонерам та Керівництву ПАТ «ІНТЕРПАЙП НИЖНЬОДНІПРОВСЬКИЙ ТРУБОПРОКАТНИЙ ЗАВОД»

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «ІНТЕРПАЙП НИЖНЬОДНІПРОВСЬКИЙ ТРУБОПРОКАТНИЙ ЗАВОД» (далі Товариство) та його дочірнього підприємства (далі разом Група), що складається з консолідованого балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2025 року, консолідованого звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), консолідованого звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) та консолідованого звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до консолідованої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик (далі разом консолідована фінансова звітність).

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

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Станом на 31 грудня 2025 року Група відобразила у своєму консолідованому балансі основні засоби у сумі 2 644 231 тис. грн (станом на 31 грудня 2024 року у сумі 2 839 350 тис. грн). Група обрала своєю обліковою політикою модель переоцінки для обліку основних засобів після визнання їх активами. Остання переоцінка основних засобів була здійснена станом на 01 травня 2020 року та відображена у консолідованій фінансовій звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року. Керівництво Групи вважає, що балансова вартість його основних засобів станом на 31 грудня 2025 та 2024 років суттєво не відрізняється від їхньої справедливої вартості, визначеної під час переоцінки за вирахуванням зносу, який було нараховано з того моменту. Разом із тим, як зазначено у примітках 1.4 «*Операційне середовище*» та 1.5 «*Безперервність діяльності*» до консолідованої фінансової звітності, повномасштабне військове вторгнення Російської Федерації в Україну, яке почалося 24 лютого 2022 року, спричинило суттєві негативні наслідки для економіки України, у тому числі значною мірою вплинуло на ринкові умови ведення діяльності та вартість виробничих та інших активів. Консолідована фінансова звітність, що додається, не містить жодних коригувань внаслідок можливого впливу такої невизначеності на балансову вартість основних засобів Групи.

Ми не були присутні під час щорічної інвентаризації активів підприємств Групи і не могли пересвідчитися у наявному фізичному стані запасів, основних засобів та об'єктів незавершених капітальних інвестицій станом на 31 грудня 2025 року. Відтак, ми не змогли отримати прийнятних аудиторських доказів в достатньому обсязі для підтвердження коректності відображених у консолідованому звіті про фінансові результати відповідних сум витрат, включених до складу собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) та інших операційних витрат за рік, що

закінчився 31 грудня 2025 року. Консолідована фінансова звітність, що додається, не містить жодних коригувань внаслідок такої невизначеності.

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років Група відобразила у своєму консолідованому балансі дебіторську заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги у сумі 11 872 173 тис. грн та 15 707 782 тис. грн, відповідно, за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки у сумі 2 968 тис. грн та 54 583 тис. грн, відповідно. До складу цієї дебіторської заборгованості було включено прострочену заборгованість у сумі 11 707 331 тис. грн та 14 923 043 тис. грн станом на 31 грудня 2025 та 2024 років, відповідно. Ми не змогли отримати прийнятних аудиторських доказів в достатньому обсязі для підтвердження коректності та повноти суми резерву під очікувані кредитні збитки стосовно цієї дебіторської заборгованості. Консолідована фінансова звітність, що додається, не містить жодних коригувань внаслідок такої невизначеності.

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

СУТТЄВА НЕВИЗНАЧЕНІСТЬ, ЩО СТОСУЄТЬСЯ БЕЗПЕРЕРВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ

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

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

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

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

ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПАРАГРАФИ

Ми звертаємо увагу на примітку 12 «Дебіторська заборгованість» до консолідованої фінансової звітності, в якій зазначено, що станом на 31 грудня 2025 та 2024 років дебіторська заборгованість за розрахунками з податку на додану вартість становила 462 392 тис. грн та 302 804 тис. грн, відповідно. Балансова вартість цієї дебіторської заборгованості дорівнювала їхній номінальній вартості. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ми звертаємо увагу на примітку 14 «Капітальні резерви» до консолідованої фінансової звітності, в якій зазначено, що протягом року, який закінчився 31 грудня 2025 року, Групою було виявлено помилку у розрахунку відстроченого податку на прибуток, що стосувалася податкової бази активів у попередніх звітних періодах. Оскільки ця помилка була виявлена після затвердження консолідованої фінансової звітності за 2024 рік, Група відобразила виправлення цієї помилки шляхом коригування залишку нерозподіленого прибутку на початок 2025 року. Примітки до консолідованої фінансової звітності містять розкриття впливу цього питання на порівняльну інформацію в консолідованій фінансовій звітності за 2025 рік у разі, якби виправлення цієї помилки відбувалося ретроспективно. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ми звертаємо увагу на примітку 23 «Пов'язані сторони» до консолідованої фінансової звітності, в якій зазначено, що операції з пов'язаними сторонами складають значну частку операцій Групи. Зокрема, станом на 31 грудня 2025 та 2024 років дебіторська заборгованість пов'язаних сторін складала 16 548 153 тис. грн та 18 753 809 тис. грн, відповідно, а кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами становила 14 521 061 тис. грн та 16 489 479 тис. грн, відповідно. Оцінка зазначених активів та зобов'язань здійснювалась за методом балансової вартості. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ

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

Визнання доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	
Ми посилаємось на примітку 21 «Доходи за договорами з клієнтами» до консолідованої фінансової звітності, в якій зазначено, що за рік, який закінчився 31 грудня 2025 року загальна сума доходів Групи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) становила 7 051 489 тис. грн (за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року: 8 317 201 тис. грн).	
Опис ключового питання аудиту	Як це питання вирішувалось під час аудиту
Питання визнання та оцінки доходів від договорів з клієнтами було найважливішим питанням нашого аудиту, оскільки сума доходу від реалізації продукції (товарів,	Наші аудиторські процедури стосовно цього питання включали, серед іншого, такі дії: <ul style="list-style-type: none"> Ми розглянули облікову політику підприємств Групи та Групи в цілому щодо

<p>робіт, послуг) є суттєвою для консолідованої фінансової звітності та через велику кількість операцій з продажів.</p> <p>Крім того, бізнес-практика галузей, до яких належить діяльність підприємств Групи, вимагає від управлінського персоналу чіткого вибору застосовної облікової політики.</p> <p>Інформацію про облікову політику підприємств Групи та Групи в цілому щодо визнання доходів від реалізації розкрито у примітці 2 «Суттєва інформація про облікову політику» до консолідованої фінансової звітності.</p>	<p>визнання доходів у відповідності до вимог МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», включаючи, зокрема, критерії визнання доходів;</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ми проаналізували положення договорів купівлі-продажу щодо умов переходу права власності. На вибірковій основі ми порівняли дату передачі контролю з датою визнання доходу від реалізації; • Ми оцінили дизайн та операційну ефективність елементів внутрішнього контролю, що стосуються визнання доходу; • Ми виконали аналітичні процедури щодо визнання доходів, які передбачають, серед іншого, здійснення щомісячного аналізу продажів та вирахувань з доходів з метою виявлення незвичайних коливань, а також порівняння результатів поточної діяльності з показниками попередніх періодів; • Ми зробили вибірку та отримали підтвердження залишків дебіторської заборгованості від контрагентів; • Ми провели перевірку взаємозалежності між сумами виручки, торгової дебіторської заборгованості та грошових коштів, а також порівняли бухгалтерську інформацію до первинних документів.
---	---

Забезпечення зобов'язань з виплат персоналу

Ми посилаємось на примітку 16 «Довгострокові забезпечення» до консолідованої фінансової звітності, в якій зазначено, що станом на 31 грудня 2025 року сума забезпечень виплат персоналу становила 722 755 тис. грн (станом на 31 грудня 2024 року: 794 807 тис. грн).

Опис ключового питання аудиту	Як це питання вирішувалось під час аудиту
<p>Підприємства Групи мають законодавчо встановлені зобов'язання компенсувати Державному пенсійному фонду України суми додаткових пенсій, що виплачуються деяким категоріям колишніх і працюючих співробітників Групи. Відповідно до цієї програми, працівники підприємств Групи, які мають стаж роботи у шкідливих умовах і, таким чином, мають право дострокового виходу на пенсію, також мають отримувати додаткові виплати, які фінансуються підприємствами Групи і сплачуються Державним пенсійним фондом України.</p> <p>Підприємства Групи мають договірні зобов'язання з виплати одноразової суми при виході на пенсію працівникам, які</p>	<p>Наші аудиторські процедури включали, серед іншого:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Аналіз облікової політики підприємств Групи та Групи в цілому щодо оцінки зобов'язань з виплати одноразової суми при виході на пенсію; • Аналіз використаних підприємствами Групи методів оцінки, а саме, чи використані методи оцінки є обґрунтованими з урахуванням застосовної концептуальної основи фінансового звітування; • Оцінку використаних припущень на відповідність наявній інформації; • Порівняння використаних підходів з тими, що застосовувалися у попередніх періодах;

мають тривалий стаж роботи і певні пенсійні пільги згідно з Колективним договором. Такі зобов'язання відповідають критеріям пенсійної програми з визначеною виплатою.

Ми розглядаємо це питання як ключове питання аудиту у зв'язку із суттєвістю таких забезпечень та невід'ємним фактором невизначеності, властивим припущенням, що лежать в основі оцінки цих зобов'язань.

Розрахунок сум забезпечень здійснюється за допомогою математичних моделей, підготовлених кваліфікованим експертом, і є технічно складним та таким, що вимагає спеціальних знань.

- Перевірку незалежності, об'єктивності і знань залученого експерта шляхом проведення опитування та аналізу умов укладеного договору, а також оцінки професійної компетентності та наявного досвіду експерта;
- Аналіз припущень та методів розрахунків, а також математичної точності та коректності проведених розрахунків;
- Оцінку достатності роботи експерта для цілей нашого аудиту.

ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Управлінський персонал відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» несе відповідальність за подання разом з консолідованою фінансовою звітністю іншої інформації, яка не є фінансовою звітністю. До складу такої інформації входить Звіт про управління, що містить розкриття інформації про корпоративне управління, який ми отримали до дати нашого звіту незалежного аудитора, та Річна інформація емітента цінних паперів, яку ми очікуємо отримати після цієї дати.

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

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

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про такий факт. Ми не виявили фактів, які б мали включити до нашого звіту, окрім можливого впливу питань, описаних у розділах «*Основа для думки із застереженням*», «*Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності*» та «*Пояснювальні параграфи*» цього звіту на консолідовану фінансову звітність та, відповідно, іншу інформацію.

ІНШІ ПИТАННЯ

Аудит консолідованої фінансової звітності Групи за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, був проведений іншим аудитором, а саме ТОВ «КРЕСТОН-УКРАЇНА», який 10 березня 2025 року висловив свою думку із застереженням щодо цієї фінансової звітності.

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

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

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

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування підприємств Групи та Групи в цілому.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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

- Ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення консолідованої фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- Отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю підприємств Групи та/або Групи в цілому;
- Оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- Доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність підприємств Групи та/або Групи в цілому продовжувати діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у консолідованій фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити підприємства Групи та/або Групу в цілому припинити свою діяльність на безперервній основі;
- Оцінюємо загальне подання, структуру та зміст консолідованої фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи відображає консолідована фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

З переліку усіх питань, інформація про які надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті питання, що були найбільш значущими під час аудиту консолідованої фінансової звітності, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті незалежного аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТИВ

Згідно з вимогами частини четвертої статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та відповідно до «Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринку капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку», затверджених Рішенням НКЦПФР від 22 липня 2021 року № 555, ми надаємо наступну інформацію в нашому звіті незалежного аудитора, що вимагається додатково до вимог МСА.

Призначення аудитора та тривалість виконання аудиторського завдання

ТОВ «ЛУКАС АУДИТ» призначено аудиторами відповідно до рішення Загальних зборів акціонерів Товариства для проведення обов'язкового аудиту консолідованої фінансової звітності Групи за рік,

що закінчився 31 грудня 2025 року. Загальна тривалість виконання наших завдань з аудиту становить один рік.

Аудит консолідованої фінансової звітності Групи за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, був проведений нами на підставі договору № 293/OA/IFRS/01 про надання аудиторських послуг від 15 липня 2025 року. Аудит був проведений нами у період з 16 липня 2025 року до дати цього звіту.

Надання неаудиторських послуг та незалежність

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

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

Інформація щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

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

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

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

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

- запити управлінському персоналу та іншим працівникам, що стосуються власної оцінки ризику шахрайства та встановлених заходів контролю для запобігання й виявлення шахрайства;
- оцінку того, чи свідчать аналітичні процедури, які виконуються наприкінці аудиту про попередньо нерозпізнаний ризик суттєвого викривлення внаслідок шахрайства;
- огляд облікових оцінок на наявність упередженості та ризику суттєвого викривлення внаслідок шахрайства;
- аналіз середовища внутрішнього контролю підприємств Групи, процесу ідентифікації бізнес-ризиків, доречних для цілей фінансового звітування, які застосовані Групою,

оцінювання значущості ризиків, ймовірності їх виникнення, а також прийняття рішень управлінським персоналом Групи щодо механізму розгляду цих ризиків;

- аналіз регуляторних ризиків (регуляторне середовище, у т. ч. застосована концептуальна основа фінансового звітування та правове та політичне середовище);
- розуміння заходів контролю, що стосуються фінансового звітування, основних заходів, які Група використовує для моніторингу внутрішнього контролю за фінансовим звітуванням;
- виконання аналітичних процедур по суті разом із детальними тестами, як процедурами по суті відповідно до вимог професійних стандартів щодо відображених сум, беручи до уваги джерело, порівнянність, характер і відповідність доступної інформації, та заходи внутрішнього контролю за підготовкою консолідованої фінансової звітності;
- інші процедури, у тому числі огляд журнальних проводок та інших коригувань, огляд облікових оцінок на наявність упередженості, отримання зовнішніх підтверджень, аналіз місць розташування активів, включення елемента непередбачуваності в аудиторські процедури.

