



ПрАТ «СЕНТРАВІС ПРОДАКШН ЮКРЕЙН»

РІЧНИЙ ЗВІТ

**за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
разом зі Звітом незалежного аудитора**

м. Нікополь 2026

Зміст

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ ЗА 2025 РІК	3
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	14
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	15
РІЧНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ ТА ЗА 2025 РІК:	23
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) ЗА 2025 РІК	24
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН (БАЛАНС) НА 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ	25
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2025 РІК	27
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ) ЗА 2025 РІК	28
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ	29
1. Загальна інформація	29
2. Операційне середовище, ризики та економічні умови	29
3. Суттєві принципи облікової політики	31
4. Застосування нових та змінених стандартів та тлумачень	42
5. Зміни в облікових політиках та виправлення помилок	43
6. Використання суттєвих суджень, оцінок та припущень	44
7. Чистий дохід від реалізації товарів (робіт, послуг)	45
8. Собівартість реалізованих товарів (робіт, послуг)	46
9. Інші операційні доходи	46
10. Витрати на збут	46
11. Адміністративні витрати	46
12. Інші операційні витрати	47
13. Фінансові доходи	47
14. Фінансові витрати	47
15. Податок на прибуток	47
16. Основні засоби	48
17. Нематеріальні активи	49
18. Інвестиції в асоційовані компанії	50
19. Інші необоротні активи	51
20. Запаси	51
21. Торговельна та інша дебіторська заборгованість	51
22. Грошові кошти та їх еквіваленти	52
23. Власний капітал	52
24. Пенсійні зобов'язання	53
25. Запозичення	54
26. Поточна торговельна та інша кредиторська заборгованість	55
27. Умовні та контрактні зобов'язання	56
28. Звірка зобов'язань за фінансовою діяльністю	57
29. Фінансові інструменти за категоріями оцінки	57
30. Управління фінансовими ризиками	58
31. Управління капіталом	60
32. Операції з пов'язаними сторонами	60
33. Події після звітної дати	62

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ ЗА 2025 РІК

1. Організаційна структура та опис діяльності підприємства

Основною діяльністю Компанії є виробництво та продаж безшовних нержавіючих труб. Приватне акціонерне товариство «СЕНТРАВІС ПРОДАКШН ЮКРЕЙН» (надалі – «Компанія») було створено відповідно до законодавства України 23 травня 2000 р. Юридична адреса та адреса виробничих потужностей Компанії: 53201, Дніпропетровська обл., місто Нікополь, проспект Трубників, будинок 56. Крім цього, виробничі потужності Компанії розташовані в орендованому приміщенні за адресою Закарпатська обл., м.Ужгород, вул. Карпатської України (раніше – Гагаріна), будинок 30.

Основною діяльністю Компанії є виробництво та продаж безшовних нержавіючих труб.

Сфера діяльності за географічним розташуванням та галузевим спрямуванням

Товариство є одним з найбільших в Європі підприємств по виробництву безшовних нержавіючих труб, об'єднує трубопресовий та трубоволоочильний цехи, які до 2000 року були частиною «Нікопольського Південнотрубного заводу» (НПТЗ), в минулому найбільшого промислового комплексу по виробництву безшовних труб.

Вигідне географічне розташування в поєднанні з розвиненим сортаментом та західними стандартами ведення бізнесу, дозволили Компанії зайняти унікальну позицію на світовому ринку безшовних нержавіючих труб. Компанія постачає свою продукцію в усі ключові регіони світу через розгалужену мережу торгових представництв (пов'язаних сторін) в Україні, Німеччині, Швейцарії, Італії та США, а також через мережу торгових агентів в інших частинах світу, таких як Близький Схід, Корея, Австралія та інші. Фінальні споживачі продукції знаходяться у країнах Євросоюзу, Північній Америці та Азії.

Продукція

Товариство є провідним постачальником безшовних нержавіючих труб для різних галузей. На відміну від вуглецевих труб або нержавіючих зварних труб, безшовні труби експлуатуються в умовах підвищеної складності в різних галузях промисловості і взаємодіють з агресивними середовищами, з високими і надвисокими температурами, тиском, іншими специфічними умовами. Основними областями застосування продукції Компанії є хімічна і нафтохімічна промисловості, машинобудування і виробництво електроенергії, в тому числі ядерної електроенергії.

Продуктовий портфель Сентравіс включає більше 1000 типорозмірів труб із понад 100 видів корозійностійких та жароміцних марок сталі у 9-ми сегментах:

- Труби загального призначення
- Труби для механічної обробки
- Теплообмінні труби
- Інструментальні труби
- Труби для автомобільної промисловості
- Котельні труби
- Труби для печей
- Труби для АЕС
- Труби для водневої промисловості

Для виготовлення труб використовуються наступні марки сталі: високолеговані, сплави на нікелевій основі, аустенітні, жароміцні, феритні і мартенситні, дуплексні (аустеніто-ферритні).

Товариство є провідним глобальним постачальником високоякісних рішень в сегменті безшовних нержавіючих труб.

В Товаристві впроваджено систему менеджменту якості у відповідності до вимог міжнародних стандартів ISO 9001 та IATF 16949. Відповідність виготовляємої продукції згідно стандартам підтверджено сертифікатами відповідності.

В Товаристві регулярно проходять сертифікаційні/наглядові аудити СМЯ та сертифікованої продукції на відповідність вимогам державних/міжнародних стандартів.

В Товаристві побудована інтегрована система менеджменту якості. Товариство має всі базові сертифікації та регулярно проходить аудит на відповідність специфічним галузевим вимогам.

Продукція Товариства сертифікована за правилами Lloyd's Register, Bureau Veritas, ABS, RINA, Directive 2014/68/EU та AD MERKBLATT 2000.

Важливим напрямком є отримання схвалення від кінцевих споживачів. Товариство має статус

схваленого постачальника від усіх найбільших світових гравців в нафтохімічній, енергетичній, автомобілебудівній і аерокосмічній галузях.

Організаційна структура Товариства

1. Загальні збори акціонерів – вищий орган управління;
2. Рада директорів - виконавчий орган.

До складу Ради директорів входять:

- Головний виконавчий директор (поєднує посаду Голови Ради Директорів),
- Директор фінансовий,
- Директор з продажів,
- Директор з виробництва.

Детальна організаційна структура Товариства розкрита на сайті Товариства за посиланням: <https://www.centravis.com/info/other-information>.

Стратегія та цілі

Товариство є провідним глобальним постачальником високоякісних рішень в сегменті безшовних нержавіючих труб.

Стратегія 2022-2027: розвиток продажів продуктів з високою доданою вартістю, розширення ринків збуту та розвиток технології та процесів.

Розвиток продажів продуктів з високою доданою вартістю. Компанія продовжує освоювати нові високотехнологічні види труб з додатковими вимогами по точності, геометрії, довжині та обробці поверхні. Продукція Компанії використовується для таких індустрій як нафта та газ, автомобільна промисловість, хімія та нафтохімія, атомна та теплова енергетика. Клієнти Компанії – це представники індустрій, які пред'являють підвищені вимоги не тільки до продукту а й до процесу виробництва та контролю кінцевого результату. Компанія надає ряд додаткових послуг для різних індустрій, а саме порізка, свердління, інша механічна обробка патрубків для клієнтів автомобільної промисловості, виробництво U-образних труб для виробників теплообмінного обладнання. Компанія пропонує оптимальні технічні рішення, виходячи з індивідуальних вимог кожного конкретного клієнта. Стратегічним пріоритетом розвитку продажів є збільшення в портфелі частки продуктів з високою доданою вартістю шляхом реалізації оптимальних технічних рішень, а також розвиток взаємовигідних відносин з кінцевими споживачами.

Розширення ринків збуту. Компанія має намір у найближчому майбутньому зберегти свою присутність на стратегічних ринках Європи, збільшити обсяги поставок до Північної Америки, Азії та на Близький Схід. Основними інструментами для досягнення поставлених цілей є: підтримка стратегічного партнерства з клієнтами з дистрибуції, подальший розвиток кооперації, отримання пріоритетних сертифікацій та схваленень від кінцевих замовників і вдосконалення системи обслуговування клієнтів.

В портфелі Компанії – великі проекти в промисловості із виробництва автотранспорту. Товариство має статус схваленого постачальника від найбільших гравців цієї галузі. Збудувавши сучасну систему обслуговування клієнтів та перебудувавши бізнес процеси в умовах воєнної агресії, Компанія фокусується на скороченні термінів виконання та відвантаження замовлень.

Розвиток технології та процесів та Побудова організації майбутнього. Не менш важливим завданням на найближчі кілька років є оптимізація та стабілізація виробничого процесу: зниження собівартості продукції на тлі зростання якісних показників та продуктивності ключового персоналу. Компанія має намір нарощувати обсяги виробничих потужностей, в тому числі завдяки виробничій ділянці у м. Ужгород, яка спеціалізується на виробництві труб для автомобільного та інструментального сегментів.

На сьогоднішній день у Компанії налагоджені різні бізнес-процеси та функціонує система інтегрованого управління ресурсами підприємства на базі ERP SAP.

2. Результати діяльності

Товариство є експортно орієнтованим підприємством та одним із світових лідерів з виробництва та продажу безшовних нержавіючих труб, частка експорту у обсязі реалізації продукції підприємства складає 96,9%. Головні ринки збуту це країни ЄС та Швейцарії. За результатами 2025 року було реалізовано 14 604тон труб, із яких експорт склав – 13 186 тон. Загальний обсяг реалізації на 2,9% менше за обсяг реалізації минулого року, але на рівні операційних планів підприємства. Зростання поточних об'ємів виробництва стримують як факт продовження військових дій в Україні з боку Російської Федерації так і стан ринку Європи, де основним перешкоджаючим фактором для продажів

є різке збільшення труби індійського виробництва.

Чистий дохід Товариства від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) порівняно з 2024 роком збільшився на 5,6% та склав 5 519 669 тис. грн. Збільшення виручки порівняно з попереднім роком головним чином пов'язано зі зміною сортаменту реалізованої продукції. Чистий фінансовий результат 2025 року отримано у вигляді чистого прибутку 154 094 тис. грн. порівняно з чистим прибутком у розмірі 310 045 тис. грн., отриманим у 2024 році.

Загалом у 2025 році Товариство досягло бюджетних показників стосовно обсягів продажу та виручки, але не досягло запланованого прибутку, що пов'язано здебільшого з витратами від неопераційної курсової різниці.

Протягом 2025 року Компанія реалізовувала проекти, спрямовані на покращення інфраструктури та підвищення енергоефективності підприємства. Цілі 2025 року направлені на покращення показників прибутковості завдяки оптимізації витратної частини без збільшення доходної, а саме: оптимізації елементів собівартості, підвищення показників ефективності виробництва, зниження адміністративних витрат та витрат на збут, а також втілення заходів щодо оптимізації рівня запасів та прискорення оборотності робочого капіталу.

3. Ліквідність та зобов'язання

Станом на 31.12.2025 року Товариство не має прострочених заборгованостей за відсотками та основним боргом перед основним Кредитором АТ «Укресімбанк». Цьому сприяло підписання додаткових угод 29.11.2024 року, згідно яких була проведена короткострокова реструктуризація основного боргу із встановленням графіку його погашення до 30.01.2025 року, а потім 29.01.2025 року – з лонгацією до 03.03.2025 року, що дало змогу Компанії отримати додатковий час на переговори з Банком щодо умов довгострокової реструктуризації заборгованості. Цей позитивний фактор надав можливість Компанії продовжити спрямування коштів Товариства на підтримку основної операційної діяльності, а також забезпечити виконання зобов'язань перед постачальниками заготовки та матеріалів.

Основним з негативних факторів впливу на ліквідність Товариства протягом 2025 року залишається заблокована сума невідшкодованого ПДВ за вересень 2023року у зв'язку з проблемами одного з основних постачальників трубної заготовки ПрАТ «ЕЛЕКТРОМЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ» ім. А.М. КУЗЬМІНА», отримання якої можливе тільки через рішення суду.

Фактори, які впливають на ліквідність Товариства, включають в себе в основному: отримання відшкодування ПДВ з боку держави, обсяги виробництва та реалізації, терміни оборотності робочого капіталу Товариства, ціни на сировину та готову продукцію.

За 2025 рік оборотні активи Товариства в порівнянні з початком року збільшилися 265,0 млн. грн., або на 12,5%. Балансова вартість оборотних активів на звітну дату склала 2 389,0 млн. грн. Головним чином збільшення відбулося за рахунок збільшення торгової дебіторської заборгованості (12%), залишку грошових коштів та їх еквівалентів (121,0%), запасів (26%) одночасно з цим відбулося зменшення інших оборотних активів (- 16%).

Найбільшу питому вагу у складі оборотних активів підприємства займає торгова дебіторська заборгованість 41% (41% станом на кінець 2024 р.). Торгова дебіторська заборгованість за 2025 рік збільшилась на 12,% та склала 968млн. грн. станом на 31 грудня 2025 року. Найбільшу питому вагу 98% в структурі дебіторської заборгованості займає заборгованість за трубну продукцію. Товариство вважає, що поточна дебіторська заборгованість буде повернена в повному обсязі і не існує суттєвих ризиків для її неповернення.

Інші оборотні активи зменшились на 16%.

Протягом 2025 року відшкодування ПДВ з державного бюджету здійснювалось на відносно регулярній основі.

В 2025році Товариство отримало відшкодування ПДВ згідно рішення суду за період березень 2022 року по січень 2023року та жовтень 2023року в сумі 160 817 тис. грн.

Після звітної дати Товариство отримало відповідне відшкодування ПДВ з державного бюджету на суму 228,8 млн. грн.

Найбільшу частку у складі короткострокових зобов'язань Товариства складає Торгова кредиторська заборгованість 61% (35 % станом на кінець 2024 р.). Порівняно з минулим роком цей показник збільшився на 14% або на 135 млн.грн. Зменшення зобов'язань за орендою на 12% відносно минулого року головним чином пов'язано із зменшенням вартості активів.

Довгострокові зобов'язання Товариства у 2025 році збільшилися на 60%, або на 928 млн. грн. порівняно з 2024 роком, передусім через перевід короткострокових кредитів в довгострокові згідно графіків погашення.

Показники	Сума, тис. грн		Темп зростання, %	Питома вага, %	
	31 грудня 2025	31 грудня 2024		31 грудня 2025	31 грудня 2024
Оборотні активи					
Запаси	910,608	723,956	26%	38%	34%
Торгова дебіторська заборгованість	967,990	862,520	12%	41%	41%
Поточні фінансові активи	6,329	6,329	0%	0%	0%
Грошові кошти та їх еквіваленти	90,579	41,078	121%	4%	2%
Інші оборотні активи	414,060	490,622	-16%	17%	23%
Всього оборотні активи	2,389,566	2,124,505	12%	100%	100%
Короткострокові зобов'язання					
Кредити та позики	606,635	1,657,260	-63%	34%	62%
Зобов'язання за орендою	8,499	9,616	-12%	0%	0%
Торгова кредиторська заборгованість	1,069,395	934,113	14%	61%	35%
Інші поточні зобов'язання	80,146	87,176	-8%	5%	3%
Всього оборотні активи	1,764,675	2,688,165	-34%	100%	100%
Довгострокові зобов'язання					
Кредити та позики	2,266,429	1,341,365	69%	92%	87%
Зобов'язання за орендою	17,797	1,129	1476%	0%	0%
Пенсійні зобов'язання	163,471	178,290	-8%	7%	12%
Відстрочені податкові зобов'язання	20,299	19,470	4%	1%	1%
Всього оборотні активи	2,467,996	1,540,254	60%	100%	100%

4. Екологічні аспекти

Протягом звітної періоду (2025 р.) спожито: газ – 3 199,437 тис. м³, електрична енергія – 45 186,811 кВт·год (враховуючи виробництво інструментальних труб у м. Ужгород), вода питна – 51,995 тис. м³, вода технічна – 268,895 тис. м³, тепла енергія в гарячій воді та парі – 0 Гкал (протягом 2025 року у сторонніх постачальників не закупувалась).

Безпеку технологічних процесів, машин, механізмів, обладнання та інших засобів виробництва Компанії організовано відповідно до вимог законодавства, норм, стандартів та інструкцій у сфері промислової, екологічної, пожежної безпеки та охорони здоров'я.

Для забезпечення ефективного функціонування в товаристві систем екологічного менеджменту підприємство впровадило та застосовує систему екологічного менеджменту відповідно до вимог ISO 14001:2015. У 2025 році проведено другий наглядний аудит відповідно до міжнародного стандарту ISO 14001:2015, у тому числі щодо виробництва інструментальних труб у м. Ужгород. Дію сертифікатів підтверджено.

Діяльність товариства у сфері поводження з відходами виробництва та управління істотними екологічними ризиками організована відповідно до вимог природоохоронного законодавства. Відходи виробництва щомісячно передаються на утилізацію організаціям, які мають відповідні ліцензії у сфері поводження з відходами.

Протягом звітної періоду не було зафіксовано випадків чи надзвичайних ситуацій екологічного характеру, внаслідок яких постраждали працівники, місцеве населення або було пошкоджено об'єкти культурної спадщини.

5. Соціальні аспекти та кадрова політика

Загальна кількість працівників та частка жінок на керівних посадах

Станом на 31 грудня 2025р. чисельність працівників складала 1 436 осіб (станом на 31 грудня 2024р.: 1 434 особи). Кількість жінок на керівних посадах складала 25 осіб.

Заохочення (мотивація) працівників

Товариство створює умови, в яких кожний працівник прагне працювати ефективно. Для цього розроблені і використовуються методи мотивації персоналу, які спонукають працівників на якісне виконання обов'язків і досягнення поставлених цілей. Кадрова політика підприємства направлена на забезпечення рівня кваліфікації працівників та відповідності операційним потребам.

В Товаристві існує дві групи мотивації – матеріальна і нематеріальна. До матеріальної групи мотивації включено: 1) підвищення заробітної плати; 2) соціальний пакет, медичне страхування та пільги. До нематеріальної групи мотивації включено: 1) можливість кар'єрного росту; 2) навчання, підвищення кваліфікації за рахунок Товариства; 3) публічне визнання, похвала за успіхи; 4) дружня атмосфера всередині колективу і організації в цілому; 5) культурні заходи всередині організації; 6) закордонні відрядження; 7) участь в прийнятті стратегічних рішень в командах лідерів; 8) зворотній зв'язок від керівництва (відповідь на побажання, претензії працівників).

Охорона праці та безпека

Підприємством запроваджено «Систему управління охороною праці» (затверджено наказом від 04.08.2014р. № 351). Ця система є обов'язковим нормативним документом, який поширюється на всі структурні підрозділи та на всіх працівників підприємства.

У 2025р. на підприємстві сталося 12 нещасних випадки, 7 з яких пов'язаних з виробництвом, 5 в результаті артилерійського удару по підприємству. Основні причини нещасних випадків були невиконання вимог інструкцій з охорони праці та невиконання вимог посадових інструкцій, також протиправні дії збройних формувань РФ з боку м. Энергодар Запорізької області.

Проведення інструктажів, навчання з питань охорони праці виконується відповідно до «Положення про порядок проведення навчання та перевірки знань з питань охорони праці в ПрАТ «СЕНТРАВІС ПРОДАКШН ЮКРЕЙН», затвердженого наказом від 27 квітня 2018 р. №110.

Товариство постійно проводить навчання та перевірку знань з питань охорони праці посадових осіб та інших працівників у процесі трудової діяльності, а також учнів, слухачів та студентів навчальних закладів під час трудового та професійного навчання. У 2025 р. навчання з охорони праці також проводилося із залученням спеціалізованої організації ТОВ «Учбово-курсний комбінат ПРОФІ ЛАЙН».

Проведення періодичного медичного огляду працівників, що зайняті на роботах зі шкідливими, небезпечними та важкими умовами праці проводяться відповідно до Порядку проведення медичних оглядів працівників певних категорій, затвердженого наказом Міністерства охорони здоров'я України від 21.05.2007р. № 246 та Положення про проведення попередніх та періодичних медичних оглядів працівників Компанії, затвердженого наказом по підприємству від 05.03.2024р. № 46. У 2025 році періодичний медичний огляд був організований на базі ПП «ІМПУЛЬС ДЦ». Загалом медогляд пройшло 1098 співробітників підприємства, з них 432 жінки.

За результатами періодичних медичних оглядів, у разі потреби, проводяться відповідні оздоровчі заходи.

Згідно з умовами Колективного договору підприємства та переліку професій з важкими та шкідливими умовами праці, зайнятість працівників на яких передбачає безкоштовну видачу їм молока для профілактики профзахворювань 27 професій працівників отримують безкоштовно молоко.

Для забезпечення безпеки при виконанні технологічних процесів, зниження рівня виробничих ризиків та впливу шкідливих виробничих факторів на життєдіяльність персоналу працівники підприємства забезпечені спецодягом, спецвзуттям та іншими засобами особистого захисту, а також іншими запобіжними засобами, відповідно до вимог Норм безоплатної видачі спеціального одягу, спеціального взуття та інших засобів індивідуального захисту працівникам металургійної промисловості, затверджених наказом Державного комітету України з промислової безпеки, охорони праці та гірничого нагляду від 27 серпня 2008 р. № 187. Згідно з умовами Колективного договору підприємства для забезпечення безпеки при виконанні технологічних процесів. Згідно специфіки виробництва, працівники підприємства одержували безкоштовно спецодяг, спецвзуття та інші засоби індивідуального захисту понад встановлені норми.

Для забезпечення ефективного функціонування на підприємстві систем менеджменту промислової безпеки впроваджено та застосовується система менеджменту безпеки та навколишнього середовища, вимоги ISO 45000:2018 виконані. У 2025 році проведено другий наглядний аудит відповідно до міжнародного стандарту ISO 45001:2018, в тому числі по виробництву інструментальних труб м.Ужгород. Дію сертифікатів підтверджено.

Підприємство демонструє відкритість для всіх зацікавлених сторін і надає звіти про результати своєї діяльності у визначених публікаціях місцевого та галузевого рівнів, зовнішнім зацікавленим сторонам і надалі прагне поетапного розширення областей звітності.

Навчання та освіта персоналу

Професійно-технічне навчання на виробництві здійснюється на підставі ліцензії Міністерства освіти і науки України. В 2025 р. на виробництві пройшли навчання 517 працівників, в тому числі:

- перепідготовка (придбання суміжної професії) – 200 осіб;
- первинна підготовка - 31 особа;
- підвищення / підтвердження кваліфікації – 183 особи;
- виробничо-технічні курси – 103 особи;

У 2025 році співробітники пройшли навчання по наступним корпоративним програмам:

Team Effectiveness Workshop – 14 керівників

Тренінг тренерів – 15 співробітників

Програма розвитку керівників Advanced level – 19 керівників

Програма розвитку керівників Basic level – 25 керівників

Тренінг на тему «Розвиваючий зворотний зв'язок як управлінське рішення» - 16 керівників.

Рівні можливості працевлаштування та повага прав людини

На зайняття вакантних місць може претендувати будь-який кандидат незалежно від статі, раси, етнічного походження, релігії, інвалідності, віку, сексуальної орієнтації і політичних поглядів. В опублікованих вакансіях відсутні вимоги, які можуть будь-яким чином дискримінувати кандидатів.

При проведенні співбесід кандидатам не ставляться питання, які стосуються етнічного походження, релігії, інвалідності, віку, сексуальної орієнтації, політичних поглядів тощо, відповіді на які можуть дискримінувати кандидата. При виборі кандидатів до уваги беруться тільки професійні та особисті компетенції.

Етичне ведення бізнесу

У Товаристві затверджено Антикорупційний кодекс, що визначає цінності, принципи та зобов'язання стосовно заборони хабарництва та корупції, та дотримання етичного ведення бізнесу. Товариство вимагає від кожного співробітника, покупця, консультанта, радника, постачальника тощо, дотримання законів, правил і правозастосовних актів, які регулюють питання запобігання хабарництва та корупції, у всіх галузях діяльності товариства.

У Товаристві діє затверджена Політика з конфлікту інтересів, згідно до якої співробітники декларують потенційний та реальний конфлікт інтересів. Регулярно проводиться моніторинг функціонування цього механізму та відповідне реагування за результатами.

