

Підприємство

**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "НОВОКРАМАТОРСЬКИЙ
МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД"**

Територія

Київ

Організаційно-правова форма господарювання

Акціонерне товариство

Вид економічної діяльності

Виробництво машин і устаткування для металургії

Середня кількість працівників

2

4 855

Адреса, телефон

вулиця БОРИСОГЛІБСЬКА, буд. 15в, оф. 8, ПОДІЛЬСЬКИЙ р-н, м. КИЇВ, 04070, Україна

0502598609

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

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

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДИ
UA800000000000719633
230
28.91

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **30 вересня 2025** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	1 938	1 281
первісна вартість	1001	9 845	9 845
накопичена амортизація	1002	7 907	8 564
Незавершені капітальні інвестиції	1005	281 137	281 137
Основні засоби	1010	1 505 834	1 389 634
первісна вартість	1011	4 971 577	4 873 574
знос	1012	3 465 743	3 483 940
Інвестиційна нерухомість	1015	49 459	48 735
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	66 100	66 100
знос інвестиційної нерухомості	1017	16 641	17 365
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Заборгованість за внесками до статутного капіталу інших підприємств	1036	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	128 191	128 191
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	18 494	39 343
Усього за розділом I	1095	1 985 053	1 888 321
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	2 304 186	2 142 677
виробничі запаси	1101	409 012	419 590
незавершене виробництво	1102	1 090 843	993 468
готова продукція	1103	804 329	729 616
товари	1104	2	2
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	314 646	276 415
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	92 561	122 627
з бюджетом	1135	110 758	53 240
у тому числі з податку на прибуток	1136	14 607	14 607
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахований доходів	1140	1 254	2 084
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	24 709	27 400
Поточні фінансові інвестиції	1160	1 182 900	1 109 301
Гроші та їх еквіваленти	1165	37 155	43 616
готівка	1166	9	-
рахунки в банках	1167	37 146	43 616
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-

резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	4 068 169	3 777 360
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	6 053 222	5 665 681

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	89 326	89 326
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	450 426	450 378
Додатковий капітал	1410	2 543 016	2 542 387
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	22 331	22 331
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	2 342 560	2 011 012
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	5 447 659	5 115 434
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	63 553	41 419
розрахунками з бюджетом	1620	8 088	9 693
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	6 037	7 569
розрахунками з оплати праці	1630	22 307	27 858
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	476 045	422 829
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	23 462	33 673
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	942	942
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	5 129	6 264
Усього за розділом III	1695	605 563	550 247
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	6 053 222	5 665 681

Керівник

Головний бухгалтер

Ігор Стефанович
ЕП Дереза
Зоя Петрівна

ПРОТИНЯК Ігор Стефанович

ДЕРЕЗА Зоя Петрівна

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"НОВОКРАМАТОРСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ

2025 09 30

05763599

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 9 Місяців 2025 р.

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 174 249	777 783
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(906 171)	(524 605)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	268 078	253 178
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	34 236	86 205
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(212 341)	(141 152)
Витрати на збут	2150	(13 664)	(7 615)
Інші операційні витрати	2180	(168 886)	(193 007)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(92 577)	(2 391)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	11 267	9 998
Інші доходи	2240	2 751	80 930
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(30 342)	(14 885)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	73 652
збиток	2295	(108 901)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(10)	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	73 652
збиток	2355	(108 911)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(108 911)	73 652

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	587 985	476 171
Витрати на оплату праці	2505	304 675	232 641
Відрахування на соціальні заходи	2510	64 513	51 582
Амортизація	2515	99 919	100 117
Інші операційні витрати	2520	71 883	44 655
Разом	2550	1 128 975	905 166

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	223314	223314
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	223314	223314
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	(487,70)	329,81
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	(487,70)	329,81
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

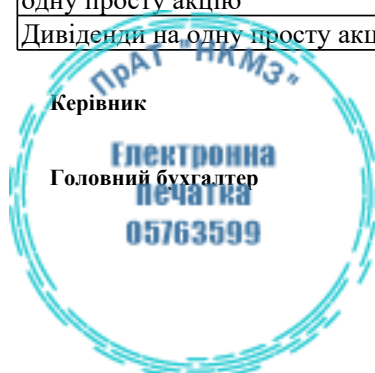
Керівник

Головний бухгалтер

ЕП Протиняк
Ігор
Стефанович
ЕП Дереза
Зоя Петрівна

ПРОТИНЯК Ігор Стефанович

ДЕРЕЗА Зоя Петрівна



Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "НОВОКРАМАТОРСЬКИЙ
МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2025	09	30
05763599		

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 9 Місяців 2025 р.**

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 143 822	694 891
Повернення податків і зборів	3005	131 405	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	131 405	-
Цільового фінансування	3010	1 715	473
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	76 504	114 469
Надходження від повернення авансів	3020	3 340	777
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	1 765	122
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	2 404	18
Надходження від операційної оренди	3040	11 888	9 783
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	8 595	1 578
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(697 521)	(496 867)
Праці	3105	(222 951)	(178 142)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(105 327)	(88 677)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(78 855)	(51 569)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(10)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(78 845)	(51 569)
Витрачання на оплату авансів	3135	(98 241)	(70 594)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(15 511)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(4 076)	(3 796)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	174 467	-83 045
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	959 783	746 258
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	10 513	9 889
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(906 558)	(650 813)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	63 738	105 334
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(213 103)	(42)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(19 337)	(14 115)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-232 440	-14 157
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	5 765	8 132
Залишок коштів на початок року	3405	37 155	29 547
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	696	439
Залишок коштів на кінець року	3415	43 616	38 118

Керівник

ЕП Протиняк
Ігор
Стефанович

ПРОТИНЯК Ігор Стефанович

Головний бухгалтер

ЕП Дереза
Зоя Петрівна

ДЕРЕЗА Зоя Петрівна



Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "НОВОКРАМАТОРСЬКИЙ
МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2025

09

30

05763599

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про власний капітал

за 9 Місяців 2025 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	89 326	450 426	2 543 016	22 331	2 342 560	-	-	5 447 659
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований зали- шок на початок року	4095	89 326	450 426	2 543 016	22 331	2 342 560	-	-	5 447 659
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(108 911)	-	-	(108 911)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(223 314)	-	-	(223 314)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(48)	(629)	-	677	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	(48)	(629)	-	(331 548)	-	-	(332 225)
Залишок на кінець року	4300	5 115 434	450 378	2 542 387	22 331	2 011 012	-	-	5 115 434

Керівник

Головний бухгалтер

Е.П. Протиняк
Ігор Стефанович

Е.П. Дереза
Зоя Петрівна

ПРОТИНЯК Ігор Стефанович

ДЕРЕЗА Зоя Петрівна



Приватне акціонерне товариство «Новокраматорський машинобудівний завод»

Примітки до фінансової звітності за МСФЗ на 30 вересня 2025 року

1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

Організаційно-правова форма господарювання: акціонерне товариство

Вид економічної діяльності: виробництво машин і устаткування

Код виду економічної діяльності: 28.91

Територія: Київська

За КАТОТТГ: UA800000000000719633

Юридична адреса: вулиця Борисоглібська, буд. 15в, оф. 8, Подільський р-н, м. Київ, 04070

Місцезнаходження: вулиця Орджонікідзе, буд. 5, м. Краматорськ, Донецька область, 84305

Код особи: 05763599

Приватне акціонерне товариство «Новокраматорський машинобудівний завод» традиційно спеціалізується на проектуванні, виготовленні та комплектній поставці прокатного, металургійного, гірничо-рудного, шахтного, ковальсько-пресового, підйомно-транспортного, залізничного та гідротехнічного устаткування. Виробничо-технічна база «НКМЗ» забезпечує замкнутий цикл виробництва: від виплавки рідкого металу до відвантаження готового встаткування споживачам.

У зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України Наказом Президента України №64/2022 від 24.02.2022р. в Україні введено воєнний стан. Наказом по ПрАТ «НКМЗ» №64 від 28.02.2022р. діяльність підприємства з березня 2022р. була призупинена.

Згідно з наказом №37 від 29.09.2023р. «Про відновлення роботи цехів металургійного виробництва» з 01.10.2023р. відновлено роботу цехів металургійного виробництва.

Нинішній дуже складний нестабільний час не дозволяє давати точні прогнози на майбутнє. В сучасних умовах першорядним завданням, поставленим перед менеджерами підприємства, є забезпечення збереження кадрового потенціалу та напрацювання очікуваних запусків замовлень у виробництво.

За 9 місяців 2025 року виготовлено:

- рідкої сталі (чавуну) – 9142 т;
- сталевого лиття (чавуну) – 643 т;
- поковок – 6596 т;
- модельні комплекти та упаковка – 20205 н.год.;

- металоконструкцій - 655 т;

- відпрацьовано на заказах основного виробництва – 94 701ст.н.год.