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

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

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

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

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

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

Додатковий звіт для Наглядової ради Товариства

Ми підтверджуємо, що цей звіт незалежного аудитора узгоджений з додатковим звітом для Наглядової ради Товариства.

Таксономія фінансової звітності

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

Звітування щодо вимог НКЦПФР

- Повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) юридичної особи (учасника ринків капіталу та організованих товарних ринків) – ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ІНТЕРПАЙП НИЖНЬОДНІПРОВСЬКИЙ ТРУБОПРОКАТНИЙ ЗАВОД», ідентифікаційний код 05393116.
- Товариство є підприємством, що становить суспільний інтерес, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».
- Станом на 31 грудня 2025 року Товариство не є контролером або учасником небанківської групи.
- Станом на 31 грудня 2025 року Товариство володіло 100% капіталу ТОВ «ВАПНЯНА ФАБРИКА» (ідентифікаційний код 32896971).
- Материнською компанією Товариства є INTERPIPE HOLDINGS PLC, реєстраційний номер HE 396228, місцезнаходження: Stasikratous, 16, PALOMA COURT, 5th floor, Office 501, 1065, Nicosia, Cyprus.
- Структуру власності, включаючи інформацію про кінцевих бенефіціарних власників Товариства, повністю розкрито у примітках до консолідованої фінансової звітності відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163.
- Станом на 31 грудня 2025 року статутний капітал Товариства сформований та сплачений в повному обсязі, розмір статутного капіталу відповідає установчим документам Товариства та законодавчо встановленим вимогам.
- Станом на 31 грудня 2025 року статутний капітал Товариства становив 100 000 000 грн та складався з 400 000 000 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн кожна.
- Після дати балансу не відбувалося жодних подій, які не знайшли відображення в консолідованій фінансовій звітності, проте могли б мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства, окрім тих, інформація про які розкрита у примітках до консолідованої фінансової звітності.
- Інформацію щодо складу і структури фінансових інвестицій Товариства повністю розкрито у примітках до консолідованої фінансової звітності.
- Нам невідомо про наявність будь-яких інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому, окрім тих, інформація про які розкрита у примітках до консолідованої фінансової звітності.
- На основі проведеної нами роботи у зв'язку з аудитом консолідованої фінансової звітності, на нашу думку, Звіт про управління є узгодженим, у всіх суттєвих аспектах, з консолідованою фінансовою звітністю та не містить суттєвих викривлень, окрім можливого

впливу питань, описаних у розділах «Основа для думки із застереженням», «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» та «Пояснювальні параграфи» цього звіту на консолідовану фінансову звітність та, відповідно, на інформацію, наведену у Звіті про управління.

- Звіт про управління містить розкриття інформації про корпоративне управління, передбачені частиною третьою статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки».
- Звіт про корпоративне управління містить відомості, зазначені у пунктах 1-4 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», інформацію про які нами перевірено. Інформацію, зазначену у пунктах 5-9 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», належним чином розкрито у Звіті про корпоративне управління.
- Товариство має власний Кодекс корпоративного управління, який було затверджено рішенням позачергових загальних зборів акціонерів Товариства, які було проведено шляхом опитування 21 квітня 2025 року (протокол №32 від 01 травня 2025 року).

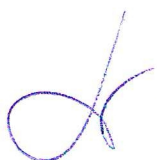
ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО СУБ'ЄКТ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

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

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

Від імені ТОВ «ЛУКАС АУДИТ»

Андрій Катчик
Директор



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

17 квітня 2026 року

ЗМІСТ

ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	2
ПРИМІТКИ	3
1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ	4
2. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ	9
3. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ	15
4. ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ ТА ПЕРЕГЛЯНУТИХ МСФЗ ТА ІНТЕРПРЕТАЦІЙ.	16
5. ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ	17
6. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ	19
7. ОСНОВНІ ЗАСОБИ ТА НЕЗАВЕРШЕНІ КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ	19
8. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ	21
9. ОРЕНДА	21
10. ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКИ	22
11. ЗАПАСИ	23
12. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	23
13. АКЦІОНЕРНИЙ КАПІТАЛ	24
14. КАПІТАЛЬНІ РЕЗЕРВИ	26
15. КРЕДИТИ ТА ПОЗИКИ	27
16. ДОВГОСТРОКОВІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ	28
17. ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	30
18. ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ	31
19. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ	32
20. ПРИБУТОК НА АКЦІЮ	33
21. ДОХОДИ ЗА ДОГОВОРАМИ З КЛІЄНТАМИ	33
22. ВИТРАТИ	33
23. ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ	35
24. РОЗРАХУНОК ВАРТОСТІ ЧИСТИХ АКТИВІВ СТАНОМ НА 31.12.2025 р.	36
25. ОСОБЛИВА ІНФОРМАЦІЯ ВІДПОВІДНО ДО СТАТТІ 128 ЗАКОНУ УКРАЇНИ "ПРО РИНКИ КАПІТАЛУ ТА ОРГАНІЗОВАНІ ТОВАРНІ РИНКИ".	37
26. ДОГОВІРНІ ТА УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ОПЕРАЦІЙНІ РИЗИКИ.	37
27. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ	38
28. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ	42
29. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ	42

ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р.

Нижче наведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежного аудитора, що міститься в представленому на сторінках I-VIII Звіту незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і вказаного незалежного аудитора щодо консолідованої фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ІНТЕРПАЙП НИЖНЬОДНІПРОВСЬКИЙ ТРУБОПРОКАТНИЙ ЗАВОД" та його дочірнього підприємства ТОВ "ВАПНЯНА ФАБРИКА" (далі по тексті – Група).

Керівництво Групи несе відповідальність за підготовку консолідованої фінансової звітності, що достовірно відображає консолідований фінансовий стан Групи на 31 грудня 2025 року, а також консолідовані результати його діяльності, консолідований рух грошових коштів і зміни в консолідованому капіталі за рік, що закінчився цією датою, згідно Міжнародними стандартами фінансової звітності (далі – МСФЗ).

При підготовці консолідованої фінансової звітності згідно МСФЗ керівництво несе відповідальність за:

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

Керівництво Групи також несе відповідальність за:

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

Керівництво Групи затвердило цю консолідовану фінансову звітність до випуску 10 березня 2026 року

Від імені керівництва ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ":

Заступник Голови Правління
з фінансів та економіки

Головний бухгалтер



Іван ЧЕРНИКОВ

Ірина СОКОЛОВА

Підприємство	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ІНТЕРПАНІП НИЖНЬОДНІПРОВСЬКИЙ ТРУБПРОКАТНИЙ ЗАВОД"	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ	
Територія	ДНІПРОПЕТРОВСЬКА	за ЄДРПОУ	2026	01 01
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КАТОТТГ ¹	05393116	
Вид економічної діяльності	Виробництво залізничних локомотивів і рухомого складу	за КОПФГ	UA12020010010231764	
Середня кількість працівників	2 1835	за КВЕД	230	
Адреса, телефон	вулиця Старозаводська, буд. 21, м. ДНІПРО, 49081, Україна		30.20	
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Консолідованого звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2-к), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)			359928	

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського
за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2025** р.

Форма №1-к Код за ДКУД | 1801007

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	16 777	15 670
первісна вартість	1001	52 454	54 190
накопичена амортизація	1002	35 677	38 520
Незавершені капітальні інвестиції	1005	243 028	595 828
Основні засоби	1010	2 839 350	2 644 231
первісна вартість	1011	3 728 679	3 762 968
знос	1012	889 329	1 118 737
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	1 256	3 732
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Заборгованість за внесками до статутного капіталу інших підприємств	1036	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	1 407	1 433
Гудвіл при консолідації	1055	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	3 101 818	3 260 894
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	1 099 089	1 220 108
Виробничі запаси	1101	693 324	722 601
Незавершене виробництво	1102	315 586	236 068
Готова продукція	1103	85 398	254 174
Товари	1104	4 781	7 265
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	15 707 872	11 872 173
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	44 775	219 278
з бюджетом	1135	394 279	560 387
у тому числі з податку на прибуток	1136	49 755	91 269
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	3 068 816	4 716 210
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	287 883	69 916
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	-	-
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:	1181	-	-
резервах довгострокових зобов'язань			
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	3 964	261 475
Усього за розділом II	1195	20 606 678	18 919 547
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	23 708 496	22 180 441

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	100 000	100 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	816 341	689 653
Додатковий капітал	1410	158 239	158 146
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	19 993	19 993
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	3 929 336	4 470 822
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Видучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Неконтрольована частка	1490	-	-
Усього за розділом I	1495	5 023 909	5 438 614
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	345 318	36 963
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	348 996
Інші довгострокові зобов'язання	1515	1 865 883	1 881 520
Довгострокові забезпечення	1520	638 554	708 339
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	638 554	708 339
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	2 849 755	2 975 818
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	587 505	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	3 533 890	3 559 793
товари, роботи, послуги	1615	1 190 844	841 614
розрахунками з бюджетом	1620	9 782	14 789
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	7 248	3 858
розрахунками з оплати праці	1630	25 873	17 353
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	3 236 615	1 452 825
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	4 244
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	369 321	370 768
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	6 873 754	7 500 765
Усього за розділом III	1695	15 834 832	13 766 009
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	23 708 496	22 180 441

Керівник

Черников Іван Васильович

Головний бухгалтер

Соколова Ірина Володимирівна

1 Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

КОДИ		
2026	01	01
05393116		

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

Форма N2-к Код за ДКУД 1801008

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	7 053 156	8 317 201
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
Премії підписані, валова сума	2011	-	-
Премії, передані у перестраховання	2012	-	-
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(6 039 959)	(5 792 503)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	1 013 197	2 524 698
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	2 064 751	1 835 620
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(256 948)	(246 375)
Витрати на збут	2150	(663 736)	(1 047 588)
Інші операційні витрати	2180	(1 215 093)	(1 218 139)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	942 171	1 848 216
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	2 476	475
Інші фінансові доходи	2220	2 346	-
Інші доходи	2240	482 691	247 703
Дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(621 381)	(638 026)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(649 527)	(1 487 270)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	158 776	-
збиток	2295	(-)	(28 902)

Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(51 232)	88 757
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	107 544	59 855
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	924	(565)
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	(27 723)	(123 838)
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	(26 799)	(124 403)
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	(26 799)	(124 403)
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	80 745	(64 548)
Чистий прибуток (збиток), що належить:			
власникам материнської компанії	2470	-	-
неконтрольованій частці	2475	-	-
Сукупний дохід, що належить:			
власникам материнської компанії	2480	-	-
неконтрольованій частці	2485	-	-

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	4 922 426	3 581 115
Витрати на оплату праці	2505	606 039	568 511
Відрахування на соціальні заходи	2510	133 964	122 451
Амортизація	2515	248 709	268 199
Інші операційні витрати	2520	2 263 110	4 246 153
Разом	2550	8 174 248	8 786 429

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	400000000	400000000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	400000000	400000000
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,27	0,15
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,27	0,15
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Головний бухгалтер



Черников Іван Васильович

Соколова Ірина Володимирівна

Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за Рік 2025 р.

Форма N3-к Код за ДКУД 1801009

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	5 685 141	2 317 265
Повернення податків і зборів	3005	952 300	831 707
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	330	181
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	25 267	1 159 805
Надходження від повернення авансів	3020	6 880	1 047 154
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	4 947	4 342
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	1 101	1 101
Надходження від операційної оренди	3040	12 973	27 388
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	6 880 755	6 694 363
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(5 699 160)	(6 664 079)
Праці	3105	(466 678)	(436 021)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(218 479)	(196 269)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(232 526)	(204 281)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(-)	(-)
Витрачання на оплату авансів	3135	(3 057 329)	(1 452 480)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(2 251 678)	(1 440 362)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(2 358)	(35 165)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(1 285 571)	(97 700)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	355 915	1 556 949
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	2 108	186 013
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(155 148)	(20 976)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(845 000)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(128 159)	(16 708)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-281 199	-696 671
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	344 584	291 680
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	627 249	1 157 560
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(15 730)	(57 061)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-298 395	-922 941
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-223 679	-62 663
Залишок коштів на початок року	3405	287 883	330 588
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	5 712	19 958
Залишок коштів на кінець року	3415	69 916	287 883

Керівник

Головний бухгалтер



Черников Іван Васильович

Соколова Ірина Володимирівна

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Внески учасників:											
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:											
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(127 612)	-	-	127 612	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві											
Разом змін у капіталі	4295		(126 688)	(93)	-	207 526	-	-	80 745	-	80 745
Залишок на кінець року	4300	800 000	689 653	158 146	19 993	4 470 822	-	-	5 438 614	-	5 438 614

Керівник

Головний бухгалтер



Черников Іван Васильович

Соколова Ірина Володимирівна

ПРИМІТКИ

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

ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
"ІНТЕРПАЙП НИЖНЬОДНІПРОВСЬКИЙ
ТРУБОПРОКАТНИЙ ЗАВОД"



ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«ІНТЕРПАЙП НИЖНЬОДНІПРОВСЬКИЙ ТРУБОПРОКАТНИЙ ЗАВОД»

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

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1.1. Основна інформація про Групу

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ІНТЕРПАЙП НИЖНЬОДНІПРОВСЬКИЙ ТРУБОПРОКАТНИЙ ЗАВОД" (надалі – ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ" або «Материнська компанія») зареєстровано 28 грудня 1994 р.

Юридична адреса: 49081, м. Дніпро, вул. Старозаводська, 21

ПАТ "ІНТЕРПАЙП НИЖНЬОДНІПРОВСЬКИЙ ТРУБОПРОКАТНИЙ ЗАВОД" – багатопрофільне підприємство, основним видом діяльності якого є виробництво залізничних локомотивів і рухомого складу, а саме виробництво спеціалізованих комплектуючих для залізничних або трамвайних локомотивів і рухомого складу: коліс, колісних пар, осей, бандажів.