Керівництвом Товариства приділяється значна увага ефективній внутрішній комунікації з питань корпоративної етики та боротьби з корупцією. У Товаристві впроваджена і функціонує гаряча лінія для звернень та повідомлень працівників або контрагентів відносно неетичного ведення бізнесу, неналежної поведінки, дискримінації та корупції. Такі повідомлення можуть бути анонімними. Керівництво Товариства не допускає переслідування щодо осіб, що повідомляли про порушення закону або положень Антикорупційного кодексу. Кожен співробітник, який, на його думку, піддається переслідуванню, має можливість повідомити про це безпосередньому керівнику, на гарячу лінію або у відділ внутрішнього аудиту.

6. Ризики

Серед основних економічних ризиків, які суттєво впливали на діяльність підприємства у 2025 році, були:

- нестабільність національної та світової економіки внаслідок військової агресії з боку Російської Федерації;
- ризики пошкодження активів та призупинення діяльності через військові дії Російської Федерації у районі, де знаходяться основні виробничі потужності Товариства;
- несприятливі зміни курсу національної валюти;
- коливання попиту на продукцію;
- постійні зміни до існуючого законодавства;
- підвищена конкуренція з боку інших виробників.

Забезпечення інформованості Товариства про зміни та тенденції, що відбуваються в світовій економіці, є загальною умовою для зменшення впливу ризиків, захисту своєї діяльності й розширенню виробництва та ринків збуту. Керівництво забезпечує постійний збір, оновлення та аналіз інформації про зміни і тенденції, а також здійснює постійний моніторинг ефективності

діяльності Товариства та вживає заходи з удосконалення організації роботи відповідних підрозділів та зменшення рівня ризиків до прийнятного рівня.

Компанія розробляє стратегії освоєння нових ринків, проводяться заходи зі зменшення собівартості продукції за умови збереження її високої якості. Компанія приділяє значну увагу розвитку корпоративної культури, підвищення кваліфікації працівників, їх інформаційної усвідомленості, проведення навчальних заходів, як внутрішніми силами товариства так і із залученням зовнішніх консультантів.

7. Дослідження та інновації

Підприємство щорічно проводить дослідження, освоєння нових видів продукції та технологій залежно від тенденцій на ринку безшовних нержавіючих труб.

Протягом 2025 року розроблено сім нових технологій виробництва, а також освоєно п'ять нових види продукції.

Окремо сума витрат на дослідження та розробку за звітний рік в обліку не виокремлювалась. Витрати на дослідження закладені в загальну суму витрат.

8. Фінансові інвестиції

Станом на 31 грудня 2025 р. фінансові інвестиції Товариства включали інвестиції в асоційовані підприємства з балансовою вартістю 48 291 тис.грн та інші фінансові інвестиції балансовою вартістю 1 154 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2025 р. Товариство є власником простих іменних акцій, емітованих відповідними підприємствами, з наступними частками володіння наведеними в таблиці.

Найменування	Код ЄДРПОУ	Частка володіння
<i>Інвестиції у асоційовані підприємства</i>		
ПрАТ «Нікопольський ремонтний завод» (Україна)	31167067	25.01%
ПрАТ «Нікопольський завод технологічного оснащення» (Україна)	31760880	25.01%
ПрАТ «ТЕПЛОГЕНЕРАЦІЯ» (Україна)	32083093	30.01%
<i>Інвестиції у інші підприємства</i>		
ПрАТ ЕНЕРГОРЕСУРСИ	31802573	2.50%
ПрАТ ТЕПЛОЕЛЕКТРОЦЕНТРАЛЬ	31884200	0.01%

9. Перспективи розвитку

Фокус Компанії спрямований на сталий довгостроковий розвиток та включає наступні пріоритетні напрямки:

1. Піклування про навколишнє середовище та підвищення екологічної ефективності Товариства, включаючи впровадження енергозберігаючих технологій;
2. Програми підвищення та загального рівня якості продукції та операційної ефективності;
3. Програми розвитку персоналу, стабільності та технологічності виробничих процесів;
4. Програми створення безпечних умов праці та підвищення загального рівня добробуту працівників;
5. Розширення виробництва, оновлення обладнання та покращення інфраструктури;
6. Фокус на розробку нових високотехнологічних продуктів і виведення їх на ринок.

Починаючи з 2018 року, Компанія активно впроваджує програму WCM (World Class Manufacturing) на основі Lean Methodology та системи управління Toyota. Ця програма спрямована на підвищення рівня культури виробництва, розвиток самоврядування на робочих місцях, покращення умов праці і, як наслідок, підвищення ефективності процесу та продуктивності. Реалізація цієї програми продовжувалась і у 2019 - 2025 роках з метою завершення на всіх рівнях переходу до стилю управління та культури відповідно до філософії Lean.

У 2025 році Товариство активно продовжило впровадження програми World Class Manufacturing на основі Lean Methodology та системи управління Toyota. Ця програма спрямована на підвищення рівня культури виробництва, розвиток самоврядування на робочих місцях, покращення умов праці і, як наслідок, підвищення ефективності процесу та продуктивності. Протягом 2025 року співробітники Компанії пройшли навчання за програмами теоретичного та практичного курсу Lean Methodology. Великий фокус програмі Автономного обслуговування обладнання, направленою на підвищення доступності, продуктивності та якості виробництва.

Окремим напрямком підвищення ефективності процесів є впровадження методології Hoshin Kanri. Hoshin Kanri - це стратегічна техніка планування, логічне продовження управління по цілям (management by objectives, MBO), зміцнює сильні сторони MBO і уникає його слабкостей. Hoshin дозволяє створити/управляти/контролювати річним або піврічним стратегічним планом, допомагаючи:

- виявити ті області, в яких компанія може змінити або поліпшити свою стратегічну концепцію;
- визначити найбільш ефективні шляхи проведення змін;
- створити детальний план реалізації;
- забезпечити механізм зворотного зв'язку.

10. Корпоративне управління

Органи управління, їх склад та повноваження

Протягом 2025 року відповідно до Статуту Товариства управління Товариством здійснювалось:

- Загальним зборами Товариства – вищий орган Товариства.
- Рада Директорів Товариства - виконавчий орган Товариства.

Відповідно до Статуту Товариство має однорівневу структуру управління.

Визначено наступні органи управління Товариством:

Загальні збори Товариства – вищий орган Товариства (Повноваження Загальних зборів здійснюються єдиним акціонером одноосібно. Рішення акціонера з питань, що належать до компетенції загальних зборів, оформлюється ним письмово (у формі рішення) та засвідчується печаткою Товариства. Таке рішення акціонера має статус протоколу Загальних зборів Товариства);
Рада Директорів Товариства – виконавчий орган Товариства.

Повноваження органів управління регламентовані Законом України «Про акціонерні товариства» та іншими нормативними актами, Статутом Товариства та внутрішніми положеннями Товариства.

За однорівневої структури управління Рада Директорів Товариства – колегіальний виконавчий орган Товариства, який у межах, визначених цим Статутом та законом здійснює управління Товариством та забезпечує реалізацію стратегії розвитку Товариства, здійснює контроль за реалізацією Товариством рішень акціонера Товариства (Загальних Зборів Товариства).

Рада Директорів Товариства складається з виконавчих директорів. З усіма виконавчими директорами укладено трудовий договір (контракт) відповідно до тих посад, які вони обіймають за штатним розписом. Окремих договорів на виконання повноважень членів Ради директорів не укладалось.

Рада Директорів Товариства обирається з фізичних осіб у кількості п'яти осіб, в т.ч. Головний виконавчий директор Товариства. Строк повноважень членів Ради Директорів становить три роки. За Рішенням акціонера до складу Ради Директорів можуть бути обрані невиконавчі директори. Невиконавчі директори можуть бути незалежними.

Рада Директорів обирається Рішенням акціонера Товариства. Рада Директорів забезпечує реалізацію стратегії розвитку Товариства, здійснює контроль за реалізацією Товариством рішень Загальних зборів.

Повноваження Ради Директорів визначаються Статутом Товариства. Це й же перелік повноважень міститься в Положенні Про Раду директорів ПрАТ «СЕНТРАВІС ПРОДАКШН ЮКРЕЙН».

Протягом 2025 року у склад Ради директорів не змінювався.

До складу Ради входять:

- Голова Ради Директорів – Атанасов Юрій Васильович зі строком повноважень до 20 грудня 2026р.;
- Член Ради Директорів – Жозеф Александре Бернард Етьєнн Максим зі строком повноважень до 20 грудня 2026р.;
- Член Ради Директорів – Красюк Андрій Володимирович зі строком повноважень до 20 грудня 2026р.;
- Член Ради Директорів – Атанасов Артем Юрійович зі строком повноважень до 20 грудня 2026р.

Стратегія, перспективи розвитку та вдосконалення корпоративного управління

Товариство розглядає корпоративне управління як систему взаємодії між органами управління та зацікавленими особами (стейкхолдерами), яка забезпечує баланс інтересів сторін та спрямована на

підвищення ефективності діяльності Товариства.

Корпоративне управління в Товаристві здійснюється у відповідності до законодавчих та нормативних вимог до корпоративного управління в Україні. Товариство здійснює постійний моніторинг щодо змін у законодавстві щодо діяльності акціонерних товариств та іншого застосовного законодавства та, враховуючи наявні зміни, може розробляти внутрішні політики та положення для забезпечення ефективного корпоративного управління.

Протягом 2025 року за Рішенням єдиного акціонера Товариства було внесено зміни до Статуту Товариства, Положення Про Раду директорів ПрАТ «СЕНТРАВІС ПРОДАКШН ЮКРЕЙН» та Положення Про Загальні збори ПрАТ «СЕНТРАВІС ПРОДАКШН ЮКРЕЙН». Ключові зміни до вказаних локальних актів Товариства стосувалися внесення додаткових повноважень Раді Директорів, необхідність внесення яких виникла в результаті реалізації процесу додаткової емісії акцій Товариства. Зазначені зміни були внесені виключно в межах повноважень, які дозволені відповідним органам відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» та не перевищують обсягу визначених цим Законом повноважень.

Власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент

ПрАТ «СЕНТРАВІС ПРОДАКШН ЮКРЕЙН» є акціонерним товариством з єдиним (одноосібним) акціонером, який володіє 100 % акцій Товариства. Товариство не є професійним учасником ринків капіталу та організованих товарних ринків. Відсутні законодавчі вимоги щодо обов'язкового затвердження Товариством Кодексу корпоративного управління. В Товаристві не затверджений власний кодекс корпоративного управління.

Кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який емітент добровільно вирішив застосовувати

Акції ПрАТ «СЕНТРАВІС ПРОДАКШН ЮКРЕЙН» на фондових біржах не торгуються, Товариство не є членом об'єднання юридичних осіб, в якому прийнято використання певного Кодексу, у зв'язку з цим Товариством не приймалося рішення про добровільне застосування перелічених кодексів, посилання на зазначені в цьому пункті кодекси не наводяться.

ПрАТ «СЕНТРАВІС ПРОДАКШН ЮКРЕЙН» у своїй роботі протягом 2025 року брало до уваги положення "Кодексу корпоративного управління: ключові вимоги і рекомендації" прийнятого відповідно до рішення НКЦПФР від 12.03.2020р. № 118, розміщений за посиланням <https://www.nssmc.gov.ua/document/?id=10687172>. Пунктом 2 зазначеного Рішення НКЦПФР визначено: «Рекомендувати акціонерним товариствам використовувати додаток до цього Рішення відповідно до частини 3 статті 401 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок».

Товариство гнучко та пропорційно використовувало положення Рішення НКЦПФР від 12.03.2020р. № 118, як рекомендації для організації власної діяльності. Будь-яка інша практика корпоративного управління понад визначені законодавством вимоги - не застосовувалась. Оскільки Кодекс призначений в основному для компаній, зареєстрованих на фондовій біржі, Товариство використовувало Рекомендації Кодексу в частині, що відповідає його структурі управління.

Товариством не застосовувалися Рекомендації Кодексу, щодо діяльності Наглядової Ради, за відсутності в Товаристві такого органу, як Наглядова Рада.

Проведені загальні збори акціонерів у 2025 році

Протягом 2025 року Товариством було проведено одні річні та п'ятнадцять позачергових загальних зборів акціонерів. На загальних зборах акціонерів були прийняті рішення, пов'язані з забезпеченням діяльності Товариства відповідно до вимог чинного законодавства, зокрема:

- Надання згоди на вчинення правочинів, укладання та підписання додаткових угод та інших документів;
- Розгляд звітів органів управління Товариства та річного звіту за результатами діяльності у 2024 році та затвердження заходів за результатами розгляду;
- Укладення додаткових угод кредитних договорів та відповідних договорів застави та іпотеки, а також змін умов таких договорів;
- Рішення щодо внесення змін до Статуту та внутрішніх положень Товариства;
- Рішення щодо додаткової емісії акцій;
- Обрання постачальників професійних послуг.

Основні характеристики системи внутрішнього контролю

Товариство застосовує внутрішні політики та процедури щодо ключових бізнес-процесів з метою забезпечення ефективного функціонування системи внутрішнього контролю. Затверджені в Товаристві внутрішні документи регламентують діяльність окремих підрозділів Товариства, які сукупно задіяні в забезпеченні внутрішнього контролю.

Зокрема, це:

- Стандарт підприємства: Управління ризиками, СТП-1-13-2017
- Антикорупційний кодекс ПрАТ "СЕНТРАВІС ПРОДАКШН ЮКРЕЙН"
- Політика про конфлікт інтересів ПрАТ "СЕНТРАВІС ПРОДАКШН ЮКРЕЙН"
- Бюджетна політика ПрАТ "СЕНТРАВІС ПРОДАКШН ЮКРЕЙН"
- Інструкція про порядок акредитації постачальників
- Положення про закупівлі та тендери
- Положення про договірну роботу
- Політика виокристання інформаційних систем
- Документація системи менеджменту якості
- Стандарти підприємства

З метою забезпечення внутрішнього контролю на першій лінії захисту перебувають всі працівники Товариства. Кожний працівник Товариства на своєму робочому місці виконує свої посадові обов'язки належним чином, аналізуючи свої дії та утримуючись від вчинення неправомірних дій або дій, які можуть нашкодити Товариству. Кожний працівник на своєму місці дотримується всіх інструкцій і внутрішніх правил, які регламентують кожен крок, кожен процес, кожен процес. Кожен працівник має можливість попередити керівництво про можливі ризики або про неприйнятну поведінку, порушення норм і правил іншими працівниками чи клієнтами, про виявлення слабких місць у процесах, коли можливі випадки шахрайства та зловживання посадовими обов'язками. Для цього в Товаристві передбачені гаряча лінія та Вайбер чат.

Ключові підрозділи першої лінії захисту: це управління по персоналу та корпоративній культурі, щодо підбору персоналу та організації трудового процесу на підприємстві, це управління з закупівель, в рамках дотримання процедур вибору контрагента та укладення договорів; управління безпеки, з функціями покладеного на неї контролю, служба охорони праці та навколишнього середовища, як первинний організатор безпечності процесів на підприємстві.

Друга лінія захисту - підрозділи / фахівці, які забезпечують допомогу в керуванні ризиками: Відділ бізнес-контролінгу, відділ виробничого контролінгу.

До функцій відділу бізнес-контролінгу, зокрема, належить організація та проведення зовнішнього аудиту, фінансове та податкове планування в стратегічній, середньостроковій та оперативній перспективах, а також фінансово-економічний аналіз діяльності Товариства.

Фінансове моделювання діяльності Товариства на стратегічному рівні з метою середньострокового та довгострокового планування.

Забезпечення оптимального технологічного процесу ведення фінансового обліку, використовуючи базовий принцип отримання повної, своєчасної та достовірної інформації в задані строки.

Відділ виробничого контролінгу здійснює економічне планування виробництва, контроль виробничих витрат та доцільне використання матеріалів.

Управління безпеки, з функціями покладеного на управління контролю дотримання об'єктового режиму на підприємстві, дотримання підрозділами, які здійснюють закупівлю ТМЦ та послуг, внутрішніх процедур встановлених в Товаристві, законодавства України та антикорупційних норм, як локальних так і загальнодержавних.

Третя лінія захисту: внутрішній аудит. В структурі Товариства наявний Відділ внутрішнього аудиту. Мета внутрішнього аудиту - незалежне й об'єктивне оцінювання дотримання працівниками Товариства як внутрішніх положень Товариства, так і законодавства України. Забезпечення та консультування з усіх питань, пов'язаних із досягненням цілей діяльності Товариства. Мета внутрішнього аудиту - уникнення зайвих втрат, мінімізування комплаєнс-ризиків, зокрема й репутаційних втрат.

Товариство складає фінансову звітність у відповідності з Міжнародними стандартами фінансової звітності. Щороку товариство залучає зовнішнього незалежного аудитора для проведення аудиту фінансової звітності. Рішення про обрання аудитора (аудиторської фірми) для проведення аудиторської перевірки приймається Загальними зборами Товариства.

Крім того, Товариство також проходить аудит у відповідності до стандартів ISO 90001.

Структура акціонерів та їх частки в акціонерному капіталі

Загальна кількість випущених акцій Товариства становить 202 560 396 шт. номінальною вартістю 1,00 грн за акцію. Кожна звичайна акція має один голос. Єдиним акціонером Компанії, який володіє 100% простих іменних акцій Товариства, станом на 31 грудня 2025 року є CENTRAVIS SA (CENTRAVIS AG, CENTRAVIS Ltd), зареєстрований відповідно до законодавства Швейцарії 27 грудня 2022 року, ідентифікаційний код юридичної особи №CHE-434.226.685

Місцезнаходження єдиного акціонера: Швейцарія, Віа Сан Сальваторе 13, 6900, Парадізо.

Станом на 31 грудня 2025 року кінцевими бенефіціарами Компанії є:

- Атанасов Юрій Васильович із відсотком права голосу 66,7%,
- Атанасов Костянтин Сергійович із відсотком права голосу 16.65%,
- Атанасова-Мілованова Катерина Сергіївна із відсотком права голосу 16.65%.

КБС здійснюють непрямий вплив на діяльність Товариства, через інших юридичних осіб.

Відсутні обмеження прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах.

Відсутні власники цінних паперів з особливими правами контролю.

Діяльність Товариства стосовно операцій з власними акціями

Протягом 2025 року Товариство власні акції не викупувало, не продавало, не змінювало номінальну вартість, не здійснювало будь яких інших операцій з власними акціями.

24 вересня 2025 року акціонером Товариства було прийняте Рішення про здійснення додаткової емісії акцій існуючої номінальної вартості. Станом на дату складання цього звіту Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку винесено Постанову НКЦПФР № 12/21/3752/К01 від 18.02.2026 «Щодо реєстрації випуску акцій Приватного акціонерного товариства «СЕНТРАВІС ПРОДАКШН ЮКРЕЙН» без здійснення публічної пропозиції» та видано Тимчасове свідоцтво про реєстрацію випуску акцій, реєстраційний № 09/1/2026-Е від 18.02.2026. Наразі процес додаткової емісії акцій триває та не є завершеним.

Дивідендна політика

Порядок розподілу прибутку та покриття збитків визначено Статутом Товариства. Дивіденди нараховуються та виплачуються в порядку та способом, передбаченим діючим законодавством та Статутом Товариства. Протягом звітної періоду Товариство дивіденди не нараховувало, термін та порядок виплати дивідендів не затверджувало.

Політики стосовно адміністративних, управлінських та наглядових органів підприємства

Вимоги до членів управлінських органів Товариства зазначено в Статуті Товариства та внутрішніх положеннях Товариства, що регламентують роботу відповідних органів.

В Товаристві затверджено:

Положення Про Раду директорів ПрАТ «СЕНТРАВІС ПРОДАКШН ЮКРЕЙН»;

Положення Про Загальні збори ПрАТ «СЕНТРАВІС ПРОДАКШН ЮКРЕЙН»;

Положення Про Корпоративного секретаря ПрАТ «СЕНТРАВІС ПРОДАКШН ЮКРЕЙН».

Члени органів Товариства мають діяти у відповідності до законодавства та внутрішніх положень Товариства, розумно та розсудливо, в інтересах Товариства та акціонера Товариства.

Головний виконавчий директор



Юрій АТАНАСОВ

2026-04-17

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ

Керівництво Приватного акціонерного товариства «СЕНТРАВІС ПРОДАКШН ЮКРЕЙН» (далі Товариство) несе відповідальність за підготовку фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі МСФЗ).

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

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

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

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

Ця фінансова звітність Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, затверджена від імені керівництва Товариства 20 квітня 2026 року.

Від імені керівництва Товариства:

Атанасов Юрій Васильович
Головний виконавчий директор

Архангельська Оксана Юріївна
Головний бухгалтер

2026-04-29

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
Акціонерам та Керівництву ПрАТ «СЕНТРАВІС ПРОДАКШН ЮКРЕЙН»

ДУМКА

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

На нашу думку, 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

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

СУТТЄВА НЕВИЗНАЧЕНІСТЬ, ЩО СТОСУЄТЬСЯ БЕЗПЕРЕРВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ

Ми звертаємо увагу на примітку 2 «Операційне середовище, ризики та економічні умови» до фінансової звітності, в якій зазначено, що діяльність Товариства, відбувається в умовах фінансової нестабільності під час військового вторгнення Російської Федерації в Україну. Хоча подальші перспективи геть невизначені, економічні наслідки вже зараз дуже серйозні. Ці події або умови разом із іншими питаннями, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

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

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

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

Ми звертаємо увагу на той факт, що станом на 31 грудня 2025 року Товариство мало непокритий збиток у сумі 851 812 тис. грн (станом на 31 грудня 2024 року у сумі 1 169 427 тис. грн). Такі

результати діяльності вказують на те, що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПАРАГРАФИ

Ми звертаємо увагу на примітку 21 «*Торговельна та інша дебіторська заборгованість*» до фінансової звітності, в якій зазначено, що податкові органи за результатами перевірок Товариства не підтвердили відшкодування ПДВ у сумі 13 028 тис. грн та зменшили від'ємне значення, що зараховується до складу податкового кредиту наступних звітних періодів, на суму 91 615 тис. грн. Товариство оскаржує у судовому порядку результати податкових перевірок. Фінансова звітність, що додається, не містить жодних коригувань внаслідок такої невизначеності.

Ми звертаємо увагу на примітку 32 «*Операції з пов'язаними сторонами*» до фінансової звітності, в якій зазначено, що операції з пов'язаними сторонами складають значну частку операцій Товариства. Зокрема, протягом років, що закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років, Товариством було підписано угоди з пов'язаними сторонами – нерезидентами та здійснено прощення кредиторської заборгованості за нарахованими відсотками у сумі 370 115 тис. грн та 707 813 тис. грн, відповідно. Пов'язані сторони можуть вступати в операції, які не здійснюються непов'язаними сторонами. Крім того, операції між пов'язаними сторонами можуть не приводити до таких сум, які виникають у результаті операцій між непов'язаними сторонами. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ми також звертаємо увагу на той факт, що станом на 31 грудня 2025 та 2024 років торговельна дебіторська заборгованість Товариства включала здебільшого заборгованість пов'язаних сторін. Протягом 2025 та 2024 років Товариство нараховувало резерв під очікувані кредитні збитки щодо цієї заборгованості за ставками, що визначалися в залежності від строків непогашення такої заборгованості. Застосування ставок ґрунтується на професійних судженнях керівництва щодо ймовірності настання кредитних збитків. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ

Ключові питання аудиту – це питання, які, за нашим професійним судженням, були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності. Ці питання розглядалися у контексті аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні нашої думки щодо фінансової звітності, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Додатково до питань, зазначених у розділах «*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 7 «*Чистий дохід від реалізації товарів (робіт, послуг)*» до фінансової звітності, в якій зазначено, що за рік, який закінчився 31 грудня 2025 року загальна сума доходів Товариства від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) становила 5 519 669 тис. грн (за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року: 5 226 606 тис. грн).

Опис ключового питання аудиту

Питання визнання та оцінки доходів від договорів з клієнтами було найважливішим питанням нашого аудиту, оскільки сума доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) є суттєвою для фінансової звітності та через велику кількість операцій з продажів.