За 9 місяців 2025 року обсяг товарної продукції – 1000,7 млн.грн., у т.ч. на експорт – 779,6 млн.грн. або 77,9% загального обсягу.

За 9 місяців 2025 року вироблено механовиробів: 3805,0 т валкової продукції, 1001,6 т запасних частин для різного встаткування, 1263,5 т кооперованих поставок.

За 9 місяців 2025 року обсяг реалізованої продукції становить 1174,2 млн.грн., у т.ч. на експорт – 919,6 млн.грн. або 78,3 %

Незважаючи на складну економічну ситуацію та воєнний стан в Україні, ПрАТ «НКМЗ» продовжуватиме зберігати та розвивати власне виробництво, обладнання та робочі кадри, формуватиме проекти у галузі досліджень та інновацій. Багато в чому реалізація поставленої мети на підприємстві залежить від тривалості воєнного стану.

Впродовж 9 місяців 2025 року важливішою подією залишається діяльність ПрАТ «НКМЗ» в умовах військовою агресії Російської Федерації проти України. Ця подія впливає на значне зменшення обсягів виробництва продукції та призводить до неритмічного характеру виробничо-господарської діяльності підприємства.

Протягом 9 місяців 2025 року сукупність внутрішніх та зовнішніх факторів мала вплив на організацію діяльності ПрАТ «НКМЗ». Комплексне управління ризиками забезпечило їх мінімізацію. Незважаючи на невизначеність ділового середовища, завчасне виявлення ризиків, глибокий аналіз їхнього потенційного впливу та підготовка стратегій для подолання кожної категорії ризику забезпечило стійке фінансове становище підприємства.

Протягом 9 місяців 2025 року діяльність ПрАТ «НКМЗ» була пов'язана з ризиком низького завантаження виробництва у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України, що сприяє недостатньому попиту на внутрішньому ринку, ускладненням логістики, перебоєм у забезпеченні енергією, дефіцитом робітничих кадрів. Керівництвом ПрАТ «НКМЗ» були прийняті ряд заходів метою яких є розширення ринків збуту, пошук нових споживачів. Діє система контролю проходження всіх замовлень від реєстрації до відповіді замовникові у встановлений термін. На підприємстві організоване глибоке пророблення замовлень головними фахівцями при конструюванні, комплектації й виробництві, що дозволяє знизити собівартість за рахунок мінімізації витрат і оптимізувати ціни на продукцію.

Ризики, викликані коливаннями валютних курсів, впливають на фінансові результати ПрАТ «НКМЗ», яке працює на світовому індустріальному ринку як експортер машинобудівної продукції і як імпортер сировини, матеріалів, виробів, що комплектують. Для мінімізації валютного ризику на підприємстві діє система ціноутворення.

У собівартості продукції ПрАТ «НКМЗ» витрати на матеріали становлять питому вагу. З метою скорочення витрат грошових коштів, знаходилися шляхи мінімізації витрат на закупівлю матеріалів і комплектуючих виробів. Закупівля сировини, матеріалів, металопрокату і комплектуючих виробів в комерційному управлінні здійснювалася на тендерній основі, при цьому враховувалося якість продукції, термін постачання.

Рациональному використанню енергетичних ресурсів на підприємстві приділяється особлива увага. Для зниження витрат енергоресурсів у собівартості продукції, що виробляється, на підприємстві розроблені та виконуються додаткові енергозберігаючі заходи.

З метою мінімізації впливу ризику «неукомплектованості виробничого процесу персоналом» та ризику соціальної незахищеності персоналу у звітному періоді продовжувало діяти "Тимчасове положення про оплату праці працівників підрозділів ПрАТ «НКМЗ» відповідно до тимчасової структури управління ПрАТ «НКМЗ», що було введено з 01.01.2024 р. Тимчасове положення розроблено з метою забезпечення ефективної діяльності та створення оптимальних умов роботи підрозділів підприємства щодо досягнення планових показників, а також раціонального використання фондів оплати праці та робочого часу.

Для зниження ризику «Впливу виробничої діяльності на навколишнє середовище» здійснювалися заходи щодо охорони атмосферного повітря, охорони й раціонального використання водних ресурсів, раціонального використання земель та зберігання відходів виробництва. Внаслідок введення та продовження воєнного стану в Україні, підприємством значно зменшено забруднення навколишнього середовища за рахунок виробничої діяльності. Впродовж 9 місяців 2025 року не припинялася робота промислово-зливових та побутових очисних споруд підприємства. Для запобігання наслідків небезпечних для навколишнього середовища під час бойових дій на території Донецької області на підприємстві постійно знаходиться черговий персонал.

2. ОСНОВНІ ПІДХОДИ ДО СКЛАДАННЯ ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Надана проміжна фінансова звітність ПрАТ «НКМЗ» за період, що закінчився 30.09.2025 року, підготовлена згідно Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. за №996-XIV, та відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), враховуючи усі прийняті і діючі МСФЗ та інтерпретації Комітету з Міжнародних стандартів фінансової звітності, й повністю їм відповідає.

Фінансова звітність, містить повний комплект фінансової звітності, та примітки до фінансової звітності.

Складання фінансових звітів здійснювалося з дотриманням, зокрема таких основних принципів як:

- **нарахування**, у відповідності з яким доходи і витрати відображалися в обліку і звітності у момент їх виникнення незалежно від часу надходження і сплати грошей (за винятком звіту про рух грошових коштів);

- **відповідності доходів і витрат** - для визначення фінансового результату звітного періоду необхідно порівняти доходи звітного періоду з витратами, здійсненими для отримання цих доходів,

- **суттєвості (або матеріальності)**,

- **обачності**, уникаючи заниження оцінки зобов'язань та витрат і завищення оцінки активів і доходів підприємства.

- **безперервність діяльності**, як основи для обліку під час підготовки фінансової звітності. У зв'язку з військовою агресією Російської Федерації Указом Президента України від 24.02.2022р. №64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні» було введено воєнний стан, який потім було продовжено відповідними Указами Президента України. Враховуючи складну ситуацію, керівництвом акціонерного товариства було прийнято рішення про тимчасове припинення роботи підприємства з 28.02.2022р., а металургійних цехів після завершення безперервних металургійних циклів для недопущення забракування частково виготовленої продукції. Згідно з наказом №37 від 29.09.2023р. з 01.10.2023р. відновлено роботу цехів металургійного виробництва.

З 29.01.2024р. керівництвом підприємства згідно з розпорядженням №15 від 24.01.2024р. «Про вимушений простій у лютому 2024р.» було прийнято рішення про необхідність перевести працівників на простій терміном до 01.03.2024р. у зв'язку з неритмічною виробничо-господарською діяльністю, відсутністю централізованого опалення виробничих підрозділів та економією паливноенергетичних ресурсів.

Після закінчення воєнного стану та ймовірних бойових дій в регіоні планується повністю відновити роботу підприємства. Тобто товариство має намір продовжувати свою діяльність в майбутньому і не планує припиняти діяльність, ліквідуватися, або шукати захист від кредиторів відповідно до законів або нормативних актів;

ПрАТ «НКМЗ», згідно зі статтею 12 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» вперше застосувало МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2012 року, тому датою переходу на МСФЗ вважається 1 січня 2011 року. На підприємстві видається наказ «Про облікову політику», в якому визначаються основні принципи, методи ведення бухгалтерського обліку і складання звітності, вартісні критерії оцінки та процедури розподілу витрат між відповідними звітними періодами.

Повнота відображення господарських операцій, достовірність даних бухгалтерського обліку, формування облікових регістрів як у розрізі груп аналогічних господарських операцій, груп основних засобів або запасів, так і в розрізі кожної одиниці обліку активів і зобов'язань, забезпечується завдяки технології автоматизованої обробки даних.

На підприємстві безперервно удосконалюється процес автоматизованого ведення бухгалтерського обліку та формування звітності. Впровадження прогресивного програмного забезпечення, комп'ютерної техніки дозволяє вести облік основних засобів, матеріальних запасів, незавершеного виробництва і заробітної плати у розрізі кожної одиниці обліку.

Функціональна валюта. Функціональною валютою підприємства є національна валюта України – гривня (UAH).

Валюта подання фінансової звітності. Дана звітність представлена в національній валюті України - гривні (UAH).

3. ОПИС ОБРАНОЇ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Положення облікової політики, які описані нижче, застосовувалися послідовно у всіх звітних періодах, представлених у цій фінансовій звітності.

Основні засоби. До основних засобів товариства відносяться активи, термін корисного використання яких більше одного року або операційного циклу і вартість яких становить понад 20 000 грн.