Основними видами продукції є:

- суцільнокатані залізничні колеса;
- залізничні бандажі;
- залізничні осі;
- колісні пари.

ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ" є найбільшим в південно-східній частині Європи виробником і постачальником залізничної продукції, понад 100 типорозмірів цільнокатаних залізничних коліс різної конфігурації для вантажних та пасажирських вагонів, швидкісних експресів, електропоїздів в розмірному ряду зовнішніх діаметрів від 650 до 1225 мм, бандажів для локомотивів, вагонів метрополітену, трамваїв та ін.

ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ" є єдиним виробником суцільнокатаних коліс в Україні. Окрім того, завод виготовляє заготовки тягових шестерень для електровозів, колісні центри та іншу продукцію для залізничного і муніципального транспорту.

Згідно відомостей з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань видами економічної діяльності ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ" є:

- 30.20 – Виробництво залізничних локомотивів і рухомого складу (основний).
- 24.20 – Виробництво труб, порожнистих профілів і фітінгів зі сталі.
- 24.10 – Виробництво чавуну, сталі та феросплавів.
- 85.32 – Професійно-технічна освіта.
- 86.21 – Загальна медична практика.
- 86.23 – Стоматологічна практика.
- 71.12 – Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах.

У своєму складі ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ" має ВІДОКРЕМЛЕНИЙ ПІДРОЗДІЛ "ПОЛІКЛІНІКА" ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ІНТЕРПАЙП НИЖНЬОДНІПРОВСЬКИЙ ТРУБОПРОКАТНИЙ ЗАВОД" (ідентифікаційний код ЄДРПОУ 24993715; місцезнаходження за адресою: Україна, 49081, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, вул. Старозаводська, буд. 11). ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ" філіалів не має.

Дочірнє підприємство: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВАПНЯНА ФАБРИКА", ідентифікаційний код ЄДРПОУ 32896971, місцезнаходження Україна, 49000, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, вул. Столетова, буд. 21.

Основним видом діяльності ТОВ "ВАПНЯНА ФАБРИКА" є виробництво та реалізація вапна, вапняного каміння, продукції, в склад яких входить вапно, доломіт та іншої продукції, в тому числі на умовах давальницької сировини.

Розмір вкладу ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ" в статутний капітал ТОВ "ВАПНЯНА ФАБРИКА" складає 30 000 (тридцять тисяч) гривень, що у відсотковому співвідношенні дорівнює 100% від загального розміру статутного капіталу товариства.

Середня кількість працівників в Групі за звітний період складала – 1 835 чоловік, за 2024 рік – 1 807 чоловік.



ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«ІНТЕРПАЙП НИЖНЬОДНІПРОВСЬКИЙ ТРУБОПРОКАТНИЙ ЗАВОД»

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

Материнською компанією ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ" є ІНТЕРПАЙП ХОЛДІНГС ПЛС (INTERPIPE HOLDINGS PLC) (Кіпр), місцезнаходження: Стасікратус, 16, ПАЛОМА КОРТ, 5-й поверх, офіс 501, 1065, Нікосія, Кіпр, реєстраційний номер HE 396228.

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

1.2. Основа підготовки річної консолідованої фінансової звітності

а. Основа консолідації

Консолідована фінансова звітність включає фінансову звітність Групи та підприємств, які Група контролює. Контроль існує тоді, коли Група має повноваження щодо підприємства, наражається на ризики, пов'язані зі змінним доходом від участі у підприємстві, або має право на одержання такого доходу та спроможна використовувати свої повноваження, щоб впливати на свою суму змінного доходу.

Результати контрольованих підприємств, придбаних або проданих протягом звітного періоду, включаються до консолідованої фінансової звітності, починаючи з дати отримання Групою контролю над підприємством і до дати втрати Групою контролю над підприємством. За необхідності, облікова політика контрольованих підприємств приводиться у відповідність обліковій політиці, яку застосовує Група.

Усі внутрішньогрупові активи та зобов'язання, статті власного капіталу, доходи, витрати і потоки грошових коштів за операціями між підприємствами Групи виключаються повністю під час консолідації.

б. Відповідність МСФЗ

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

Консолідована фінансова звітність складена на виконання вимоги сч.14 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» від 16.07.1999 р. №996-XIV.

Консолідована фінансова звітність Групи підготовлена на підставі послідовного дотримання облікової політики у відповідності до принципів нарахування та історичної вартості, за винятком статті "Основні засоби", які обліковуються за справедливою вартістю. Випадки відхилення від принципу історичної вартості розкрито у відповідних розділах Приміток до консолідованої фінансової звітності.

З метою складання консолідованої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, згідно з вимогами українського законодавства Групою було застосовано форми фінансової звітності, затверджені Наказом Міністерства фінансів України від 07 лютого 2013 року №73. Консолідована фінансова звітність ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ" включає:

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

Ця консолідована фінансова звітність ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ" та її дочірньої компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, підписана керівництвом ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ" «10» березня 2026 року. Відповідно до Статуту ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ" питання затвердження річної фінансової звітності (окремої, консолідованої), затвердження результатів фінансово-господарської діяльності ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ" відноситься до компетенції Загальних Зборів акціонерів.

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



Станом на дату випуску цієї консолідованої фінансової звітності таксономію UA XBRL МСФЗ 2025 року опубліковано, але електронний формат Таксономії UA МСФЗ іXBRL 2025 не реалізований для подальшого використання суб'єктами звітування. Керівництво Групи планує скласти та подати окрему річну фінансову звітність у форматі іXBRL тоді, коли це стане можливим.

1.3. Функціональна валюта та валюта подання

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

1.4. Операційне середовище

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

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

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

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

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

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

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

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

Керівництво Групи упевнене, що в ситуації, що склалася, воно продовжить стежити за потенційним впливом цих подій і вживатиме всіх можливих належних заходів для пом'якшення будь-яких негативних наслідків та забезпечення стабільної діяльності Товариства. За існуючих обставин, подальша



ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«ІНТЕРПАЙП НИЖНЬОДНІПРОВСЬКИЙ ТРУБОПРОКАТНИЙ ЗАВОД»

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

нестабільність умов здійснення діяльності Групи може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Товариства, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятися від оцінки управлінського персоналу.

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

Металургія

У 2025 р. промисловість України продовжувала перебувати під впливом негативних чинників воєнної агресії РФ – подальших втрат і руйнувань, порушення логістичних ланцюгів. Тривалі відключення електроенергії внаслідок масованих атак РФ призводять до гальмування активності в низці енергоємних секторів і галузей, вимушеного збільшення витрат на забезпечення енергетичної незалежності. Загострюється проблема кадрового дефіциту для всіх без винятку видів діяльності.

За підсумками 2025 р. порівняно з 2024 р. у металургії зростання склало 8,4 %. При цьому відбулося зростання виплавки чавуну на тлі уповільнення сталеплавильного виробництва, що зумовлено адаптацією галузі до ринкових умов – збільшення попиту на зовнішніх ринках на сировинну продукцію (чавун). Виробництво сталі підтримувалося внутрішнім попитом з боку будівельної галузі (триває будівельна активність, у т.ч. відбудова житлового фонду та інфраструктури, будівництво укріплень), машинобудування і ОПК, які потребують металопродукату.

Так, за даними ОП «Укрметалургпром», у 2025 р. виробництво чавуну зросло на 11,2 %, прокату – на 4,8 %, виробництво сталі зменшилось на 2,2 %¹. У світовому рейтингу виробників чавуну Україна за підсумками 2025 р. перебувала на 13-тій позиції серед 40 країн-виробників (не змінила своєї позиції порівняно з 2024 р.), у рейтингу виробників сталі – на 21-ій позиції з-поміж 71 країни-виробника сталі (опустилась на одну сходинку порівняно з 2024 р.)²

Обсяги експорту металургійної продукції зросли у 2025 р. на 6 % (з 4444 млн дол. США до 4723 млн дол. США) порівняно з 2024 р. Зростанню експорту сприяють стійкий зовнішній попит на продукцію галузі, а також рішення ЄС щодо продовження пільгового режиму (без мит, квот чи інших обмежень) імпорту української сталі та заліза до 2028 р.³ Водночас стримувальним чинником залишається висока конкуренція на зовнішніх ринках металургійної продукції.

Українська металургія досягла межі відновлення у воєнних умовах і входить у 2026 рік із високими ризиками скорочення виробництва. Про це повідомляє РБК-Україна⁴ з посиланням на прогноз GMK Center щодо розвитку сталеливарної промисловості.

Головні ризики для цього - СВАМ, торговельні обмеження ЄС, конкуренція з Китаєм і енергетичні проблеми.

За оцінкою аналітиків, у 2026 році випуск сталі в Україні може скоротитися на 4-5%, до 7,2-7,3 млн тонн проти 7,6 млн тонн роком раніше. Це стане першим суттєвим падінням виробництва після початку повномасштабної війни: у 2023 році галузь стабілізувалася, а у 2024 році навіть демонструвала

¹ - Результати діяльності металургійної галузі України за 12 місяців 2025 р. URL: <https://www.ukrmetprom.org/rezultati-diyalnosti-metalurgiynoi-62/>

² - Україна у світовому металургійному виробництві за 12 місяців 2025 р. URL: <https://www.ukrmetprom.org/ukraina-u-svitovomu-metalurgiynomu-v-59/>; Україна у світовому металургійному виробництві за 12 місяців 2024 р. URL: <https://www.ukrmetprom.org/ukraina-u-svitovomu-metalurgiynomu-v-47/>

³ - ЄС продовжив пільговий режим для імпорту української сталі та заліза. URL: <https://www.kmu.gov.ua/news/yes-prodovzhyv-pilhovyi-rezhym-dlia-importu...>

⁴ - Енергетика, СВАМ та конкуренція з Китаєм. Що чекає українську металургію у 2026 році: прогноз URL: <https://www.rbc.ua/rus/news/energetika-svam-ta-konkurentsija-kitaem-shcho-1768220321.html#:~:text=%D0%97%D0%B0%20%D0%BE%D1%86%D1%96%D0%BD%D0%BA%D0%BE%D1%8E%20%D0%B0%BD%0%D0%BB%D1%96%D1%82%D0%B8%D0%BA%D1%96%D0%B2%2C%20%D1%83%202026,%D1%80%D0%BE%D1%86%D1%96%20%D0%BD%D0%B0%D0%B2%D1%96%D1%82%D1%8C%20%D0%B4%D0%B5%D0%BC%D0%BE%D0%BD%D1%81%D1%82%D1%80%D1%83%D0%B2%D0%B0%D0%BB%D0%B0%20%D0%B2%D1%96%D0%B4%D0%BD%D0%BE%D0%B2%D0%BB%D1%8E%D0%B2%D0%B0%0%D0%BB%D1%8C%D0%BD%D0%B5%20%D0%B7%D1%80%D0%BE%D1%81%D1%82%D0%B0%D0%BD%D0%BD%D1%8F.>



відновлювальне зростання. Поточна динаміка свідчить, що металургія досягла «стелі» можливостей у нинішніх умовах.

1.5. Принцип безперервності діяльності.

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

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

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

- Постачання продукції морем для іноземних клієнтів становлять близько 40% від загального обсягу продажів, постачання автотранспортом до Європи – ще майже 50%.
- Не було відзначено істотних перебоїв з постачання заготовки та матеріалів, більшість таких поставок здійснюється із вітчизняних джерел без серйозних логістичних проблем.
- Станом на дату затвердження цієї консолідованої фінансової звітності до випуску виробничі потужності компаній Групи, внаслідок воєнних дій, суттєво не постраждали.
- Від початку російського вторгнення в Україну понад 256 працівників Групи вступили до лав Збройних сил України та тероборони.

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

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

Станом на 31.12.2025 року оборотні активи Групи перевищують поточні зобов'язання на 5 153 538 тис.грн. (на 31.12.2024: перевищення становило 4 695 268 тис.грн.). Операційний прибуток Групи за 2025 рік становить 158 776 тис.грн. (за 2024: 1 848 216 тис.грн.). Рух коштів від операційної діяльності є позитивним як за 2024 рік, так й за попередні роки.

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

- Компанії Групи продовжуватимуть свою операційну діяльність приблизно на тому самому рівні виробництва та відвантаження продукції, якого було фактичного досягнуто у 2025 року.
- Ціни продажів та змінні витрати визначались на основі цінових прогнозів керівництва Групи. Фінансові витрати передбачались приблизно на рівні фактичних витрат у другому півріччі 2025 року.

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

Остаточне врегулювання питання російської агресії та військового вторгнення до території України неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, важко оцінити майбутні наслідки військової агресії російської федерації проти України і спрогнозувати короткострокову перспективу як для України в цілому, так й щодо діяльності кожного українського підприємства.

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

Дана консолідована фінансова звітність не містить будь-яких коригувань для відображення можливих



майбутніх наслідків щодо відшкодування та класифікації відображених сум активів та зобов'язань, які можуть виникнути в результаті існуючої невизначеності.

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

2. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Перерахунок іноземних валют

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

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

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

Основні засоби

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

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

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

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

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

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

Незавершені капітальні інвестиції

Незавершені капітальні інвестиції являють собою об'єкти, які знаходяться в процесі будівництва або інші об'єкти, які повинні бути доведені до місця розташування і стану, необхідного для функціонування основних засобів в спосіб, визначений керівництвом. Об'єкти незавершених капітальних інвестицій



відображаються за фактичною вартістю за вирахуванням накопичених збитків від зменшення корисності при первісному визнанні. На об'єкти незавершених капітальних інвестицій амортизація не нараховується.

У складі незавершеного будівництва Група відображає вартість незавершених капітальних інвестицій у будівництво, створення, виготовлення, реконструкцію, модернізацію, придбання необоротних активів, що здійснюються Групою, а також вартість ТМЦ, що плануються до використання у капітальних інвестиціях.