Крім того, бізнес-практика галузі, до якої належить діяльність Товариства, вимагає від управлінського персоналу чіткого вибору застосовної облікової політики.

Інформацію про облікову політику Товариства щодо визнання доходів від реалізації розкрито у примітці 3 «*Суттєві принципи облікової політики*» до фінансової звітності.

Як це питання вирішувалось під час аудиту

Наші аудиторські процедури стосовно цього питання включали, серед іншого, такі дії:

- Ми розглянули облікову політику Товариства щодо визнання доходів у відповідності до вимог МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», включаючи, зокрема, критерії визнання доходів;
- Ми проаналізували положення договорів купівлі-продажу щодо умов переходу права власності. На 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.

Пенсійні зобов'язання

Ми посилаємось на примітку 24 «Пенсійні зобов'язання» до фінансової звітності, в якій зазначено, що станом на 31 грудня 2025 року сума пенсійних зобов'язань Товариства становила 163 471 тис. грн (станом на 31 грудня 2024 року: 178 290 тис. грн).

Опис ключового питання аудиту

Товариство має законодавчо встановлене зобов'язання компенсувати Державному пенсійному фонду України суми додаткових пенсій, що виплачуються деяким категоріям колишніх і працюючих співробітників Товариства. Відповідно до цієї програми, працівники Товариства, які мають стаж роботи у шкідливих умовах і, таким чином, мають право дострокового виходу на пенсію, також мають отримувати додаткові виплати, які фінансуються Товариством і сплачуються Державним пенсійним фондом України.

Товариство має договірні зобов'язання з виплати одноразової суми при виході на пенсію працівникам, які 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.

Як це питання вирішувалось під час аудиту

Наші аудиторські процедури включали, серед іншого:

- Аналіз облікової політики Товариства щодо оцінки зобов'язань з виплати одноразової суми при виході на пенсію;
- Аналіз використаних Товариством 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;
- 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 Товариства відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» несе відповідальність за подання разом із фінансовою звітністю іншої інформації, яка не є фінансовою звітністю. До складу такої інформації входить Звіт про управління, який ми отримали до дати нашого звіту незалежного аудитора, та Річна інформація емітента цінних паперів, що включає річний звіт керівництва, який складається відповідно до вимог НКЦПФР.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на таку іншу інформацію та ми не робимо

висновку з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

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

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати 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 «*Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності*» та «*Пояснювальні параграфи*» цього звіту на фінансову звітність та, відповідно, іншу інформацію.

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

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

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

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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

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

інформації, а також те, чи відображає фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

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

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Згідно з вимогами частини четвертої статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» 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 Товариства для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року. Загальна тривалість виконання наших завдань з аудиту без перерви становить два роки. Аудит фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, був проведений нами на підставі договору № 319/OA/IFRS/04/4600016539 про надання аудиторських послуг від 02 жовтня 2025 року. Аудит був проведений нами у період з 06 жовтня 2025 року до дати цього звіту.

Надання неаудиторських послуг та незалежність

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

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

Інформація щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

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

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

Аудиторські оцінки та пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення

порушень, зокрема, внаслідок шахрайства

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

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

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

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

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

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

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

Додатковий звіт для Ради директорів Товариства

Ми підтверджуємо, що цей звіт незалежного аудитора узгоджений з додатковим звітом для Ради директорів Товариства.

Звітування щодо вимог НКЦПФР

- Повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) юридичної особи – ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «СЕНТРАВІС ПРОДАКШН ЮКРЕЙН», ідентифікаційний код 30926946.
- 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/учасником небанківської групи.
- Станом на 31 грудня 2025 року Товариство не має дочірніх компаній.
- Станом на 31 грудня 2025 року материнською компанією Товариства (єдиним акціонером, якому належить 100% акцій Товариства), є CENTRAVIS SA, зареєстроване відповідно до законодавства Швейцарії (ідентифікаційний номер CHE-434.226.685), про що зазначено у примітках до фінансової звітності.
- Станом на 31 грудня 2025 року кінцевими бенефіціарними власниками Товариства були громадяни України:
 - о Атанасов Юрій Васильович, якому належало 66,70% акцій Товариства,
 - о Атанасов Костянтин Сергійович, якому належало 16,65% акцій Товариства,
 - о Атанасова-Мілованова Катерина Сергіївна, якій належало 16,65% акцій Товариства.
- Структуру власності, включаючи інформацію про кінцевих бенефіціарних власників Товариства, повністю розкрито у примітках до 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 202 560 396 грн та складався з 202 560 396 простих акцій номінальною вартістю 1 грн за акцією.
- Станом на 31 грудня 2025 року інформацію щодо складу і структури фінансових інвестицій Товариства повністю розкрито у примітках до фінансової звітності.
 - о Зокрема, до складу фінансових інвестицій Товариства належать володіння частками в капіталі асоційованих підприємств, а саме: ПрАТ «Нікопольський завод технологічного оснащення» у розмірі 25,01% та ПрАТ «Нікопольський ремонтний завод» у розмірі 25,01%.
 - о Балансова вартість фінансових інвестицій Товариства, що обліковуються за методом участі в капіталі, станом на 31 грудня 2025 року становила 48 286 тис. грн.
 - Після дати балансу не відбувалося жодних подій, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте могли б мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства, окрім тих, інформація про які розкрита у примітках до фінансової звітності.
 - о 27 березня 2026 року Товариством та його материнською компанією було укладено договір купівлі-продажу акцій, відповідно до якого було розміщено 4 335 171 просту іменну акцію Товариства номінальною вартістю 1 грн кожна за ціною розміщення 100 грн за акцією загальною сумою 433 517 100 грн.
 - о Оплата за ці акції була здійснена шляхом зарахування грошових зобов'язань Товариства перед материнською компанією за кредитним договором від 26 жовтня 2009 року у сумі 10 476 995,02 доларів США (за офіційним курсом Національного банку України на дату прийняття рішення про емісію акцій, а саме 24 вересня 2025 року).
 - о Зарахування грошових зобов'язань було оформлено відповідним актом 27 березня 2026 року, внаслідок чого зазначена сума цих зобов'язань була припинена.
 - о У результаті здійснення цієї операції статутний капітал Товариства збільшився на 4 335 171 грн, а додатковий капітал (емісійний дохід) склав 429 181 929 грн.
- 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 фінансової звітності.
- На основі проведеної нами роботи у зв'язку з аудитом фінансової звітності Товариства, на нашу думку, Звіт про управління є узгодженим, у всіх суттєвих аспектах, з фінансовою звітністю та не містить суттєвих викривлень, , окрім можливого впливу питань, описаних у розділах «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» та «Пояснювальні параграфи» цього звіту на фінансову звітність та, відповідно, на інформацію, наведену у Звіті про управління.
- Звіт про управління містить відомості 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 не має власного Кодексу корпоративного управління, проте користується рекомендаціями щодо практики застосування законодавства з питань корпоративного управління, викладеними у документі «Кодекс корпоративного управління: ключові вимоги та рекомендації», затвердженому рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 12 березня 2020 року №118.

Таксономія фінансової звітності

Відповідно до пункту 5 статті 121 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», підприємства, які для складання фінансової звітності застосовують МСФЗ, складають і

подають фінансову звітність органам державної влади та іншим користувачам на їх вимогу на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі, визначеному Міністерством фінансів України (формат iXBRL). Товариство планує подати фінансову звітність у зазначеному форматі після дати нашого звіту.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО СУБ'ЄКТ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

Повне найменування аудиторської фірми:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУКАС АУДИТ»

Ідентифікаційний код юридичної особи:

19029087

Юридична та фактична адреса:

Україна, м. Київ, пл. Спортивна, 1а, 17 поверх

Вебсайт:

<https://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

2026-04-29

ПрАТ «СЕНТРАВІС ПРОДАКШН ЮКРЕЙН»

РІЧНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ станом на 31 грудня 2025 року та за 2025 рік

(складена відповідно до Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності)

Ідентифікаційний код	30926946
Правова форма компанії	Приватне акціонерне товариство
Країна реєстрації компанії	Україна
Адреса компанії	Україна, 53201, Дніпропетровська обл., м. Нікополь, проспект Трубників, будинок 56 та Закарпатська обл., м. Ужгород, вул. Гагаріна, будинок 30
Сайт компанії	https://centravis.ua/
Дата кінця звітного періоду	2025-12-31
Період, який охоплюється	2025 рік
Функціональна валюта	українська гривня
Валюта подання	українська гривня
Рівень округлення	тисяч гривень, якщо не зазначене інше
Назва материнського підприємства	CENTRAVIS S.A. (Швейцарія)
Міжнародний код материнського підприємства	CHE-434.226.685

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) ЗА 2025 РІК

Код рядка	Стаття	2025 рік	2024 рік	При- мітки
I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ				
2000	Чистий дохід від реалізації товарів (робіт, послуг)	5,519,669	5,226,606	7
2050	Собівартість реалізованої товарів (робіт, послуг)	(5,024,641)	(5,074,488)	8
2095/(2090)	Валовий (збуток) прибуток	495,028	152,118	
2120	Інші операційні доходи	24,602	155,570	9
2150	Витрати на збут	(117,899)	(110,340)	10
2130	Адміністративні витрати	(156,296)	(132,040)	11
2180	Інші операційні витрати	(56,985)	(192,912)	12
2190/(2195)	Прибуток (збиток) від операційної діяльності	188,450	(127,604)	
2200	Дохід від участі в капіталі	9,883	9,360	
2220	Фінансові доходи	371,087	708,845	13
2250	Фінансові витрати	(379,846)	(346,069)	14
2290/(2295)	Прибуток (збиток) до оподаткування	189,574	244,532	
2300	Дохід (витрати) з податку на прибуток	(35,480)	65,513	15
2350/(2355)	Чистий прибуток (збиток)	154,094	310,045	
II. СУКУПНИЙ ДОХІД				
2400	Дооцінка (уцінка) необоротних активів	-	146,380	
2415	Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	1,116	(211)	
2445	Інший сукупний дохід	39,205	1,419	
2450	Інший сукупний дохід до оподаткування, який не буде перекласифікований у прибуток або збиток, разом	40,321	147,588	
2455	Податок на прибуток	(7,260)	(26,566)	
2460	Інший сукупний дохід після оподаткування, який не буде перекласифікований у прибуток або збиток, разом	33,061	121,022	
2465	Сукупний дохід, всього	187,155	431,067	
III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ				
2500	Матеріальні затрати	4,329,872	4,280,659	
2505	Витрати на оплату праці	508,811	490,314	
2510	Відрахування на соціальні заходи	105,572	102,327	
2515	Амортизація	270,951	211,046	
2520	Інші операційні витрати	605,898	602,180	
2550	Разом	5,821,104	5,686,526	
IV. ПОКАЗНИКИ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ				
2600	Середньорічна кількість простих акцій	202,560,396	202,560,396	
2605	Скоригована середньорічна кількість простих акцій	202,560,396	202,560,396	
2610	Чистий прибуток на одну просту акцію, грн.	0.76	1.53	
2615	Скоригований чистий прибуток на одну просту акцію, грн.	0.76	1.53	
2650	Дивіденди на одну просту акцію, грн.	-	-	

Головний виконавчий директор

Головний бухгалтер



Атанасов Юрій Васильович

Архангельська Оксана Юріївна

2026-04-29

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН (БАЛАНС) НА 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ

Код рядка	Стаття	На 31 грудня 2025 року	На 31 грудня 2024 року	При-мітки
	АКТИВИ			
	I. Необоротні активи			
1010	Основні засоби	1,868,080	1,954,332	16
1011	первісна вартість	47,541,932	47,532,060	
1012	знос	(45,673,852)	(45,577,728)	
1090a	Активи з права користування	25,018	10,612	
1000	Нематеріальні активи	12,915	14,607	17
1001	первісна вартість	77,496	73,187	
1002	накопичена амортизація	(64,581)	(58,580)	
1030/5	Інвестиції в асоційовані компанії	49,445	38,446	18
1090b	Інші необоротні активи	9,890	21,005	19
1095	Усього за розділом I	1,965,348	2,039,002	
	II. Оборотні активи			
1100	Запаси	910,608	723,956	20
1101	виробничі запаси	509,536	426,994	
1102	незавершене виробництво	200,263	102,558	
1103	готова продукція	200,676	194,271	
1104	товари	133	133	
	Торговельна та інша дебіторська заборгованість	1,382,050	1,342,149	21
1125	за продукцію, товари, роботи, послуги	967,990	862,520	
1130	за виданими авансами	49,526	93,572	
1135a	з бюджетом (крім з податку на прибуток)	364,534	386,057	
1136	Дебіторська заборгованість з податку на прибуток	-	10,993	
1165	Грошові кошти та їх еквіваленти	90,579	41,078	22
1190	Інші поточні фінансові активи	6,329	6,329	
1195	Усього за розділом II	2,389,566	2,124,505	
	Усього поточних активів (розділи II-III)	2,389,566	2,124,505	
1300	АКТИВИ РАЗОМ	4,354,914	4,163,507	

Код рядка	Стаття	На 31 грудня 2025 року	На 31 грудня 2024 року	При-мітки
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ				
I. Власний капітал				
1400	Зареєстрований капітал	202,560	202,560	23
	Інші резерви	771,495	901,955	23
1405	капітал у дооцінках	688,288	851,809	
1410a	резерв переоцінки пенсійних зобов'язань	67,556	35,395	
1410b	резерв прибутків (збитків) від інвестицій	13,330	12,430	
1415	резервний капітал	2,321	2,321	
1420	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(851,812)	(1,169,427)	23
1495	Усього за розділом I	122,243	(64,912)	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
1500	Відстрочені податкові зобов'язання	20,299	19,470	15
1505	Пенсійні зобов'язання	163,471	178,290	24
	Довгострокові запозичення	2,284,226	1,342,494	25
1510	довгострокові кредити банків	1,420,557	105,003	
1515	інші довгострокові фінансові зобов'язання	863,669	1,237,491	
1595	Усього за розділом II	2,467,996	1,540,254	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
	Торговельна та інша кредиторська заборгованість	1,138,543	1,021,289	26
1615	за товари, роботи, послуги	1,069,395	934,113	
1620a	з бюджетом за податками (крім податку на прибуток)	1,562	1,931	
1625	за розрахунками зі страхування	7,288	7,999	
1630	за розрахунками з оплати праці	34,174	36,308	
1635	за одержаними авансами	26,124	40,938	
1621	Кредиторська заборгованість з податку на прибуток	10,998	-	
	Короткострокові запозичення	615,134	1,666,876	25
1610	поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	452,631	350,586	
1600	короткострокові кредити банків	162,503	1,316,290	
	Усього за розділом III	1,764,675	2,688,165	
	Загальна сума зобов'язань (розділи II, III та IV)	4,232,671	4,228,419	
1900	ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ РАЗОМ	4,354,914	4,163,507	

Головний виконавчий директор

Головний бухгалтер



Атанасов Юрій Васильович

Архангельська Оксана Юріївна

2026-04-29

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2025 РІК

Код рядка	Стаття	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Резерв переоцінки пенсійних зобов'язань	Резерв прибутків (збитків) від інвестицій	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього
4095п	Залишок на 31 грудня 2023 року	202,560	837,537	34,268	12,566	2,321	(1,585,231)	(495,979)
	Сукупний дохід за звітний період:	-	120,031	1,127	(136)	-	310,045	431,067
4100п	Чистий прибуток (збиток) за звітний період	-	-	-	-	-	310,045	310,045
4110п	Інший сукупний дохід за звітний період	-	120,031	1,127	(136)	-	-	121,022
4111п	дооцінка (уцінка) необоротних активів	-	146,380	-	-	-	-	146,380
4114п	частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	-	-	-	(211)	-	-	(211)
4116п	інший сукупний дохід	-	(26,349)	1,127	75	-	-	(25,147)
4290п	Інші зміни в капіталі	-	(105,759)	-	-	-	105,759	-
4295п	Разом змін в капіталі	-	14,272	1,127	(136)	-	415,804	431,067
4095	Залишок на 31 грудня 2024 року	202,560	851,809	35,395	12,430	2,321	(1,169,427)	(64,912)
	Сукупний дохід за звітний період	-	-	32,161	900	-	154,094	187,155
4100	Чистий прибуток (збиток) за звітний період	-	-	-	-	-	154,094	154,094
4110	Інший сукупний дохід за звітний період	-	-	32,161	900	-	-	33,061
4114	частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	-	-	-	915	-	-	915
4116	інший сукупний дохід	-	-	32,161	(15)	-	-	32,146
4290	Інші зміни в капіталі	-	(163,521)	-	-	-	163,521	-
4295	Разом змін в капіталі	-	(163,521)	32,161	900	-	317,615	187,155
4300	Залишок на 31 грудня 2025 року	202,560	688,288	67,556	13,330	2,321	(851,812)	122,243

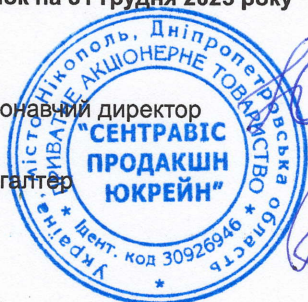
Головний виконавчий директор

Атанасов Юрій Васильович

Головний бухгалтер

Архангельська Оксана Юріївна

2026-04-29



ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ) ЗА 2025 РІК

Код рядка	Стаття	2025 рік	2024 рік	При-мітки
	РУХ КОШТІВ У РЕЗУЛЬТАТІ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ			
	Надходження від продажу товарів та надання послуг	5,770,275	5,622,769	
3000	від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	5,555,968	5,516,572	
3015	від авансів від покупців і замовників	214,307	106,197	
3040	Надходження від операційної оренди	2,393	1,223	
	Інші надходження	1,066,754	866,371	
3005	повернення податків і зборів	920,203	804,730	
3020	від повернення авансів	34,556	55,634	
3035	від боржників неустойки (штрафів, пені)	204	40	
3095	інші надходження	111,791	5,967	
	Виплати постачальникам за товари та послуги	(5,709,537)	(5,583,345)	
3100	на оплату товарів (робіт, послуг)	(3,829,146)	(4,123,643)	
3135	на оплату авансів	(1,880,391)	(1,459,702)	
3105	Витрачання на оплату праці	(396,000)	(394,339)	
	Інші виплати	(400,565)	(234,416)	
3110	на оплату відрахувань на соціальні заходи	(108,311)	(103,626)	
3115a	на оплату зобов'язань з податків і зборів	(121,122)	(98,625)	
3140	на оплату повернення авансів	(36,833)	(13,063)	
3190	інші витрачання	(134,299)	(19,102)	
	Чисті грошові потоки від діяльності	333,320	278,263	
3116	Повернення податків на прибуток (сплата)	(19,920)	-	
3195	Чистий рух коштів від операційної діяльності	313,400	278,263	
	РУХ КОШТІВ У РЕЗУЛЬТАТІ ІНВЕСТИЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ			
3205	Надходження від реалізації необоротних активів	14	12	
3260	Витрачання на придбання необоротних активів	(143,272)	(98,397)	
3295	Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	(143,258)	(98,385)	
	РУХ КОШТІВ У РЕЗУЛЬТАТІ ФІНАНСОВОЇ ДІЯЛЬНОСТІ			
3305	Надходження від отримання позик	354,405	8,455	28
3350	Витрачання на погашення позик	(357,477)	(25,377)	28
3360	Витрачання на сплату відсотків	(101,024)	(107,970)	28
3365	Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	(17,437)	(21,392)	28
3395	Чистий рух коштів від фінансової діяльності	(121,533)	(146,284)	
3400	Чистий рух коштів за звітний період	48,609	33,594	
3410	Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	892	(130)	
	Чисте збільшення (зменшення) коштів	49,501	33,464	
3405	Залишок коштів на початок року	41,078	7,614	
3415	Залишок коштів на кінець року	90,579	41,078	

Головний Виконавчий Директор

Головний Бухгалтер



(Handwritten signature)

Атанасов Юрій Васильович

Архангельська Оксана Юріївна

2026-04-29

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ

1. Загальна інформація

Приватне акціонерне товариство «СЕНТРАВИС ПРОДАКШН ЮКРЕЙН» (надалі – «Компанія») було створено відповідно до законодавства України 23 травня 2000р.

Основною діяльністю Компанії є виробництво та продаж безшовних нержавіючих труб.

Юридична адреса та адреса виробничих потужностей Компанії: 53201, Дніпропетровська обл., місто Нікополь, проспект Трубників, будинок 56. Крім цього, виробничі потужності Компанії розташовані в орендованому приміщенні за адресою Закарпатська обл., м.Ужгород, вул. Карпатської України (раніше – Гагаріна), будинок 30.

Єдиним акціонером Компанії, який володіє 100% простих іменних акцій Товариства, станом на 31 грудня 2025 року є CENTRAVIS SA, зареєстрований відповідно до законодавства Швейцарії 27 грудня 2022 року, та має місцезнаходження за адресою: Швейцарія, Віа Сан Сальваторе 13, 6900, Парадізо. Станом на 31 грудня 2025 року кінцевими бенефіціарними власниками Компанії є Атанасов Юрій Васильович із відсотком права голосу 66.7%, Атанасов Костянтин Сергійович із відсотком права голосу 16.65%, Атанасова-Мілованова Катерина Сергіївна із відсотком права голосу 16.65%.

Кількість працівників Компанії у звітному періоді:

	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
Кількість працівників станом на звітну дату	1,436	1,434
Середня кількість працівників за рік, що закінчився на звітну дату	1,373	1,467

2. Операційне середовище, ризики та економічні умови

Фінансова звітність Компанії підготовлена на основі припущення про безперервність діяльності. Управлінський персонал здійснив оцінку здатності Компанії продовжувати операційну діяльність та виконувати свої зобов'язання у звичайному порядку. У процесі оцінки були враховані як внутрішні фінансові показники Компанії, так і макроекономічні умови, які склалися в Україні упродовж 2025 року. У 2025 році економіка України продовжувала функціонувати у складних умовах триваючої повномасштабної війни, що суттєво впливало на бізнес середовище. Економічна активність залишалася обмеженою. У 2025 році інфляційний тиск зберігався під впливом пошкоджень критичної енергетичної інфраструктури та дефіциту робочої сили. За результатами року сукупні показники оцінюють інфляцію в межах 9–10%, тобто нижчою, ніж у 2024 році, але все ще на підвищеному рівні. Національний банк України продовжував утримувати жорстку монетарну політику та у березні 2025 року підвищив облікову ставку до 15,5%, реагуючи на інфляційні та девальваційні ризики. За результатами 2025 року енергетичний сектор залишався найбільш ураженим, що впливало на виробничі потужності та собівартість продукції. Компанія продовжує оцінювати вплив цих факторів на фінансові результати, у тому числі на оцінку очікуваних кредитних збитків, обесцінення активів, валютний ризик, зобов'язання та припущення щодо безперервності діяльності. Основними ризиками, пов'язаними з безперервністю діяльності, які можуть впливати на операційну діяльність Компанії у середньостроковій перспективі, управлінський персонал виділяє: високу макроекономічну невизначеність, пов'язану з подальшим перебігом бойових дій; ризики енергетичної інфраструктури; інфляційний тиск; залежність країни від зовнішнього фінансування та потенційні ризики його затримки або зменшення. Станом на 31 грудня 2025 року поточні активи Компанії перевищували її поточні зобов'язання на 624 891 тисяч гривень (31 грудня 2024 року: 563 660 тисяч гривень). Компанія звітувала про чистий прибуток за 2025 рік у розмірі 154 094 тисяч гривень (2024рік: прибуток 310 045 тисяч гривень). Прибуток у поточному році переважно спричинений за рахунок прощення заборгованості по нарахованим відсоткам за кредитами та тіла кредиту від пов'язаних осіб, в попередньому році прибуто переважно отриманий за рахунок прощення заборгованості по нарахованим відсоткам за кредитами від пов'язаних осіб.

Компанія продовжує тримати фокус на питанні реалізації комплексу заходів для забезпечення стабільного функціонування в умовах воєнного часу, а саме таких, які спрямовані на:

- забезпечення стабільних ланцюгів поставок та збуту,

- збільшення заздалегідь законтрактованого портфелю замовлень,
- оптимізації витрат
- управління ліквідністю і кредитним портфелем, як описано нижче.