Основні засоби обліковуються за такими групами:

- група 1 - земельні ділянки;
- група 3 - будівлі, споруди, передавальні пристрої;
- група 4 - машини та обладнання, в т.ч. група обчислювальної техніки і зв'язку;
- група 5 - транспортні засоби;
- група 6 - інструменти, пристосування, інвентар (меблі);
- група 9 - інші основні засоби.

Об'єкт основних засобів вважається активом (для зарахування на баланс) тоді, коли такий об'єкт введений в експлуатацію (доставлений у потрібне місце і приведений у стан, що забезпечує його функціонування згідно з намірами керівництва підприємства).

До об'єктів основних засобів застосовується модель переоцінки вартості.

Рішенням інвентаризаційної комісії підприємства щорічно визначається ступінь втрати корисності об'єктів основних засобів за групами.

При визначенні заводською комісією невідповідності балансової вартості об'єктів основних засобів справедливій вартості більш ніж на 10%, переоцінюється вся група об'єктів основних засобів.

При вибутті раніше переоцінених об'єктів основних засобів, дооцінка об'єктів основних засобів, яка входить до складу власного капіталу, на дату припинення визнання таких об'єктів активами, відображається у фінансовій звітності у складі нерозподіленого прибутку з одночасним зменшенням капіталу в дооцінках.

Ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів прирівнюється до нуля, при цьому об'єкт основних засобів амортизується протягом строку його корисного використання.

Амортизація основних засобів. Нарахування амортизації основних засобів для всіх груп здійснюється із застосуванням прямолінійного методу.

Нарахування амортизації об'єктів основних засобів з визначенням витрат у сумі нарахованої амортизації починається з місяця, наступного за місяцем, у якому об'єкт основних засобів введено в експлуатацію.

Нарахування амортизації (зносу) на об'єкти, передані в операційну оренду, здійснювати із застосуванням методу, визначеного для даних об'єктів (прямолінійного або прискореного зменшення залишкової вартості).

Нарахування амортизації припиняється, починаючи з місяця, наступного за місяцем вибуття об'єкта основних засобів, у тому числі пов'язаного з продажем, ліквідацією.

Нарахування амортизації відновлюється на об'єкти основних засобів, по яким призупинялося нарахування амортизації, у місяці, наступному за місяцем, в якому об'єкт став придатним для корисного використання з оформленням відповідного документа.

Нематеріальні активи.

У витрати на придбання окремо придбаного нематеріального активу включаються:

- ціна його придбання, включаючи ввізні мита і невідшкодовані податки на придбання;
- витрати, які можна прямо віднести до підготовки даного активу для використання за призначенням.

До нематеріальних активів застосовується модель обліку за фактичними витратами.

Витрати, пов'язані з науково-технічним забезпеченням господарської діяльності, списуються на витрати звітного періоду по мірі їх виконання.

Ліквідаційна вартість нематеріального активу прирівнюється до нуля.

Заводською комісією щорічно визначається ступінь втрати корисності об'єктів нематеріальних активів за групами.

Амортизація нематеріальних активів. Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу нарахування амортизації, протягом строку їх корисного використання.

Витрати на придбання, розробку, зміст, поліпшення нематеріальних активів з метою визнання та оцінки об'єкта нематеріальних активів відображаються по групах:

- група 1 - права користування природними ресурсами;
- група 2 - права користування майном;
- група 3 - права на комерційні позначення;
- група 4 - права на об'єкти промислової власності;

- група 5 - авторське право та суміжні з ним права;
- група 6 - інші нематеріальні активи.

Придбані на термін більше одного року ліцензії визнаються нематеріальними активами.

Інвестиційна нерухомість. Інвестиційною нерухомістю підприємства визнаються земельні ділянки (на праві власності) або будови (будівлі, споруди), утримувані з метою отримання орендних платежів або збільшення капіталу відповідно до МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість».

До об'єктів інвестиційної нерухомості застосовується модель обліку за фактичними витратами.

В собівартість придбаної інвестиційної нерухомості включаються ціна її придбання і будь-які витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням.

Облік інвестиційної нерухомості ведеться за такими групами:

- група 01 - інвестиційна нерухомість-земельні ділянки;
- група 02 - інвестиційна нерухомість-будинки і споруди.

Нарахування амортизації (знос) на об'єкти, передані в операційну оренду, здійснюються із застосуванням прямолінійного методу.

Основним критерієм для розподілу інвестиційної та операційної нерухомості у випадку, якщо один і той же об'єкт основних засобів використовується як інвестиційна, так і операційна нерухомість (при неможливості поділу об'єкта на частини) визначається площа об'єкту. Об'єкт визнається інвестиційною нерухомістю, якщо в оперативну оренду передано більше 50 % його площі.

Суми прямих витрат на утримання об'єктів інвестиційної нерухомості відображаються у складі собівартості послуг з оренди та враховуються на субрахунку 903 "Собівартість реалізованих робіт і послуг".

Запаси. Одиницею обліку запасів на підприємстві є кожне найменування цінностей (номенклатурний номер, замовлення, товарний акт).

Первісна вартість запасів, придбаних за плату, визначається за собівартістю запасів, яка складається з таких фактичних витрат:

- сум, що сплачуються відповідно до договору постачальнику, за вирахуванням непрямих податків, з урахуванням знижок;
- суми ввізного мита, розрахованої за групою товарів, згідно з митною декларацією;
- суми непрямих податків у зв'язку з придбанням запасів, які не відшкодовуються підприємству;
- інші прямі витрати, які здійснюються з метою доставки запасів до місця їх розташування і доведення до поточного стану, за винятком курсових різниць, торгових знижок, інших знижок та інших подібних статей.

Транспортно-заготівельні витрати, відображені в рахунках постачальників, а також що виникають на підприємстві, інші витрати (у тому числі зміни сум мита і зборів, нараховані митними органами при оформленні тимчасової і остаточної

митної декларації, при отриманні висновку митних органів про повернення коштів і т.д.), безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і доведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання у запланованих цілях, накопичуються на субрахунок «Транспортно-заготівельні витрати».

При вибутті запасів (використання, реалізація) з рахунків «Виробничі запаси», «МБА на складі» (покупні ТМЦ) транспортно-заготівельні витрати враховуються при оцінці таких запасів шляхом розподілу між сумою залишків запасів на кінець звітної періоду та сумою запасів, що вибули за звітний період.

Під час вибуття запасів на виробництво, продаж та іншому вибутті їх оцінка здійснюється за методом ідентифікованої собівартості відповідної одиниці запасів.

Нестача запасів у межах норм природнього збитку, утворена в цехах підприємства, відноситься до складу загальновиробничих витрат цехів. Нестача запасів у межах норм природнього збитку, утворена на заводських складах, і нестача понад норми природнього збитку всіх підрозділів відноситься на інші витрати операційної діяльності.

Малоцінні та швидкозношувані активи. До складу малоцінних і швидкозношуваних активів підприємства відносяться активи строк корисного використання, яких не більше одного року (операційного циклу) або вартістю до 20 000 грн.

Одиницею обліку малоцінних і швидкозношуваних активів є об'єкт. Вартість малоцінних та швидкозношуваних активів списується з рахунків запасів і включається до складу витрат при передачі в експлуатацію. При цьому на підприємстві забезпечується кількісний облік таких активів в розрізі матеріально-відповідальних осіб.

Визнання виручки. Дохід від реалізації готової продукції визнається за датою передачі повного контролю над активом покупцю (переходу права власності), зазначеної в первинних документах відповідно до умов контракту. До моменту переходу права власності до покупця, відвантажена продукція враховується на рахунку 2611 «Готова продукція в дорозі».

Дохід від реалізації робіт і послуг визнається за датою оформлення акту прийому-передачі виконаних робіт (наданих послуг).

Собівартість, визнання витрат. Планування та облік витрат підприємства здійснюється відповідно до затверджених статтями витрат на підприємстві із застосуванням такої класифікації:

- загальновиробничі витрати цехів;
- адміністративні витрати: функціональних відділів, виробництв;
- витрати на збут;
- інші витрати операційної діяльності;
- витрати на збут представництва в Республіці Казахстан;
- фінансові витрати;
- інші витрати.

На підприємстві використовується позамовний метод обліку в розрізі виробничих цехів-дільниць за статтями калькуляції та елементам витрат. У виробничу собівартість продукції включаються:

- прямі витрати (вартість сировини і матеріалів (за вирахуванням зворотних відходів), витрати на оплату праці);
- інші прямі витрати;
- загальновиробничі витрати цехів (змінні та постійні розподілені).

До складу інших прямих витрат включаються всі інші виробничі витрати, які можуть бути віднесені на конкретний об'єкт, у тому числі, пов'язані з переробкою металовідходів, єдиний соціальний внесок.

