



## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

**Адресат:**

**Власникам, управлінському персоналу  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«ДИФЕНС-МЕТАЛ»**

*Можливі користувачі: коло користувачів необмежено*

### **Думка із застереженням**

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДИФЕНС-МЕТАЛ» (надалі Товариство), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2025 року, та звіту про фінансові результати, звіту про власний капітал, та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-ХІV щодо складання фінансової звітності.

## **Основа для думки із застереженням**

### ***Витрати з податку на прибуток***

Станом на 31.12.2025 р. відповідно до вимог НП(С)БО 17 «Податок на прибуток» Товариство визначило відстрочені податкові активи (ВПА) у сумі 15 426 тис.грн. Суму доходу за звітний період з податку на прибуток Товариство визначило у розмірі 14 485 тис.грн.

За нашими розрахунками, ВПА на звітну дату склали 13 505 тис.грн., а сума доходу з податку на прибуток за звітний період склала 12 564 тис.грн.

Товариство не відобразило у звіті про фінансові результати доходи з податку на прибуток, внаслідок чого показник чистого прибутку за 2025 рік занижений.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно цим стандартам викладено у розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з етичними вимогам Міжнародного Кодексу 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 цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

### **Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності**

Ми звертаємо увагу на примітку 4.7, у якій йдеться про вплив запровадженого з 24.02.2022 р. воєнного стану у зв'язку із військовою агресією Росії проти України, яка триває. Існують певні події та обставини, які можуть бути підставою для сумнівів щодо безперервної діяльності ТОВ «ДИФЕНС-МЕТАЛ» у найближчі два роки. Війна матиме значні наслідки для глобальної економіки країни та ринків.

Товариство буде оцінювати вплив цих подій на діяльність Товариства, а також приймати рішення про необхідність коригування даних фінансової звітності та оприлюднення такої інформації.

У зв'язку з неможливістю передбачити наслідки впливу війни на економічний розвиток як окремих підприємств, так і держави в цілому, на сьогодні є неможливим достовірно оцінити ефект впливу наслідків війни, поточної економічної та політичної ситуації на фінансовий стан Товариства. Масштаби подальшого розвитку подій та терміни припинення війни є невизначеними і непередбачуваними.

Ці події та умови вказують на існування суттєвої невизначеності щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

### **Ключові питання аудиту**

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити у нашому Звіті.

Ключові питання аудиту	Яким чином наш аудит розглядав ключове питання аудиту
<b>Довгострокові та короткострокові зобов'язання по запозиченим коштам, дотримання умов кредитних угод</b>	
<p>На звітну дату Товариство має 471 912 тис. грн. (11 122 тис. дол. США) довгострокових зобов'язань по запозиченим у нерезидента коштам та 272 147 тис.грн. короткострокових зобов'язань по залученим банківським кредитам, що становить 86% вартості усіх активів Товариства. Значна частка запозичених коштів свідчить про критично високий рівень фінансової залежності Товариства від зовнішніх джерел, його нездатність негайно сплатити борги у випадку необхідності.</p> <p>У відповідності до деяких кредитних угод Товариство повинно дотримуватися певних фінансових та нефінансових умов. Потенційне порушення умов за кредитною угодою може вплинути на фінансовий стан та оцінку принципу безперервності діяльності Товариства, що використовувався при складанні фінансової звітності.</p>	<p>Ми перевірили умови кредитних угод, включаючи визначення фінансових коефіцієнтів та події, що спричиняє невиконання зобов'язань. Ми оцінили класифікацію процентних кредитів та позик в складі довгострокових та короткострокових зобов'язань. Ми проаналізували інформацію щодо дотримання умов кредитних угод, наведену у примітках до фінансової звітності. Товариство своєчасно виконує зобов'язання перед кредиторами, не має простроченої заборгованості та дотримується умов кредитних договорів. Ми з'ясували, що висока частка позикового капіталу зумовлена специфікою фінансування операційної та інвестиційної діяльності Товариства. Ми проаналізували динаміку росту активів, позитивну динаміку показника EBITDA, розрахованого управлінським персоналом, який відображає прибуток Товариства від основної діяльності до вирахування відсотків за кредитами, податків та амортизаційних витрат.</p>

### **Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність**

Управлінський персонал несе відповідальність за складання та достовірне відображення інформації у фінансових звітах у відповідності до застосованих Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО) та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це може бути застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності, як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, якщо немає інших 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, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує що аудит, проведений нами відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (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 економічне рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит згідно вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту.