З метою забезпечення необхідного обсягу трубної заготовки Компанія диверсифікує свої закупівлі, закуповуючи трубну заготовку в іноземних виробників. Близько 57% трубної заготовки закуповується за кордоном. Компанія продовжує співпрацю з українськими виробниками трубної заготовки, виробничі потужності яких розташовані в Дніпропетровській та Запорізькій областях і які наразі функціонують у штатному режимі.

Станом на дату затвердження фінансової звітності Компанія має виконаний та попередньо узгоджений портфель замовлень, що становить приблизно половину від запланованих обсягів на поточний рік. Для підтримки та розширення поточного портфелю замовлень Компанія активно використовує окремих виробничий майданчик у м. Ужгород для розширення виробничих потужностей у високомаржинальних сегментах автомобільних та інструментальних труб. Ряд контрактів передбачає прив'язку ціни на готову продукцію до ціни на сировину, що частково компенсує вплив потенційних коливань вартості сировини на собівартість готової продукції Компанії.

Компанія продовжує оптимізацію витрат шляхом аналізу важливості їх впливу на виконання поточних основних завдань виробництва. Інвестиційні проекти Компанії на період воєнного стану також оцінюються з урахуванням їх пріоритетності.

Компанія є експортоорієнтованою (частка експорту у 2025 році склала 96,9%). Найбільшими ринками збуту продукції є країни ЄС та Швейцарія.

Трубна продукція Компанії, а також сировина і матеріали для виробничих потреб перевозяться переважно автомобільним транспортом.

У 2025 році логістичні операції здійснюються у штатному режимі. Періодичні ускладнення на окремих ділянках кордону з країнами ЄС не мають системного характеру та не призводять до суттєвих порушень строків поставок. Імпорт для забезпечення виробничих потреб виконується без критичних затримок. Експорт здійснюється відповідно до строків, погоджених із замовниками. Компанія зберігає високі показники своєчасності постачань та стабільний рівень оцінки з боку клієнтів, проходить сертифікації та інспекції згідно стандартів менеджменту якості.

У 2025 Європейський Союз продовжує застосування механізмів лібералізації щодо товарів походження України. Компанія здійснює експорт до країн ЄС з урахуванням чинних регуляторних вимог.

У 2025 році загальний режим повної лібералізації торгівлі для українських товарів не був продовжений після 5 червня, унаслідок чого для більшості продукції знову застосовуються стандартні квоти та мита. Водночас для продукції з заліза та сталі, включно зі сталевими трубами, Європейський парламент зберіг безмитний доступ до ринку ЄС у 2025 році, що дозволило Компанії зберегти пільгові умови експорту. Разом із цим Європейський Союз готує новий режим захисних заходів (safeguard measures), відповідно до якого безмитний доступ може бути припинений уже у 2026 році через запровадження нових тарифних квот і можливості підвищення ставок мита до 50% для обсягів понад установлені ліміти. Починаючи з 2026 року, ЄС також переходить до платної фази механізму СВМ, що передбачає обов'язкову сплату вартості вуглецевих сертифікатів імпортерами продукції. Це створює додаткові ризики для рентабельності експорту сталевих труб Компанії, оскільки українські виробники належать до секторів, на які СВМ може мати суттєвий вплив, особливо за умов незавершеності механізму розрахунку вуглецевих викидів для України. Аналітичні оцінки свідчать, що СВМ може знизити конкурентоздатність української металургійної продукції вже у 2026 році, однак уряд України веде переговори з Єврокомісією щодо можливого відтермінування або пом'якшення застосування регуляції для українських виробників. Компанія уважно відстежує зазначені регуляторні зміни в ЄС, оцінює їх потенційний вплив на експортні операції та вже формує комплекс заходів адаптації, включаючи аналіз вуглецевої інтенсивності продукції, моделювання зміни маржинальності поставок та оновлення комерційних умов контрактів. На думку керівництва, незважаючи на можливий негативний вплив safeguard заходів та СВМ на фінансові результати у 2026 році, наявні ресурси Компанії, його операційна стійкість та підготовлений план реагування забезпечують здатність продовжувати діяльність на засадах безперервності протягом щонайменше 12 місяців після дати затвердження цієї фінансової звітності. Щодо ринку США, після зміни американської тарифної політики у 2025 році поставки труб зі сплавів з березня 2025 року оподатковувалися ставками 2% для нікелевих сплавів та 25% для інших сплавів, а з червня 2025 року та 12% та 50% відповідно. Такі зміни суттєво вплинули на умови доступу продукції Компанії на ринок США. Компанія виконала зобов'язання за укладеними контрактами та наразі працює над мінімізацією впливу нових тарифів, зокрема шляхом адаптації договірних умов, коригування комерційних пропозицій та оптимізації структури продукції, що постачається на ринок США. Компанія постійно контролює ліквідність та управління кредитним портфелем. Компанія сплачує всі поточні платежі за кредитами відповідно до термінів погашення, визначених у чинних угодах.

Наприкінці квітня 2024 року Компанія звернулася до основного Кредитора щодо довгострокової реструктуризації заборгованості за кредитними лініями. У зв'язку з тривалістю розгляду цього питання Компанія своєчасно узгоджувала короткострокові реструктуризації, що дозволило уникнути простроченої заборгованості. Зокрема, короткострокову кредитну лінію на суму 9 000 тис. євро, що

первісно підлягала погашенню у лютому 2024 року, Компанія успішно реструктуризувала кілька разів: спочатку термін було продовжено до вересня 2024 року, потім 29.11.2024 року — до 30.01.2025 року, а 29.01.2025 року — до 03.03.2025 року. Аналогічні умови перенесення строків погашення були погоджені Кредитором і щодо траншів довгострокової кредитної лінії.

15 квітня 2025 року Компанія завершила процес довгострокової реструктуризації, підписавши відповідні угоди з основним Кредитором. У результаті було змінено графік погашення заборгованості та оновлено ключові умови кредитних договорів. Зазначена реструктуризація суттєво зменшила невизначеність, пов'язану з ліквідністю Компанії, оскільки усунула ризик короткострокового тиску на грошові потоки.

Детальну інформацію щодо умов довгострокової реструктуризації, а також змін до кредитних договорів наведено у Примітці 15.

На основі вищезазначених припущень, а також припущення щодо відсутності подальшої ескалації бойових дій, які могли б завдати суттєвої шкоди активам чи операційній діяльності Компанії, керівництво здійснило оцінку майбутніх грошових потоків на період дванадцять місяців з дати затвердження цієї фінансової звітності. Підготовлений прогноз демонструє, що чистий грошовий потік Компанії очікувано залишається позитивним, а діяльність - стабільною та здатною до самозабезпечення. Цей висновок базується на поєднанні кількох факторів, що формують достатній рівень передбачуваності:

- стабільний попит на основні види продукції, зокрема трубну продукцію, попри складні умови ринку;
- передбачувана динаміка цін на готову продукцію та трубну заготовку, що дозволяє формувати обґрунтовані виробничі та фінансові плани;
- надійність відшкодування ПДВ, яке надходить у прогнозовані строки завдяки успішному проходженню камеральних перевірок;
- стабільна практика підтверджує можливість планувати графік відшкодування та включати ці надходження до платіжного календаря;
- ефективність операційних процесів, що забезпечує контрольованість витрат та достатній рівень ліквідності;
- наявність узгоджених контрактів із ключовими покупцями, що формують видимість майбутніх надходжень та підвищують прогнозованість грошових потоків. Беручи до уваги зазначені обставини, керівництво дійшло висновку, що Компанія має усі необхідні ресурси для продовження діяльності на засадах безперервності, а її фінансовий стан залишається стабільним та стійким навіть за умов високої загальноекономічної невизначеності, а принцип безперервної діяльності при підготовці фінансової звітності за 2025 рік є обґрунтованим. Водночас триваюча війна створює непередбачувані ризики для ключових припущень прогнозу, зокрема щодо можливості своєчасного відшкодування ПДВ. Через це зберігається суттєва невизначеність, яка може поставити під сумнів здатність Компанії продовжувати діяльність на безперервній основі та вплинути на можливість реалізовувати активи й виконувати зобов'язання у звичайному порядку.

3. Суттєві принципи облікової політики

Основа підготовки

Ця фінансова звітність станом на 31 грудня 2025 року та за рік, що закінчився вказаною датою, складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») у редакції, затвердженій Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («РМСБО»), а також згідно з вимогами Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Фінансова звітність представлена в українській гривні («грн.»). Всі суми у цій фінансовій звітності округлені до цілих тисяч, якщо не зазначено інше.

Безперервність діяльності

Ця фінансова звітність складена на основі припущення про безперервність діяльності.

Військове вторгнення Російської Федерації в Україну, наслідком якого стала повномасштабна війна по всій території України, продовжувалось протягом 2025 року. Цей триваючий конфлікт зумовив необхідність продовження дії воєнного стану, який передбачає різні тимчасові обмеження.

З початком повномасштабної війни компанія зосередила свої зусилля на безпеці своїх співробітників і фізичній безпеці виробничих активів, а також на забезпеченні стабільного виробництва в умовах воєнного стану. Основні виробничі потужності та активи Компанії розташовані в місті Нікополь. Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності Нікополь і територію, яка наразі не контролюється Урядом України, розділяє ділянка річки Дніпро завширшки близько 7 км. Незважаючи на обстріли, що відбуваються в цьому районі, активи Компанії в Нікополі залишилися неушкодженими, за винятком незначних інцидентів, і здатні виробляти продукцію на запланованих

потужностях.

Станом на 31 грудня 2025 року поточні активи Компанії перевищували її поточні зобов'язання на 624 891 тисяч гривень (31 грудня 2024 року: поточні зобов'язання Компанії перевищували її поточні активи 563 660 тисяч гривень). Компанія звітувала про чистий прибуток за 2025 рік у розмірі 154 094 тисяч гривень (2024 рік: чистий прибуток 310 045 тисяч гривень). Прибуток у поточному році переважно спричинений за рахунок прощення заборгованості по нарахованим відсоткам за кредитами та тіла кредиту від пов'язаних осіб, в попередньому році також переважно за рахунок прощення заборгованості по нарахованим відсоткам за кредитами від пов'язаних осіб.

Компанія продовжує тримати фокус на питанні реалізації комплексу заходів для забезпечення стабільного функціонування в умовах воєнного часу, а саме таких, які спрямовані на:

- забезпечення стабільних ланцюгів поставок та збуту,
 - збільшення заздалегідь законтрактованого портфелю замовлень,
 - оптимізації витрат та
 - управління ліквідністю і кредитним портфелем,
- як описано нижче.

З метою забезпечення необхідного обсягу трубної заготовки Компанія диверсифікує свої закупівлі, закупаючи трубку заготовки в іноземних виробників. Близько 57% трубної заготовки закуповується за кордоном. Компанія продовжує співпрацю з українськими виробниками трубної заготовки, виробничі потужності яких розташовані в Дніпропетровській та Запорізькій областях і які наразі функціонують у штатному режимі.

Станом на дату затвердження фінансової звітності Компанія має виконаний та попередньо узгоджений портфель замовлень, що становить приблизно половину від запланованих обсягів на поточний рік. Для підтримки та розширення поточного портфелю замовлень Компанія активно використовує окремий виробничий майданчик у м. Ужгород для розширення виробничих потужностей у високомаржинальних сегментах автомобільних та інструментальних труб. Ряд контрактів передбачає прив'язку ціни на готову продукцію до ціни на сировину, що частково компенсує вплив потенційних коливань вартості сировини на собівартість готової продукції Компанії.

Компанія продовжує оптимізацію витрат шляхом аналізу важливості їх впливу на виконання поточних основних завдань виробництва. Інвестиційні проекти Компанії на період воєнного стану також оцінюються з урахуванням їх пріоритетності.

Компанія є експортоорієнтованою (частка експорту у 2025 році склала 96,9%). Найбільшими ринками збуту продукції є Німеччина, Італія та Америка.

Трубна продукція Компанії, а також сировина і матеріали для виробничих потреб перевозяться переважно автомобільним транспортом. У 2025 році логістичні операції здійснюються у штатному режимі. Періодичні ускладнення на окремих ділянках кордону з країнами ЄС не мають системного характеру та не призводять до суттєвих порушень строків поставок. Імпорт для забезпечення виробничих потреб виконується без критичних затримок. Експорт здійснюється відповідно до строків, погоджених із замовниками. Компанія зберігає високі показники своєчасності постачань та стабільний рівень оцінки з боку клієнтів, проходить сертифікації та інспекції згідно стандартів менеджменту якості.

У 2025 Європейський Союз продовжує застосування механізмів лібералізації щодо товарів походження України. Компанія здійснює експорт до країн ЄС з урахуванням чинних регуляторних вимог.

Щодо ринку США, у 2025 році застосовуються тарифні обмеження на окремі категорії металопродукції українського походження. У зв'язку з цим Компанія узгодила із замовниками заходи для забезпечення виконання вже підтверджених контрактів, а також проводить роботу з диверсифікації ринків збуту та оптимізації контрактних умов з метою мінімізації впливу тарифного навантаження на свою частку ринку у США.

З урахуванням змін у торговельній політиці ключових партнерів, Компанія постійно здійснює моніторинг регуляторного середовища та адаптує експортну стратегію для збереження конкурентних позицій на міжнародних ринках.

Компанія постійно контролює ліквідність та управління кредитним портфелем. Компанія сплачує всі поточні платежі за кредитами відповідно до термінів погашення, визначених у чинних угодах.

Наприкінці квітня 2024 року Компанія звернулася до основного Кредитора щодо довгострокової реструктуризації заборгованості за кредитними лініями. У зв'язку з тривалістю розгляду цього питання Компанія своєчасно узгоджувала короткострокові реструктуризації, що дозволило уникнути простроченої заборгованості. Зокрема, короткострокову кредитну лінію на суму 9 000 тис. євро, що

первісно підлягала погашенню у лютому 2024 року, Компанія успішно реструктуризувала кілька разів: спочатку термін було продовжено до вересня 2024 року, потім 29.11.2024 року — до 30.01.2025 року, а 29.01.2025 року — до 03.03.2025 року. Аналогічні умови перенесення строків погашення були погоджені Кредитором і щодо траншів довгострокової кредитної лінії.

15 квітня 2025 року Компанія завершила процес довгострокової реструктуризації, підписавши відповідні угоди з основним Кредитором. У результаті було змінено графік погашення заборгованості та оновлено ключові умови кредитних договорів. Зазначена реструктуризація суттєво зменшила невизначеність, пов'язану з ліквідністю Компанії, оскільки усунула ризик короткострокового тиску на грошові потоки.

Детальну інформацію щодо умов довгострокової реструктуризації, а також змін до кредитних договорів наведено у Примітці 15.

На основі вищезазначених припущень та припущення щодо відсутності подальшої ескалації бойових дій, які потенційно можуть завдати серйозної шкоди активам Компанії, керівництво підготувало прогноз грошових потоків на дванадцять місяців з дати затвердження цієї фінансової звітності, який показав, що чистий грошовий потік Компанії, як очікується, буде позитивним. Ці очікування залежать від декількох ключових факторів, включаючи, але не обмежуючись, стабільним попитом і передбачуваністю цін на готову продукцію та трубку заготовку, а також своєчасності відшкодування ПДВ з державного бюджету.

Такі плани керівництва свідчать про те, що, за винятком можливих негативних наслідків, Компанія має достатньо ресурсів для продовження діяльності в осяжному майбутньому. Таким чином, керівництво дійшло висновку, що застосування принципу безперервності діяльності при підготовці фінансової звітності за 2025 рік є обґрунтованим.

Однак, у зв'язку з непередбачуваним впливом війни, що триває, на суттєві припущення, що лежать в основі прогнозу керівництва, включаючи, але не обмежуючись, здатністю Компанії реструктуризувати кредити та здатністю своєчасно отримати відшкодування ПДВ з державного бюджету, керівництво доходить висновку, що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, і, отже, Компанія може виявитися не в змозі реалізувати свої активи та виконувати свої зобов'язання в ході звичайної господарської діяльності.

Перерахунок операцій в іноземних валютах

Функціональною валютою та валютою подання цієї фінансової звітності є українська гривня. Операції, виражені у іноземних валютах, що не є функціональною валютою, перераховуються у функціональну валюту за офіційним обмінним курсом, що діє на дату операції.

Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземній валюті, перераховуються за офіційним курсом на звітну дату. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, перераховуються за офіційними обмінними курсами на дату первісної операції. Немонетарні статті, відображені за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються за офіційними обмінними курсами на дату визначення такої справедливої вартості. Усі курсові різниці, що виникли, відображаються у прибутках і збитках.

Курсова різниця, яка виникає на монетарних активах та зобов'язаннях в ході операційної діяльності, є операційною та відображається у складі доходів/витрат від операційної курсової різниці. Курсова різниця, яка виникає на монетарних зобов'язаннях у ході фінансової діяльності (передусім – на кредитах та позиках) відображається у складі фінансових доходів/витрат.

Станом на 31 грудня звітного року відповідні курси обміну, що використовувалися для перекладу залишків в іноземній валюті, становили:

	на 31 грудня 2025 року	середній за 2025 рік	курс на 31 грудня 2024 року	середній курс за 2024 рік	курс на 31 грудня 2023 року
EUR/UAH	49.8565	47.0635	43.9266	43.4504	42.2079
USD/UAH	42.3878	41.6891	42.039	40.1521	37.9824

Дохід від договорів з клієнтами

Дохід від договорів з клієнтами визнається, коли контроль над товарами або послугами передається клієнту і оцінюється в сумі, що відображає відшкодування, право на яке Компанія розраховує отримати в обмін на ці товари або послуги. Компанія дійшла висновку, що як правило, вона виступає у якості принципала в укладених з нею договорах, оскільки вона, зазвичай, контролює товари або послуги, перш ніж передати їх клієнту.

Дохід визнається за вирахуванням знижок, повернень і податку на додану вартість, експортних мит і інших аналогічних обов'язкових платежів.

Дохід від реалізації труб та інших товарів визнається у той момент часу, коли контроль над відповідним активом передається покупцеві, що відбувається, як правило, при відвантаженні або доставці товарів.

Компанія визнає доходи від послуг, які задовольняються з плином часу, використовуючи метод за результатами, вимірюючи ступінь надання відповідної послуги до повного задоволення цього зобов'язання щодо виконання, пропорційно періоду надання послуг.

Компанія розглядає, чи є в договорі інші обіцянки, які є окремими зобов'язаннями щодо виконання, на які має бути розподілена частина ціни угоди (наприклад, гарантії). При визначенні ціни операції з продажу готової продукції Компанія розглядає вплив змінної компенсації, наявність значних компонентів фінансування, а також винагороду, що підлягає сплаті клієнту (якщо така є).

Договори Компанії з клієнтами містять фіксовану винагороду та передбачають авансові платежі або платежі з терміном погашення 30-60 днів. Компанія використовує спрощення практичного характеру, передбачене МСФЗ 15, та не коригує обіцяну суму відшкодування з урахуванням впливу значного компонента фінансування, якщо в момент укладання договору воно очікує, що період між передачею обіцяного товару чи послуги клієнту та оплатою покупцем за цей товар або послугу буде складати не більше одного року.

Визнання витрат

Витрати визнаються у прибутках та збитках, коли виникає зменшення майбутніх економічних вигід, пов'язаних зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань, яке можна достовірно оцінити. Витрати визнаються у прибутках та збитках на основі безпосереднього зв'язку між понесеними витратами та визнаним доходом. Якщо виникнення економічних вигід очікується впродовж кількох звітних періодів, витрати визнаються у прибутках та збитках на основі систематичного та раціонального розподілу. Витрати, пов'язані з використанням активів, такі як амортизація, визнаються в звітних періодах, в яких спожито економічні вигоди, пов'язані з цими об'єктами. Витрати визнаються одразу, коли видатки не дають майбутніх економічних вигід або коли майбутні економічні вигоди не відповідають критеріям визнання активом у звіті про фінансовий стан.

Витрати на позики

Витрати за позиками капіталізуються як частина вартості активів за умови, що вони прямо стосуються придбання, будівництва або виробництва кваліфікаційного активу, що задовольняє встановленим критеріям. Якщо вони не пов'язані з таким активом, вони відносяться на витрати у періоді, в якому були понесені.

Податок на прибуток

Поточний податок на прибуток

Податкові активи та зобов'язання з поточного податку за поточні та попередні періоди оцінюються за сумою, передбачуваною до відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам. Податкові ставки та податкове законодавство, застосовувані для розрахунків цієї суми, – це ставки та законодавство, прийняті або фактично прийняті на звітну дату. Податок на прибуток нараховується Підприємством на прибуток до оподаткування, розрахований відповідно до податкового законодавства України і з використанням податкових ставок, прийнятих на звітну дату.

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок визнається за тимчасовими різницями між балансовою вартістю активів та зобов'язань у фінансовій звітності та відповідними податковими базами, що використовуються при розрахунку оподаткованого прибутку.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються за всіма оподатковуваними тимчасовими різницями, крім випадків, коли:

- відстрочене податкове зобов'язання виникає у результаті первісного визнання гудвілу, активу або зобов'язання, у ході операції, що не є об'єднанням бізнесу, і на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток;
- стосовно оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні компанії, асоційовані компанії, а також із частками участі у спільній діяльності, якщо материнська компанія може контролювати розподіл у часі зменшення тимчасової різниці, та існує значна ймовірність того, що тимчасова різниця не буде зменшена у найближчому майбутньому.

Відстрочені активи з податку на прибуток визнаються за всіма неоподатковуваними тимчасовими

різницями, невикористаними податковими пільгами і невикористаними податковими збитками, у тій мірі, в якій існує значна ймовірність того, що буде існувати оподатковуваний прибуток, проти якого можуть бути зараховані неоподатковувані тимчасові різниці, невикористані податкові пільги та невикористані податкові збитки, крім випадків, коли:

- відстрочений актив з податку на прибуток, що стосується неоподаткованої різниці, виникає в результаті первісного визнання активу або зобов'язання, яке виникло не внаслідок об'єднання бізнесу та яке на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток;
- стосовно неоподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні компанії, асоційовані компанії, а також із частками участі у спільній діяльності, відстрочені податкові активи визнаються тільки у тій мірі, в якій є значна ймовірність того, що тимчасові різниці будуть використані у найближчому майбутньому, і буде отриманий оподатковуваний прибуток, проти якого можуть бути використані тимчасові різниці.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату та зменшується в тій мірі, в якій більше не існує ймовірності отримання достатнього оподаткованого прибутку для повернення всіх або частини активів.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за податковими ставками, які, як очікується, застосовуватимуться в період, в якому зобов'язання буде погашено або реалізовано, на основі ставок податків

(і податкового законодавства), які були введені в дію або фактично введені в дію до кінця звітного періоду.

Відстрочений податок на прибуток, що стосується статей, визнаних безпосередньо у капіталі або іншому сукупному доході, визнається у складі капіталу або іншого сукупного доходу, а не у прибутках та збитках.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання заліковуються один проти одного, якщо є юридично закріплене право заліку поточних податкових активів та зобов'язань, і відстрочені податки стосуються того ж податкового органу.

Основні засоби

Основні засоби Компанії обліковуються з використанням моделі переоцінки за переоціненою сумою, яка є їхньою Аб9справедливою вартістю на дату переоцінки мінус подальша накопичена амортизація та подальші накопичені збитки від зменшення корисності (далі – «знецінення»).

Компанія регулярно проводить аналіз балансової вартості основних засобів для визначення необхідності проведення чергової переоцінки. У 2025 році макроекономічна ситуація характеризувалася помірним, але стабільним зростанням реального ВВП на рівні 2,0–2,3%, без різких коливань, які спостерігалися у попередні періоди. Монетарна політика НБУ залишалася прогнозованою, зокрема підвищення облікової ставки до 15,5% у березні 2025 року сприяло стримуванню інфляційних та валютних ризиків, що зменшило ймовірність різких змін у відновлюваній вартості основних засобів. Стабілізація ключових макроекономічних показників свідчила про відсутність факторів, які могли б суттєво вплинути на ринкову оцінку виробничих активів. З огляду на це, а також з урахуванням внутрішніх фінансових показників Компанії, не виникло ознак зменшення корисності, визначених МСБУ 36, і відповідно, не було підстав для проведення переоцінки основних засобів станом на 31.12.2025 року.