Загальновиробничі витрати по підрозділах основного виробництва розподіляються наступним чином: змінні загальновиробничі витрати включаються у виробничу собівартість у повному обсязі, розподілені постійні загальновиробничі витрати включаються у виробничу собівартість у розмірі, визначеному відсотковим вираженням фактичного обсягу від нормальної потужності виробничого устаткування кожного цеху.

Нерозподілені постійні загальновиробничі витрати включаються до складу собівартості реалізованої продукції звітного періоду.

Всі витрати, віднесені до складу загальновиробничих витрат цеху, безпосередньо пов'язані з конкретною виробничою дільницею, відносяться прямо на собівартість цієї дільниці.

Для витрат у складі загальновиробничих витрат, які неможливо віднести на конкретну виробничу дільницю, встановлюється метод розподілу витрат між дільницями пропорційно сумі основної заробітної плати основних виробничих робочих дільниці.

Для розподілу загальновиробничих витрат цехів встановлюється метод - для виробничої собівартості пропорційно сумі основної заробітної плати основних виробничих робочих.

Собівартість замовлень капітальних ремонтів, замовлень на технічне переоснащення та реконструкцію, всіх замовлень поточних ремонтів, здійснюваних з відкриттям окремих внутрішньозаводських замовлень, а також суму витрат, віднесену на витрати на технологічні потреби, статті загальновиробничих витрат, адміністративних витрат виробництв і адміністративних витрат функціональних відділів, витрат на збут зменшувати на вартість утворених в процесі виробничо-господарської діяльності підрозділів, матеріалів (запасних частин), придатних для подальшого використання і оприбуткованих у складі запасів за ціною можливого використання.

Витрати, які формують собівартість реалізованих товарів, виконаних робіт, наданих послуг, вважаються витратами того звітного періоду, в якому визнані доходи від реалізації таких товарів, виконаних робіт, наданих послуг.

Витрати, пов'язані з операційною діяльністю, які не включаються до собівартості реалізованої продукції, є витратами звітного періоду.

Фінансові витрати (витрати на відсотки за користування кредитами банків та відсотки за іншими договорами кредитування) визнаються витратами того звітного періоду, в якому вони були нараховані.

Винагорода працівників. МСБО 19 «Виплати працівникам» застосовується по відношенню до всіх видів винагород працівникам. Поточні та інші винагороди працівникам підприємства проводяться відповідно до укладеного колективного договору, положень про оплату праці працівників, затвердженого штатного розкладу підприємства, встановлених тарифних ставок, посадових окладів, використовуючи дані табельного обліку робочого часу.

У фонд оплати праці у складі інших заохочувальних та компенсаційних виплат включаються виплати працівникам премії (бонусу) за спеціальною системою, розробленою на підприємстві і не передбаченої актами чинного законодавства.

Допомога з тимчасової непрацездатності промислово-виробничого персоналу за рахунок коштів підприємства відноситься на відповідні рахунки витрат (з урахуванням усіх сум ЄСВ, оплачуваних підприємством за повний період тимчасової непрацездатності працівників) - 91 «Загальновиробничі витрати», 92 «Адміністративні витрати», 93 «Витрати на збут».

Оплата праці працівникам Представництва в Республіці Казахстан, нараховування податків та внесків, здійснюється згідно з законодавством Республіки Казахстан.

Дебіторська заборгованість. Торгова дебіторська заборгованість визнається фінансовим активом у звіті про фінансовий стан в момент переходу права власності відповідно до МСФЗ 15 «Виручка за договорами з покупцями».

Показники дебіторської заборгованості відображаються у фінансовій звітності за чистою реалізаційною вартістю, яка дорівнює сумі дебіторської заборгованості за вирахуванням резерву сумнівних боргів (очікуваного кредитного збитку).

Розмір суми резерву сумнівних боргів (очікуваного кредитного збитку) визначається в звіті про прибутки та збитки за підсумками звітного року первісного визнання фінансового активу.

Знецінення фінансових активів визнається у сумі очікуваного кредитного збитку, із застосуванням коефіцієнтів збитку до відповідних груп дебіторської заборгованості, розрахованих на початок звітного року. Групи дебіторської заборгованості розглядаються за географічними сегментами Україна, Росія та Білорусь, інші країни ближнього та далекого зарубіжжя та формуються за строками непогашення від дати виникнення на кожну звітну дату. Коефіцієнт збитку визначається шляхом ділення загальної суми кредитних збитків (залишок дебіторської заборгованості, непогашений за аналізований період) на суму продажів, що досягла відповідної групи періоду погашення.

При розрахунку очікуваного кредитного збитку застосовуються коефіцієнти кредитних збитків з урахуванням економічних прогнозів і даних про кредитні збитки минулих періодів.

При досягненні кредитного ризику до 100%, торгова дебіторська заборгованість списується за рахунок резерву сумнівних боргів.

Списання безнадійної дебіторської заборгованості відображається у межах створеного резерву. У разі якщо сума нарахованого резерву недостатня різниця списується на витрати звітного періоду.

Попередньо сплачені підприємством суми за передплату періодичних видань, а також інші витрати, що стосуються наступних звітних періодів (ліцензії, придбані на термін менше одного року) відображаються на рахунках дебіторської заборгованості і списуються на витрати рівними частинами на період придбання.

Граничний рівень суттєвості при списанні дебіторської та кредиторської заборгованості встановлюється в розмірі до 100 грн.

Фінансова звітність. Критерій суттєвості окремих видів доходів і витрат з метою виправлення помилок минулих періодів шляхом коригування сальдо нерозподіленого прибутку, встановлюється в розмірі що дорівнює або перевищує 2% чистого прибутку підприємства за попередній звітний рік.

Звіт про рух грошових коштів, складається за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів або валових виплат грошових коштів.

У Звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) відображаються доходи і витрати на нетто - основі за операціями з:

- вибуття основних засобів при їх продажу;
- вибуття операційних активів при їх продажу;
- позитивних і негативних курсових різниць;
- продажу валюти.

Витрати у звіті про фінансові результати класифікуються за методом «функції витрат» (собівартість продаж, витрати на збут, адміністративні витрати, інші витрати), у примітках до фінансової звітності розкривається інформація понесених витрат за методом «характер витрат» (матеріальні витрати, витрати з оплати праці, відрахування на соціальні заходи, амортизація, інші операційні витрати).

Податок на прибуток. Витрати з податку на прибуток за звітний період (рік) визначаються як сума поточного податку на прибуток і відкладеного податку.

Поточний податок на прибуток розраховується як добуток суми оподатковуваного прибутку і ставки податку на прибуток, затвердженої податковим законодавством на звітну дату.

Відкладений податок визнається у відношенні тимчасових різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань, відображених у фінансовій звітності та відповідними даними податкового обліку, використовуваними при розрахунку оподатковуваного прибутку.

Балансова вартість відстрочених податкових активів і відкладених податкових зобов'язань переглядається на кінець звітного періоду при складанні річної фінансової звітності та відображається в балансі згорнуто.

Облік фінансових інвестицій. Інвестиції в асоційовані підприємства враховуються за методом участі в капіталі.

Інвестиції при первісному визнанні оцінюються за фактичною вартістю і враховуються на балансовому рахунку 141 «Інвестиції пов'язаним сторонам за методом обліку участі в капіталі».

При складанні річної фінансової звітності вартість інвестицій збільшується (зменшується) на визнану частку ПрАТ НКМЗ в збільшенні (зменшенні) власного капіталу асоційованого підприємства.

Частка інвестора в прибутку чи збитку визнається у складі прибутку або збитку асоційованого підприємства.

Балансова вартість інвестицій зменшується на суму коштів, отриманих від об'єкта інвестицій в результаті розподілу прибутку (дивідендів).

4. ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ

ПрАТ «НКМЗ» здійснює свою діяльність у межах звітного операційного сегменту «Виробництво машин та обладнання».

Операційний сегмент є агрегованим сегментом на основі подібності економічних особливостей виробничих підрозділів підприємства.

До звітного операційного сегменту відносяться результати діяльності основних цехів, що входять до складу виробництв, зайнятих виготовленням основних видів продукції, яка реалізовується зовнішнім покупцям:

- 1) металургійне виробництво;
- 2) виробництво валків і енергетичного обладнання;
- 3) виробництво прокатного обладнання;
- 4) виробництво гірничо-рудного і ковальсько-пресового обладнання;
- 5) виробництво металургійного і шахтно-прохідницького обладнання;
- 6) виробництво металоконструкцій.

Підприємство не здійснює продаж від одного підрозділу іншому, не застосовує внутрішньо-фірмове ціноутворення. Передача виготовленої продукції звітного сегменту для споживання всередині підприємства підрозділами, які не входять до звітного сегменту, розраховується в оцінці фактичних витрат на виробництво цієї продукції і послуг. Операції, здійснені всередині сегменту при складанні сегментної звітності, були виключені.