Нематеріальні активи

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

Амортизація нематеріальних активів розраховується прямолінійним методом протягом очікуваного терміну корисного використання, що оцінюється для кожного з типів нематеріальних активів окремо і становить від 3 до 10 років. Строки і порядок амортизації нематеріальних активів аналізуються, як мінімум, наприкінці кожного звітного року. Балансова вартість нематеріальних активів переглядається на предмет зменшення корисності, коли події або зміни умов використання вказують на те, що балансова вартість таких активів не може бути відшкодована.

Фінансові активи

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

В подальшому фінансові активи оцінюються:

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

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

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

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

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

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

Фінансові активи обліковуються за мінусом резерву під очікувані збитки. У випадку суттєвого зростання кредитного ризику за фінансовим активом на звітну дату та/або настання безпосереднього випадку знецінення, Група розраховує резерв під очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансового активу.



Якщо станом на звітну дату кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав суттєвого зростання з моменту первісного визнання, то резерв під очікувані збитки розраховується Групою виходячи з 12-місячних очікуваних кредитних збитків зі звітної дати. У випадку, якщо за такими активами контрактний строк дії є меншим за 12 місяців, то резерв визначається виходячи з очікуваних збитків протягом такого контрактного строку.

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

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

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

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

Фінансові зобов'язання

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

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

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

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

Запаси

Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування або однорідна група (вид). Оцінка запасів здійснюється Групою на трьох етапах руху запасів у виробничому циклі підприємства:

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

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

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



На дату балансу в бухгалтерському обліку підприємств Групи запаси відображаються за найменшою з двох оцінок: за собівартістю чи чистою вартістю реалізації. Уцінка вартості запасів здійснюється шляхом створення резерву (забезпечення) знецінення запасів.

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

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

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

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

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

Оренда

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

Група застосовує звільнення від визнання щодо короткострокової оренди до своїх короткострокових договорів оренди (тобто до договорів, за якими на дату початку оренди передбачений термін оренди становить не більше 12 місяців і які не містять опціону на купівлю).

Група також застосовує звільнення від визнання щодо оренди активів з низькою вартістю до договорів оренди, вартість яких вважається низькою. Активами низької вартості вважаються активи вартістю менше ніж 5,000 доларів за офіційним обмінним курсом НБУ на дату укладання договору.

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

Забезпечення

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

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



Виплати працівникам

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

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

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

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

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

Доходи

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

Дохід (виручка) Групи включає:

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

Дохід від реалізації визнається в сумі грошової винагороди, на яку Група 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).

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

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

Податок на прибуток

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

Поточний податок являє собою суму, що, як очікується, має бути сплачена податковим органам або відшкодована ними виходячи із сум оподаткованого прибутку чи збитку за поточний та попередні періоди. У 2024-2023 роках ставка податку на прибуток була на рівні 18%.



Менеджмент періодично здійснює оцінку статей, що включені до податкових декларацій, і нараховує, в разі необхідності, забезпечення, в ситуаціях, де можливе неоднозначне тлумачення вимог законодавства.

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

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

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

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

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

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

Оцінка справедливої вартості

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

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

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

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

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

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

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

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



3. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ

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

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

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

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

Строки корисного використання основних засобів

Основні засоби Групи амортизуються з використанням прямолінійного методу протягом очікуваних строків їх корисного використання, які базуються на бізнес-планах керівництва та операційних оцінках. Фактори, які можуть вплинути на оцінку строків корисного використання активів та їх залишкової вартості, включають зміни в технологіях, зміни регуляторних актів та законодавства, непередбачені проблеми з експлуатацією. Група переглядає строки корисного використання основних засобів на кінець кожного річного звітного періоду. Перегляд базується на поточному стані активів та очікуваному періоді, протягом якого вони продовжуватимуть приносити економічні вигоди для Групи. Будь які зміни строків корисного використання відображаються на перспективній основі від дати змін.

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

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

Забезпечення виплат персоналу

Група оцінює зобов'язання за виплатами після виходу на пенсію та іншими виплатами працівникам на основі актуарних припущень, які включають найкращі оцінки щодо змінних величин, які визначають кінцеву вартість виплат після виходу на пенсію та інших виплат працівникам відповідно до Колективного договору компанії Групи. Теперішня вартість зобов'язання за виплатами працівникам залежить від цілої низки факторів, які визнаються на актуарній основі із використанням низки припущень.

Основні припущення, які використовуються під час визначення витрат на пенсії включають ставку дисконтування та очікуване збільшення рівня заробітної плати. Будь які зміни у цих припущеннях вплинуть на балансову вартість забезпечення на виплати працівникам.

Резерв під очікувані кредитні збитки

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



відрізнятися від таких оцінок. Група використовує спрощений підхід до оцінки дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги, та загальний підхід до іншої дебіторської заборгованості

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

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

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

На дату балансу Група застосувала наступні фіксовані ставки резерву:

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

Ознаки зменшення корисності.

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

Розрахунок суми очікуваного відшкодування є найбільш чутливим до таких припущень:

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

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

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

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

4. ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ ТА ПЕРЕГЛЯНУТИХ МСФЗ ТА ІНТЕРПРЕТАЦІЙ.

У 2025 році Група застосувала нові та переглянуті стандарти і тлумачення, а також поправки до них, які викладені державною мовою та офіційно оприлюднені Міністерством фінансів України та набули обов'язкової чинності для облікових періодів, які починають діяти на або після 1 січня 2025 року:

Поправки до МСБО 21 – відсутність обмінності

Поправки уточнюють порядок визначення обмінного курсу у випадках, коли валюта не є обмінною на активному ринку або існують суттєві обмеження щодо її конвертації.



ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«ІНТЕРПАЙП НИЖНЬОДНІПРОВСЬКИЙ ТРУБОПРОКАТНИЙ ЗАВОД»

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

Вплив на фінансовий результат та власний капітал Групи у 2025 році був не суттєвий.

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

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

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

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

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

5. ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ

Операційні сегменти – це компоненти, які беруть участь у комерційній діяльності, внаслідок якої вони можуть отримувати доходи та зазнавати витрат, чиї операційні результати регулярно переглядає особа,

відповідальна за прийняття операційних рішень, і стосовно яких є у наявності консолідована фінансова інформація.

Особа, відповідальна за прийняття операційних рішень, - це особа або група осіб, яка розподіляє ресурси та оцінює результати діяльності організації. Функції особи, відповідальної за прийняття операційних рішень, виконує Правління ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ".

Фактори, що використовуються керівництвом для визначення звітних сегментів

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

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

На основі поточної структури управління Група виділяє такий звітний сегмент:

Сегмент	Діяльність сегмента
Реалізація колісної продукції	виготовлення та реалізація суцільнокатаних коліс та бандажів: локомотивних, трамвайних, для вузької колії, а також кільцевих виробів. (колесопрокатний цех (КПЦ))

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

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



ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«ІНТЕРПАЙП НИЖНЬОДНІПРОВСЬКИЙ ТРУБОПРОКАТНИЙ ЗАВОД»

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

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

ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ" – багатопрофільне підприємство, основним видом діяльності якого є виробництво залізничних локомотивів і рухомого складу, а саме виробництво спеціалізованих комплектуючих для залізничних або трамвайних локомотивів і рухомого складу: коліс, колісних пар, осей, бандажів., є найбільшим в південно-східній частині Європи виробником і постачальником залізничної продукції, понад 100 типорозмірів цільнокатаних залізничних коліс різної конфігурації для вантажних та пасажирських вагонів, швидкісних експресів, електропоїздів в розмірному ряду зовнішніх діаметрів від 650 до 1225 мм, бандажів для локомотивів, вагонів метрополітену, трамваїв та ін.

Окрім того, завод виготовляє заготовки тягових шестерень для електровозів, колісні центри та іншу продукцію для залізничного і муніципального транспорту.

Групою отримано дохід за 2025 року за рахунок продажу:

- суцільнокатаних залізничних коліс (відсоток доходу – 64%);
- колісні пари (відсоток доходу – 31%).

Основними видами продукції, за рахунок продажу яких Група отримала 6 860 326 тис. грн. доходу за 2025 рік, є колеса суцільнокатані (за 2024 рік: 7 984 525 тис. грн.).

ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ" є провідним підприємством України за обсягом експорту коліс у країни далекого зарубіжжя. Загальна сума експорту за 2025 рік склала 4 495 202 тис. грн (2024 рік: 6 724 021 тис. грн.). Частка експорту в загальному обсязі продажів колісної продукції складає 69,9% (2024р: 84,2%).

Найбільшим попитом користуються осі та осьова заготівля, колісні пари (частка експорту в загальному обсязі продажів колісної продукції –9,7%), та колеса (частка експорту в загальному обсязі продажів колісної продукції – 55,8%).

Основними ринками збуту продукції Товариства є: Європа (країни Європейського Союзу, зокрема, Болгарія, Німеччина, Словаччина), Україна, країни Балтії, країни далекого зарубіжжя (зокрема, США, Індія, країни Близького Сходу).

Географія постачань продукції заводу розподіляється по регіонах таким чином: Європа - 61,78%, Україна - 21,35%, Америка та країни Африки - 10,79%, Середній Схід - 6,08%.

Інтерпайп присутній на ринках колісної продукції в більш ніж 35 країнах, в тому числі в країнах Європи, в США, Індії та в країнах Близького Сходу і Північної Африки. Позиції Інтерпайп на ринках колісної промисловості України та Європи, які є пріоритетними для компанії, можна оцінити як стабільно сильні, зокрема на вітчизняному ринку Інтерпайп є єдиним виробником колісної продукції, а на європейському ринку Компанія є лідером серед експортерів з поза меж ЄС.

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

	Дохід від реалізації		Собівартість сегмента	
	2025	2024	2025	2024
Реалізація колісної продукції	6 860 326	7 984 525	5 894 704	5 543 049
Інша реалізація	192 830	332 676	145 255	249 454
Всього	7 053 156	8 317 201	6 039 959	5 792 503

	Прибуток сегмента до оподаткування	
	2025	2024
Реалізація колісної продукції	965 622	2 441 476
Інша реалізація	47 575	83 222
Всього	1 013 197	2 524 698



ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«ІНТЕРПАЙП НИЖНЬОДНІПРОВСЬКИЙ ТРУБОПРОКАТНИЙ ЗАВОД»

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

Нерозподілені корпоративні витрати		
Інші операційні доходи / (витрати), чисті	(71 026)	(676 482)
Прибуток / (збиток) від операційної діяльності	942 171	1 848 216
Фінансові доходи / (витрати), чисті	(616 559)	(637 551)
Інші доходи / (витрати), чисті	(166 836)	(1 239 567)
Прибуток / (збиток) до оподаткування	158 776	(28 902)

6. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Рух нематеріальних активів представлений наступним чином:

	Програмне забезпечення	
<i>Первісна вартість</i>		
Залишок на 31 грудня 2023 р.		52 049
Надходження		406
Вибуття		(1)
Залишок на 31 грудня 2024 р.		52 454
Надходження		1 739
Вибуття		(3)
Залишок на 31 грудня 2025 р.		54 190
<i>Накопичена амортизація</i>		
Залишок на 31 грудня 2023 р.		31 259
Амортизація за період		4 419
Вибуло за рік накопиченої амортизації		(1)
Залишок на 31 грудня 2024 р.		35 677
Амортизація за період		2 846
Вибуло за рік накопиченої амортизації		(3)
Залишок на 31 грудня 2025 р.		38 520
<i>Балансова вартість</i>		
Залишок на 31 грудня 2024 р.		16 777
Залишок на 31 грудня 2025 р.		15 670

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

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

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

Первісна вартість повністю амортизованих нематеріальних активів станом на 31 грудня 2025 року складає 33 701 тис.грн. (на 31 грудня 2024 року: 28 714 тис.грн.). Ці активи представлені програмним забезпеченням, яке ще використовується в господарській діяльності Групи.

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

7. ОСНОВНІ ЗАСОБИ ТА НЕЗАВЕРШЕНІ КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ

Рух основних засобів представлений наступним чином:



ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«ІНТЕРПАЙП НИЖНЬОДНІПРОВСЬКИЙ ТРУБОПРОКАТНИЙ ЗАВОД»

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

	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструмент, прилади, інвентар	Інші основні засоби	Разом
<i>Первісна вартість</i>						
Залишок на 31 грудня 2023 р.	1 039 901	2 165 700	269 780	4 088	31 680	3 511 149
Надходження	22 679	246 579	876	1 647	3 896	306 029
Вибуття	(21 558)	(17 175)	(4 318)	(19)	(14 512)	(57 582)
Інші зміни	-	(565)	-	-	-	(565)
Залишок на 31 грудня 2024 р.	1 041 022	2 394 539	266 338	5 716	21 064	3 728 679
Надходження	14 037	49 560	3 089	679	3 365	70 730
Вибуття	(29 963)	(4 713)	(205)	(12)	(481)	(35 374)
Інші зміни	(566)	4 553	(4 527)	0	(527)	(1 067)
Залишок на 31 грудня 2025 р.	1 024 530	2 443 939	264 695	6 383	23 421	3 762 968
<i>Накопичена амортизація</i>						
Залишок на 31 грудня 2023 р.	166 865	399 557	60 151	1 559	26 051	654 183
Нарахування амортизації	60 215	170 263	28 296	533	5 298	264 605
Вибуття амортизації	(4 377)	(8 514)	(2 061)	(7)	(14 500)	(29 459)
Інші зміни	-	14 550	-	-	(14 550)	-
Залишок на 31 грудня 2024 р.	222 703	575 856	86 386	2 085	2 299	889 329
Нарахування амортизації	54 413	166 922	26 304	637	5 878	254 154
Вибуття амортизації	(20 927)	(2 504)	(180)	(5)	(475)	(24 091)
Інші зміни	-	(14 339)	(916)	-	14 600	(655)
Залишок на 31 грудня 2025 р.	256 189	725 935	111 594	2 717	22 302	1 118 737
<i>Залишкова вартість</i>						
Залишок на 31 грудня 2024 р.	818 319	1 818 683	179 952	3 631	18 765	2 839 350
Залишок на 31 грудня 2025 р.	768 341	1 718 004	153 101	3 666	1 119	2 644 231

Загальна переоцінка основних засобів була проведена Групою станом на 31.12.2021 року. Дооцінка основних засобів списується на нерозподілений прибуток одночасно з використанням об'єкта основних засобів пропорційно нарахованій амортизації, а також при вибутті основних засобів. Зміни в сумі дооцінки розкриті у примітці 14.