Справедлива вартість об'єктів нерухомості Компанії та неспеціалізованого обладнання визначається шляхом порівняння з ринковою ціною аналогічних об'єктів на дату оцінки. Справедлива вартість спеціалізованих машин, обладнання, інструментів та інвентарів визначається за принципом залишкової відновлювальної вартості у зв'язку з відсутністю ринкової вартості для таких основних засобів. Відповідно справедлива вартість основних засобів Компанії класифікується до рівня 3 ієрархії справедливої вартості. Компанія періодично визначає необхідність переміщення між рівнями ієрархії, повторно аналізуючи їх класифікацію (на основі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому) на кінець кожного звітного періоду. Суттєві облікові судження та фактори, які враховуються при визначенні справедливої вартості основних засобів вказані в Примітці 6.

Збільшення вартості у результаті переоцінки відображається у складі іншого сукупного доходу та включається до капіталу в дооцінках у складі власного капіталу. Однак та частина збільшення вартості, яка відновлює зменшення вартості від переоцінки того ж активу, яка раніше була визнана у складі прибутку або збитку, визнається у прибутках та збитках. Зменшення вартості від переоцінки відображається у прибутках та збитках, за винятком тієї його частини, яка зараховується проти

попереднього приросту вартості того ж активу, раніше відображеного у іншому сукупному доході.

Щомісячне перенесення сум з капіталу в дооцінках до складу нерозподіленого прибутку/збитку здійснюється в розмірі різниці між сумою амортизації, що розраховується на основі переоціненої балансової вартості активу, і сумою амортизації, що розраховується на основі первісної вартості активу. При вибутті активу сума капіталу в дооцінках, яка стосується цього активу, переноситься до складу нерозподіленого прибутку/збитку.

Незавершені капітальні інвестиції представляють собою вартість основних засобів, монтаж яких ще не завершений. Амортизація цих активів не нараховується до моменту їх введення в експлуатацію.

Запасні частини, резервне обладнання та допоміжне обладнання відноситься у категорію основних засобів, якщо, вони відповідають визначенню основних засобів. Амортизація запасних частин, резервного та допоміжного обладнання, віднесених у категорію основних засобів, нараховується з моменту початку їх використання протягом періоду, який не перевищує строки експлуатації активів, до яких вони відносяться.

Витрати на поточний ремонт та технічне обслуговування відносяться на витрати того періоду, в якому вони були понесені. Вартість заміни тих компонентів основних засобів, які визнаються окремо, капіталізується, а балансова вартість заміненних компонентів списується на витрати періоду. Інші подальші витрати капіталізуються лише у тих випадках, якщо вони призводять до збільшення майбутніх економічних вигод від основного засобу. Усі інші витрати визнаються у прибутку чи збитку в тому періоді, в якому вони були понесені.

Припинення визнання основних засобів відбувається при вибутті або у випадку, коли в майбутньому не очікується отримання економічної вигоди від використання або реалізації певного активу. Прибуток або збиток, що виникає в результаті припинення визнання активу (розрахований як різниця між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю активу), включається до прибутків та збитків у звітному році, в якому визнання відповідного основного засобу було припинене.

Амортизація

Амортизація об'єктів основних засобів розраховується за прямолінійним методом з метою рівномірного зменшення первісної вартості до ліквідаційної вартості протягом оціночного корисного строку їх експлуатації. Ліквідаційна вартість активу – це попередньо оцінена сума, яку Компанія отримала би на поточний час від вибуття активу після вирахування всіх попередньо оцінених витрат на вибуття, якщо актив є застарілим та перебуває в стані, очікуваному по закінченні строку його корисної експлуатації.

Залишкові строки корисного використання основних засобів є такими:

- Будівлі та споруди - від 1 до 39 років
- Машини та обладнання - від 1 до 19 років
- Інструменти, прилади та інвентар - від 1 до 15 років

Оренда

Компанія оцінює чи є договір орендою, або чи містить він оренду, на початку дії договору. Договір є орендним або містить оренду, якщо він передає право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

Компанія як орендар

Актив з права користування

Компанія визнає актив з права користування на дату початку оренди (тобто дату, коли базовий актив буде доступний для використання). Актив з права користування, оцінюється за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності та коригується на ефект переоцінки зобов'язань з оренди.

Собівартість активу з права користування складається з суми первісної оцінки орендного зобов'язання, будь-яких орендних платежів, здійснених на, або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди, первісні прямі витрати, понесені орендарем. Визнані активи з права користування об'єктом амортизуються на прямолінійній основі протягом меншого з очікуваних строків: корисного використання або строку оренди.

Орендне зобов'язання

На дату початку оренди Компанія оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі, включені в оцінку орендного зобов'язання,

складаються з наступних платежів за право використання базового активу протягом строку оренди, які не були сплачені на дату початку оренди:

- фіксовані платежі (за вирахуванням будь-яких стимулів до оренди, що підлягають отриманню);
- зміні орендні платежі, які залежать від індексу чи ставки, первісно оцінені з використанням такого індексу чи ставки на дату початку оренди, сум, що, як очікується, будуть сплачені орендарем за гарантіями ліквідаційної вартості;
- ціну виконання можливості придбання, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він скористається такою можливістю;
- платежі в рахунок штрафів за припинення оренди, якщо строк оренди відображає реалізацію орендарем можливості припинення оренди.

Змінні орендні платежі, які не залежать від індексу чи ставки, визнаються у тому періоді, у якому сталася подія чи умови, які спричинили здійснення таких платежів.

Орендні платежі дисконтуються, застосовуючи припустиму ставку відсотка в оренді, якщо таку ставку можна легко визначити. Якщо таку ставку не можна легко визначити, то орендар застосовує ставку додаткових запозичень орендаря.

Після дати початку оренди, сума орендного зобов'язання збільшується на суму нарахованих відсотків та зменшується за рахунок здійснення лізингових платежів. А також, орендар переоцінює балансову вартість орендного зобов'язання з метою відображення будь-якої переоцінки або модифікації оренди, або з метою відображення переглянутих по суті фіксованих орендних платежів.

Короткострокова оренда та оренда малоцінних активів

Компанія застосовує виключення практичного характеру з необхідності визнання орендних активів та зобов'язань щодо своєї короткострокової оренди (тобто оренди терміном до 12 місяців включно). Компанія також застосовує дане виключення щодо оренди малоцінних активів. Орендар визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Компанія як орендодавець

Оренда класифікується як операційна оренда, якщо вона не передає в основному всі ризики та вигоди щодо права власності на базовий актив. Доходи від оренди, обліковуються прямолінійно на умовах оренди та включаються до доходів Підприємства у звіті про прибутки та збитки через його операційний характер. Орендодавець додає первісні прямі витрати, понесені при укладанні договору про операційну оренду, до балансової вартості базового активу та визнає їх, як витрати протягом строку оренди на такій самій основі, як дохід від оренди. Умовні орендні платежі визнаються доходом у тому періоді, в якому вони були отримані.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи включають програмне забезпечення, патентні та інші майнові права, придбані окремо від бізнесу, та первісно оцінюються за вартістю придбання. Після первісного визнання нематеріальні активи відображаються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації. Визначений термін корисного використання нематеріальних активів складає від 1 до 10 років. Нематеріальні активи з визначеним терміном корисного використання амортизуються за прямолінійним методом впродовж строку корисного використання. Нематеріальні активи з невизначеним строком корисної експлуатації не амортизуються.

Фінансові інструменти

Фінансовий інструмент – це будь-який контракт, який приводить до виникнення фінансового активу у одного суб'єкта господарювання та фінансового зобов'язання або інструмента капіталу у іншого суб'єкта господарювання.

Фінансові активи - визнання, класифікація та оцінка

Первісне визнання та оцінка

Фінансові активи при первісному визнанні класифікуються як ті, що в подальшому оцінюються за амортизованою вартістю, за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через інший сукупний дохід або за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через прибуток або збиток.

Класифікація фінансових активів при первісному визнанні залежить від характеристик передбачених договором грошових потоків по фінансовому активу та бізнес-моделі, яку застосовує Компанія для управління цими активами. За винятком торгової дебіторської заборгованості, яка не містить значного компонента фінансування або до якої Підприємство застосувало спрощення практичного характеру, Компанія при первісному визнанні оцінює фінансовий актив за справедливою вартістю, збільшеною у випадку фінансового активу, що оцінюється не за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через прибуток або збиток, на суму витрат за угодою.

Дебіторська заборгованість, яка не містить значного компонента фінансування або до якої Компанія застосувала спрощення практичного характеру, оцінюється за ціною угоди, що визначається відповідно до МСФЗ 15, як описано у розділі «Дохід від договорів з клієнтами» вище.

Для того, щоб класифікувати актив та оцінювати його за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через інший сукупний дохід, необхідно, щоб договірні умови цього активу обумовлювали отримання грошових потоків, які є «виключно платежем в рахунок основної суми боргу та відсотків» на непогашену частину основної суми боргу.

Бізнес-модель, яка використовується Підприємством для управління фінансовими активами, описує спосіб, яким Підприємство управляє своїми фінансовими активами щоб генерувати грошові потоки. Бізнес-модель визначає, будуть грошові потоки отримані внаслідок передбачених договором грошових потоків, чи внаслідок продажу фінансових активів або і того, і іншого.

Всі операції купівлі або продажу фінансових активів, які вимагають поставки активів в строк, що встановлюється законодавством, або у відповідності з правилами, встановленими на певному ринку (торгівля на стандартних умовах) визнаються на дату укладання угоди тобто на дату, коли Підприємство зобов'язується придбати або продати актив.

Подальша оцінка

Для цілей подальшої оцінки фінансові активи класифікуються за чотирма категоріями:

- Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю (боргові інструменти).
- Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через інший сукупний дохід з подальшою рекласифікацією накопичених прибутків та збитків (боргові інструменти).
- Фінансові активи, класифіковані на розсуд суб'єкта господарювання як ті, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через інший сукупний дохід без подальшої рекласифікації накопичених прибутків та збитків при припиненні визнання (інструменти капіталу).
- Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через прибуток або збиток.

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років Компанія не мала фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через інший сукупний дохід з подальшою рекласифікацією накопичених прибутків та збитків, фінансових активів, класифікованих на розсуд суб'єкта господарювання як ті, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через інший сукупний дохід без подальшої рекласифікації накопичених прибутків та збитків при припиненні визнання, а також фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через прибуток або збиток.

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю

Компанія оцінює фінансові активи за амортизованою вартістю, якщо виконуються наступні вимоги:

- Фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для отримання передбачених договором грошових потоків; та
- Договірні умови фінансового активу обумовлюють отримання у вказані дати грошові потоки, які є виключно виплатами в рахунок основної суми боргу та відсотків на непогашену частину основної суми боргу.

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю, після первісного визнання оцінюються з використанням методу ефективної процентної ставки і до них застосовуються вимоги щодо знецінення. Прибутки та збитки визнаються у складі прибутків та збитків у випадку припинення визнання активу, його модифікації або знецінення.

Фінансові активи Компанії, що оцінюються за амортизованою вартістю, включають торгіву та іншу дебіторську заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти, а також інші поточні фінансові активи, до складу яких входять переважно забезпечення під покриття за акредитивами та гарантійне покриття для здійснення форвардних операцій.

Зменшення корисності фінансових активів – резерв під очікувані кредитні збитки

Компанія визнає резерв очікуваних кредитних збитків для всіх боргових інструментів, які не відображаються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через прибуток або збиток. Очікувані кредитні збитки розраховуються на основі різниці між грошовими потоками, що належать у відповідності із договором, та всіма грошовими потоками, які Компанія очікує отримати, дисконтованої з використанням початкової ефективної процентної ставки або її приблизного значення. Очікувані грошові потоки включають грошові потоки від продажу заставного майна або від інших механізми підвищення кредитної якості, які є невід'ємною частиною контрактних умов.

За загальним правилом, очікувані кредитні збитки визнаються у два етапи. У випадку фінансових інструментів, по яким з моменту їх первісного визнання кредитний ризик суттєво не збільшився, створюється резерв очікуваних кредитних збитків щодо кредитних збитків, які можуть виникнути внаслідок дефолтів, можливих протягом наступних 12 місяців (12-місячні очікувані кредитні збитки). Для фінансових інструментів, по яким з моменту їх первісного визнання кредитний ризик збільшився суттєво, створюється резерв очікуваних кредитних збитків щодо кредитних збитків, які очікується протягом залишкового строку дії цього фінансового інструменту, незалежно від строків настання дефолту (очікувані кредитні збитки за весь строк).

Фінансові зобов'язання – визнання, класифікація та оцінка

Первісне визнання та оцінка

Фінансові зобов'язання при первісному визнанні класифікуються відповідно як фінансові зобов'язання за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки через прибуток або збиток, кредити та позики, кредиторська заборгованість або похідні інструменти, визначені як інструменти хеджування при ефективному хеджуванні.

Фінансові зобов'язання первісно визнаються за справедливою вартістю, скоригованою у випадку кредитів та позик на безпосередньо пов'язані з ними транзакційні витрати.

Позики від материнської компанії та пов'язаних сторін під спільним контролем при початковому визнанні оцінюються за справедливою вартістю, яка визначається як теперішня вартість усіх майбутніх грошових потоків, дисконтованих за існуючою ринковою ставкою відсотка по інструментах, які виражені в тій же валюті, мають той же строк, кредитний ризик та інші аналогічні фактори. При первісному визнанні різниця між номінальною вартістю позики та її справедливою вартістю визнається Компанією в складі нерозподіленого прибутку/збитку. Після початкового визнання позика обліковується за методом ефективної ставки відсотку, в якості якої використовується ринкова ставка при первісному визнанні позики.

Фінансові зобов'язання Компанії включають торгіву та іншу кредиторську заборгованість, кредити та позики. Компанія не має фінансових зобов'язань за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки через прибуток або збиток або похідних інструментів, визначених як інструменти хеджування при ефективному хеджуванні.

Подальша оцінка

Після первісного визнання кредиторська заборгованість, кредити та позики оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Відповідні доходи та витрати визнаються у прибутках та збитках при припиненні визнання зобов'язань, а також по мірі нарахування амортизації. Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів чи премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною відсоткової ставки.

Припинення визнання фінансових інструментів

Припинення визнання фінансових активів

Фінансовий актив (або, де може бути застосовано, частина фінансового активу або частина групи аналогічних фінансових активів) припиняє визнаватися у балансі, якщо:

- строк дії прав на отримання грошових потоків від активу минув; або
- Компанія передала свої права на отримання грошових потоків від активу або взяла на себе зобов'язання з виплати третій стороні отримуваних грошових потоків у повному обсязі та без суттєвої затримки за «транзитною» угодою; та або (а) передала практично всі ризики та вигоди від активу; або (б) не передала, але й не зберігає за собою практично всіх ризиків та вигід від активу, але передало контроль над цим активом.

Якщо Компанія передала всі свої права на отримання грошових потоків від активу або уклала

транзитну угоду, вона оцінює, чи зберегла вона ризики та вигоди, пов'язані з правом власності, та, якщо так, в якому обсязі. Якщо Компанія не передала, але й не зберігає за собою практично всіх ризиків та вигід від активу, а також не передала контроль над активом, Компанія продовжує визнавати переданий актив в тій мірі, в якій воно продовжує свою участь у переданому активі.

Триваюча участь, яка набуває форми гарантії за переданим активом, визнається за найменшою з таких величин: первісною балансовою вартістю активу або максимальною сумою, виплата якої може вимагатися від Компанії.

Припинення визнання фінансових зобов'язань

Фінансове зобов'язання припиняє визнаватися у звіті про фінансовий стан, якщо зобов'язання погашене, анульоване або строк його дії минув. Якщо існуюче фінансове зобов'язання замінюється іншим зобов'язанням перед тим же кредитором, на суттєво відмінних умовах, або якщо умови існуючого зобов'язання значно змінені, така заміна або зміни обліковуються як припинення визнання первісного зобов'язання та початок визнання нового зобов'язання, а різниця у балансовій вартості визнається у прибутках та збитках.

Взаємозалік фінансових інструментів

Фінансові активи та фінансові зобов'язання підлягають взаємозаліку, а чиста сума – поданню в звіті про фінансовий стан тоді і тільки тоді, коли є здійснення в цей момент юридичне право на взаємозалік визнаних сум, а також намір здійснити розрахунок на нетто-основі, або реалізувати активи та одночасно з цим погасити зобов'язання.

Інвестиції в асоційовані компанії

Асоційована компанія – це суб'єкт господарювання, на який Компанія має значний вплив. Значний вплив – це повноваження на участь в прийнятті рішень щодо фінансової та операційної політики об'єкта інвестицій, але не контроль або спільний контроль щодо такої політики.

Інвестиції в асоційовані компанії обліковуються за методом участі в капіталі та відображаються за первісною вартістю з урахуванням частки Компанії в чистих активах після придбання, а також будь-яких витрат від зменшення корисності. Якщо частка Компанії в збитках в асоційованій компанії дорівнює або перевищує її частку в асоційованій компанії, включаючи будь-яку іншу незабезпечену дебіторську заборгованість, Компанія не визнає подальших збитків, якщо вона не понесла зобов'язання або зробила платежі від імені асоційованої компанії.

Запаси

Запаси відображаються за меншою з двох величин: собівартість або чиста вартість реалізації. Вартість запасів розраховується за формулою середньозваженої собівартості. Витрати на придбання запасів включають ціну придбання, імпорتنі мита (митні збори), інші невідновлювані податки, транспортні, вантажні та інші витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням запасів. Витрати на незавершене виробництво та готову продукцію включають витрати на сировину, прямі витрати з оплати праці, інші прямі витрати та відповідні накладні виробничі витрати (на основі нормальної виробничої потужності), але не включають витрати на позики.

Чиста вартість реалізації – це розрахункова ціна продажу в ході звичайної діяльності, за вирахуванням оціночних витрат на доробку та витрат, необхідних для реалізації.

Запаси, які необхідні для забезпечення безперервної роботи Компанії та запобігання можливих зупинок виробництва, формують аварійний резерв запасів у складі необоротних активів, оскільки їхнє використання відбуватиметься протягом строку понад 12 місяців. Компанія переглядає аварійний резерв запасів на дату балансу.

Залишки за договорами з клієнтами

Договірний актив – це право суб'єкта господарювання на компенсацію в обмін на товари або послуги, які суб'єкт господарювання передав клієнтові. Якщо Компанія здійснює передачу товарів та послуг клієнту до того, як клієнт сплатить компенсацію або до того, як настане дата сплати такої компенсації, Компанія відображає вартість переданих товарів та послуг як договірний актив, за винятком будь-яких сум, відображених як дебіторська заборгованість. Компанія дійшла висновку, що станом на 31 грудня 2025 та 2024 року не було договірних активів за існуючими договорами.

Дебіторська заборгованість – це право Компанії на компенсацію, яке є безумовним. Дебіторська заборгованість визнається, коли товари поставлені або відвантажені на основі умов доставки, оскільки на цей момент відшкодування є безумовним з огляду на те, що настання терміну платежу обумовлено лише часом.

Для дебіторської заборгованості Компанія застосовує спрощений підхід до розрахунку очікуваних кредитних збитків. Таким чином, Компанія не відстежує зміни у кредитному ризику, але замість цього визнає резерв очікуваних кредитних збитків на весь період. Компанія розраховує очікувані кредитні збитки на основі власного історичного досвіду виникнення кредитних збитків, скоригованому з урахуванням прогнозних факторів, специфічних для дебіторів та економічних умов.

Договірне зобов'язання – зобов'язання передати товари або послуги клієнтові, за які Компанія отримала компенсацію (або настав строк сплати такої суми) від клієнта. Якщо клієнт сплачує компенсацію до того, як Компанія передає товари або послуги клієнту, договірне зобов'язання визнається на дату здійснення оплати чи дату, коли оплата має бути здійснена (залежно від того, яка дата раніше). Договірні зобов'язання визнаються як дохід, коли Компанія виконує свої зобов'язання за договором. Договірні зобов'язання Компанії представлені короткостроковими авансами отриманими.

Податок на додану вартість (ПДВ) до відшкодування

Податок на додану вартість до відшкодування стосується придбаних запасів, основних засобів і послуг. Податкові органи дозволяють проводити розрахунки за нарахованим ПДВ за вирахуванням вхідного ПДВ. Керівництво Компанії переконане, що сума до відшкодування з бюджету буде або отримана у вигляді грошових коштів, або зарахована проти зобов'язань з ПДВ за реалізованою продукцією, послугами.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти у звіті про фінансовий стан включають грошові кошти в банках і в касі, інші грошові еквіваленти та короткострокові депозити з первісним строком погашення до трьох місяців.

Для цілей складання звіту про рух грошових коштів грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти та їх еквіваленти, як визначено вище.

Зменшення корисності нефінансових активів

На кожну звітну дату Компанія проводить оцінку наявності ознак можливого зменшення корисності активу. За наявності таких ознак чи необхідності проведення щорічного тестування на предмет знецінення, Компанія визначає очікувану вартість відшкодування активу. Очікувана вартість відшкодування активу є більшою з двох величин: справедливої вартості активу або групи активів, що генерують грошові потоки, за вирахуванням витрат на реалізацію та вартості використання активу, окрім випадків, коли актив не генерує грошові потоки, які значною мірою є незалежними від грошових потоків, що їх генерують інші активи або групи активів. У випадках, коли балансова вартість активу перевищує його очікувану вартість відшкодування, вважається що корисність активу зменшилась і його балансова вартість списується до очікуваної вартості відшкодування.

При оцінці вартості використання активу очікувані потоки грошових коштів дисконтуються до їх теперішньої вартості із застосуванням ставки дисконту до оподаткування, що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошових коштів у часі та ризику, пов'язані з таким активом. Збитки від зменшення корисності активів, які не були переоцінені, що використовуються в операційній діяльності, визнаються у звіті про сукупний дохід. Проте, збиток від зменшення корисності щодо активу, який було переоцінено, визнається безпосередньо в іншому сукупному доході та резерві дооцінки активу в межах, що не перевищує суму такої дооцінки, визнаної для цього активу.

На кожну звітну дату здійснюється оцінка наявності ознак того, що збиток від зменшення корисності активу визнаний у попередні періоди, вже не існує або зменшився. При наявності таких ознак, вартість відшкодування активу переоцінюється. Попередньо визнаний збиток від зменшення корисності активу сторнується, тільки при наявності змін в оцінках використаних для визначення вартості відшкодування активу з моменту, коли останній збиток від зменшення корисності був визнаний. У такому випадку балансова вартість активу збільшується до вартості його відшкодування. Збільшена балансова вартість активу не може перевищувати балансову вартість активу, що була б визначена за мінусом амортизації, якщо збитки від зменшення корисності не були б визнані в попередніх роках.

Сторнування збитків від зменшення корисності активів відображається у прибутках та збитках. Внаслідок такого сторнування амортизаційні відрахування коригуються в наступних періодах для того, щоб розподілити переоцінену балансову вартість активу, за мінусом залишкової вартості, на систематичній основі протягом залишкового періоду його корисного використання.

Дивіденди

Рішення про розподіл чистого прибутку Компанії та розмір річних дивідендів приймається Загальними зборами акціонерів з урахуванням вимог, передбачених законодавством України. Дивіденди визнаються як зменшення капіталу в тому періоді, в якому вони були оголошені, з одночасним визнанням зобов'язання за розрахунками по сплаті дивідендів. Дивіденди, оголошені після звітної дати, розглядаються як подія після звітної дати відповідно до МСБО 10 «Події після звітного періоду», та інформація про них розкривається відповідним чином.

Пенсійні зобов'язання

Компанія здійснює встановлені згідно з діючими протягом року нормами відрахування до Державного пенсійного фонду України, виходячи з розміру нарахованого пенсійного забезпечення. Ці відрахування відносяться на витрати у періоді нарахування відшкодування пенсійних забезпечень. Компанія не має юридичних або конструктивних зобов'язань зі здійснення додаткових відрахувань за такими пенсійними виплатами. Єдиним зобов'язанням Компанії є своєчасне відрахування належних сум до Державного пенсійного фонду України.