Стосовно звітного сегменту і по кожному підрозділу, який не входить до звітного сегменту, підприємство має окрему фінансову інформацію. Результати діяльності звітного операційного сегменту регулярно підлягають аналізу керівництвом підприємства з метою ухвалення рішень про виділення ресурсів і оцінки ефективності його діяльності.

У звітному операційному сегменті виготовляються такі види обладнання: прокатне, гірничо-транспортне, кранове, млини, екскаватори, комбайни прохідницькі, шахтно-підйомні машини, вали гарячого і холодного прокату, а також виготовляються запчастини до дробильно-розмольного і ковальсько-пресового устаткування, запчастини до металургійного устаткування та екскаваторів.

До звітнього операційного сегменту не входять допоміжні цехи, відділ будівельних робіт, функціональні відділи і служби, підрозділи складського господарства.

Попри те, що невідокремлені структурні підрозділи надають схожі за характером послуги і мають однакові економічні характеристики, їх економічні показники нижчі граничних значень, потрібних для виділення звітнього сегменту.

Результати діяльності підрозділів, які не увійшли до основного операційного сегменту відображені у звіті як інша діяльність.

В цілому по підприємству розкривається інформація про виручку від діяльності в основних географічних регіонах. Сума виручки за окремою країною розкривається, якщо доходи, які припадають на окрему країну є істотними, – більше 10 відсотків загального обсягу реалізації. Інформація про доходи від зовнішніх клієнтів за кожним видом продукції та послуг або групи подібних продуктів та послуг розкривається, якщо обсяги реалізації такої продукції є істотними. Також розкривається інформація про основних клієнтів, якщо доходи від операцій з одним зовнішнім клієнтом складають 10 або більше відсотків від доходів підприємства. Керівництво підприємства оцінює результати діяльності, активи, зобов'язання операційного сегменту на основі бухгалтерської звітності, підготовленої відповідно до Закону «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

При розкритті інформації за сегментами за 9 місяців 2025 року підприємство керувалося МСФЗ 8 «Операційні сегменти».

У таблиці № 1 представлені фінансові результати звітнього сегменту

Таблиця №1 (тис. грн.)

Найменування показника	9 міс. 2025	9 міс. 2024
1	2	3
Доходи від реалізації продукції (робіт, послуг) зовнішнім покупцям	1 174 250	777 950
Валовий прибуток (збиток)	268 078	253 345
Інші прибутки та збитки звітнього сегменту	-55 701	(16 619)
Адміністративні витрати виробництва, що входять до звітнього сегменту	-39 734	(22 763)
Витрати на збут	-3 127	(628)
Фінансовий результат діяльності звітнього сегменту до оподаткування	169 516	213 335
Податок на прибуток звітнього сегменту	10	-
Чистий фінансовий результат діяльності звітнього сегменту	169 506	213 335

Прибуток сегменту є прибутком, отриманим у сегменті без розподілу адміністративних витрат головного офісу, заробітної плати провідного управлінського персоналу.

У таблиці № 2 наведені дані про введення в експлуатацію основних засобів звітного сегменту і витрат на амортизацію основних засобів за звітний період. Амортизація необоротних активів звітних сегментів є складовою собівартості продукції, що виготовляється.

Таблиця №2 (тис. грн.)

Найменування показника	9 міс. 2025	9 міс. 2024
1	2	3
Введення в експлуатацію необоротних активів, звітний сегмент	3 335	26 560
з них: верстатного устаткування	-	-
нематеріальних активів	-	-
Амортизація необоротних активів, звітний сегмент	79 386	79 077

У таблицях № 3 та 4 представлені активи і зобов'язання звітного сегменту

Таблиця №3 (тис. грн.)

Найменування показника	9 міс. 2025	9 міс. 2024
1	2	3
Активи за звітним сегментом, всього,	4 435 743	4 715 602
з них: необоротні активи	1 232 712	1 324 564
запаси	1 787 943	1 895 816
дебіторська заборгованість	305 787	412 775
<i>в т.ч. за товари, роботи, послуги</i>	271 585	368 942
поточні фінансові інвестиції	1 109 301	1 082 447

Таблиця №4 (тис. грн.)

Найменування показника	9 міс. 2025	9 міс. 2024
1	2	3
Зобов'язання за звітним сегментом, всього,	495 397	518 994
з них: заборгованість за товари, роботи, послуги, за одержаними авансами, інші поточні зобов'язання	475 529	500 065
заборгованість з оплати праці	15 208	15 031
заборгованість за розрахунками зі страхування	4 660	3 898

У таблиці № 5 наведено узгодження фінансового результату діяльності звітного сегменту з фінансовим результатом підприємства за Звітом про фінансові результати.

Таблиця №5 (тис. грн.)

Найменування показника	9 міс. 2025	9 міс. 2024
1	2	3
Чистий фінансовий результат діяльності звітного сегменту	169 506	213 335
Прибутки і збитки від основної діяльності підрозділів, що не відносяться до звітного сегменту	-	(167)
Інші прибутки та збитки підрозділів, що не відносяться до звітного сегменту	(95 272)	(14 140)
Адміністративні витрати, що не відносяться до звітного сегменту	(172 607)	(118 388)
Витрати на збут, що не відносяться до звітного сегменту	(5 859)	(6 988)
Чистий фінансовий результат (Форма №2 стр.2350/2355):	(108 911)	73 652

У таблицях № 6 та № 7 наведено узгодження активів і зобов'язань звітного сегменту та активів і зобов'язань у Звіті про фінансовий стан на 30 вересня 2025 року і на 30 вересня 2024 року.

Таблиця №6 (тис. грн.)

Найменування показника	9 міс. 2025	9 міс. 2024
1	2	3
Активи за звітним сегментом	4 435 743	4 715 602
Активи підрозділів, що не відносяться до звітного сегменту, всього	1 229 938	1 330 536
з них: необоротні активи,	655 609	689 244
<i>в т.ч. відстрочені податкові активи</i>	<i>128 191</i>	<i>117 106</i>
запаси	354 733	372 921
дебіторська заборгованість,	175 980	230 253
грошові кошти та їх еквіваленти	43 616	38 118
Усього активів підприємства у звіті про фінансовий стан	5 665 681	6 046 138

Таблиця №7 (тис. грн.)

Найменування показника	9 міс. 2025	9 міс. 2024
1	2	3
Зобов'язання за звітним сегментом	495 397	518 994
Поточні зобов'язання підрозділів, що не відносяться до звітного сегменту, всього	5 170 283	42 166
з них: за товари, роботи, послуги, за одержаними авансами	33 698	27 419
інші поточні зобов'язання	5 592	3 931
з оплати праці	12 650	8 569
розрахунки зі страхуванням	2 909	2 247
Усього зобов'язань підприємства у звіті про фінансовий стан	550 246	561 160

5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ НА РІВНІ СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ

Діяльність у межах звітного сегменту забезпечує здійснення господарських операцій за основними видами діяльності.

Разом з виділеними операційними сегментами для потреб управління накопичується інформація по реалізації продукції за географічними регіонами.

У таблиці № 8 наведена інформація про діяльність підприємства в основних географічних регіонах, виручка – на основі місця розташування вантажоодержувача, а необоротні активи – на основі місця знаходження підприємства.

Таблиця №8 (тис. грн.)

Найменування показника	Виручка від реалізації замовникам		Необоротні активи в країні реєстрації і інших зарубіжних країнах	
	9 міс. 2025	9 міс. 2024	9 міс. 2025	9 міс. 2024
1	2	3	4	5
Разом виручка від зовнішніх покупців,	1 174 249	777 783		
з них: Україна	254 698	136 613	1 888 321	2 013 808
Експорт, у т.ч.	919 551	641 170	-	-
<i>Литовська Республіка</i>	<i>136 828</i>	<i>86 898</i>	-	-
<i>Республіка Польща</i>	<i>12 418</i>	<i>3 444</i>	-	-
<i>Китай</i>	<i>47 993</i>	-		
<i>Словацька Республіка</i>	<i>58 984</i>	<i>86 967</i>	-	-
<i>Індія</i>	<i>423 754</i>	<i>367 032</i>	-	-
<i>Болгарія</i>	<i>84 271</i>	-		
<i>Республіка Казахстан</i>	<i>17 741</i>	<i>1 075</i>	-	-
<i>Ін. країни</i>	<i>137 562</i>	<i>95 754</i>	-	-

У таблиці № 9 відображена виручка за видами продукції та послуг.

Таблиця №9 (тис. грн.)