Група вважає, що справедлива вартість основних засобів станом на 31 грудня 2025 року відповідає її балансовій вартості з урахуванням амортизації та збитків від зменшення корисності. Оцінка справедливої вартості основних засобів та капітальних інвестицій віднесена до Рівня 3 (з істотними неспостережуваними вихідними даними) ієрархії джерел справедливої вартості. Інформація про ієрархію джерел справедливої вартості розкрита в Примітці 28.

Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року Група не має контрактних зобов'язань щодо купівлі основних засобів. Станом на дату балансу первісна вартість повністю амортизованих засобів, які ще використовуються Групою, дорівнює 34 474 тис.грн. (на 31.12.2024: 24 695 тис.грн.) Основних засобів, які вибули з активного використання та не класифіковані як утримувані для продажу, не має. Майно Групи у заставі не перебуває.

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



Незавершене будівництво

Інформація про рух капітальних інвестицій представлена наступним чином:

	Кап. інв. до НМА	Кап. інв. до ОЗ	ТМЦ до Кап.інв.	Всього
Станом на 31 грудня 2023	1 392	145 249	23 960	170 601
Надходження	3 135	367 670	2 689	373 494
Переведення до складу НА	(406)	(262 555)	(25 087)	(288 048)
Переведення до складу товарів	(34)	(12 985)	-	(13 019)
Станом на 31 грудня 2024	4 087	237 379	1 562	243 028
Надходження	7 655	324 076	230 933	562 664
Переведення до складу НА	(5 107)	(182 003)	(22 754)	(209 864)
Переведення до складу товарів	-	-	-	-
Станом на 31 грудня 2025	6 635	379 452	209 741	595 828

8. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

У складі фінансових активів Групи обліковуються довгострокові фінансові активи, що оцінюються за методом участі у капіталі. Материнська компанія має суттєвий вплив, контроль відсутній. Станом на 31 грудня 2025 року дольові фінансові інструменти, що оцінюються за методом участі у капіталі, складаються з володіння корпоративними правами у наступної юридичної особи:

	Частка участі	
	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2024 р.
ТОВ "ТРАНСКОМ-ДНІПРО" (ЄДРПОУ 34984027, Україна, м. Дніпро, 49081)	39%	39%

Зміни у вартості інвестицій за методом участі в капіталі за 2025 рік наступні:

	31 грудня 2025 р.	Зміна за МУК	31 грудня 2024 р.
ТОВ "ТРАНСКОМ-ДНІПРО"	3 732	2 476	1 256
Всього	3 732	2 476	1 256

Суму зміни в 2 476 тис.грн. визнано у складі доходу від участі в капіталі консолідованого Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупні доходи) за 2025 рік.

9. ОРЕНДА

Група як орендар

Група уклала договір оренди терміном до 3 років. З метою визначення орендних зобов'язань відповідно до положень стандарту МСФЗ (IFRS) 16, Групою як Орендарем застосовується ставка запозичення, визначена умовами договору, 25%.

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

	31.12.2025	За період	31.12.2024
Первісна вартість	8 094	486	7 608
Амортизація активу	(7 887)	(2 964)	(4 923)
Балансова вартість	207	(2 478)	2 685

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



ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«ІНТЕРПАЙП НИЖНЬОДНІПРОВСЬКИЙ ТРУБОПРОКАТНИЙ ЗАВОД»

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

	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Довгострокові (у складі інших довгострокових зобов'язань, прим.15)	156	-
Короткострокові	47	3 436
На кінець періоду	203	3 436

Аналіз строків погашення зобов'язань з оренди поданий у Примітці 27.

Нижче представлені суми, визнані у складі прибутку або збитку:

	2025	2024
Витрати по амортизації активів у формі права власності	2 964	2 685
Процентні витрати по зобов'язанням з оренди	-	1 236
Витрати по короткостроковій оренді, що визнані у складі інших операційних витрат	302	1 301
Разом	3 266	5 222

Група як орендодавець

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

Операції фінансової оренди у звітних періодах відсутні.

Мінімальна орендна плата до отримання у майбутніх періодах за договорами оренди станом на 31 грудня 2025 року складає:

	2025	2024
Протягом одного року	14 620	15 060

Дохід від операційної оренди, визнаний Групою в поточному році, складає 14 620 тис. грн. (2024: 15 060 тис. грн.).

10. ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКИ

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

Основні компоненти витрат / (відшкодувань) податку на прибуток:

	2025	2024
Прибутки та збитки		
Поточний податок на прибуток	25 653	-
Витрати / (доходи) з відстроченого податку на прибуток	25 605	(88 757)
Витрати / (доходи) з податку на прибуток	51 258	(88 757)

Узгодження прибутку до оподаткування та витрат з податку на прибуток:

	2025	2024
Прибуток / (збиток) до оподаткування	158 776	(28 902)
Поточний податок	28 584	-
Постійні податкові різниці	9 025	33 359
Інші різниці	13 649	55 398
Витрати / (відшкодування) податку на прибуток	51 258	88 757

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

За 2025 рік

	Залишок на 31.12.2024	Визнано у складі прибутку / (збитку)	Визнано в капіталі	Залишок на 31.12.2025
Відстрочені податкові активи / (зобов'язання)				
Основні засоби	(466 312)	25 583	(333 960)	(106 769)



ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«ІНТЕРПАЙП НИЖНЬОДНІПРОВСЬКИЙ ТРУБОПРОКАТНИЙ ЗАВОД»

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

Відстрочені податкові активи / (зобов'язання)	Залишок на 31.12.2024	Визнано у складі прибутку / (збитку)	Визнано в капіталі	Залишок на 31.12.2025
Дебіторська заборгованість	17 873	(1 584)	-	16 289
Забезпечення майбутніх виплат	52 112	1 405	-	53 517
Податкові збитки	51 009	(51 009)	-	-
Відстрочене податкове зобов'язання	(345 318)	(25 605)	(333 960)	(36 963)
Відстрочений податковий актив	1 407	26		1 433

За 2024 рік

Відстрочені податкові активи / (зобов'язання)	Залишок на 31.12.2023	Визнано у складі прибутку / (збитку)	Визнано в капіталі	Залишок на 31.12.2024
Основні засоби	(499 743)	33 431	-	(466 312)
Дебіторська заборгованість	15 867	2 006	-	17 873
Забезпечення майбутніх виплат	49 793	2 319	-	52 112
Податкові збитки	-	51 009	-	51 009
Відстрочене податкове зобов'язання	(434 083)	88 765	-	(345 318)
Відстрочений податковий актив	1 415	(8)	-	1 407

11. ЗАПАСИ

	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Запаси	722 601	693 324
Готова продукція	236 068	85 398
Незавершене виробництво	254 174	315 586
Товари	7 265	4 781
Запаси, разом	1 220 108	1 099 089
<i>в тому числі резерв знецінення запасів</i>	<i>73 555</i>	<i>62 074</i>

За результатами аналізу ринкової вартості та ринкових умов щодо потенційних цін реалізації товарно-матеріальних запасів відсутні фактори, які б свідчили про втрату запасами своєї первісної економічної вигоди. Водночас станом на 31 грудня 2025 року та на 31 грудня 2024 року запаси відображені в балансі з урахуванням створеного резерву на знецінення, який розраховано у відповідності до облікової політики Групи.

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

12. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Дебіторська заборгованість може бути представлена наступним чином:

	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Дебіторська заборгованість за товари, послуги	11 875 141	15 762 455
Резерв під очікувані кредитні збитки	(2 968)	(54 583)
Всього фінансові активи	11 872 173	15 707 872

	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	223 881	52 440
Резерв під знецінення	(4 603)	(7 665)
Всього нефінансові активи	219 278	44 775



ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«ІНТЕРПАЙП НИЖНЬОДНІПРОВСЬКИЙ ТРУБОПРОКАТНИЙ ЗАВОД»

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

	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Фінансова допомога надана	3 687 746	3 012 632
Розрахунки за оренди наданою	14 620	62 998
Розрахунки з соціальної сфери за надані медичні послуги	7 722	2 088
Розрахунки за послуги	583 128	-
Розрахунки за ТМЦ	478 834	-
Інша заборгованість	27 080	28 143
Резерв під знецінення	(82 920)	(37 045)
Всього інші фінансові активи	4 716 210	3 068 816
РАЗОМ дебіторська заборгованість	16 807 661	18 821 463

Інформація про рух резерву під сумнівну заборгованість представлена таким чином:

	Резерв на дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги	Резерв на дебіторську заборгованість за виданими авансами	Резерв на іншу дебіторську заборгованість	Всього
Залишок на 31.12.23	(61 863)	(3 772)	(22 515)	(88 150)
Нарахування	(9 039)	(3 893)	(14 530)	(27 462)
Використано	16 319	-	-	16 319
Залишок на 31.12.24	(54 583)	(7 665)	(37 045)	(99 293)
Нарахування	(2 506)	(6 815)	(65 683)	(75 004)
Використано	54 121	9 877	19 808	83 806
Залишок на 31.12.25	(2 968)	(4 603)	(82 920)	(90 491)

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

	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Не прострочена і знецінена (0-30)	166 901	280 216
Прострочена, але не знецінена	909	562 406
Прострочена, та індивідуально знецінена, в тому числі:	11 707 331	14 923 043
<i>прострочена від 31 до 90 днів</i>	945 736	778 096
<i>прострочена від 91 до 180 днів</i>	524 135	2 052 867
<i>прострочена від 181 до 365 днів</i>	3 094 678	3 558 562
<i>прострочена більше 365 днів</i>	7 142 782	8 533 518
Мінус резерв під сумнівну заборгованість	(2 968)	(54 583)
Всього	11 872 173	15 707 872

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом представлена наступним чином:

	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Розрахунки за ПДВ	462 392	302 804
Розрахунки за податком на прибуток	91 269	49 852
Інші податки та збори	6 726	41 623
Разом:	560 387	394 279

13. АКЦІОНЕРНИЙ КАПІТАЛ

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

Дивідендів, які були включені (або не включені) до складу зобов'язань, коли були передбачені, але



ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«ІНТЕРПАЙП НИЖНЬОДНІПРОВСЬКИЙ ТРУБОПРОКАТНИЙ ЗАВОД»

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

формально не затверджені у звітному періоді не має.

Інформація про власний капітал представлена наступним чином:

	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Акціонерний капітал	100 000	100 000
Нерозподілений прибуток	4 470 822	3 929 336
Капітальні резерви (прим. 14)	19 993	19 993
Інші компоненти капіталу (прим. 14)	847 799	974 850
Разом капітал	5 438 514	5 023 909

Акціонерний капітал

Акціонерний капітал Групи становить 100 000 тис.грн. Акціонерний капітал поділено на 400 000 тис. штук простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 гривень кожна.

Кожною простою акцією ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ" її власнику - акціонеру надається однакова сукупність прав, включаючи права на:

- 1) участь в управлінні;
- 2) отримання дивідендів;
- 3) отримання у разі ліквідації ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ" частини його майна або вартості частини майна;
- 4) отримання інформації про господарську діяльність ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ" в обсязі і в порядку, визначеному законодавством України, Статутом та внутрішніми документами ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ";
- 5) переважне право на придбання простих акцій додаткової емісії у процесі їх розміщення ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ" (крім випадку прийняття загальними зборами акціонерів рішення про невикористання такого права) у порядку, встановленому законодавством.

Кожний акціонер ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ" має право вимагати здійснення обов'язкового викупу ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ" належних йому простих акцій, у випадках, визначених статтею 102 Закону України "Про акціонерні товариства"

Захист прав акціонерів і контроль за дотриманням та забезпеченням прав акціонерів з боку органів та посадових осіб ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ" здійснює Наглядова рада. Акціонери мають право на захист своїх прав державою у порядку, визначеному чинним законодавством України.

ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ" очікує від усіх акціонерів та їх уповноважених осіб розсудливості та зваженості під час реалізації прав акціонера, усвідомлення власної відповідальності перед іншими акціонерами, ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ", іншими заінтересованими особами.

Засновниками ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ" є держава в особі Фонду державного майна України, ідентифікаційний код 00032945, адреса: 01001, м. Київ, вул. Кутузова, 18,9 та організація орендарів Нижньодніпровського трубопрокатного заводу імені Карла Лібкнехта, ідентифікаційного коду немає, адреса: 49081, м. Дніпро, вул. Столетова, 21, зареєстрована розпорядженням виконкому Дніпропетровської міської Ради народних депутатів від 30.12.1992 р. № 1205-р.

Відповідно до даних реєстру власників іменних цінних паперів ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ" сформованого ПАТ "Національний депозитарій України" станом на 31 грудня 2024 року, державна частка в статутному капіталі емітента відсутня.