Крім цього, Компанія має дві суттєві пенсійні програми зі встановленими виплатами, що не мають виділених джерел їх забезпечення. Ці програми включають: а) юридичні зобов'язання Компанії з виплати одноразової суми при виході на пенсію працівникам, що мають визначений тривалий стаж роботи, та б) законодавчо встановлене зобов'язання Компанії компенсувати Пенсійному фонду України суми пенсій, виплачуваних деяким категоріям колишніх та поточних працівників Підприємства.

Витрати на здійснення виплат у рамках зазначених вище програм зі встановленими виплатами розраховуються окремо за кожною програмою з використанням методу нарахування прогнозованих одиниць стосовно працівників, що мають право на такі виплати. Керівництво використовує актуарну методичку при розрахунках сум, пов'язаних із зобов'язаннями з пенсійного забезпечення на кожен звітну дату. Фактичні результати можуть відрізнятись від відповідних оцінок на певну дату.

Забезпечення

Забезпечення (резерви) визнаються, коли Компанія має поточне юридичне або конструктивне зобов'язання в результаті минулих подій, та існує ймовірність того, що для погашення зобов'язання потрібен відтік ресурсів, та може бути отримана надійна оцінка суми такого зобов'язання. Якщо Компанія очікує отримати 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. Якщо вплив вартості грошей у часі є суттєвим, резерви дисконтуються за поточною ставкою до оподаткування, яка відображає, коли це застосовується, ризики, характерні для конкретного зобов'язання.

Умовні зобов'язання та активи

Умовні зобов'язання не відображаються в фінансовій звітності за винятком випадків, коли існує ймовірність, що для погашення зобов'язання буде необхідне вибуття ресурсів, що втілюють економічні вигоди, та існує можливість достовірно визначити суму зобов'язання. Інформація про ці зобов'язання розкривається за винятком випадків, коли ймовірність вибуття ресурсів, що втілюють у собі економічні вигоди, є віддаленою.

4. Застосування нових та змінених стандартів та тлумачень

При підготовці цієї фінансової звітності Компанією застосовано поправки до МСФЗ, які набрали чинності станом на 31 грудня 2025 року:

- МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» – «Неможливість обміну» (серпень 2023, чинний з 1 січня 2025 року) – уточнено порядок визначення, коли валюта є «наявною для обміну», встановлено правила визначення курсу «спот» у випадках відсутності можливості обміну, а також вимоги до розкриття інформації про характер та фінансові наслідки неможливості обміну, процес оцінки та

ризиками.

Вищезазначені зміни не мали значного впливу на фінансову звітність Компанії, окрім розширення розкриття щодо валютних ризиків.

Компанія не планує проводити дострокове застосування нових та змінених стандартів, ефективна дата яких станом на 31 грудня 2025 року ще не настала, які включають:

- МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ» (чинний з 1 січня 2026 року) – зміни щодо обліку хеджування для узгодження з вимогами МСФЗ 9;
- МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» (чинний з 1 січня 2026 року) – уточнення щодо припинення визнання, розкриття відстроченої різниці між справедливою вартістю та ціною операції, а також пояснення щодо кредитного ризику;
- МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» (чинний з 1 січня 2026 року) – уточнення щодо припинення визнання зобов'язань з оренди, первісного визнання торговельної дебіторської заборгованості, а також контракти щодо електроенергії з природних джерел;
- МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» (чинний з 1 січня 2026 року) – уточнення визначення «фактичного агента»;
- МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» (чинний з 1 січня 2026 року) – оновлення термінології («за собівартістю»);
- МСФЗ 9 та МСФЗ 7 – Контракти щодо електроенергії з природних джерел (чинний з 1 січня 2026 року) – уточнення застосування вимог «власного використання», дозвіл на облік хеджування та нові вимоги до розкриття.

Компанія не очікує, що застосування цих поправок матиме суттєвий вплив на фінансову звітність у майбутніх періодах.

Нові стандарти, ефективна дата яких станом на 31 грудня 2025 року ще не настала, включають:

- МСФЗ 19 «Дочірні підприємства, що не є публічно підзвітними: розкриття» (чинний з 1 січня 2027 року) – спрощення вимог до розкриття для дочірніх підприємств;
- Зміни до МСФЗ 19 – врахування нових та змінених МСФЗ у період 2021–2024 рр.;
- Зміни до МСБО 21, МСФЗ 19, МСБО 29 – переведення у валюту подання в умовах гіперінфляції;
- МСФЗ 10 та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» – операції продажу або внеску активів між інвестором та асоційованим/спільним підприємством (дата набуття чинності ще не визначена, дострокове застосування дозволяється);
- МСФЗ 18 «Подання та розкриття у фінансовій звітності» (чинний з 1 січня 2027 року) – замінює МСБО 1, встановлює єдиний підхід до подання та розкриття, застосовується ретроспективно.

Компанія розробляє план переходу на МСФЗ 18 та очікує змін у структурі подання фінансових даних, але не планує дострокове застосування цього стандарту. Компанія продовжить моніторинг подальших роз'яснень та рекомендацій щодо застосування МСФЗ 18 для забезпечення його своєчасного впровадження.

5. Зміни в облікових політиках та виправлення помилок

З метою приведення до формату подання згідно з таксономією та у більшій відповідності до МСФЗ, Компанією змінено форми основних звітів, послідовність й формат звітів та окремих приміток, а також зроблено ряд рекласифікацій у звіті про фінансові результати (сукупний дохід) та фінансовий стан за 2024 рік, зокрема:

- 1) курсові різниці за неопераційними статтями, що були презентовані в інших доходах та витратах неопераційної діяльності, рекласифіковано до фінансових витрат в частині курсової різниці за позиками (141,092 тис.грн.) та інших операційних доходів в частині курсової різниці за кредиторською заборгованістю з придбання основних засобів (199 тис. грн.);
- 2) окремі елементи інших операційних доходів перенесено до складу собівартості реалізованої продукції (1,131 тис.грн.);
- 3) незавершені капітальні інвестиції більше не наводяться у окремому рядку балансу та рекласифіковані в первісну вартість основних засобів (115,977 тис.грн.) та нематеріальних активів (118 тис.грн.) із відповідним розкриттям у примітках;
- 4) активи з права користування більше наводяться у складі нематеріальних активів, а презентовані в окремому рядку балансу (10,612 тис.грн.);
- 5) дебіторську та кредиторську заборгованість за податком на прибуток виділено в окремі рядки звіту про фінансовий стан;
- 6) витрати майбутніх періодів перенесено до складу іншої дебіторської заборгованості за виданими авансами (передплатченими витратами);
- 7) суми із рядку "Інші оборотні активи", пов'язані з ПДВ на аванси отримані від покупців (8,235 тис.грн.), згорнуто з іншою кредиторською заборгованістю за авансами отриманими від покупців, решту сумм рядку, що переважно включав ПДВ до отримання від постачальників та забезпечувальні платежі постачальникам, рекласифіковано до іншої дебіторської заборгованості за авансами наданими постачальникам (40,309 тис.грн.);
- 8) аналогічно, суми із рядку "Інші поточні зобов'язання", пов'язані з ПДВ на аванси, видані

постачальникам (9,228 тис. грн.) згорнуто з іншою дебіторською заборгованістю за авансами наданими постачальникам, суми, пов'язані з розрахунками з персоналом (689 тис.грн.) рекласифіковано до іншої кредиторської заборгованості за виплатами персоналу, у а решту сум (43,647 тис.грн.) перенесено до складу торговельної кредиторської заборгованості;

9) нарахування за виплатами персоналу за відпусками (33,912 тис.грн.) рекласифіковані з поточних забезпечень до нарахованої заборгованості за виплатами персоналу (п.11 МСБО 37);

10) нарахування з оплати за товари, роботи та послуги до отримання рахунків від постачальників (7,260 тис.грн.) рекласифіковані з поточних забезпечень до торговельної кредиторської заборгованості за товари, роботи та послуги;

11) суми, що раніше відображалися у рядку "Поточні фінансові інвестиції" рекласифіковано до "Інших поточних фінансових активів".

Зазначені зміни у презентації окремих статей та виправлення помилок не призвели до коригування нерозподіленого прибутку та власного капіталу Компанії станом на 31 грудня 2024 року та за періоди, що завершилися цією датою.

6. Використання суттєвих суджень, оцінок та припущень

Підготовка фінансової звітності Компанії вимагає від керівництва використання суджень, оцінок та припущень, які впливають на звітні суми доходів, витрат, активів та зобов'язань та розкриття цих статей, а також умовних зобов'язань. Невизначеність щодо цих припущень та оцінок може призвести до наслідків, які в майбутньому потребуватимуть суттєвих коригувань балансової вартості активу або зобов'язання, щодо якого застосовувались такі припущення та оцінки.

Зменшення корисності основних засобів

На кожну звітну дату Компанія оцінює наявність будь-яких ознак зменшення корисності активу. Якщо такі ознаки існують, Компанія оцінює суму відшкодування активу. Це вимагає оцінки вартості використання одиниць, що генерують грошові потоки, до яких належить актив. Визначення збитків від знецінення основних засобів включає використання оцінок, які включають, але не обмежуються, причину, час та суму збитків від знецінення. Аналіз ознак знецінення передбачає аналіз великої кількості факторів, таких як зміни у поточних конкурентних умовах, очікування щодо зростання галузі, збільшення вартості капіталу, зміни наявності фінансування в майбутньому, технологічне застаріння, припинення діяльності, поточні витрати на заміщення та інші обставини, що можуть ідентифікувати ознаки знецінення. Визначення вартості відшкодування одиниці, що генерує грошові кошти, передбачає використання прогнозу керівництвом. Методи, які використовуються для визначення справедливої вартості, включають методи дисконтування на основі грошових потоків, які вимагають від Компанії оцінки очікуваних майбутніх грошових потоків від одиниці, яка генерує грошові кошти, а також вибір належної ставки дисконту для підрахунку теперішньої вартості цих грошових потоків.

Строки корисного використання основних засобів

Суттєві оцінки керівництва Компанії необхідні для визначення строків корисного використання основних засобів. Фактичні строки корисного використання можуть відрізнятися від оцінки керівництва Компанії. Ліквідаційна вартість, строки корисного використання та методи амортизації, які застосовуються до активу, переглядаються на щорічній основі та під час кожного проведення переоцінки активів. У випадку, якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміни обліковуються як зміни в облікових оцінках відповідно до МСБО (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки».

Справедлива вартість основних засобів

Компанія застосовує модель переоцінки для оцінки своїх основних засобів. При проведенні оцінки справедливої вартості Компанія залучає незалежного оцінювача. Компанія оцінює необхідність проведення наступної переоцінки основних засобів на основі впливу ринкових та неринкових факторів, що можуть свідчити про можливість відхилення балансової вартості основних засобів від їх справедливої вартості, зокрема, суттєві коливання ринкових цін, галузеві або економічні тенденції, зміни ринкової кон'юнктури та інші чинники. Остання переоцінка була здійснена станом на 31 грудня 2024р.

Справедлива вартість об'єктів нерухомості Компанії та неспеціалізованого обладнання визначається шляхом порівняння з ринковою ціною аналогічних об'єктів на дату оцінки. Справедлива вартість спеціалізованих машин, обладнання, інструментів та інвентарів визначається за принципом залишкової відновлювальної вартості у зв'язку з відсутністю ринкової вартості для таких основних засобів. Метод визначення залишкової відновлюваної вартості полягає в використанні вартості подібних активів, які можливо розглядати як альтернативу оцінюваного активу, скориговану на фактичний знос (фізичний знос, функціональний знос та економічне знецінення). Об'єкти, подібні

оцінюваному, повинні відповідати ряду вимог, зокрема: (i) подібність основних характеристик і показників з оцінюваним об'єктом; (ii) наближеність у часі до дати оцінки даних за цінами об'єктів порівняння. При визначенні фізичного зносу оцінювач ґрунтувався на визначенні ефективного віку, строку корисного використання, а також враховувався поточний стан конкретних об'єктів. Величина ефективного віку визначалась на основі його фактичного віку з урахуванням поточного типу використання та методу розбивки (з умовної шкали технічного стану об'єктів).

Відстрочені податки

Судження керівництва необхідне для розрахунку відстрочених податків. Відстрочені податкові активи визнаються в тій мірі, в якій їх використання є можливим. Використання відстрочених податкових активів буде залежати від того, чи зможе Компанія згенерувати достатній оподатковуваний дохід. Різні фактори використовуються для оцінки імовірності майбутнього використання відстрочених податкових активів, включаючи минулі операційні результати, операційний план, припинення права на використання накопичених податкових збитків попередніх періодів та стратегії податкового планування. Якщо фактичні результати відрізняються від цих оцінок, або якщо ці оцінки коригуються в майбутніх періодах, фінансовий стан, результати діяльності та грошові потоки можуть мати негативний вплив. У випадку, якщо оцінка майбутнього використання вказує на зменшення балансової вартості відстрочених податкових активів, це зменшення визнається у складі прибутку або збитку.

Оцінка чистої вартості реалізації запасів

Запаси оцінюються за найменшою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Розрахунок чистої реалізаційної вартості запасів здійснюється на кожен звітну дату та ґрунтується на найбільш достовірній інформації, наявній на дату розрахунку. При такому розрахунку враховуються коливання ціни або собівартості, безпосередньо пов'язані з подіями, що відбуваються після звітної дати, якщо такі події підтверджують умови, що існували на кінець періоду. Чиста вартість реалізації оцінюється на основі ринкових умов та існуючих цін на дату звіту про фінансовий стан та визначається Компанією, виходячи з ринкових умов.

Оцінка очікуваних кредитних збитків

Суттєве судження використовується для оцінки очікуваних кредитних збитків. При визначенні очікуваних кредитних збитків враховуються такі фактори, як поточна загальна економічна кон'юнктура, галузеві економічні умови, а також історичні та прогнозні дані про поведінку споживачів продукції та дотримання ними відповідних оплат за заборгованістю.

Пенсійні зобов'язання

Керівництво оцінює зобов'язання після закінчення трудової діяльності та використовує метод актуарної оцінки для визначення поточної вартості зобов'язань із виплати винагород по закінченні трудової діяльності та відповідної вартості поточних послуг працівників. При такому розрахунку використовуються демографічні припущення (такі як смертність працівників і пенсіонерів, коефіцієнт плинності кадрів, непрацездатність, достроковий вихід на пенсію тощо), а також фінансові припущення (ставка дисконтування, майбутній рівень зарплат). Компанія використовує наявну інформацію про стаж його колишніх працівників на інших підприємствах, які є учасниками державної пенсійної програми з визначеною виплатою. Таким чином, Компанія обліковує виплати колишнім працівникам згідно з вимогами обліку пенсійної програми з визначеною виплатою.

Відшкодування ПДВ та авансових платежів з податку на прибуток

Компанія перевіряє залишок ПДВ до відшкодування та авансових платежів з податку на прибуток на кожен звітну дату і зменшує її в тій мірі, в якій повернення не є ймовірним.

7. Чистий дохід від реалізації товарів (робіт, послуг)

Чистий дохід від реалізації товарів (робіт, послуг) за роки, що закінчилися 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року, був представлений наступним чином:

	<u>2025 рік</u>	<u>2024 рік</u>
Реалізація труб	5,489,140	5,217,506
Інша реалізація	30,529	9,100
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), всього	<u>5,519,669</u>	<u>5,226,606</u>

Аналіз виручки від реалізації за географічними ознаками можна представити наступним чином:

	<u>2025 рік</u>	<u>2024 рік</u>
Європа	5,317,520	4,710,546
Україна	202,149	516,060
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), всього	<u>5,519,669</u>	<u>5,226,606</u>

8. Собівартість реалізованих товарів (робіт, послуг)

Собівартість реалізованих товарів (робіт, послуг) за роки, що закінчилися 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року, була представлена наступним чином:

	<u>2025 рік</u>	<u>2024 рік</u>
Трубна заготовка	3,201,537	3,139,473
Використані запчастини та витратні матеріали	493,998	532,683
Витрати на виплати працівникам	489,199	475,437
Комунальні послуги	388,407	356,781
Витрати на амортизацію	234,939	192,829
Транспортні витрати	113,604	149,680
Зміна в балансі запасів готової продукції та незавершеного виробництва (Дохід) / витрати від списання вартості запасів до чистої вартості реалізації	(122,250)	33,419
	18,140	(760)
Консультаційні та професійні послуги	1,295	970
Інші виробничі витрати	205,772	193,976
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), всього	<u>5,024,641</u>	<u>5,074,488</u>

9. Інші операційні доходи

Інші операційні доходи за роки, що закінчилися 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року були представлені наступним чином:

	<u>2025 рік</u>	<u>2024 рік</u>
Дохід від списання кредиторської заборгованості	22,587	116,835
Чистий прибуток (збиток) від курсових різниць	-	37,240
Інші прибутки та доходи	2,015	1,495
Інші операційні доходи, всього	<u>24,602</u>	<u>155,570</u>

10. Витрати на збут

Витрати на збут за роки, що закінчилися 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року, були представлені наступним чином:

	<u>2025 рік</u>	<u>2024 рік</u>
Витрати на виплати працівникам	45,564	41,877
Витрати на пакування	45,554	47,066
Витрати на амортизацію	9,190	5,694
Транспортні та логістичні послуги	4,615	2,818
Податки та митні збори	577	392
Комунальні послуги	597	1,545
Консультаційні та професійні послуги	1034	629
Інші витрати на збут	10,768	10,319
Витрати на збут, всього	<u>117,899</u>	<u>110,340</u>

11. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року, були представлені наступним чином:

	<u>2025 рік</u>	<u>2024 рік</u>
Витрати на виплати працівникам	75,623	71,772
Консультаційні та професійні послуги	36,574	28,830
Витрати на амортизацію	22,312	8,989
Витрати на зв'язок	2,599	2,354
Витрати на страхування	4,179	3,987
Запасні частини (витратні матеріали)	354	792
Інші адміністративні витрати	14,655	15,316
Адміністративні витрати, всього	<u>156,296</u>	<u>132,040</u>

Адміністративні витрати та витрати на збут, разом

274,195

242,380

12. Інші операційні витрати

Інші операційні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2025 та 31 грудня 2024 років, були представлені наступним чином:

	<u>2025 рік</u>	<u>2024 рік</u>
Збиток від операційної курсової різниці	17,142	-
Штрафи та пені	4,762	9,679
Нестачі й втрати від псування цінностей	-	2,174
Зменшення корисності основних засобів та незавершених капітальних інвестицій	-	162,114
Інші витрати та збитки	35,081	18,945
Інші операційні витрати, всього	<u>56,985</u>	<u>192,912</u>
Чиста сума інших операційних витрат (доходів) за період	32,383	37,342

13. Фінансові доходи

Фінансові доходи за роки, що закінчилися 31 грудня 2025 та 31 грудня 2024 років, були представлені наступним чином:

	<u>2025 рік</u>	<u>2024 рік</u>
Прощення зобов'язань за позиками пов'язаних осіб (Примітки 25 та 32)	370,115	707,813
Процентні доходи на залишки по банківських рахунках тощо	972	1,032
Фінансові доходи, всього	<u>371,087</u>	<u>708,845</u>

14. Фінансові витрати

Фінансові витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2025 та 31 грудня 2024 років, були представлені наступним чином:

	<u>2025 рік</u>	<u>2024 рік</u>
Процентні витрати за банківськими кредитами	99,552	110,152
Процентні витрати по позикам від пов'язаних сторін (Примітки 25 та 32)	68,432	61,548
Відсоткові витрати за визначеним пенсійним зобов'язанням	29,239	30,066
Процентні витрати за орендними зобов'язаннями	1,956	3,211
Процентні витрати, разом	<u>199,179</u>	<u>204,977</u>
Збиток від курсових різниць по фінансових зобов'язаннях тощо	180,667	141,092
Фінансові витрати, всього	<u>379,846</u>	<u>346,069</u>
Чиста сума фінансових витрат (доходів) за період	8,759	(362,776)
Сума відсотків за позиками, що була капіталізована як частина активів	-	1,158

15. Податок на прибуток

Доходи/(витрати) з податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня:

	<u>2025 рік</u>	<u>2024 рік</u>
Витрати на поточний податок на прибуток	41,912	17,042
Витрати (дохід) на відстрочений податок на прибуток через виникнення та сторнування тимчасових різниць	(6,432)	29,320
Часткове списання (відновлення) відстрочених податкових активів	-	(111,875)
Витрати (дохід) з податку на прибуток, всього	<u>35,480</u>	<u>(65,513)</u>

У 2024р. Компанія визнала відстрочений податковий актив, пов'язаний із податковими збитками попередніх періодів, оскільки виникла ймовірність їх використання завдяки позитивному фінансовому результату у періоді.

Узгодження витрат з податку на прибуток на прибутку до оподаткування представлено нижче:

	2025 рік	у %	2024 рік	у %
Прибуток/(збиток) до оподаткування	189,574		244,532	
Теоретичні витрати/(дохід) з податку на прибуток за ставкою 18%	34,123	18.0%	44,016	18.0%
Витрати, що не підлягають вирахуванню	1,357	0.7%	2,346	1.2%
Зміна невизнаної частини відстрочених податкових активів	-	-	(111,875)	(59.0%)
Витрати (дохід) з податку на прибуток за ефективною ставкою	35,480	18.7%	(65,513)	(34.6%)

Відмінності між МСФЗ та законодавчими податковими правилами призводять до тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань. Податковий ефект від цих тимчасових різниць з використанням діючої ставки податку на прибуток 18% за 2025 та 2024 роки деталізовано нижче. Податковий ефект тимчасових різниць станом на 31 грудня 2025 року:

	31 грудня 2025 року	Визнано у прибутку або збитку	Визнано в іншому сукупному доході	31 грудня 2024 року
Основні засоби (i)	80,754	(30,452)		111,206
Пенсійні зобов'язання (ii)	(29,425)	(4,414)	7,060	(32,071)
Участь у капіталі асоційованих компаній	239	76	201	(38)
Кредити та позики (iii)	-	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість (iv)	(643)		-	(643)
Резерви та забезпечення (v)	(2,657)	465	-	(3,122)
Тимчасові різниці, всього	(27,064)	48,268	(34,325)	7,261
Накопичені податкові збитки	27,893	(27,969)	27,893	-
Відстрочені податкові зобов'язання, всього	829	20,299	(6,432)	19,470

Податковий ефект тимчасових різниць станом на 31 грудня 2024 року:

	31 грудня 2024 року	Визнано у прибутку або збитку	Визнано в іншому сукупному доході	31 грудня 2023 року
Основні засоби (i)	111,206	(40,107)	26,348	124,964
Пенсійні зобов'язання (ii)	(32,071)	(4,737)	255	(27,590)
Участь у капіталі асоційованих компаній	(38)		(38)	-
Кредити та позики (iii)	-	17,340	-	(17,340)
Інша поточна дебіторська заборгованість (iv)	(643)	-	-	(643)
Резерви та забезпечення (v)	(3,122)	811	-	(3,933)
Тимчасові різниці, всього	(128)	75,332	(26,693)	26,565
Накопичені податкові збитки	(55,862)	(55,862)	(55,862)	-
Відстрочені податкові зобов'язання, всього	(55,990)	19,470	(82,555)	75,458

Природа тимчасових різниць є такою:

- (i) Основні засоби – різниці в методах нарахування зносу та ефект переоцінки основних засобів;
- (ii) Пенсійні зобов'язання – різниці в періодах визнання та оцінці;
- (iii) Кредити та позики – різниці в періодах визнання;
- (iv) Інша поточна дебіторська заборгованість – різниці в періодах визнання;
- (v) Резерви та забезпечення – різниці в методах оцінки та періодах визнання.