Найменування номенклатури	9 міс. 2025		9 міс. 2024	
	Вага(т)	Сума	Вага(т)	Сума
1	2	3	4	5
Виручка за видами продукції та послуг всього,	6 844,0	1 174 249	5 022,8	777 783
у т.ч.:				
Доменне та сталеплавильне, металургійне обладнання та запчастини до нього	95,9	47 221,8	77,1	9 681
Прокатне устаткування та запчастини до нього	450,9	154 794,3	486,2	147 874
Вали прокатні	4 417,7	592 891,4	3 283,5	425 053
Енергетичне устаткування	18	6 953,2	30,6	3 804
Ковальсько-пресове устаткування та запчастини до нього	29	10 744,8	48,1	12 387
Екскаватори та частини до екскаваторів	101,5	27 543,9	3,6	1 075
Шахтно-підйомне обладнання та частини до	0,8	562,8	-	519

гірничо-шахтного обладнання				
Млини, дробарки та частини дробильно-розмелювального обладнання	430,0	123 462,8	282,1	51 619
Збагачувальне обладнання	40,4	11 114,5	6,1	1 095
Поковки та сталіне литво	1248,4	197 317,8	805,5	113 939
Інше	11,4	1 642,3	-	10 737

6. РОЗШИФРОВКА ОКРЕМИХ СТАТЕЙ БАЛАНСУ

(Звіт про фінансовий стан)

6.1. Нематеріальні активи

Станом на 30.09.2025 року у власності ПрАТ «НКМЗ» перебувають нематеріальні активи залишковою вартістю 1 281 тис. грн.

Група нематеріальних активів є групою активів, подібних за характером і використанням в діяльності підприємства:

Таблиця №10 (тис. грн.)

Найменування показника	Права користування природними ресурсами	Авторське право та суміжні з ним права	Інші нематеріальні активи	Всього
1	2	3	4	5
Первісна вартість на 01.01.2025 р.	263		9 582	9 845
Знос	263		7 644	7 907
Залишкова вартість на 01.01.2025 р. (рядок 1000)	0		1 938	1 938
Надійшло за 9 міс. (первісна вартість)				
Вибуло за 9 міс. (первісна вартість)				
Вибуло за 9 міс. (знос)				
Нараховано амортизації за 9 міс.			657	657
Первісна вартість на 30.09.2025 р.	263		9 582	9 845
Знос	263		8 301	8 564
Залишкова вартість на 30.09.2025 р. (рядок 1000)	0		1 281	1 281

Вартість повністю амортизованих нематеріальних активів на 30.09.2025р. дорівнює 4 721,4 тис. грн.

Очікувані строки корисного використання нематеріальних активів наступні:

права користування природними ресурсами
інші нематеріальні активи

3 р.
от 1 до 8 р.

Нематеріальні активи амортизуються протягом зазначеного терміну експлуатації. Нематеріальні активи з невизначеним строком корисної експлуатації амортизуються не більше 10 років.

Розкриття витрат на дослідження і розробки

Витрати підприємства, пов'язані з науково - технічним забезпеченням господарської діяльності, списуються на витрати звітного періоду по мірі їх виконання.

Витрат на дослідження і розробки не було понесено ані за 9 місяців 2025 року ані за 9 місяців 2024 року.

6.2. Капітальні інвестиції

Капітальні інвестиції є витратами на придбання або виготовлення власними силами підприємства необоротних активів.

З початком повномасштабної військової агресії були припинені роботи, пов'язані з технічним переоснащенням підприємства. Після закінчення бойових дій та повного відновлення діяльності підприємства буде проведено ретельну інвентаризацію незавершеного будівництва та будівельних матеріалів, призначених для капітальних інвестицій. За результатами інвентаризації буде ухвалено рішення щодо подальшого використання даних активів. Якщо активи виявляться пошкодженими, або буде неможливо їх подальше використання, то вони будуть знецінені або списані згідно оформлених та узгоджених з керівництвом підприємства актів.

Таблиця №11 (тис. грн.)

Найменування показника	Витрати за 9 міс. 2025р.	Залишок на 30.09.25р.	Витрати за 9 міс. 2024р.	Залишок на 30.09.24р.
1	2	3	4	5
Капітальні інвестиції всього (рядок 1005),	3 335	281 137	28 136	287 234
з них: капітальні інвестиції: реконструкція і технічне переоснащення об'єктів виробничого і невиробничого призначення		74 041		74 041
інші всього,		207 096		213 193
у т.ч.: аванси, сплачені за основні засоби		193 213		193 212
залишки будівельних матеріалів		11 862		17 967
залишки незавершеного виробництва і готової продукції		2 021		2 014
нестандартизованого устаткування				
залишкова вартість об'єктів основних засобів, що знаходяться на реконструкції, модернізації та ремонті		-		-

Таблиця №12 (тис. грн.)

Найменування показника	9 міс. 2025	9 міс. 2024
1	2	3
Введення в експлуатацію необоротних активів всього,	3 335	28 136
з них: верстатного устаткування	-	-
нематеріальних активів	-	-
Амортизація необоротних активів всього	100 067	100 154
Використано амортизації на придбання (виготовлення) і поліпшення основних засобів:	-	28 136
у т.ч. машин і обладнання	-	-
на придбання (створення) нематеріальних активів	-	-

6.3. Основні засоби

Станом на 30.09.2024 року у власності ПрАТ «НКМЗ» перебувають основні засоби залишковою вартістю 1 539 115 тис. грн. Обмеження на право власності та основні засоби передані в заставу відсутні.

Таблиця №13 (тис. грн.)

Найменування показника	Земельні ділянки	Будівлі, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади та інвентар	Інші основні засоби	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8
Первісна вартість на 01.01.2025 р.	53 930	652 225	4 094 970	36404	129376	4672	4 971577
Знос		317 036	3 016 395	31429	96866	4017	3 465743
Залишкова вартість на 01.01.2025 р.	53 930	335 189	1 078575	4975	32510	655	150 834
Надійшло за 9 міс. (первісна вартість)		2846	489				3 335
Переоцінка (первісна вартість)							
Переоцінка (знос)							
Витрати від зменшення корисності							
Вибуло за 9 міс. (первісна вартість)		48	100 486	804			101 338
Вибуло за 9 міс. (знос)		48	79 638	804			80 490
Нараховано амортизації за 9 міс.		9452	84 329	615	4140	151	98 687

Інші зміни за 9 міс. (первісна вартість)							
Інші зміни за 9 міс. (знос)							
Первісна вартість на 30.09.2025 р.	53 930	655 023	3 994 973	35 600	129 376	4672	4 873 574
Знос		326 440	3 021 086	31 240	101 006	4 168	3 483 940
Залишкова вартість на 30.09.2025 р.	53 930	328 583	973 887	4 360	28 370	504	1 389 634

Наявність повністю амортизованих об'єктів основних засобів у балансі підприємства обумовлено їх повним зносом та підготовкою до подальшої ліквідації. Після відновлення роботи підприємства будуть оформлені акти на списання.

Вартість повністю амортизованих основних засобів на 30.09.2025р. дорівнює 78 675,6 тис. грн.

Очікувані строки корисного використання основних засобів наступні:

<i>Будівлі, споруди та передавальні пристрої</i>	<i>від 1 до 90 р.</i>
<i>Машини та обладнання</i>	<i>від 1 до 36 р.</i>
<i>Транспортні засоби</i>	<i>від 1 до 12 р.</i>
<i>Інструменти, прилади та інвентар</i>	<i>від 1 до 69 р.</i>
<i>Інші основні засоби</i>	<i>від 2 до 12 р.</i>

Враховуючи те, що доступ до всіх об'єктів підприємства на даний момент обмежений через небезпеку, то оцінити повні масштаби руйнувань, характер та ступінь пошкоджень кожного активу буде можливим лише після закінчення бойових дій, допуску фахівців підприємства до всіх його активів (у тому числі і до пошкоджених), проведення ретельної інвентаризації активів підприємства та експертної оцінки стосовно характеру пошкоджень для проведення розрахунків. Саме з цієї причини знецінення основних засобів та інших активів підприємства протягом 9 місяців 2024 року в бухгалтерському обліку не відображалось.

6.4. Інвестиційна нерухомість

Станом на 30.09.2025 року у власності ПрАТ «НКМЗ» перебуває інвестиційна нерухомість залишковою вартістю 48 735 тис. грн.

Інвестиційна нерухомість включає будівлі (або частину будівлі), споруди, що знаходяться у власності підприємства та утримуються з метою отримання орендних платежів або приросту вартості капіталу, тобто в довгостроковій перспективі існує ймовірність надходження на підприємство майбутніх економічних вигід.

Для нарахування амортизації інвестиційної нерухомості згідно до облікової політики підприємства використовується прямолінійний метод нарахування

амортизації і такі об'єкти амортизуються протягом усього строку корисного використання.

Очікувані строки корисного використання інвестиційної нерухомості наступні:

Будівлі, споруди та передавальні пристрої

від 3 до 97 р.