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства 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 не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для підготовки та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо до висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності, яка є основою бухгалтерського обліку, та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які б поставили під значний сумнів можливість компанії продовжувати безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу у своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у 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 компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні недоліки системи 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 би обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

**Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є**

***Проскура Валентина Анатоліївна***  
(номер реєстрації у реєстрі аудиторів 101848)

**Директор ТОВ «АКЦЕНТ АУДИТ»**  
***Лук'янова Ольга Олександрівна***  
(номер реєстрації у реєстрі аудиторів 100908)



Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності:

***ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АКЦЕНТ-АУДИТ»;***  
***Код ЄДРПОУ 40670410;***

***Місцезнаходження: Україна, 65000, м.Одеса, вул. Спиридонівська 15, оф.12;***

***Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4676, Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності».***

Дата аудиторського звіту: 29 травня 2026 року

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДИФЕНС-МЕТАЛ"**  
Територія **ОДЕСЬКА**

Дата (рік, місяць, число) **2025, грудень, 31**  
за ДКУД за КАРТОТІП І за КОПФІ за КВЕД  
**37679873**  
**UA51100270010413116**  
**240**  
**24.44**

Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю**  
Вид економічної діяльності **Виробництво міді**  
Середня кількість працівників <sup>2</sup> **124**  
Адреса, телефон **21-Й КМ СТАРОКИЇВСЬКОЇ ДОРОГИ, буд. 21-А, м. ОДЕСА, ОДЕСЬКА обл., 65025** **7051003**

Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного 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

**V**

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**  
на **31 грудня 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
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	13	4
первісна вартість	1001	23	26
накопичена амортизація	1002	10	22
Незавершені капітальні інвестиції	1005	41 986	21 189
Основні засоби	1010	37 369	126 181
первісна вартість	1011	78 615	181 668
знос	1012	41 246	55 487
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Заборгованість за внесками до статутного капіталу інших підприємств	1036	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	941	15 426
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>80 309</b>	<b>162 800</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	412 914	493 232
виробничі запаси	1101	187 075	186 441
незавершене виробництво	1102	194 247	298 335
готова продукція	1103	27 309	1 971
товари	1104	4 283	6 485
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховання	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	169 951	138 917
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	21 530	51 766
з бюджетом	1135	158	180
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	109 090	6 398
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	509	980
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	509	980
Витрати майбутніх періодів	1170	9	25
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-



**згідно з оригіналом**

*Головний бухгалтер  
ТОВ ДИФЕНС-МЕТАЛ  
Ю. Шухарьова*

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	11 569	10 708
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>725 730</b>	<b>702 206</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>806 039</b>	<b>865 006</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	400	400
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(223 081)	(216 997)
Неоплачений капітал	1425	( 10 )	( 10 )
Вилучений капітал	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>(222 691)</b>	<b>(216 607)</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	468 032	471 912
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	7 867
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	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>468 032</b>	<b>479 779</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	200 083	272 147
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	1 099	100
товари, роботи, послуги	1615	183 206	125 038
розрахунками з бюджетом	1620	28 072	49 196
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	385	349
розрахунками з оплати праці	1630	1 747	1 723
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	2 386
Доходи майбутніх періодів	1665	333	466
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	145 773	150 429
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>560 698</b>	<b>601 834</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>			
V Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>806 039</b>	<b>865 006</b>

Керівник

Головний бухгалтер

КОЗАЧЕНКО ОЛЕКСІЙ ОЛЕКСІЙОВИЧ

ШУРАКОВА НАТАЛІЯ ОЛЕКСАНДРІВНА

- 1 Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.
- 2 Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади в сфері статистики.