16. Основні засоби

У таблиці нижче подано інформацію про рух основних засобів станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року:

	Незавершені капітальні інвестиції	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Інструменти, прилади та інвентар	Всього
Балансова вартість на 31 грудня 2023 року	142,691	645,690	1,212,816	34,513	2,035,710
- первісна вартість	142,691	1,419,761	9,773,486	382,963	11,718,901
- амортизація	-	(774,071)	(8,560,670)	(348,450)	(9,683,191)
Надходження (придбання)	126,525	-	78	-	126,603
Переміщення	(99,953)	12,983	74,859	12,111	-
Вибуття	(1,158)	(10)	(204)	(39)	(1,411)
- первісна вартість	(1,158)	(25)	(15,088)	(2,469)	(18,740)
- амортизація	-	15	14,884	2,430	17,329
Нараховано амортизації	-	(30,276)	(145,751)	(14,809)	(190,836)
Дооцінка	(3,193)	(7,928)	92,025	65,476	146,380
- первісна вартість	(3,193)	16,112,127	16,394,023	3,364,453	35,867,410
- амортизація	-	(16,120,055)	(16,301,998)	(3,298,977)	(35,721,030)
Збиток від зменшення корисності	(49,073)	(14,685)	(98,676)	(5,454)	(167,888)
Сторнування збитку від зменшення корисності	138	2,443	2,513	680	5,774
Разом змін	(26,714)	(37,473)	(75,156)	57,965	(81,378)
- первісна вартість	(26,714)	16,112,843	16,357,709	3,369,321	35,813,159
- амортизація	-	(16,150,316)	(16,432,865)	(3,311,356)	(35,894,537)
Балансова вартість на 31 грудня 2024 року	115,977	608,217	1,137,660	92,478	1,954,332
- первісна вартість	115,977	17,532,604	26,131,195	3,752,284	47,532,060
- амортизація	-	(16,924,387)	(24,993,535)	(3,659,806)	(45,577,728)
Надходження (придбання)	160,991	-	-	-	160,991
Переміщення	(153,113)	16,892	123,717	12,504	-
Вибуття	(634)	(11)	(44)	(176)	(865)
- первісна вартість	(634)	(270)	(141,985)	(8,230)	(151,119)
- амортизація	-	259	141,941	8,054	150,254
Нараховано амортизації	-	(34,275)	(173,478)	(38,625)	(246,378)
Разом змін	7,244	(17,394)	(49,805)	(26,297)	(86,252)
- первісна вартість	7,244	16,622	(18,268)	4,274	9,872
- амортизація	-	(34,016)	(31,537)	(30,571)	(96,124)
Балансова вартість на 31 грудня 2025 року	123,221	590,823	1,087,855	66,181	1,868,080
- первісна вартість	123,221	17,549,226	26,112,927	3,756,558	47,541,932
- амортизація	-	(16,958,403)	(25,025,072)	(3,690,377)	(45,673,852)

Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів станом на 31 грудня становила:

	Незавершені капітальні інвестиції	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Інструменти, прилади та інвентар	Всього
На 31 грудня 2024 року	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2025 року	-	123,648	978,763	281,080	1,383,491

Балансова вартість основних засобів, які тимчасово не використовувалися, станом на 31 грудня становила:

	Незавершені капітальні інвестиції	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Інструменти, прилади та інвентар	Всього
На 31 грудня 2024 року	-	-	20,665	309	20,974
На 31 грудня 2025 року	-	-	12,726	173	12,899

Якби основні засоби відображалися за первісною вартістю, то їх залишкова вартість була б наступною:

	Незавершені капітальні інвестиції	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Інструменти, прилади та інвентар	Всього
На 31 грудня 2024 року	-	420,152	763,428	131,600	1,315,180
На 31 грудня 2025 року	-	449,262	827,206	144,021	1,420,489

До складу незавершених капітальних інвестицій входили передплати за необоротні активи станом на 31 грудня 2025 року в сумі 16 875 тисяч гривень (на 31 грудня 2024 року: 9 617 тисяч гривень).

Станом на 31 грудня 2025 року, балансова вартість основних засобів, які виступали в якості застави по борговим зобов'язанням Компанії, становила 1 618 441 тис. грн. (31 грудня 2024р.: 1 712 766 тис. грн.).

17. Нематеріальні активи

У таблиці нижче подано інформацію про рух нематеріальних активів станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року:

	Інші нематеріальні активи	Всього
Балансова вартість на 31 грудня 2023 року	14,238	14,238
- первісна вартість	68,249	68,249
- амортизація	(54,011)	(54,011)
Надходження (придбання)	3,033	3,033
Вибуття	(254)	(254)
- первісна вартість	(1,905)	(1,905)
- амортизація	1,651	1,651
Нараховано амортизації	(6,220)	(6,220)
Разом змін	369	369
- первісна вартість	4,938	4,938
- амортизація	(4,569)	(4,569)
Балансова вартість 31 грудня 2024 року	14,607	14,607
- первісна вартість	73,187	73,187
- амортизація	(58,580)	(58,580)
Надходження (придбання)	6,275	6,275
Вибуття	(13)	(13)
- первісна вартість	(1,966)	(1,966)
- амортизація	1,953	1,953
Нараховано амортизації	(7,954)	(7,954)
Разом змін	(1,692)	(1,692)
- первісна вартість	4,309	4,309
- амортизація	(6,001)	(6,001)
Балансова вартість на 31 грудня 2025 року	12,915	12,915
- первісна вартість	77,496	77,496
- амортизація	(64,581)	(64,581)

18. Інвестиції в асоційовані компанії

Інвестиції в асоційовані компанії станом на 31 грудня були представлені наступним:

Назва компанії	Країна	Частка	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
ПрАТ «Нікопольський завод технологічного оснащення» (1)	Україна	25.01%	31,850	24,465
ПрАТ «Нікопольський ремонтний завод» (2)	Україна	25.01%	16,436	12,822
Інші асоційовані компанії			1,159	1,159
Інвестиції в асоційовані компанії, всього			49,445	38,446

Узагальнена фінансова інформація про асоційовані компанії представлена нижче:

	На 31 грудня 2025 року			На 31 грудня 2024 року		
	(1)	(2)	Разом	(1)	(2)	Разом
Поточні активи	173,396	285,991	459,387	130,874	447,751	578,625
Непоточні активи	66,985	121,199	188,184	71,920	82,024	153,944
Поточні зобов'язання	(75,734)	(315,363)	(391,097)	(66,353)	(476,567)	(542,920)
Непоточні зобов'язання	(37,296)	(26,111)	(63,407)	(38,619)	(1,943)	(40,562)
Власний капітал	127,351	65,716	193,067	97,822	51,265	149,087
Балансова вартість інвестиції	31,850	16,436	48,286	24,465	12,822	37,287
	За 2025 рік			За 2024 рік		
	(1)	(2)	Разом	(1)	(2)	Разом
Дохід від реалізації	1,081,439	499,522	1,580,961	589,268	466,706	1,055,974
Чистий прибуток	25,068	14,450	39,518	16,037	21,390	37,427
Інший сукупний дохід	4,461	-	4,461	(841)	-	(841)
Сукупний дохід (збиток), разом	29,529	14,450	43,979	15,196	21,390	36,586
Частка Компанії у чистому прибутку	6,269	3,614	9,883	4,011	5,350	9,361
Частка Компанії у іншому сукупному доході	1,116	-	1,116	(211)	-	(211)
Частка Компанії у сукупному доході	7,385	3,614	10,999	3,800	5,350	9,150
Виплачені дивіденди	-	-	-	-	-	-

ПрАТ «Нікопольський завод технологічного оснащення» займається ковальським виробництвом, а також механічною та термічною обробкою. ПрАТ «Нікопольський ремонтний завод» займається ремонтом та технічним обслуговування промислових машин і обладнання. Інформація про інші інвестиції в асоційовані підприємства є несуттєвою для розкриття у цій фінансовій звітності.

19. Інші необоротні активи

Станом на 31 грудня інші необоротні активи були представлені аварійним резервом запасів:

	<u>31 грудня 2025 року</u>	<u>31 грудня 2024 року</u>
Аварійний резерв запасів	9,890	21,005
Інші необоротні активи, всього	9,890	21,005
в т.ч. в заставі в якості забезпечення за кредитами (Примітка 25)	4,732	11,896

20. Запаси

Станом на 31 грудня 2025 та 31 грудня 2024 років запаси були представлені наступним чином:

	<u>31 грудня 2025 року</u>	<u>31 грудня 2024 року</u>
Виробничі запаси	509,536	426,994
сировина	309,836	242,036
виробничі допоміжні матеріали	199,700	184,958
Незавершене виробництво	200,263	102,558
Готова продукція	200,809	194,404
Запаси, всього	910,608	723,956
в т.ч. в заставі в якості забезпечення за кредитами (Примітка 25)	750,950	597,673
	<u>2025 рік</u>	<u>2024 рік</u>
Вартість запасів, що визнана у витратах за період	3,759,229	3,721,428
Витрати від часткового списання (уцінки) запасів	18,140	-
Сторнування часткового списання (уцінки) запасів	-	760

21. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року торговельна та інша дебіторська заборгованість була представлена наступним чином:

	<u>31 грудня 2025 року</u>	<u>31 грудня 2024 року</u>
Торговельна дебіторська заборгованість пов'язаних осіб (Примітка 32)	945,950	655,483
Торговельна дебіторська заборгованість третіх сторін	24,463	209,330
Торговельна дебіторська заборгованість, валова сума	970,413	864,813
(Резерв під очікувані кредитні збитки)	(2,423)	(2,293)
Торговельна дебіторська заборгованість, всього	967,990	862,520
Аванси сплачені постачальникам	49,526	93,572
Дебіторська заборгованість з податку на додану вартість	362,352	383,994
Дебіторська заборгованість з інших податків	2,182	2,063
Дебіторська заборгованість з бюджетом	364,534	386,057
Торговельна та інша дебіторська заборгованість, всього	1,382,050	1,342,149

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом в основному представляє ПДВ та податковий кредит з ПДВ до відшкодування та зарахування у рахунок зменшення майбутніх зобов'язань з ПДВ.

За результатами перевірок, направлених на підтвердження відшкодування ПДВ, податкові органи не підтвердили відшкодування ПДВ на загальну суму 13 млн.грн. грн, та зменшили від'ємне значення, що зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду, на суму 91млн.грн. Станом на 31 грудня 2025 року Компанія оскаржує у судовому порядку результати перевірки бюджетного відшкодування ПДВ та право на від'ємне значення, що зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду ПДВ .

Зміни у резерві під очікувані кредитні збитки (ОКЗ) дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги та дебіторської заборгованості із внутрішніх розрахунків представлені у наведеній нижче таблиці:

	<u>2025 рік</u>	<u>2024 рік</u>
На початок року	2,293	6,587
Зменшення резерву	-	(4,294)
Збільшення резерву	130	-
Разом змін	130	(4,294)
На кінець року	<u>2,423</u>	<u>2,293</u>

У таблиці нижче наведені суми торговельної дебіторської заборгованості та оціночні резерви очікуваних кредитних збитків (ОКЗ), за строками непогашення боргу (оцінені сукупно) на відповідну звітну дату.

На 31 грудня 2025 року:

	Ставка резерву ОКЗ	Валова балансова вартість	Сума резерву ОКЗ	Чиста балансова вартість
Поточна	0.50%	354,068	(1,283)	352,785
Прострочена від 61 до 90 днів	0.08%	585,780	(469)	585,311
Прострочена від 91 до 180 днів	0.30%	29,477	(88)	29,389
Прострочена від 181 до 365 днів	47.40%	961	(456)	505
Прострочена більше ніж 365 днів	100.00%	127	(127)	-
Всього		970,413	(2,423)	967,990

На 31 грудня 2024 року:

	Ставка резерву ОКЗ	Валова балансова вартість	Сума резерву ОКЗ	Чиста балансова вартість
Поточна	0.50%	330,381	(1,608)	328,773
Прострочена від 61 до 90 днів	0.08%	493,140	(397)	492,743
Прострочена від 91 до 180 днів	0.30%	41,111	(137)	40,974
Прострочена від 181 до 365 днів	47.40%	57	(27)	30
Прострочена більше ніж 365 днів	100.00%	124	(124)	-
Всього		864,813	(2,293)	862,520

Інформацію щодо концентрації кредитного ризику за торговельною дебіторською заборгованістю у Примітці 30.

22. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року гроші та їх еквіваленти були представлені наступним чином:

	<u>31 грудня 2025 року</u>	<u>31 грудня 2024 року</u>
Грошові кошти на банківських рахунках	90,579	41,078
в національній валюті	52,147	38,386
в іноземних валютах	38,432	2,692
Грошові кошти та еквіваленти, всього	90,579	41,078

У 2025 році на залишок коштів на цих рахунках у національній валюті нараховувалися відсотки за плаваючими ставками від 0,5% до 12,5% річних (2024: від 0,5% до 11,5% річних).

Компанія оцінює очікувані кредитні збитки від знецінення грошових коштів як несуттєві на початок та на кінець звітного періоду. Інформацію щодо концентрації кредитного ризику та кредитної якості грошових коштів та їх еквівалентів розкрито у Примітці 30.

23. Власний капітал

Зареєстрований (статутний) капітал

Станом на 31 грудня 2025 року статутний капітал Компанії був сплачений в повному обсязі, становив 202 560 396 грн та складався з 202 560 396 простих акцій номінальною вартістю 1 грн за акцію (1 акція = 1 голос), що належать єдиному акціонеру Компанії (Примітка 1).

Протягом року не відбувалося жодних змін у статутному капіталі.

Розмір статутного капіталу відповідає установчим документам Товариства та законодавчо встановленим вимогам.

Резерви у власному капіталі

Капітал у дооцінках

Капітал у дооцінках включає приріст вартості основних засобів, що обліковуються за моделлю переоцінки.

Резервний капітал

Компанія створила резервний капітал згідно з вимогами статуту.

Інші резерви в складі власного капіталу

Інші резерви в складі власного капіталу включають накопичений сукупний дохід, пов'язаний з перерахунком пенсійних зобов'язань та участю в капіталі асоційованих підприємств.

Розподіл дивідендів

У звітному та минулому періоді Компанія не оголошувала та не сплачувала дивідендів.

24. Пенсійні зобов'язання

Рух пенсійних зобов'язань в звіті про фінансовий стан представлений наступним чином:

	2025 рік	2024 рік
На початок року	178,290	153,394
Виплачена винагорода	(11,316)	(10,555)
<i>Компоненти, відображені в прибутках та збитках:</i>	6,479	6,804
Вартість послуг поточного періоду	6,479	6,804
Відсоткові витрати	29,239	30,066
<i>Компоненти, відображені в іншому сукупному доході:</i>	(39,221)	(1,419)
Актуарні збитки / (прибутки) у результаті змін припущень	(39,221)	(1,419)
Разом змін	(14,819)	24,896
На кінець року	163,471	178,290

Станом на 31 грудня 2026 середньозважена тривалість зобов'язань за пенсійною програмою з визначеною виплатою складає 7,7 років (станом на 2025 року: 7,4 років).

Виплати за програмою виплат по закінченні трудової діяльності, які, як очікується, будуть зроблені протягом року, що закінчиться 31 грудня 2026 року, становлять 19 889 тис. грн. (31 грудня 2025 року: 17 264 тис. грн.)

Вартість поточних послуг включена до складу витрат на зарплату та відповідних витрат у складі собівартості реалізованої продукції, витрат на збут та адміністративних витрат. Витрати за процентами відображені у статті фінансових витрат.

Основні актуарні припущення, використані при розрахунку пенсійних зобов'язань на 31 грудня 2025 року:

- 1) ставка дисконту - 16.5%;
- 2) збільшення заробітної плати - 10.4% у 2026р., 7.0% у 2027р., 8.5% у 2028р., 7.6% у 2029р., 7.2% далі;
- 3) інфляція - 7.1 у 2026р., 5.3% у 2027р., 5.9% у 2028р., 5.2% у 2029р., 5.0% у 2030р., 5.4% у 2031р., 5.5% у 2032-2034рр., 5.4% у 2035р., 5.3% у 2036р., 5.2% у 2037р., 5.1% у 2038-2039рр. та 5% далі;
- 4) плинність кадрів - 10%.

На 31 грудня 2024 року, відповідно:

- 1) ставка дисконту - 16.4%;
- 2) збільшення заробітної плати - 13.0% у 2025р., 9.5% у 2026р., 8.0% у 2027р., 7.0% у 2028р., 6.0% далі;
- 3) інфляція - 12.4% у 2025р., 6.0% у 2026р. та 4.38% далі;
- 4) плинність кадрів - 10%.

Чутливість пенсійних зобов'язань (відносно збільшення/(зменшення) зобов'язання) щодо основних актуарних допущень на 31 грудня 2025 року представлена нижче:

- 1) збільшення ставки дисконту на 5% / зменшення на 5% - (6,28%) / 7,01%;
- 2) збільшення заробітної плати на 5% / зменшення на 5% - 19,67% / (18,17%);
- 3) збільшення інфляції на 5% / зменшення на 5% - 7,69% / (11,46%);
- 4) збільшення плинності кадрів на 1% / зменшення на 1% - 0,42% / (0,43%);

На 31 грудня 2024 року, відповідно:

- 1) збільшення ставки дисконту на 5% / зменшення на 5% - (28,74%) / 53,21%;
- 2) збільшення заробітної плати на 5% / зменшення на 5% - 25,25% / (21,67%);
- 3) збільшення інфляції на 5% / зменшення на 5% - 7,23% / (11,87%);
- 4) збільшення плінності кадрів на 1% / зменшення на 1% - 0,09% / (0,09%).

25. Запозичення

Станом на 31 грудня 2025 року запозичення були представлені наступним чином:

	31 грудня 2025 року				
	разом	непоточні зобов'язання	поточні зобов'язання, в т.ч.:	поточна частина непоточних зобов'язань	коротко-строкові позики та кредити
Кредити банків	1,583,060	1,420,557	162,503	-	162,503
Інші позики	1,316,300	863,669	452,631	452,631	-
від пов'язаних сторін (Примітка 32)	1,290,004	845,872	444,132	444,132	-
зобов'язання за орендою	26,296	17,797	8,499	8,499	-
Запозичення, всього	2,899,360	2,284,226	615,134	452,631	162,503

Станом на 31 грудня 2024 року запозичення були представлені наступним чином:

	31 грудня 2024 року				
	разом	непоточні зобов'язання	поточні зобов'язання, в т.ч.:	поточна частина непоточних зобов'язань	коротко-строкові позики та кредити
Кредити банків	1,421,293	105,003	1,316,290	-	1,316,290
Інші позики	1,588,077	1,237,491	350,586	448,278	4,353
від пов'язаних сторін (Примітка 32)	1,577,331	1,236,362	340,969	438,661	4,353
зобов'язання за орендою	10,746	1,129	9,617	9,617	-
Запозичення, всього	3,009,370	1,342,494	1,666,876	448,278	1,320,643

Станом на 31 грудня 2025 року кредити та позики включали:

- позики в Євро за середньозваженою процентної ставкою 6,39% (діапазон процентних ставок: 4%-7,95% та 5,47%-6,16% (5,97%+UIRD3m)) на загальну суму 1 421 704 тис. грн.
- позики в Доларах США за середньозваженою процентної ставкою 4,92% (діапазон процентних ставок: 5,5% та 6,45% - 9,02% (7,67%+SOFR)) на загальну суму 1 380 124 тис. грн.
- UAH за середньозваженою процентною ставкою 12,76% (діапазон процентних ставок 18% - 19% на загальну суму 71 236 тис.грн.

В тому числі за типом ставки кредити та позики були представлені наступним чином:

- за фіксованою відсотковою ставкою - 1 812 231 тис. грн.
- за плаваючою фіксованою ставкою - 1 060 833 тис. грн.

Відповідно, станом на 31 грудня 2024 року кредити та позики включали:

- позики в Євро за середньозваженою процентної ставкою 5,20% (діапазон процентних ставок: 4%-7,95% та 6,16%-6,23% (5,91%+UIRD3m)) на загальну суму 2 831 548 тис. грн.
- позики в Доларах США за середньозваженою процентної ставкою 9,55% (діапазон процентних ставок: 9,02%-9,70% (4,35%+SOFR)) на загальну суму 162 723 тис. грн.
- безпроцентна поворотна фінансова допомога в гривні на суму 4 353 тис. грн.

В тому числі за типом ставки кредити та позики були представлені наступним чином:

- за фіксованою відсотковою ставкою - 1 971 705 тис. грн.
- за плаваючою фіксованою ставкою - 1 022 566 тис. грн.
- безпроцентна поворотна фінансова допомога в гривні на суму 4 353 тис. грн.

Рефінансування кредитів та зміни у договорах позики

Кредити банків

15.04.2025 року Компанія підписала додаткові угоди з українським державним банком Укрексімбанк до умов кредитного договору, згідно з яких погодила оновлені графіки виплат за Кредитним договором, які передбачають лонгацію строку погашення до 2031 року та зниження відсоткових ставок. Також додатковими угодами виключено право банком нараховання комісії за управління кредитами за підвищеними ставками, щодо недотримання кovenантів, та відкориговано нараховані раніш комісії за період з 01.12.2024 по 31.03.2025 в сумі 9458167,94 грн.

05.05.2025 Компанія уклала з ПАТ АБ "Південний" генеральну угоду про надання банківських послуг у

вигляді відновлювальної кредитної лінії з лімітом 30 млн. гривень, при цьому сума траншу не може складати більше 80% від суми бюджетного відшкодування та процентною ставкою 19% річних. За згодою сторін з 18.07.2025 року ліміт кредитної лінії збільшено до 50 млн. гривень, а процентну ставку зменшено до 18% річних, з 28.10.2025 ліміт кредитної лінії збільшено до 75 млн. гривень, а суму траншу до 90% від суми бюджетного відшкодування. Заключення даної кредитної угоди дало можливість Компанії залучати додаткові обігові кошти до дати отримання бюджетного відшкодування.

Позики від пов'язаних сторін

Протягом 2025 року Компанія підписала із пов'язаними сторонами угоди про прощення частини заборгованості по відсоткам та основної суми позики:

CENTRAVIS FINANCE LIMITED

- 28.02.2025 Угода про прощення боргу по сплаті відсотків нарахованих в сумі 628 553,50 Євро та борг по сплаті частки основної суми позики в розмірі 6 000 000,00 Євро;

- 22.08.2025 Угода про прощення боргу по сплаті відсотків нарахованих в сумі 540 853,56 доларів США;

- 04.02.2026 Угода про прощення боргу по сплаті відсотків нарахованих, набирає чинності 31.12.2025 в сумі 553 287,68 доларів США.

CENTRAVIS SA

- 11.02.2026 Угода про прощення боргу по сплаті відсотків нарахованих, набирає чинності 31.12.2025 в сумі 697 076,50 доларів США.

Додатковим договором №21 від 14.03.2025 до кредитної угоди від 26 жовтня 2009 року з 01.03.2025 процентна ставка за кредитом встановлена в розмірі 5,5% річних, до 28.02.2025 - 4% річних.

Додатковим договором № 22 від 31.03.2025 до кредитної угоди від 26 жовтня 2009 року Сторони договору домовились змінити з 01.03.2025 валюту Договору та валюту розрахунків з Євро на Долари США, перерахувати суму заборгованості за основою сумою боргу по курсу Національного банку України станом на 01.03.2025р., що становить 41,5140 гривень за один Долар США та 43,4942 гривень за один Євро відповідно, а суму нарахованих до 01.03.2025 р. відсотків перерахувати по курсу Національного банку України станом на 31.03.2024р., що становить 41,4787 гривень за один Долар США та 44,7472 гривень за один Євро відповідно.

У зв'язку з чим сума заборгованості за основою сумою боргу на дату перерахування встановлено в розмірі 30 432 529,44 доларів США, у тому числі 19 955 533,73 доларів США по відношенню до CENTRAVIS FINANCE LIMITED (далі Кредитор 1) та 10 476 995,71 доларів США по відношенню до CENTRAVIS SA (далі Кредитор 2).

Сума заборгованості по відсоткам станом на дату перерахування склала 530 143,73 Доларів США, в тому числі по відношенню до Кредитора 1 - 267 216,72 Доларів США, та 262 927,01 Доларів США по відношенню до Кредитора 2.

03.12.2025 року Компанія підписала додаткову угоду щодо позики від пов'язаних сторін, якою був відтермінований графік погашення основної суми боргу з огляду на діючу заборону можливості погашення кредитів перед нерезидентами, яка введена в дію постановою НБУ №18 від 24.02.2022 року.