Протягом 9 місяців 2025 року підприємство не отримувало доходів від здачі об'єктів інвестиційної нерухомості в оренду та не несло витрати, пов'язані з інвестиційною нерухомістю, зданої в оренду з приводу того, що нарахування орендної плати по таких договорах призупинено починаючи з 01.03.2022р.

Таблиця №14 (тис. грн.)

Найменування показника	Будівлі, споруди	Всього
1	2	3
Первісна вартість на 01.01.2025 р.	66 100	66 100
Знос	16 641	16 641
Залишкова вартість на 01.01.2025 р.	49 459	49 459
Переведено до категорії інвестиційного майна		
Переведено до категорії інвестиційного майна (знос)		
Надійшло за 9 міс. (первісна вартість)		
Переоцінка (первісна вартість)		
Переоцінка (знос)		
Вибуло за 9 міс. інвестиційного майна		
Вибуло за 9 міс. інвестиційного майна (знос)		
Нараховано амортизації за 9 міс.	724	724
Інші зміни за 9 міс. (первісна (переоцінена) вартість)		
Інші зміни за 9 міс. (знос)		
Первісна вартість на 30.09.2025 р.	66 100	66 100
Знос	17 365	17 365
Залишкова вартість на 30.09.2025 р.	48 735	48 735

Облікова політика ПрАТ «НКМЗ» передбачає облік інвестиційної нерухомості за собівартістю. За МСФЗ (IAS) 40 підприємство самостійно може вибрати або модель оцінки за справедливою вартістю, або модель оцінки за первісною вартістю для інвестиційної нерухомості.

МСФЗ (IAS) 40 віддає перевагу моделі оцінки інвестиційної нерухомості за справедливою вартістю. Однак, заохочується, але не є обов'язковим, щоб організація оцінювала справедливую вартість інвестиційної нерухомості на основі оцінки, зробленої незалежним оцінювачем, який має визнану і відповідну професійну кваліфікацію. Крім того, при оцінці інвестиційної нерухомості за

справедливою вартістю необхідно базуватися на цінах активного ринку в тій же місцевості, в подібному стані, при подібних умовах договору оренди.

Керівництво ПрАТ «НКМЗ» вважає, що справедлива вартість інвестиційної нерухомості підприємства не піддається достовірній оцінці на триваючий основі, з причини відсутності активного ринку подібних об'єктів нерухомості, тому інвестиційна нерухомість, утримувана орендарем як актив у формі права користування, оцінюється за первісною вартістю відповідно з МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда». Ліквідаційна вартість такої інвестиційної нерухомості приймається рівною нулю. Підприємство має намір продовжити застосовувати МСФЗ (IFRS) 16 до вибуття даної інвестиційної нерухомості.

6.5. Інші необоротні активи

З метою забезпечення збереження основних засобів і скорочення витрат на їх утримання обладнання, яке не використовується виведене з експлуатації, та враховується в балансі підприємства як «Інші необоротні активи».

Найменування показника	Залишкова вартість	
	9 міс. 2025	9 міс. 2024
1	2	3
Залишкова вартість інших необоротних активів всього (рядок 1090)	39 343	18 494

6.6. Виробничі запаси

У таблиці №16 представлені запаси, які обліковуються підприємством за справедливою вартістю за вирахуванням витрат на їх продаж.

Найменування показника	Залишкова вартість	
	9 міс. 2025	9 міс. 2024
1	2	3
Матеріальні запаси всього (рядок 1100),	2 142 677	2 268 737
з них: сировина і матеріали	214 283	221 184
купівельні напівфабрикати і комплектуючі вироби	115 053	106 755
паливо, запасні частини, інші матеріальні запаси, товари	62 730	77 291
малоцінні та швидкозношувані активи	27 527	32 697
незавершене виробництво	993 468	1 119 996
готова продукція	729 616	710 814

Сума запасів, визначених як витрати за 9 місяців 2025 року становить 587 985 тис.грн. (за 9 місяців 2024 року 476 171 тис.грн.). Обмеження на право власності відсутні. У періоді 9 місяців 2025 року не були виявлені нестачі матеріальних цінностей.

6.7. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість відображається у балансі за чистою вартістю реалізації. Основна частина дебіторської заборгованості виникла у результаті розрахунків із замовниками в межах виконання укладених контрактів на виробництво продукції.

Таблиця №17 (тис. грн.)

Найменування показника	Всього на 30.09. 2025 року	у тому числі по термінах виникнення			
		до 12 місяців	до 2-х років	понад 2 роки	понад 3 роки
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість:					
- за продукцію, товари, роботи, послуги первинна вартість (до рядка 1125)	276 415	30 013	82	19	246 301
- за виданими авансами (рядок 1130)	122 627	43 086	175	100 853	79 264
- інша поточна дебіторська заборгованість (рядок 1155)	27 400	8 782	538	13 362	4 718

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів (рядок 1140) на 30.09.2025 року становить 2084,5 тис. грн. і являє собою нараховані і не отримані на кінець звітного періоду відсотки на залишок грошових коштів на депозитах 1 994,9 тис.грн. а також 89,6 тис.грн. відсотки на залишок грошових коштів на поточних рахунках.

Інша дебіторська заборгованість у сумі 27 400,4 тис. грн. (рядок 1155) на 30.09.2025 року складається з розрахунків з підзвітними особами та іншими дебіторами в сумі 26 563,6 тис. грн., і з розрахунків з державними цільовими фондами в сумі 645,2 тис. грн., а також з розрахунків з заробітної плати 191,6 тис. грн.

Таблиця №18 (тис. грн.)

Найменування показника	Всього на 30.09 2024 року	у тому числі по термінах виникнення			
		до 12 місяців	до 2-х років	понад 2 роки	понад 3 роки
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість:					
- за продукцію, товари, роботи, послуги первинна вартість (до рядка 1125)	375 697	41 176	690	267 371	66 460
- за виданими авансами (рядок 1130)	122821	25 588	345	29 064	67 824
- інша поточна дебіторська заборгованість (рядок 1155)	21 956	5 350	12 984	1 566	2 056

6.8. Грошові кошти

Таблиця №19 (тис. грн.)

Найменування показника	9 міс. 2025	9 міс. 2024
1	2	3
Залишки грошових коштів всього (рядок 1165)	43 616	38 118
з них: у касі (рядок 1166)		10
на поточних рахунках у банку (рядок 1167)	43 616	38 108
в т.ч.: гривні	16 107	25 496
долари	19 195	9779
рублі	2 968	2 673
євро	5 346	160
інші рахунки у банку (рядок 1167) (акредитиви, грошові кошти в дорозі, банківські гарантії)	43 616	38 118

6.9. Довгострокові і поточні фінансові інвестиції

Таблиця №20 (тис. грн.)

Найменування показника	Зміни за 9 міс. 2025р.	Залишок на 30.09.2025 року		Зміни за 9 міс. 2024р. довгострокові	Залишок на 30.09.2024 року	
		довгострокові	поточні			поточні
1	2	3	4	5	6	7
Фінансові інвестиції всього,	-73 599		1 109 301	-15 043		1 082 447
з них:						
довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств (рядок 1030)	-	-	-	-	-	-
фінансові інвестиції в долі та паї в статутному капіталі інших підприємств (рядок 1035)	-	-	-	-	-	-
фінансові інвестиції в акції (рядок 1035)	-	-	-	-	-	-
інші фінансові інвестиції (рядок 1160)	- 73 599	-	1 109 301	-15 043	-	1 082 447

За 9 місяців 2025 року поточні фінансові інвестиції зменшились на суму 73 599 тис. грн. (за 9 місяців 2024 року зменшились на 15 043 тис. грн).

Поточні фінансові інвестиції (депозити) станом на 30.09.2025 року складають 26 690,8 тис. доларів США, що за курсом на звітну дату складає 1 102 801,2 тис. грн. та у сумі 6 500,0 тис.грн.

6.10. Власний капітал

За підсумками 9 місяців 2025 відбулося зменшення власного капіталу на суму 332 225 тис. грн. за рахунок збитку, отриманого за 9 місяців 2025р., а також за рахунок виплати дивідендів.

6.11. Інші зобов'язання, інші поточні зобов'язання

Залишок інших зобов'язань на 30.09.2025 року у сумі 942,3 тис. грн. складається з суми забезпечення виплат винагороди працівникам за вислугу років в металургійних цехах і забезпечення єдиного соціального внеску на вказані виплати (на 30.09.2024 року – 942,3 тис. грн.).

Таблиця №21 (тис.грн.)