Відповідно до даних реєстру власників іменних цінних паперів ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ" сформованого ПАТ "Національний депозитарій України" станом на 31 грудня 2025 року власниками голосуючих акцій акціонерного товариства, пакет яких становить 10 і більше відсотків акцій ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ" є:

Найменування, реєстраційний код, країна реєстрації	Місцезнаходження	Загальна кількість ЦП	Відсоток у статутному капіталі, %
ТОВ "ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА", 33668606, країна: УКРАЇНА	м. Дніпро, вул. Писаржевського 1-А, Дніпро, Дніпропетровська область, 49005, УКРАЇНА	48 360 910	12,090227
INTERPIPE LIMITED HE 170535, країна: КІПР	Nicosia, Mykinon 8, Nicosia, 1065, КІПР	87 361 849	21,840462
KLW LIMITED HE 186148, країна: КІПР	Nicosia, Mykinon 8, Nicosia, 1065, КІПР	243 278 853	60,819713



Материнською компанією є ІНТЕРПАЙП ХОЛДІНГС ПЛС (INTERPIPE HOLDINGS PLC) (Кіпр).

Кінцеві бенефіціарні власники:

1. Пінчук Віктор Михайлович, країна громадянства: Україна, РНОКПП 2226300415, дата народження 14.12.1960р., тип бенефіціарного володіння: непрямий вирішальний вплив, інший характер та міра впливу: засновник та вигодоодержувач безвідкличних дискретних трастів, яким опосередковано належить 94,75% статутного капіталу ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ";
2. Пінчук Олена Леонідівна, країна громадянства: Україна, РНОКПП 2590405044, дата народження 03.12.1970р., тип бенефіціарного володіння: непрямий вирішальний вплив, інший характер та міра впливу: вигодоодержувач безвідкличних дискретних трастів, яким опосередковано належить 94,75% статутного капіталу ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ";
3. Пінчук-Вжежевська Марія Вікторівна, країна громадянства: Україна, РНОКПП 3018715404, дата народження 25.08.1982р., тип бенефіціарного володіння: непрямий вирішальний вплив, інший характер та міра впливу: вигодоодержувач безвідкличних дискретних трастів, яким опосередковано належить 94,75% статутного капіталу ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ";
4. Пінчук Роман Вікторович, країна громадянства: Україна, РНОКПП 3333015433, дата народження 03.04.1991р., тип бенефіціарного володіння: непрямий вирішальний вплив, інший характер та міра впливу: вигодоодержувач безвідкличних дискретних трастів, яким опосередковано належить 94,75% статутного капіталу ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ";
5. Пінчук Катерина Вікторівна, країна громадянства: Україна, РНОКПП 3778511201, дата народження 14.06.2003р., тип бенефіціарного володіння: непрямий вирішальний вплив, інший характер та міра впливу: вигодоодержувач безвідкличних дискретних трастів, яким опосередковано належить 94,75% статутного капіталу ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ";
6. Пінчук Вероніка Вікторівна, країна громадянства: Україна, паспорт та РНОКПП відсутній у зв'язку з неповноліттям, дата народження 28.09.2011р., тип бенефіціарного володіння: непрямий вирішальний вплив, інший характер та міра впливу: вигодоодержувач безвідкличних дискретних трастів, яким опосередковано належить 94,75% статутного капіталу ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ".

14. КАПІТАЛЬНІ РЕЗЕРВИ

Капітал в дооцінках

Капітал у дооцінках складається з резерву переоцінки основних засобів. Основні засоби обліковуються за переоціненою вартістю. Остання переоцінка проводилась експертами-оцінювачами станом на 31 грудня 2021 року. Результати оцінки основних засобів та капітальних інвестицій були відображені Групою на 31 грудня 2021 року.

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

На 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року резерв переоцінки основних засобів та капітальних інвестицій відображено із врахуванням амортизації резерву переоцінки.

	2025	2024
На 01 січня	816 341	947 309
Дооцінка / (уцінка) активів	924	(565)
Відстрочені податкові зобов'язання	-	-
Знос у складі нерозподіленого прибутку	(127 612)	(130 403)
На 31 грудня	689 653	816 341

Інші компоненти капіталу

	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Інший додатково вкладений капітал	115 527	115 527



ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«ІНТЕРПАЙП НИЖНЬОДНІПРОВСЬКИЙ ТРУБОПРОКАТНИЙ ЗАВОД»
ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ
– 31 грудня 2025 (у тисячах гривень)

Емісійний дохід	37 137	37 137
Придбані ОЗ за рахунок цільового фінансування	4 777	4 777
Придбані ОЗ за рахунок інших цільових фондів	605	652
Безоплатно отримані ОЗ	100	146
Разом інші компоненти капіталу	158 146	158 239

Резервний капітал

Резервний капітал Групи формується згідно законодавства України з метою забезпечення покриття збитків підприємств. Відповідно до положень Статуту, затвердженого річними загальними зборами акціонерів ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ", які було проведено шляхом опитування 25 квітня 2024 року (протокол №30 від 02 травня 2024 року) резервний капітал ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ" формується у розмірі 15 відсотків статутного капіталу ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ" шляхом щорічних відрахувань від чистого прибутку ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ" або за рахунок нерозподіленого прибутку. До досягнення встановленого цим Статутом розміру резервного капіталу розмір щорічних відрахувань не може бути меншим ніж 5 відсотків суми чистого прибутку ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ" за рік

Станом на звітні дати резервний капітал ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ" сформовано в розмірі більшому, ніж передбачено законодавством.

У звітному періоді змін у розмірі резервного капіталу не було:

	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Резервний капітал	19 993	19 993
Разом резервний капітал	19 993	19 993

Нерозподілений прибуток (коригування)

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2025 року, Товариством було виявлено помилку у розрахунку відстроченого податку на прибуток, що стосувалася податкової бази активів (основних засобів) у попередніх звітних періодах (Примітка 10). Оскільки ця помилка була виявлена після затвердження окремої фінансової звітності за 2024 рік, Товариство відобразило виправлення цієї помилки шляхом коригування залишку нерозподіленого прибутку на початок 2025 року у звіті про власний капітал за 2025 рік. Якби виправлення цієї помилки здійснювалися ретроспективно, порівняльна інформація в окремій фінансовій звітності Товариства за 2025 рік включала б такі суми залишків нерозподіленого прибутку та відстроченого податкового зобов'язання станом на 31 грудня 2024 року:

Нерозподілений прибуток	4 263 296 тис. грн
Відстрочене податкове зобов'язання	11 358 тис. грн

15. КРЕДИТИ ТА ПОЗИКИ

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

Станом на 31 грудня 2025 року кредити Групи представлені наступним чином:

	Валюта	Рік погашення	% ставка
ПАТ АТ «Укргазбанк»	євро	15.12.2030	з 05.12.2025 - 6,25%
ПАТ АТ «Укргазбанк»	євро	15.12.2030	з 05.12.2025 - 6,25%

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

	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Довгострокові зобов'язання за банківською невідновлюваною кредитною лінією	348 995	-
Поточні зобов'язання за банківською відновлюваною кредитною лінією	-	587 505
Всього позикових коштів	348 995	587 505



ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«ІНТЕРПАЙП НИЖНЬОДНІПРОВСЬКИЙ ТРУБОПРОКАТНИЙ ЗАВОД»

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

Заборгованість за кредитними договорами виплачується у повному обсязі у встановлені умовами договорів строки. Майно у заставі не перебуває.

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

Довгострокові зобов'язання за позикою
Поточні зобов'язання за позикою
Всього позикових коштів, тис.грн.

	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
	1 881 364	1 865 883
	3 559 747	3 530 454
	5 441 111	5 396 337

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

	Відсотки за позиками	Відсотки за кредитами	Позика	Кредит
На 1 січня 2023 року	5 751 421	5 626	4 876 181	1 387 572
Грошові потоки				
Нараховані відсотки	474 937	53 491	-	-
Отримано позик	-	-	-	291 680
Сплачено відсотків/повернуто позик	(578)	(56 483)	(609)	(1 156 951)
Негрошові потоки				
Зміна валютних курсів	633 956	(141)	520 765	65 204
На 31 грудня 2024 року	6 859 736	2 493	5 396 337	587 505
Грошові потоки				
Нараховані відсотки	490 362	14 793	-	-
Отримано позик	-	-	-	344 585
Сплачено відсотків/повернуто позик	-	(15 730)	-	(627 250)
Негрошові потоки				
Зміна валютних курсів	64 953	80	44 774	44 156
На 31 грудня 2025 року	7 415 051	1 636	5 441 111	348 996

16. ДОВГОСТРОКОВІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року забезпечення виплат персоналу включали наступне:

Довгострокові забезпечення витрат персоналу
Поточні забезпечення витрат персоналу (прим.18)
Всього

	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
	708 339	638 554
	86 468	84 201
	794 807	722 755

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

Винагороди по закінченню трудової діяльності:
Забезпечення на винагороди по закінченню трудової діяльності
Винагороди за умовами Колективного договору:
Забезпечення на виплати пенсіонерам
Забезпечення на виплати при виході на пенсію
Всього

	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
	762 555	700 823
	8 526	5 094
	23 725	16 838
	794 806	722 755

Винагороди по закінченню трудової діяльності

ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ" має законодавчо встановлене зобов'язання компенсувати Державному пенсійному фонду України суми додаткових пенсій, що виплачуються деяким категоріям колишніх і працюючих співробітників ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ". Згідно даній програмі, працівники ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ", які мають



ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«ІНТЕРПАЙП НИЖНЬОДНІПРОВСЬКИЙ ТРУБОПРОКАТНИЙ ЗАВОД»

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

стаж роботи у шкідливих умовах праці, і, таким чином, мають право на достроковий вихід на пенсію, також мають право на додаткові виплати, які фінансуються ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ" і сплачуються Державним пенсійним фондом України.

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

Суми, визнані у Звіті про фінансові результати:

	2025	2024
Вартість поточних послуг	6 841	5 236
Вартість послуг попередніх періодів	-	-
Процентні витрати в пенсійних зобов'язаннях	112 259	104 205
Всього витрат по виплатам	119 100	109 441

Суми, визнані у звіті про фінансовий стан:

	2025	2024
Зобов'язання станом на 1 січня	700 823	541 636
Вартість поточних послуг	6 841	5 236
Процентні витрати в пенсійних зобов'язаннях	112 259	104 205
Актуарні прибутки/збитки, визнані у складі іншого сукупного доходу	23 585	126 210
Оплачені зобов'язання	(80 953)	(76 464)
Вартість послуг попередніх періодів	-	-
Зобов'язання станом на 31 грудня	762 555	700 823

Інші довгострокові винагороди відповідно до умов Колективного договору

У Групі існує інша програма виплат працівникам: виплати при виході на пенсію та виплати до ювілею, які охоплюють всіх працівників, а також пенсіонерів Групи, що отримують ці пільгові виплати, передбачені Колективним договором.

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

Суми, визнані у звіті про фінансові результати:

	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Вартість поточних послуг	529	303
Процентні витрати в пенсійних зобов'язаннях	3 665	4 158
Всього витрат по виплатам	4 194	4 461

Суми, визнані у звіті про фінансовий стан:

	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Зобов'язання станом на 1 січня	21 933	20 367
Вартість поточних послуг	529	303
Процентні витрати в пенсійних зобов'язаннях	3 664	4 158
Вартість послуг попередніх періодів	2 826	-
Актуарні прибутки (збитки), визнані у складі іншого сукупного доходу	4 044	(2 330)
Оплачені зобов'язання	(746)	(565)
Зобов'язання станом на 31 грудня	32 250	21 933

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



ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«ІНТЕРПАІП НИЖНЬОДНІПРОВСЬКИЙ ТРУБОПРОКАТНИЙ ЗАВОД»

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

	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Ставка дисконтування	16,2	17,0
Ставка інфляції	108,7	111,2
Коефіцієнт плинності кадрів	7	7,0
Коефіцієнт збільшення розміру зарплати та пенсії	10,0	28,0
Смертність	0,97	0,97
Вік та стаж виходу на пенсію, період виплати пенсій	Згідно законодавства України	

Аналіз чутливості за пенсійними планами.

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

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

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

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

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

17. ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

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

Кредиторська заборгованість за товари, послуги, представлено наступним чином:

	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Кредиторська заборгованість за товари, послуги	196 243	116 976
- перед іноземними постачальниками	645 371	1 073 868
- перед вітчизняними постачальниками		
Всього	841 614	1 190 844

Кредиторська заборгованість за отриманими авансами представлено наступним чином:

	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Кредиторська заборгованість за отриманими авансами вітчизняних покупців	1 452 825	3 236 615
Всього	1 452 825	3 236 615

Кредиторська заборгованість по розрахункам з бюджетом складається з наступного:

	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Розрахунки за ПДФО	2 879	6 022
Розрахунки за податком на прибуток	-	-
Інші податки та збори	11 910	3 760
Всього	14 789	9 782

Інші зобов'язання:

	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
--	-------------------	-------------------



**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«ІНТЕРПАЙП НИЖНЬОДНІПРОВСЬКИЙ ТРУБОПРОКАТНИЙ ЗАВОД»**

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

Поточні кредити банків (прим. 15)	-	587 505
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (прим. 23)	3 559 793	3 533 890
Зобов'язання зі страхування	3 858	7 248
Зобов'язання перед персоналом	17 353	25 873
Заборгованість за нарахованими відсотками (прим. 15)	7 416 687	6 862 229
Розрахунки за податковим кредитом	16 148	533
Інші зобов'язання	72 174	10 992
Всього	11 086 013	11 028 270

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

18. ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Інформація про забезпечення майбутніх витрат представлена наступним чином:

	Поточне пенсійне забезпечення	Забезпечення на судові справи та штрафи	Забезпечення на проведення аудиторських перевірок	Забезпечення на виплату відпусток працівникам	Разом
на 31 грудня 2023 р.	78 974	217 413	4 352	48 164	348 903
Нараховано	81 698	4 933	5 091	65 220	156 942
Використано	(76 471)	-	(4 352)	(55 701)	(136 524)
на 31 грудня 2024 р.	84 201	222 346	5 091	57 683	369 321
Нараховано	83 209	-	5 998	69 491	158 698
Використано	(80 942)	(4 580)	(5 091)	(66 639)	(157 252)
на 31 грудня 2025 р.	86 468	217 766	5 998	60 535	370 767

Забезпечення на судові справи та штрафи

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

Забезпечення на виплату відпусток

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

Загальна сума резерву складається з:

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

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

Поточне пенсійне забезпечення

Також Група має договірні зобов'язання з виплати одноразової суми при виході на пенсію працівникам, які мають тривалий стаж роботи, та згідно з колективним до іншим виплатам згідно з колективним договором. Дані зобов'язання підпадають під визначення пенсійної програми з визначеною виплатою (додатково див. примітку 16). У складі поточних забезпечень визначена сума договірних зобов'язань, що планується до виплати протягом наступних 12-ти місяців після звітної дати.



ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«ІНТЕРПАЙП НИЖНЬОДНІПРОВСЬКИЙ ТРУБОПРОКАТНИЙ ЗАВОД»

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

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

Середньооблікова чисельність персоналу

Чисельність персоналу Групи по категоріям представлена наступним чином:

	2025	2024
Робочі	1 424	1 322
Керівники	152	169
Фахівці	259	316
Разом середня кількість працівників	1 835	1 807

19. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31 грудня 2025 року, 31 грудня 2024 року грошові кошти та їх еквіваленти деноміновані в гривнях та іноземній валюті (долар, євро, рос. руб.).

Усі кошти на банківських рахунках не прострочені та не знецінені.

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

	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Готівка	18	17
Поточний рахунок у банку	69 898	287 866
Разом грошові кошти та їх еквіваленти	69 916	287 883

За валютою:

	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Гроші у касі в національній валюті	18	17
Гроші на банківських рахунках в нац валюті	51 135	247 638
Гроші на банківських рахунках в доларах	328	9 184
Гроші на банківських рахунках в євро	8 694	23 330
Гроші на банківських рахунках в рублях	9 741	7 714
Разом грошові кошти та їх еквіваленти	69 616	287 883

Рух грошових коштів Групи, відображений у Звіті про рух грошових коштів (за прямим методом) включає:

	2025	2024
Перерахування за договорами комісії	5 853 784	6 218 297
Перерахування за послуги	32 855	-
Розрахунки з ФСС	12 213	8 314
Відсотки за депозитними рахунками	4 947	19 074
Внутрішньогосподарські розрахунки	42 750	36 123
Інші	934 206	412 555
Всього інші надходження операційної діяльності	6 880 755	6 694 363
Виплати на відрядження	7 915	6 574
Розрахунки за договорами комісії	487 568	-
Витрати за операціями купівлі-продажу валюти	4 790	9 172
Розрахунки з робітниками по ФСС	12 436	6 727
Послуги банку	6 578	3 241
Розрахунки с іншими кредиторами	38 775	33 520
Розрахунки за фін.допомогою	655 000	-
Внутрішньогосподарські розрахунки	71 827	36 645



ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«ІНТЕРПАЙП НИЖНЬОДНІПРОВСЬКИЙ ТРУБОПРОКАТНИЙ ЗАВОД»

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

Інші	682	1 821
Всього інші витрачання операційної діяльності	1 285 571	97 700
Авансові платежі за необоротні активи	128 159	16 708
Всього інші платежі інвестиційної діяльності	128 159	16 708

20. ПРИБУТОК НА АКЦІЮ

	2025	2024
Середньорічна кількість простих акцій	400 000 000	400 000 000
Скоригована кількість простих акцій	400 000 000	400 000 000
Чистий прибуток / (збиток) на акцію, грн.	0,27000	0,14964
Скоригований чистий збиток на акцію, грн.	0,27000	0,14964
Дивіденди на акцію	-	-

21. ДОХОДИ ЗА ДОГОВОРАМИ З КЛІЄНТАМИ

Інформація про доходи за договорами з клієнтами представлена наступним чином:

	2025	2024
Дохід від продажу готової продукції за прямим договором	2 365 124	1 260 504
Комісійний дохід від продажу готової продукції за договорами комісії	4 495 202	6 724 021
Дохід від реалізації товарів	-	5 660
Дохід пов'язаний з наданням послуг	191 163	327 016
Разом доходи за договорами з клієнтами	7 051 489	8 317 201

Інформація про інші операційні та інші доходи представлена наступним чином:

	2025	2024
Операційна оренда активів	14 620	15 060
Дохід від реалізації інших оборотних активів	558 541	281 596
Дохід від курсової різниці	1 357 077	1 447 182
Інші операційні доходи	144 513	91 782
Всього інші операційні доходи	2 064 751	1 835 620
	2025	2024
Безоплатно одержані активи	46	23
Інші доходи	5 428	17 607
Дохід від неопераційних курсових різниць	477 217	230 073
Всього інші доходи	482 691	247 703

Зміни у сукупному доході представлені наступним чином:

	2025	2024
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	924	(565)
Актуарні прибутки/збитки від пенсійних програм	(27 630)	(123 880)
Інші зміни	(93)	42
Загальний інший сукупний дохід	(26 799)	(124 403)

22. ВИТРАТИ

Інформація про витрати представлена наступним чином.

	2025	2024
Собівартість реалізованих готової продукції, товарів, робіт, послуг	(5 894 704)	(5 543 049)
Собівартість реалізованої готової продукції	-	(4 685)
Собівартість реалізованих товарів	-	-



ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«ІНТЕРПАЙП НИЖНЬОДНІПРОВСЬКИЙ ТРУБОПРОКАТНИЙ ЗАВОД»

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

	2025	2024
Собівартість реалізованих готової продукції, товарів, робіт, послуг		
Собівартість реалізованих робіт, послуг	(145 255)	(244 769)
Всього	(6 039 959)	(5 792 503)
Собівартість реалізації за елементами витрат		
Матеріали та сировина	(4 371 292)	(4 344 934)
Заробітна плата та соц страхування	(307 361)	(242 351)
Паливно-енергетичні ресурси	(642 104)	(535 576)
Амортизація	(150 912)	(141 635)
Собівартість реалізованих товарів	-	(4 685)
Витрати на спеціальний інструмент та змінне обладнання	(292 217)	(278 553)
Інші витрати	(276 073)	(244 769)
Всього	(6 039 959)	(5 792 503)
Адміністративні витрати		
Транспортні витрати	(3 204)	(2 503)
Витрати проф. послуги	(53 930)	(18 558)
Витрати з/п і пов'язані витрати	(102 328)	(90 595)
Амортизація	(4 394)	(5 695)
Витрати податки і збори крім податку на прибуток	(56 006)	(59 256)
Витрати зв'язок	(1 695)	(2 402)
Інші	(85 791)	(67 366)
Всього	(256 948)	(246 375)
Витрати на збут		
Транспортні послуги	(328 813)	(566 732)
Комісійна винагорода	(137 467)	(279 929)
Пакувальні матеріали	(170 192)	(166 949)
Витрати на утримання необоротних активів	(7 933)	(15 041)
Амортизація	(242)	(639)
Заробітна плата та нарахування на неї	(2 086)	(6 689)
Інші	(17 003)	(11 609)
Всього	(663 736)	(1 047 588)
Інші операційні витрати		
Операційна оренда активів	(31 901)	(27 920)
Операційна курсова різниця	(409 520)	(729 545)
Собівартість реалізованих оборотних активів	(517 864)	(239 772)
Штрафи, пені, неустойки	(2 704)	(51)
Резерв на очікувані кредитні збитки	3 634	(66 845)
Витрати на дослідження та розробки	(13 362)	(5 684)
Витрати на соціальну сферу	(22 700)	(16 757)
Витрати на соціальну сферу	(4 790)	(9 172)
Собівартість реалізованої валюти	(215 886)	(122 393)
Інші витрати операційної діяльності	(215 886)	(122 393)
Всього	(1 215 093)	(1 218 139)
Фінансові витрати		
Проценти за позиками	(490 362)	(474 937)
Проценти за кредитами	(14 794)	(53 491)
Проценти за орендою	(301)	(1 236)
Інші фінансові витрати (актуарні розрахунки, відсотки за орендою)	(115 924)	(108 362)
Всього	(621 381)	(638 026)



ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«ІНТЕРПАЙП НИЖНЬОДНІПРОВСЬКИЙ ТРУБОПРОКАТНИЙ ЗАВОД»

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

	2025	2024
Інші витрати		
Списання необоротних активів	(10 809)	(3 207)
Інші витрати	(7 539)	(34 176)
Витрати від неопераційних курсових різниць	(631 179)	(1 449 887)
Всього	(649 527)	(1 487 270)
	2025	2024
Витрати від участі в капіталі:		
Доходи/Витрати від участі в капіталі (прим. 8)	2 476	475

23. ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ

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

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

Найменування пов'язаної сторони	Характер відносин з пов'язаною стороною
ІНТЕРПАЙП ХОЛДІНГЗ ПЛС (INTERPIPE HOLDINGS PLC)	Юридична особа, що контролює Групу
ІНТЕРПАЙП ЛІМІТЕД (INTERPIPE LIMITED)	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Групою
КЛВ ЛІМІТЕД (KLW LIMITED)	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Групою
СТІЛ. УАН ЛІМІТЕД (STEEL.ONE LIMITED)	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Групою
ІНТЕРПАЙП ІНВЕСТМЕНТС ПЛС (INTERPIPE INVESTMENTS PLC)	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Групою
ТОВ "КЛВ УКРАЇНА"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Групою
АТ "ІНТЕРПАЙП НМТЗ"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Групою
ТОВ "НОВОМОСКОВСЬКИЙ ПОСУД"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Групою
ТОВ "ІНТЕРПАЙП НІКО ТЬЮБ"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Групою
ТОВ "МЗ"ДНІПРОСТАЛЬ"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Групою
АТ "ІНТЕРПАЙП ДНІПРОВТОРМЕТ"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Групою
ТОВ "МЕТА"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Групою
ТОВ "НВЦ"ЯКІСТЬ"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Групою
ТОВ "ТРАНСКОМ-ДНІПРО"	Юридична особа, що є асоційованим підприємством
ТОВ "ДНІПРОСТАЛЬ – ЕНЕРГО"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Групою
ТОВ "ІНТЕРПАЙП МЕНЕДЖМЕНТ"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Групою
ТОВ "ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Групою
ТОВ "ІНТЕРПАЙП-М" (ООО "ІНТЕРПАЙП-М", у процесі ліквідації)	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Групою
ТОВ "ІНТЕРПАЙП КАЗАХСТАН" (ТОО "ІНТЕРПАЙП КАЗАХСТАН")	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Групою
ІНТЕРПАЙП ЮРОП СА (INTERPIPE EUROPE SA)	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Групою
НОРЗ АМЕРІКАН ІНТЕРПАЙП, ІНК. (NORTH AMERICAN INTERPIPE, INC.)	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Групою
КЛВ НОРЗ АМЕРІКА, ІНК. (KLW NORTH AMERICA, INC.)	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Групою
ІНТЕРПАЙП СЕНТРАЛ ТРЕЙД ГмбХ (INTERPIPE CENTRAL TRADE GmbH)	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Групою
КЛВ-ВІЛКО СА (KLW-WHEELCO SA)	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Групою
ІНТЕРПАЙП М.І, ФЗІ (INTERPIPE M.E, FZE)	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Групою
АйПі Ніко Тьуб ГмбХ (IP Niko Tube GmbH)	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Групою



ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«ІНТЕРПАЙП НИЖНЬОДНІПРОВСЬКИЙ ТРУБОПРОКАТНИЙ ЗАВОД»
ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ
– 31 грудня 2025 (у тисячах гривень)

Найменування пов'язаної сторони	Характер відносин з пов'язаною стороною
ТОВ "ВАЛЮРЕК НІКО ТЬЮБ" (назва товариства буде змінена на ТОВ "АЙПІ НІКО ТЬЮБ")	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Групою
ІНТЕРПАЙП ГАЛЬФ ФЗІ (INTERPIPE GULF FZE)	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Групою

Операцій з особою, що контролює Групу, протягом звітних періодів не проводилося. Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року Група не має заборгованостей та розрахунків з особою, що контролює Групу.

Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року заборгованість за операціями з іншими пов'язаними представлена наступним чином:

	Асоційовані підприємства	Особи під спільним контролем
На 31 грудня 2024 р.		
Дебіторська заборгованість	1 220	18 752 589
у т.ч. оренда	38	32 085
Кредиторська заборгованість	247	16 489 232
у т.ч. кредити та займи	-	5 396 337
На 31 грудня 2025 р.		
Дебіторська заборгованість	1 884	16 546 269
у т.ч. оренда	120	3 149
Кредиторська заборгованість	247	14 520 814
у т.ч. кредити та займи	-	5 441 111

Обсяги операцій з іншими пов'язаними сторонами за 2025 та 2024 роки представлено наступним чином (суми наведені в тис. грн. без ПДВ):

	Асоційовані підприємства	Особи під спільним контролем
За 2024 рік		
Реалізація товарів та послуг	440	11 858 657
Закупівля сировини та витратних матеріалів та послуг	28 706	11 015 766
За 2025 рік		
Реалізація товарів та послуг	253	8 221 914
Закупівля сировини та витратних матеріалів та послуг	31 232	2 738 287

Оцінка активів і зобов'язань між пов'язаними сторонами здійснюється за методом балансової вартості. Поточні виплати Групи провідному управлінському персоналу у 2025 році склали 17 622 тис. грн. (2024: 17 957 тис.грн.). У 2025 та 2024 роках члени Наглядової Ради не отримували компенсацій від Групи.

24. РОЗРАХУНОК ВАРТОСТІ ЧИСТИХ АКТИВІВ СТАНОМ НА 31.12.2025 р.