Відповідно, станом на 31 грудня 2025 р. графік погашення основної суми боргу починається з 31 грудня 2026 року, та кінцевий строк погашення цієї позики встановлюється 31 грудня 2033 року.

Також, Компанія підписала з CENTRAVIS FINANCE LIMITED Угоду прощення боргу від 14.01.2026 р., набирає чинності 31.12.2025 року, згідно якої Позикодавець прощає борг по сплаті в сумі 8 455 000,00 гривень по Договору про надання поворотної фінансової допомоги від 21.03.2024 року.

Застава, гарантії та поручительства

Станом на 31 грудня 2025 року в якості застави по банківським кредитам виступали основні засоби Компанії на загальну суму 1 618 441 тис. грн. (Примітка 16), її поточні запаси на суму 750 950 тис. грн. (Примітка 20), запаси аварійного резерву, що обліковуються у складі необоротних активів 4 732 тис. грн. (Примітка 19), а також її акції, що належать материнській компанії. Крім того, поручителями (солідарними боржниками) по кредитам є материнська компанія, кінцева материнська компанія, та компанія під спільним контролем.

26. Поточна торговельна та інша кредиторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року поточна торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість були представлені наступним чином:

	<u>31 грудня 2025 року</u>	<u>31 грудня 2024 року</u>
Заборгованість перед третіми сторонами	190,930	274,034
Заборгованість перед пов'язаними особами (Примітка 32)	868,648	652,819
Нарахування за невідфактурованими поставками	9,817	7,260
Торговельна кредиторська заборгованість, всього	<u>1,069,395</u>	<u>934,113</u>
Заборгованість з соціального страхування	7,288	7,999
Заборгованість зі сплати інших податків та зборів	1,562	1,931
Кредиторська заборгованість з бюджетом, всього	<u>8,850</u>	<u>9,930</u>
Заборгованість з оплати відпусток	26,682	27,833
Заборгованість з поточних виплат персоналу	7,492	8,475
Кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці, всього	<u>34,174</u>	<u>36,308</u>
Аванси отримані від покупців	26,124	40,938
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість, всього	<u>1,138,543</u>	<u>1,021,289</u>

На кредиторську заборгованість відсотки не нараховуються, і вона, як правило, погашається протягом 60 днів.

Аванси отримані станом на 31 грудня 2025 та 2024 року у повній сумі є короткостроковими контрактними зобов'язаннями Компанії.

27. Умовні та контрактні зобов'язання

Оподаткування

Зміни до податкового законодавства в Україні та регулятивної бази, зокрема, щодо валютного та митного контролю, відбуваються на постійній основі. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, що може призводити до різного або непослідовного тлумачення цих норм платниками податків та державними органами. Законодавство з трансфертного ціноутворення в Україні також перебуває у процесі вдосконалення, тому тлумачення вимог до підприємств, які виступають предметом трансфертного ціноутворення, не завжди є однозначними. Такі нечіткість і суперечливість у застосуванні податкового законодавства призводить до збільшення ризику донарахування значних додаткових сум податків, штрафів та пені, які не можуть бути достовірно визначені, але якщо будуть застосовані, можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Компанії, її фінансові результати та грошові потоки.

Керівництво вважає, що діяльність Компанії здійснюється у повній відповідності до існуючого застосовного законодавства, та що Компанія нарахувала й сплатила усі необхідні податки. У випадках, коли порядок нарахування податкових зобов'язань був недостатньо чітким, Компанія нараховувала податкові зобов'язання на основі оцінок керівництва.

Судові справи

У ході господарської діяльності Компанія може виступати стороною судових процесів. Виходячи зі своїх власних оцінок та зовнішніх професійних консультацій, керівництво вважає, позиція Компанії щодо судових розглядів є юридично обґрунтованою в достатній мірі. Станом на 31 грудня 2025 року Компанія відстоює в суді своє право на відшкодуванні ПДВ та права на податковий кредит, а також відповідних штрафних санкцій (Примітка 21).

Контрактні зобов'язання, пов'язані з капітальними інвестиціями

Фінансовий вплив контрактних зобов'язань на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року зазначено у таблиці:

	<u>31 грудня 2025 року</u>	<u>31 грудня 2024 року</u>
Зобов'язання з придбання основних засобів	32,108	9,921
Умовні контрактні зобов'язання, всього	<u>32,108</u>	<u>9,921</u>

28. Звірка зобов'язань за фінансовою діяльністю

У таблиці нижче наводиться інформація про зміни в зобов'язаннях Компанії у результаті фінансової діяльності, включаючи зміни як в грошовій, так і в негрошовій формі.

	Кредити банків та позики	Зобов'язання з оренди	Всього
Зобов'язання на 31 грудня 2023 року	3,517,379	28,208	3,545,587
Оплата основної суми зобов'язання (чиста сума)	(16,922)	(21,392)	(38,314)
Сплачені відсотки	(107,970)	-	(107,970)
Отримано (сплачено) грошовими коштами, чистими	(124,892)	(21,392)	(146,284)
Фінансові витрати	172,858	3,211	176,069
Вплив курсових різниць	141,092	-	141,092
Нова оренда	-	719	719
Прощення боргу	(707,813)	-	(707,813)
Разом змін	(518,755)	(17,462)	(536,217)
Зобов'язання на 31 грудня 2024 року	2,998,624	10,746	3,009,370
Оплата основної суми зобов'язання (чиста сума)	(3,072)	(17,437)	(20,509)
Сплачені відсотки	(101,024)	-	(101,024)
Отримано (сплачено) грошовими коштами, чистими	(104,096)	(17,437)	(121,533)
Фінансові витрати	167,984	1,956	169,940
Вплив курсових різниць	180,667	-	180,667
Нова оренда	-	31,031	31,031
Прощення боргу	(370,115)	-	(370,115)
Разом змін	(125,560)	15,550	(110,010)
Зобов'язання на 31 грудня 2025 року	2,873,064	26,296	2,899,360

29. Фінансові інструменти за категоріями оцінки

Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року фінансові активи та фінансові зобов'язання були представлені наступним чином:

	31 грудня 2025 року			31 грудня 2024 року		
	всього	в т.ч. поточні	в т.ч. непоточні	всього	в т.ч. поточні	в т.ч. непоточні
Фінансові активи						
Торговельна дебіторська заборгованість	967,990	967,990	-	862,520	862,520	-
Гроші та їх еквіваленти	90,579	90,579	-	41,078	41,078	-
Інші поточні фінансові активи	6,329	6,329	-	6,329	6,329	-
За амортизованою вартістю, всього	1,064,898	1,064,898	-	909,927	909,927	-
Фінансові зобов'язання						
Торговельна кредиторська заборгованість	1,069,395	1,069,395	-	934,113	934,113	-
Запозичення	2,899,360	615,134	2,284,226	3,009,370	1,666,876	1,342,494
За амортизованою вартістю, всього	3,968,755	1,684,529	2,284,226	3,943,483	2,600,989	1,342,494

Справедлива вартість грошових коштів та їх еквівалентів, поточної торгової та іншої дебіторської заборгованості, інших фінансових активів, а також торгової та іншої кредиторської заборгованості наближається до балансової вартості внаслідок короткострокового характеру цих фінансових інструментів.

Справедлива вартість кредитів та позик, включаючи відсотки, станом на 31 грудня 2025 року складала 2 873 064 тис. грн. (31 грудня 2024 року: 2 998 624 тис. грн.), розрахована відповідно до діючих ринкових ставок станом на відповідну звітну дату, та належить до рівня 2 ієрархії справедливої вартості.

30. Управління фінансовими ризиками

Основними фінансовими інструментами Компанії в ході звичайної діяльності є торговельна дебіторська та кредиторська заборгованість, кредити та позики отримані, грошові кошти та їх еквіваленти. Основними ризиками, які пов'язані з цими фінансовими інструментами, є кредитний ризик, валютний ризик, процентний ризик та ризик ліквідності. Загальна політика управління фінансовими ризиками Компанії спрямована на мінімізацію потенційних негативних наслідків на фінансові показники та не передбачає використання похідних фінансових інструментів з метою управління фінансовими ризиками.

Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик невиконання контрагентом своїх контрактних зобов'язань щодо своєчасної та повної оплати, що призводить до фінансових збитків Компанії. Кредитний ризик Компанії пов'язаний передусім з дебіторською заборгованістю, що виникає в ході операційної діяльності, а також грошовими коштами та їх еквівалентами. Кредитний ризик Компанії за грошовими коштами та їх еквівалентами пов'язаний з можливим дефолтом банків по їх зобов'язанням.

З метою управління кредитним ризиком за дебіторською заборгованістю в Компанії використовується кредитна політика щодо покупців та здійснюється постійний моніторинг кредитоспроможності покупців. До прийняття нового клієнта, Компанія оцінює якість кредитоспроможності клієнта і визначає кредитні ліміти. Кредитні ліміти для клієнтів, регулярно переглядаються, на щотижневій основі.

Керівництво вважає, що банки, в яких розміщено грошові кошти Компанії, мають мінімальну ймовірність невиконання зобов'язань, та здійснює постійний моніторинг фінансового стану цих банків. Керівництво вважає, що станом на 31 грудня 2025 року кредитний ризик Компанії обмежується балансовою вартістю торговельної дебіторської заборгованості, грошових коштів та їх еквівалентів та інших фінансових активів в загальній сумі 1,064,898 тис. грн. (на 31 грудня 2024 року: 909,927 тис.грн.).

На основі наявної історичної статистики, керівництво Компанії вважає, що немає істотного ризику втрат Компанії, окрім розміру вже визнаного знецінення активів.

Переважну частину торговельної дебіторської заборгованості складають залишки з пов'язаними сторонами (Примітка 32): 98 % станом на 31 грудня 2025 року (на 31 грудня 2024 року: 71%).

Переважна частина грошових коштів (98% станом на 31 грудня 2025 та 2024 років) розміщена у одному українському державному банку, що має кредитний рейтинг Саа3.

Нижче представлена узагальнена інформація стосовно загальної суми всіх класів фінансових активів за амортизованою собівартістю та суми нарахованих резервів під очікувані кредитні збитки за строками непогашення на звітну дату:

	На 31 грудня 2025 року			На 31 грудня 2024 року		
	Валова балансова вартість	Сума резерву ОКЗ	Чиста балансова вартість	Валова балансова вартість	Сума резерву ОКЗ	Чиста балансова вартість
Поточні	450,976	(1,283)	449,693	377,788	(1,608)	376,180
Прострочені від 31 до 60 днів	-	-	-	-	-	-
Прострочені від 61 до 90 днів	585,780	(469)	585,311	493,140	(397)	492,743
Прострочені більше ніж 91 днів	30,565	(671)	29,894	41,292	(288)	41,004
Прострочені від 91 до 180 днів	29,477	(88)	29,389	41,111	(137)	40,974
Прострочені від 181 до 365 днів	961	(456)	505	57	(27)	30
Прострочені більше ніж 365 днів	127	(127)	-	124	(124)	-
Всього	1,067,321	(2,423)	1,064,898	912,220	(2,293)	909,927

Ринковий ризик

Товариство наражається на ринкові ризики. Ринкові ризики пов'язані з відкритими позиціями за (а) іноземними валютами та (б) процентними активами і зобов'язаннями.

Керівництво встановлює ліміти сум ризику, що може бути прийнятий Товариством, та щоденно контролює їх дотримання. Проте застосування такого підходу не запобігає виникненню збитків за межами цих лімітів у випадку більш суттєвих ринкових змін.

Валютний ризик

Оскільки Компанія здійснює операції як в українській гривні, так і в іноземній валюті, зокрема, в таких валютах як євро та долар США, для діяльності Компанії властивим є валютний ризик у вигляді

потенційних збитків від відкритих монетарних позицій у іноземних валютах внаслідок несприятливої зміни обмінних курсів.

Максимальна підверженість валютному ризику оцінюється за відкритою валютною позицією, що визначається за чистою балансовою вартістю фінансових активів та зобов'язань, виражених у іноземних валютах.

Компанія не здійснює хеджування своїх валютних позицій.

Станом на 31 грудня 2025 року чиста коротка валютна позиція відносно усіх використовуваних валют разом становить 2,560,677 тис.грн. (станом на 31 грудня 2024 року: 2,924,565 тис.грн.).

Найбільша сума чистої короткої валютної позиції на 31 грудня 2025 року стосується залишків у Євро: 1,473,505 тис. грн. (на 31 грудня 2024 року: 2,992,186 тис.грн.).

У поданій нижче таблиці наведено концентрацію валютного ризику Товариства станом на кінець звітних періодів:

		31 грудня 2025 року			31 грудня 2024 року		
		Разом	Євро	Долар США	Разом	Євро	Долар США
Торговельна заборгованість	дебіторська	936,916	605,224	331,692	607,085	334,443	272,642
Грошові кошти та їх еквіваленти		48,397	48,225	172	11,472	11,472	-
Торговельна заборгованість	кредиторська	(744,635)	(705,682)	(38,953)	(551,736)	(509,088)	(42,648)
Довгострокові запозичення		(2,266,429)	(1,414,388)	(852,041)	(1,337,012)	(1,322,888)	(14,124)
Короткострокові запозичення		(534,926)	(6,884)	(528,042)	(1,654,374)	(1,506,125)	(148,249)
Чиста (коротка) довга валютна позиція		(2,560,677)	(1,473,505)	(1,087,172)	(2,924,565)	(2,992,186)	67,621

15% ослаблення (посилення) курсу гривні по відношенню усіх зазначених іноземних валют призведе до зменшення (збільшення) чистих активів та чистого прибутку компанії (після оподаткування) на 314,963 тис.грн., в тому числі 181,241 тис.грн. - для залишків у Євро.

У таблиці нижче представлено аналіз чутливості фінансового результату після оподаткування до можливих змін валютних курсів, що застосовуються на звітну дату, за умови, що всі інші показники залишаються незмінними:

	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
Зміцнення/послаблення євро на 15%	(181,241) / 181,241	(368,039) / 368,039
Зміцнення/послаблення долара США на 15%	(133,722) / 133,722	8,317 / (8,317)
Зміна чистих активів та чистого прибутку	(314,963) / 314,963	(359,721) / 359,721

Процентний ризик

Ризик зміни ринкових процентних ставок пов'язаний з процентними кредитами та позиками Компанії з плаваючими процентними ставками. У 2025 та 2024 роках частина банківських кредитів Компанії була з плаваючою процентною ставкою, прив'язаною до українського індексу ставок за депозитами фізичних осіб (далі – «UIRD»).

1% підвищення (зниження) базової процентної ставки після 31 грудня 2025 року може призвести/ призведе до зменшення (збільшення) чистих активів та чистого прибутку Компанії (після оподаткування) на 8 653 тис.грн. (на 31 грудня 2024 року: 8 276 тис. грн.)

У таблиці нижче представлена інформація щодо чутливості прибутку/(збитку) до оподаткування до вірогідної зміни у процентних ставках (внаслідок впливу на кредити з плаваючою процентною ставкою) при постійному значенні інших змінних:

	Збільшення «+»/ зменшення «-» базисних пунктів	Збільшення/ (зменшення) прибутку після оподаткування
31 грудня 2025 року		
EUR / USD	+1,00%	(8,653)
EUR / USD	-0,10%	865
31 грудня 2024 року		
EUR / USD	+1,00%	(8,276)
EUR / USD	-0,10%	828

Ризик ліквідності

Управління ризиком ліквідності передбачає підтримку достатнього обсягу грошових коштів та їх еквівалентів для своєчасного погашення зобов'язань, строк платежів за якими настає, а також наявності джерел фінансування, в т.ч. за рахунок достатнього обсягу кредитних коштів.

Компанія управляє ризиком ліквідності за допомогою банківських кредитів, позик від пов'язаних осіб та шляхом прощення боргу за позиками від пов'язаних осіб (Примітка 25).

В таблиці нижче показані зобов'язання за зазначеними в угодах строками погашення, що залишилися. Суми у таблиці – це недисконтовані грошові потоки за угодами, включаючи валові зобов'язання за лізингом (до вирахування майбутніх фінансових витрат). Ці недисконтовані грошові потоки відрізняються від сум, відображених у балансі, оскільки балансові суми базуються на дисконтованих грошових потоках.

Аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 31 грудня 2025 року:

	Торговельна кредиторська заборгованість	Кредити та позики, включаючи відсотки	Зобов'язання з оренди	Всього
До 3 місяців	1,004,755	24,684	2,125	1,031,564
Від 3 до 12 місяців	118,662	626,197	6,374	751,233
Від 1 року до 5 років	-	1,751,393	17,797	1,769,190
Більше 5 років	-	982,953	-	982,953
Всього	1,123,417	3,385,227	26,296	4,534,940

Аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 31 грудня 2024 року:

	Торговельна кредиторська заборгованість	Кредити та позики, включаючи відсотки	Зобов'язання з оренди	Всього
До 3 місяців	911,154	1,055,672	2,404	1,969,230
Від 3 до 12 місяців	78,425	715,716	7,213	801,354
Від 1 року до 5 років	-	1,183,200	1,129	1,184,329
Більше 5 років	-	676,364	-	676,364
Всього	989,579	3,630,952	10,746	4,631,277

31. Управління капіталом

Завдання Компанії в управлінні капіталом полягає у забезпеченні здатності Компанії функціонувати на безперервній основі задля отримання прибутку, який використовується для фінансування операційних і стратегічних потреб Компанії та розподілу дивідендів акціонерам, а також забезпеченні оптимальної структури капіталу та зменшенні його вартості.

Компанія контролює капітал на основі коефіцієнту фінансового важеля, який обчислюється як співвідношення чистого боргу до власного капіталу. Чистий борг обчислюється як сума зобов'язань за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів.

	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
Зобов'язання, всього	4,232,671	4,228,419
Грошові кошти та їх еквіваленти	(90,579)	(41,078)
Чистий борг	4,142,092	4,187,341
Власний капітал, всього	122,243	(64,912)
Показник фінансового важеля	34	(65)

32. Операції з пов'язаними сторонами

Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна з них має можливість контролювати іншу, знаходиться під спільним контролем або може мати суттєвий вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових чи операційних рішень. Під час аналізу кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі.

Залишки заборгованості та операції з пов'язаними сторонами, представленими компаніями групи, станом на звітну дату та за звітний рік складала:

На 31 грудня 2025 року та за 2025 рік:

	Материнська компанія групи	Компанії під спільним контролем	Асоційовані компанії	Разом
Торговельна дебіторська заборгованість	-	943,200	2,750	945,950
Аванси видані постачальникам	-	186	15,864	16,050
Дебіторська заборгованість, всього	-	943,386	18,614	962,000

Торговельна та інша кредиторська заборгованість	-	772,177	96,471	868,648
Аванси отримані від покупців		14,842		14,842
Довгострокові запозичення	-	845,871	-	845,871
Короткострокові запозичення	444,097	-	-	444,097
Кредиторська заборгованість, всього	444,097	1,632,890	96,471	2,173,458

Продаж труб, інших товарів та послуг		5,333,381	25,035	5,358,416
Купівля матеріалів, інших товарів та послуг	-	1,980,609	1,098,960	3,079,569
Придбання виробничих приміщень, майна та обладнання	-	12,603	17,106	29,709
Фінансові витрати	23,063	45,369	-	68,432
Надання безповоротних фінансових допомог та пожертв	-	16,509	7,800	24,309
Прощення боргу по нарахованим відсоткам та іншої кредит заборгованості	30,046	364,594	-	394,640
Інші витрати (претензії)	-	8,130	-	8,130

На 31 грудня 2024 року та за 2024 рік:

	Материнська компанія групи	Компанії під спільним контролем	Асоційовані компанії	Разом
Торговельна дебіторська заборгованість	-	610,697	44,786	655,483
Дебіторська заборгованість, всього	-	610,697	44,786	655,483
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	439	592,230	60,150	652,819
Довгострокові запозичення	131,780	1,104,582	-	1,236,362
Короткострокові запозичення	313,359	27,610	-	340,969
Кредиторська заборгованість, всього	445,578	1,724,422	60,150	2,230,150

Продаж труб, інших товарів та послуг	-	4,725,082	8,850	4,733,932
Купівля матеріалів, інших товарів та послуг	-	1,699,916	624,956	2,324,872
Придбання виробничих приміщень, майна та обладнання	-		12,663	12,663
Фінансові витрати	-	61,548	-	61,548
Надання безповоротних фінансових допомог та пожертв	-	6,171	-	6,171
Прощення боргу по нарахованим відсоткам та іншої кредит заборгованості	-	703,445	-	703,445
Інші витрати (претензії)	-	3,406	-	3,406
Надходження поворотних фінансових допомог	-	8,455	-	8,455

Продаж пов'язаним сторонам включає дохід від реалізації труб, а також інших товарів і послуг. Залишки дебіторської заборгованості є безпроцентними, незабезпеченими та підлягають погашенню у грошовій формі.

Закупівлі та кредиторська заборгованість стосуються постачання трубної заготовки та змінного обладнання, а також постачання послуг.

Інформація про умови за позиками пов'язаних сторін наведена у Примітці 25.

Будь-яких гарантій за непогашеною заборгованістю за операціями з пов'язаною стороною не надавалося та не отримувалося.

Компенсації провідному управлінському персоналу

Провідний управлінський персонал протягом 2025 року та 2024 року складався з п'яти осіб. Компанія відносить до управлінського персоналу осіб, які мають повноваження та є відповідальними, прямо або опосередковано, за планування, керівництво і контроль за діяльністю Компанії (Головний Виконавчий Директор та керівники ключових напрямків).

Компенсація ключового управлінського персоналу, що включена до складу адміністративних витрат на оплату праці, складається з заробітних плат, преміальних виплат, компенсації витрат на житло, а також інших короткострокових виплат працівникам.

Компенсація ключовому управлінському персоналу за звітний рік становила:

	2025 рік	2024 рік
Короткострокові виплати працівникам	38,270	25,741
Компенсація ключовому управлінському персоналу, всього	38,270	25,741

33. Події після звітної дати

Після звітної дати, 27 березня 2026 року, між ПрАТ «СЕНТРАВІС ПРОДАКШН ЮКРЕЙН» та CENTRAVIS SA (Швейцарія) було укладено договір купівлі-продажу акцій, відповідно до якого Компанією було розміщено 4 335 171 просту іменну акцію номінальною вартістю 1 грн кожна за ціною розміщення 100 грн за акцію, на загальну суму 433 517 тис. грн.

Оплата за акції була здійснена шляхом зарахування грошових зобов'язань Компанії перед акціонером, що існували за кредитним договором від 26 жовтня 2009 року, у сумі 10 476 995,02 доларів США, що за офіційним курсом Національного банку України, встановленим на дату прийняття рішення про емісію акцій (24 вересня 2025 року), еквівалентно 433 517 тис. грн. Відповідне зарахування грошових зобов'язань оформлено актом від 27 березня 2026 року, внаслідок чого зазначена частина зобов'язань Компанії була припинена.

У результаті здійснення цієї операції після звітної дати:

- статутний капітал Товариства збільшився на 4 335 171 грн, що відповідає номінальній вартості розміщених акцій;
- додатковий капітал (емісійний дохід) збільшився на 429 181 929 грн, що становить різницю між ціною розміщення акцій та їх номінальною вартістю.

Зазначена подія є некоригуючою подією після звітної дати та не призвела до коригування показників фінансової звітності станом на 31 грудня 2025 року, оскільки виникла після завершення звітного періоду. Водночас реалізація цієї події матиме вплив на структуру власного капіталу та зобов'язань Компанії у наступних звітних періодах.

Разом з тим, слід зазначити, що продовжує діяти воєнний стан, введений 24 лютого 2022 року через військову агресію Російської Федерації проти України, Наразі дію воєнного стану подовжено до 4 травня 2026 року. Вірогідність подальшого подовження строку дії воєнного стану за оцінками керівництва Товариства є високою.

Ця фінансова звітність була затверджена до випуску рішенням керівництва Компанії

2026-04-29

Головний виконавчий директор



Атанасов Юрій Васильович

Головний бухгалтер

Архангельська Оксана Юріївна