Найменування забезпечення	Залишок на 01.01.2025	Нараховано за 9 міс. 2025р.	Використано за 9 міс. 2025р.	Залишок на 30.09.2025
1	2	3	4	5
Забезпечення виплат винагороди працівникам за вислугу років в металургійних цехах і єдиного соціального внеску	942,3	-	-	942,3
Усього забезпечень:	942,3	-	-	942,3

Залишок інших поточних зобов'язань на 30.09.2025 року у сумі тис. грн., складається з розрахунків за виконавчими документами судових органів у сумі 301,9 тис. грн. (за 9 міс. 2024 року 308,5 тис. грн.) та розрахунків з іншими дебіторами, кредиторами та підзвітними особами у сумі 5962,1 грн. (за 9 міс. 2024 року 4 299,5 тис. грн).

6.12. Пов'язані сторони

ПрАТ «НКМЗ» належить частка у статутному капіталі «NKMZ Poland» Sp.z.o.o. в розмірі 40%, тому «NKMZ Poland» Sp.z.o.o. є асоційованим підприємством і пов'язаною стороною ПрАТ «НКМЗ».

Фізична особа, яка володіє часткою в компанії «NKMZ Central Europe» s.r.o. в розмірі 49%, в свою чергу володіє акціями ПрАТ «НКМЗ» у розмірі більше

20% є пов'язаною особою ПрАТ «НКМЗ». Відповідно, ПрАТ «НКМЗ» та «NKMZ Central Europe» s.r.o. є пов'язаними сторонами.

У періоді 9 місяців 2025 року ПрАТ «НКМЗ» не здійснювало з «NKMZ Poland» Sp.z.o.o. та «NKMZ Central Europe» s.r.o. ні операцій з продажу готової продукції ні операцій з придбання сировини і матеріалів.

Крім того фізичні особи, які є членами провідного управлінського персоналу ПрАТ «НКМЗ» і мають значний вплив на прийняття рішень, також є пов'язаними особами ПрАТ «НКМЗ».

Впродовж звітного періоду підприємством не здійснювалися операції з реалізації оборотних активів провідному управлінському персоналу підприємства в істотних обсягах.

Короткострокові винагороди, виплачувані провідному управлінському персоналу підприємства, включають виплати, пов'язані з виконанням їх посадових обов'язків. Розмір винагород провідному управлінському персоналу підприємства за 9 місяців 2025 році склав 17 709,6 тис.грн. (за 9 місяців 2024 року 5 805,3 тис.грн.).

Оцінка активів або зобов'язань в операціях пов'язаних сторін здійснюється за балансовою вартістю, що визначається згідно з відповідним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку.

Таблиця №22 (тис. грн.)

Найменування	Доля в УК	Володіння	Компенсаційні виплати, дивіденди	Види та обсяги операцій за 9 міс. 2025р.		Залишки на 30.09.2025р.	
				Придбання матеріалів	Продаж готової продукції (товарів, робіт, послуг)	Дебіторська	Кредиторська
1	2	3	4	5	6	7	8
«NKMZ Poland» Sp.z.o.o.	40%	Безпосереднє	-	-	-	17 676	-
«NKMZ Central Europe» s.r.o	33,59%	Опосередковане	-	-	-		203
Управлінський персонал ПрАТ«НКМЗ»	Менше 10%	Безпосереднє	17 710	-	-	-	-

6.13. Інформація щодо дивідендів

Станом на 30.09.2025 року статутний капітал товариства складає 89 326 тис. грн. Статутний капітал розподілений на 223 314 простих іменних акцій номінальною вартістю 400 грн. кожна. Привілейованих акцій ПрАТ «НКМЗ» не має.

Власниками значного пакету акцій 5% і більше є три фізичні особи, які володіють акціями у розмірі: 8,97; 33,59; 33,63 відсотків від загальної кількості

акцій. Два акціонери - юридичні особи володіють акціями у розмірі 0,0013% та 0,0228% від загальної кількості акцій емітента.

Статутний капітал акціонерного товариства повністю сплачений. За Законом України «Про акціонерні товариства» виплата дивідендів за простими акціями, які є в обігу, здійснюється з чистого прибутку звітного року і/або нерозподіленого прибутку на підставі рішення загальних зборів акціонерів товариства (п.2, ст.30, розділ 6).

Виплата дивідендів у періоді 9 місяців 2025 року відбувалась за попередні періоди.

Станом на 30.09.2025 року викуплені власні акції товариства відсутні.

У таблиці №23 розкрита сума дивідендів виплачених впродовж звітного періоду.

Таблиця №23 (тис. грн.)

Найменування показника	9 міс. 2025	9 міс. 2024
1	2	3
Виплачено всього,	213 103	42
з них: юридичним особам	51	-
фізичним особам	190 726	42
податки з фізичних осіб	22 326	-

7. РОЗШИФРОВКА ОКРЕМИХ СТАТЕЙ ЗВІТУ «ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (про сукупний дохід)»

У таблицях № 24-28 наведені інші доходи і витрати підприємства у розрізі істотних статей, а також наведені прибутки і збитки, які виникають по групі аналогічних операцій і представлені у звітності на основі згорнутого відображення доходів і відповідних витрат (на нетто-основі).

7.1. Інші операційні доходи

Таблиця №24 (тис. грн.)

Найменування показника	9 міс. 2025	9 міс. 2024
1	2	3
Інші операційні доходи всього (рядок 2120),	34 236	86 205
з них: прибуток від операцій купівлі-продажу валюти, відображений у звіті на нетто-основі	985	383
прибуток від реалізації інших оборотних активів, а також необоротних активів і груп вибуття, які утримуються для продажу, відображений у звіті на нетто-основі	184	737
дохід від операційної курсової різниці	13 944	71 501
дохід від отриманих штрафів, пені, неустойок	2 403	18
дохід від списання кредиторської заборгованості	26	138
інші доходи (оренда активів, безоплатно отримані оборотні активи)	38	32
інші операційні доходи	16 656	13 396

7.2. Інші операційні витрати

Таблиця №25 (тис. грн.)

Найменування показника	9 міс. 2025	9 міс. 2024
1	2	3
Інші операційні витрати всього (рядок 2180),	168 886	193 007
з них: втрати від операційної курсової різниці	-	-
сумнівні та безнадійні борги	1	3
визнані штрафи, пені, неустойки	4 562	913
інші операційні витрати	164 323	192 091

7.3. Інші фінансові доходи

Таблиця №26 (тис.грн.)

Найменування показника	9 міс. 2025	9 міс. 2024
1	2	3
Інші фінансові доходи всього (рядок 2220),	11 268	9 998
з них: відсотки, нараховані на залишки грошових коштів на депозитних рахунках	11 268	9 998

7.4. Інші доходи

Таблиця №27 (тис.грн.)

Найменування показника	9 міс. 2025	9 міс. 2024
1	2	3
Інші доходи всього (рядок 2240),	2 751	80 930
з них: дохід від неопераційної курсової різниці	-	80 462
інші доходи звичайної діяльності	2 751	468

7.5 Інші витрати

Таблиця №28 (тис.грн.)

Найменування показника	9 міс. 2025	9 міс. 2024
1	2	3
Інші витрати звичайної діяльності всього (рядок 2270),	30 342	14 885
з них: втрати від не операційної курсової різниці	20 382	-
кошти перераховані профспілці на культурно-масову роботу, фізкультурно-оздоровчі заходи, перерахування неприбутковим організаціям та інша доброчинність	9 960	14 885

8. РОЗШИФРОВКА ОКРЕМИХ СТАТЕЙ ЗВІТУ «ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ»

У таблицях № 29–31 наведені інші надходження, витрачання, інші платежі підприємства у розрізі істотних статей.

8.1. Інші надходження

Таблиця №29 (тис.грн.)

Найменування показника	9 міс. 2025	9 міс. 2024
1	2	3
Інші надходження всього (рядок 3095),	8 595	1 578
з них: надходження грошових коштів від реалізації оборотних активів, відшкодування судових витрат	3 531	1000
інші надходження	5064	578

8.2. Інші витрачання

Таблиця №30 (тис.грн.)

Найменування показника	9 міс. 2025	9 міс. 2024
1	2	3
Інші витрачання всього (рядок 3190),	4 076	3 796
з них: розрахунки з підзвітними особами	1 549	837
перерахування членських внесків робітників профспілкової організації	1 444	1 919
інші послуги сторонніх організацій (послуги банку, комісія)	1 083	1 040

8.3. Інші платежі

Таблиця №31 (тис.грн.)

Найменування показника	9 міс. 2025	9 міс. 2024
1	2	3
Інші платежі всього (рядок 3390),	19 337	14 115
з них: суми коштів, перераховані роботодавцями первинним профспілковим організаціям на культурно-масову, фізкультурну та оздоровчу роботу, передбачені колективними договорами (угодами) відповідно до Закону України «Про професійні спілки, їх права та гарантії діяльності»	11 848	14 115
благодійна допомога	7 489	-
інші витрати	-	-

Генеральний директор ПрАТ «НКМЗ»

Ігор ПРОТИНЯК

Головний бухгалтер
ПрАТ «НКМЗ»

Зоя ДЕРЕЗА