АКТИВИ, т.ч.:	22 180 441
Нематеріальні активи: залишкова вартість	15 670
Незавершене будівництво	595 828
Основні засоби: залишкова вартість	2 644 231
Довгострокові фінансові інвестиції	3 732
Інші довгострокові активи	1 433
Запаси	1 220 108
Дебіторська заборгованість та інші оборотні активи	17 629 523
Грошові кошти та їх еквіваленти	69 916
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ, у т.ч.:	16 741 827
Довгострокові зобов'язання і забезпечення	2 975 818



**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«ІНТЕРПАЙП НИЖНЬОДНІПРОВСЬКИЙ ТРУБОПРОКАТНИЙ ЗАВОД»**

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

Короткострокові кредити банків	-
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	3 559 793
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	841 614
Кредиторська заборгованість з бюджетом, зі страхування та з праці	36 000
Інші поточні зобов'язання, забезпечення	7 875 777
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1 452 825
Розрахункова вартість чистих активів	5 438 614
Статутний капітал	100 000
Скоригований статутний капітал	100 000

Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів та скоригованим статутним капіталом становить 5 338 614 тис. грн.

Вартість чистих активів Материнської компанії перевищує статутний капітал. Вимоги пункту 3 статті 155 Цивільного кодексу України дотримуються.

25. ОСОБЛИВА ІНФОРМАЦІЯ ВІДПОВІДНО ДО СТАТТІ 128 ЗАКОНУ УКРАЇНИ "ПРО РИНКИ КАПІТАЛУ ТА ОРГАНІЗОВАНІ ТОВАРНІ РИНКИ".

Відомості щодо особливої інформації, що виникала протягом звітного періоду:

№ з/п	Вид особливої інформації	Дата розкриття інформації	URL-адреси, за якими розміщена інформація, яка розкривалася протягом звітного року
1	Відомості про прийняття рішення про надання згоди на вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість (для емітентів - акціонерних товариств)	23.01.2025	https://ntrp.interpipe.biz/upload/3d143863645b70bebd2360b2dc439fa8.pdf
2	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента	27.01.2025	https://ntrp.interpipe.biz/upload/716c4ecd44ecf16dea3a5e74f27d28af.pdf
3	Інформація про затвердження звіту про винагороду членів наглядової ради та/або звіту про винагороду членів виконавчого органу	01.05.2025	https://ntrp.interpipe.biz/upload/205c1b317615c51a2c791ddce84bea49.pdf
4	Відомості про прийняття рішення про надання згоди на вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість (для емітентів - акціонерних товариств)	28.08.25	https://ntrp.interpipe.biz/upload/30163e20508a0ed1c294743b55d7783e.pdf
5	Відомості про прийняття рішення про надання згоди на вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість (для емітентів - акціонерних товариств)	15.12.2025	https://ntrp.interpipe.biz/upload/304fcd016230a8d7c6d339f67a3ef434.pdf
6	Відомості про прийняття рішення про надання згоди на вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість (для емітентів - акціонерних товариств)	24.12.2025	https://ntrp.interpipe.biz/upload/b7076656e55ee5d645d8e6a5b9dd9292.pdf
7	Відомості про прийняття рішення про надання згоди на вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість (для емітентів - акціонерних товариств)	30.12.2025	https://ntrp.interpipe.biz/upload/9f15931d3d38987df2246a5b6dccb60f.pdf

Зазначені події, які відбулись протягом звітного періоду не мали значного впливу на вартість цінних паперів або розмір доходу за ними.

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

Дотримання вимог податкового законодавства



ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«ІНТЕРПАЙП НИЖНЬОДНІПРОВСЬКИЙ ТРУБОПРОКАТНИЙ ЗАВОД»

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

Група є об'єктом регулярних податкових перевірок. Під час камеральної перевірки щодо своєчасної реєстрації податкових накладних за 2025 рік до ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ" контролюючими органами не було застосовані штрафні санкції.

Юридичні питання

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

Соціальні зобов'язання

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

27. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

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

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

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

Валютний ризик

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

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

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

	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Долар США	42,3878	42,0390
Євро	49,8565	43,9266
Російський рубль	-	0,38978

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

Станом на звітну дату цієї консолідованої фінансової звітності Група підпадала 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 Групи, деноміновані в іноземних валютах.

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



ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«ІНТЕРПАЙП НИЖНЬОДНІПРОВСЬКИЙ ТРУБОПРОКАТНИЙ ЗАВОД»

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

Монетарні активи та зобов'язання за балансовою вартістю станом на 31.12.2025	EUR	USD	RUB	GBP	Разом
Довгострокові кредити банків (прим. 15)	348 996	-	-	-	348 996
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (прим. 17)	-	3 559 746	-	-	3 559 746
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (прим. 17)	183 522	12 700	-	35	196 257
Відсотки за іншими зобов'язаннями (прим. 17)	1 636	7 415 051	-	-	7 416 687
Разом фінансові зобов'язання	534 154	10 987 497	-	35	11 521 686
Грошові кошти та їх еквіваленти (прим. 19)	8 694	328	9 741	-	18 763
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (прим. 12)	7 831 636	2 664 072	-	-	10 495 708
Разом фінансові активи	7 840 330	2 664 400	9 741	-	10 514 471
Чиста позиція	7 306 176	(8 323 097)	9 741	(35)	(1 007 215)

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

Монетарні активи та зобов'язання за балансовою вартістю станом на 31.12.2024	EUR	USD	RUB	GBP	Разом
Короткострокові кредити банків (прим. 15)	587 505	-	-	-	587 505
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (прим. 17)	-	3 530 454	-	-	3 530 454
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (прим. 17)	104 774	12 169	-	33	116 976
Відсотки за іншими зобов'язаннями (прим. 17)	2 493	6 859 736	-	-	6 862 229
Разом фінансові зобов'язання	694 772	10 402 359	-	33	11 097 164
Грошові кошти та їх еквіваленти (прим. 19)	23 330	9 184	7 714	-	40 228
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (прим. 12)	7 564 228	3 329 334	-	-	10 893 562
Разом фінансові активи	7 587 558	3 338 518	7 714	-	10 933 790
Чиста позиція	6 892 786	(7 063 841)	7 714	(33)	(163 374)

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

Вплив на прибуток до оподаткування і капітал
Збільшення валютного курсу на 5%
Зменшення валютного курсу на 5%

За 2025 рік, EUR	За 2024 рік, EUR
365 309	344 639
(365 309)	(344 639)

Вплив на прибуток до оподаткування і капітал
Збільшення валютного курсу на 5%
Зменшення валютного курсу на 5%

За 2025 рік, USD	За 2024 рік, USD
(416 155)	(353 192)
416 155	353 192

Вплив на прибуток до оподаткування і капітал
Збільшення валютного курсу на 5%
Зменшення валютного курсу на 5%

За 2025 рік, RUB	За 2024 рік, RUB
487	386
(487)	(386)

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик невиконання Групою своїх фінансових зобов'язань на дату їхнього погашення.

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

Основними джерелами фінансування Групи були грошові потоки від операційної діяльності.



ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«ІНТЕРПАІП НИЖНЬОДНІПРОВСЬКИЙ ТРУБОПРОКАТНИЙ ЗАВОД»

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

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

Активи в порядку убування ліквідності	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Найбільш ліквідні активи (A1)	261 916	287 883
Швидко реалізовані активи (A2)	18 437 523	19 219 706
Повільно реалізовані активи (A3)	1 220 108	1 099 089
Важко реалізовані активи (A4)	3 260 894	3 101 818
Всього:	22 180 441	23 708 496

Пасиви в порядку зростання термінів погашення	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Найбільш термінові зобов'язання (L1)	3 559 793	4 121 395
Короткострокові пасиви (L2)	10 206 216	11 713 437
Довгострокові пасиви (L3)	2 975 818	2 849 755
Власний капітал (L4)	5 438 614	5 023 909
Всього:	22 180 441	23 708 496

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

Група активів та зобов'язань	Надлишок (дефіцит)	
	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2024 р.
Група 1 (A1-L1)	(3 297 877)	(3 833 512)
Група 2 (A2-L2)	8 231 307	7 506 269
Група 3 (A3-L3)	(1 755 710)	(1 750 666)
Група 4 (A4-L4)	(2 177 720)	(1 922 091)

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо: $A1 > L1$, $A2 > L2$, $A3 > L3$, $A4 < L4$. Консолідований Звіт про фінансовий стан Групи, станом на 31 грудня 2025 року, характеризується зменшенням ліквідності, оскільки виконуються дві з чотирьох умов ліквідності.

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

Індикатори ліквідності	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,01	0,02
Коефіцієнт швидкої ліквідності	1,29	1,23
Коефіцієнт поточної ліквідності	1,32	1,30

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує суму кредиторської заборгованості, яку суб'єкт господарювання може відшкодувати негайно. Це співвідношення не повинно бути нижче 0,2. Станом на 31 грудня 2025 року Група може негайно погасити 1 % кредиторської заборгованості (станом на 31 грудня 2024 року – 2%).

Коефіцієнт швидкої ліквідності показує, як ліквідні кошти суб'єкта господарювання покривають поточні зобов'язання. Ліквідні активи включають всі поточні активи суб'єкта господарювання. Рекомендоване співвідношення від 0,7-0,8 до 1,5. Станом на 31 грудня 2025 року та на 31 грудня 2024 року Група може повністю погасити поточну кредиторську заборгованість за рахунок найбільш ліквідних активів.

Коефіцієнт поточної ліквідності показує, чи є суб'єкт господарювання достатньо коштів, які можуть бути використані для погашення його поточних зобов'язань протягом року. Рекомендований коефіцієнт становить від 1 до 2. Станом на 31 грудня 2025 року та на 31 грудня 2024 року Група має кошти для погашення своїх поточних зобов'язань, поточна ліквідність є достатньо високою

Кредитний ризик

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



ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«ІНТЕРПАЙП НИЖНЬОДНІПРОВСЬКИЙ ТРУБОПРОКАТНИЙ ЗАВОД»

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

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

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

Активи у Звіті про фінансовий стан	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги, чиста (прим. 12)	11 872 173	15 707 872
Грошові кошти та їх еквіваленти (прим. 19)	69 916	287 883
Фінансова допомога надана (прим. 12)	3 687 746	3 012 632
Разом	15 629 835	19 008 387

Процентний ризик

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

Ризик управління капіталом

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

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

Розрахунок фінансових показників	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Випущений капітал	100 000	100 000
Нерозподілений прибуток / (збиток)	4 470 822	3 929 336
Капітал у дооцінках та ін.	867 792	994 573
Разом власного капіталу	5 438 614	5 023 909
Довгострокові зобов'язання та їх поточна частина	6 535 611	6 383 645
Короткострокові кредити	-	587 505
Торговельна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги	841 614	1 190 844
Інші поточні зобов'язання	9 364 602	10 522 593
Загальна сума позичених коштів	16 741 827	18 684 587
Грошові кошти та їх еквіваленти	69 916	287 883
Чистий борг	16 671 911	18 396 704
Разом власний капітал та чистий борг	22 110 525	23 420 613
Чистий борг / Власний капітал та чистий борг	0,75	0,79

Загальна сума власного капіталу Групи станом на 31 грудня 2025 року зменшилася на 414 705 тис. грн. порівняно з 31 грудня 2024 року. Загальна сума позикових коштів станом на 31 грудня 2025 року зменшилася на 1 942 760 тис. грн. порівняно з 31 грудня 2024 року.

Розрахунок фінансових показників	Рік, що закінчився 31.12.2025	Рік, що закінчився 31.12.2024
Прибуток / (збиток) до оподаткування	158 776	(28 902)
Відсотки сплачені та отримані, нетто	621 381	638 026
ЕВІТ (прибуток / (збиток) до вирахування податків та витрат на відсотки)	780 157	609 124
Амортизація ОЗ, нематеріальних активів та активів з права користування	248 708	268 199



ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«ІНТЕРПАЙП НИЖНЬОДНІПРОВСЬКИЙ ТРУБОПРОКАТНИЙ ЗАВОД»

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

Розрахунок фінансових показників

ЕВІТДА (прибуток / (збиток) до вирахування податків, витрат на відсотки та амортизації)
Чистий борг на кінець року
Чистий борг на кінець року / ЕВІТДА

	Рік, що закінчився 31.12.2025	Рік, що закінчився 31.12.2024
	1 028 865	877 323
	16 671 827	18 396 704
	16,20	20,97

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

Керівництво постійно контролює рівень капіталу, використовуючи коефіцієнт платоспроможності, який розраховується шляхом ділення чистої заборгованості на суму капіталу та чистої заборгованості та може вносити зміни до політики і цілей управління структурою капіталу в результаті змін в операційному середовищі, змін оцінки учасниками ринку перспектив зміни цін чи стратегії розвитку Групи.

28. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ

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

Для визначення справедливої вартості використовувались такі методи та припущення:

- Справедлива вартість грошових коштів, дебіторської заборгованості за основною діяльністю, кредиторської заборгованості за основною діяльністю, позикових коштів та інших поточних зобов'язань приблизно дорівнює їх балансовій вартості, що обумовлено короткостроковістю цих інструментів.
- Керівництво вважає, що процентна ставка довгострокових кредитів з фіксованою процентною ставкою приблизно дорівнює ринковій процентній ставці за якою Група могла б позичити кошти на звичайних комерційних умовах. Отже, станом на 31 грудня 2025 року та 2024 року балансова вартість цих кредитів не відрізнялась суттєво від їх розрахованої справедливої вартості.
- Справедлива вартість кредитів працівникам та іншої довгострокової дебіторської заборгованості, банківських кредитів та інших фінансових зобов'язань оцінюється шляхом дисконтування майбутніх грошових потоків із використанням ставок, наявних на даний момент для позик на схожих умовах, зі схожим кредитним ризиком та строками погашення, що залишилися.
- Справедлива вартість інвестицій в інструменти капіталу, що не мають котирувань, оцінюється на основі первісної вартості за вирахуванням резерву на знецінення.

Група 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.

Справедлива вартість активів та зобов'язань суттєво не відрізняється від їх балансової вартості.

29. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

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

Заступник Голови Правління
з фінансів та економіки



Головний бухгалтер

Іван ЧЕРНИКОВ

Ірина СОКОЛОВА