згідно з оригіналом

*Головний бухгалтер*

*Козаченко*

*Шуракова*

39 унк  
вигад

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
"ДИФЕНС-МЕТАЛ"Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2025	01	01
37679873		

(найменування)

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

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

## I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 479 262	1 374 900
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	( 1 363 520 )	( 1 267 463 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	115 742	107 437
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	164 627	57 331
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	( 28 403 )	( 11 889 )
Витрати на збут	2150	( 3 375 )	( 2 076 )
Інші операційні витрати	2180	( 212 412 )	( 122 510 )
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	36 179	28 293
збиток	2195	( - )	( - )
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	32	351
Інші доходи	2240	1 117	4
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	( 30 822 )	( 8 772 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	422	37
Прибуток (збиток), від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

згідно з оригіналом

Володимир Гурман  
Юрій Шугаров

<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	6 084	19 839
збиток	2295	( - )	( - )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	6 084	19 839
збиток	2355	( - )	( - )

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>6 084</b>	<b>19 839</b>

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1 572 134	1 154 740
Витрати на оплату праці	2505	37 368	13 826
Відрахування на соціальні заходи	2510	6 215	2 849
Амортизація	2515	14 608	9 626
Інші операційні витрати	2520	108 719	68 191
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>1 739 044</b>	<b>1 249 232</b>

## 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	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Головний бухгалтер

ОЛЕКСАНДРІВН  
А

РОЗАЧЕНКО ОЛЕКСІЙ ОЛЕКСІЙОВИЧ

ШУРЖОВА НАТАЛІЯ ОЛЕКСАНДРІВНА



згідно з оригіналом

Володимир Бурмак

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДИФЕНС-МЕТАЛ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2025	01	01
37679873		

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

## Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за Рік 2025 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 922 154	1 616 293
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	8 839	409
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	8 839	409
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	13 684	14 590
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	915	1 223
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	11 047	41 714
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 1 656 431 )	( 1 523 719 )
Праці	3105	( 26 922 )	( 9 530 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 6 863 )	( 2 632 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 258 221 )	( 201 376 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( 249 637 )	( 198 523 )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 8 584 )	( 2 853 )
Витрачання на оплату авансів	3135	( 41 904 )	( 18 784 )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( 2 232 )	( 3 094 )
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	( 1 642 )	( 46 741 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>-37 576</b>	<b>-131 647</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та інших господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

згідно з оригіналом

Головний бухгалтер

бухгалтер



30.09.2025  
Головний бухгалтер  
Висновок  
[Signature]

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	( - )	( - )
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	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	-	-
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	100 003	213 270
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	248	351
Витрачання на: Викип власних акцій	3345	( - )	( - )
Погашення позик	3350	28 197	73 186
Сплату дивідендів	3355	( - )	( - )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( 28 639 )	( 7 819 )
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	( 5 368 )	( 953 )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>38 047</b>	<b>131 663</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>471</b>	<b>16</b>
Залишок коштів на початок року	3405	509	493
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	980	509

Керівник

Олександр  
Олександрович  
КОЗАЧЕНКО  
НАТАЛІЯ  
ОЛЕКСАНДРІВНА

**КОЗАЧЕНКО ОЛЕКСІЙ ОЛЕКСІЙОВИЧ**

Головний бухгалтер

**ШУРАКОВА НАТАЛІЯ ОЛЕКСАНДРІВНА**

ІНВЕСТИЦІЙНА  
ПІДПРИЄМСТВО  
З ОГРАНИЧЕНОЮ  
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

За



**згідно з оригіналом**

*Бобинець Олександр*

*Шуракова*

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДИФЕНС-МЕТАЛ" за ЄДРПОУ

КОДИ		
2025	01	01
37679873		
ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО		

(найменування)

Звіт про власний капітал  
за Рік 2025 р.

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	400	-	-	-	(223 081)	(10)	-	(222 691)
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	400	-	-	-	(223 081)	(10)	-	(222 691)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	6 084	-	-	6 084
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	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-

37679873

згідно з оригіналом



*Володимир Бурлака*  
*Генеральний директор*  
*Г.О. Чурилова*

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>									
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	-	-	6 084	-	-	6 084
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>400</b>	-	-	-	(216 997)	(10)	-	(216 607)

Керівник

КОЗАЧЕНКО ОЛЕКСАНДРІВНА  
ОЛЕКСАНДРІВНА

КОЗАЧЕНКО ОЛЕКСІЙ ОЛЕКСІЙОВИЧ

Головний бухгалтер

ШУРАКОВА НАТАЛІЯ ОЛЕКСАНДРІВНА

За цим звітом



згідно з оригіналом



*Бобків  
Бухгалтер*

*Григорук*

*Н.О. Шуракова*

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

29.11.2000 № 302 (у редакції наказу Міністерства фінансів України

від 28.10.2003 № 602)

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Код		
2025	12	31
37679873		
UA51100270010413116		
240		
24.44		

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КАТОТТГ<sup>1</sup>

за СПОДУ

за КОПФГ

за КВЕД

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДИФЕНС-МЕТАЛ"**  
 Територія **ОДЕСЬКА**  
 Орган державного управління  
 Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю**  
 Вид економічної діяльності **Виробництво міді**  
 Одиниця виміру: тис.грн.

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

за 2025 рік

Форма №5

Код за ДКУД

**1801008**

**I. Нематеріальні активи**

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	23	10	3	-	-	-	-	12	-	-	-	26	22
<b>Разом</b>	<b>080</b>	<b>23</b>	<b>10</b>	<b>3</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>12</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>26</b>	<b>22</b>
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3 рядка 080 графа 14 вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності  
 вартість оформлених у заставу нематеріальних активів  
 вартість створених підприємством нематеріальних активів  
 3 рядка 080 графа 5 вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань  
 3 рядка 080 графа 15 накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

(081) - \_\_\_\_\_  
 (082) - \_\_\_\_\_  
 (083) - \_\_\_\_\_  
 (084) - \_\_\_\_\_  
 (085) - \_\_\_\_\_

<sup>1</sup> Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

**згідно з оригіналом**



*Відомий*  
*Бухгалтер* *Сергей А.В. Шурман*

**II. Основні засоби**

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос	одержані за фінансовою орендою		передані в операційну оренду	
															первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	5998	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5998	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	13536	4492	136	5456	-	-	-	871	-	-	-	19128	5363	-	-	796	185
Машини та обладнання	130	34604	22899	95674	296	-	311	274	9346	-	-	-	130263	31971	-	-	163	88
Транспортні засоби	140	11290	6170	583	76	-	66	-	2318	-	-	-	11883	8488	5440	4902	88	85
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	9936	6062	126	-	-	-	-	1438	-	-	-	10062	7500	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	9	5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9	5	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	3240	1618	1242	3	-	162	81	623	-	-	-	4323	2160	-	-	37	18
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом</b>	<b>260</b>	<b>78615</b>	<b>41246</b>	<b>97761</b>	<b>5831</b>	<b>-</b>	<b>539</b>	<b>355</b>	<b>14596</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>181668</b>	<b>55487</b>	<b>5440</b>	<b>4902</b>	<b>1084</b>	<b>376</b>

- 3 рядка 260 графа 14 вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності
- вартість оформлених у заставу основних засобів
- залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)
- первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів
- основні засоби орендованих єдиних (цілісних) майнових комплексів
- 3 рядка 260 графа 8 вартість основних засобів, призначених для продажу
- залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій
- 3 рядка 260 графа 5 вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування
- Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду
- 3 рядка 260 графа 15 знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності
- 3 рядка 105 графа 14 вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю

**згідно з оригіналом**



*Головний бухгалтер Олександр Шумарова*

(261)	-
(262)	52163
(263)	-
(264)	18053
(265)	183
(266)	3000
(267)	-
(268)	-
(269)	-

### III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	194099	20844
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	1543	328
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	3	17
Придбання (виroduвання) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
<b>Разом</b>	<b>340</b>	<b>195645</b>	<b>21189</b>

З рядка 340 графа 3 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість  
 фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій

(341) -

(342) -

### IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
1	2	3	4	5
<b>А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:</b>				
асоційовані підприємства	350	-	-	-
дочірні підприємства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
<b>Б. Інші фінансові інвестиції в:</b>				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
акції	390	-	-	-
облігації	400	-	-	-
інші	410	-	-	-
<b>Разом (розд.А + розд.Б)</b>	<b>420</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

З рядка 1035 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (421) - \_\_\_\_\_  
 за справедливою вартістю (422) - \_\_\_\_\_  
 за амортизованою собівартістю (423) - \_\_\_\_\_

З рядка 1160 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (424) - \_\_\_\_\_  
 за справедливою вартістю (425) - \_\_\_\_\_  
 за амортизованою собівартістю (426) - \_\_\_\_\_

згідно з оригіналом



*Толовський Олександр*  
*Генерал-директор*

### V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
<b>А. Інші операційні доходи і витрати</b>			
Операційна оренда активів	440	954	-
Операційна курсова різниця	450	12196	17755
Реалізація інших оборотних активів	460	150740	115679
Штрафи, пені, неустойки	470	-	21
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	737	78957
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	78374
непродуктивні витрати і втрати	492	X	-
<b>Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:</b>			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
<b>В. Інші фінансові доходи і витрати</b>			
Дивіденди	530	-	x
Проценти	540	x	30882
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	32	-
<b>Г. Інші доходи і витрати</b>			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	572	-
Безоплатно одержані активи	610	-	x
Списання необоротних активів	620	x	422
Інші доходи і витрати	630	545	-

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)

(631)

Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними

(632)

(бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами

(633)

З рядків 540-560 графа 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів



згідно з оригіналом

Головний бухгалтер

Генерал І.А. Мурашова

### III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	194099	20844
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	1543	328
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	3	17
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
<b>Разом</b>	<b>340</b>	<b>195645</b>	<b>21189</b>

З рядка 340 графа 3 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість  
 фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій

(341) - \_\_\_\_\_  
 (342) - \_\_\_\_\_

### IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
1	2	3	4	5
<b>А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:</b>				
асоційовані підприємства	350	-	-	-
дочірні підприємства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
<b>Б. Інші фінансові інвестиції в:</b>				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
акції	390	-	-	-
облігації	400	-	-	-
інші	410	-	-	-
<b>Разом (розд.А + розд.Б)</b>	<b>420</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

З рядка 1035 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (421) - \_\_\_\_\_  
 за справедливою вартістю (422) - \_\_\_\_\_  
 за амортизованою собівартістю (423) - \_\_\_\_\_

З рядка 1160 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (424) - \_\_\_\_\_  
 за справедливою вартістю (425) - \_\_\_\_\_  
 за амортизованою собівартістю (426) - \_\_\_\_\_

згідно з оригіналом



*Тетяна Букач*  
*Генерал-директор*

### VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	-
Поточний рахунок у банку	650	980
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
<b>Разом</b>	<b>690</b>	<b>980</b>

3 рядка 1090 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Грошові кошти, використання яких обмежено (691) - \_\_\_\_\_

### VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт. рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	-	2721	-	335	-	-	2386
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
	760	-	-	-	-	-	-	-
	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	5230	83604	-	289	5230	-	83315
<b>Разом</b>	<b>780</b>	<b>5230</b>	<b>86325</b>	<b>-</b>	<b>624</b>	<b>5230</b>	<b>-</b>	<b>85701</b>

згідно з оригіналом



*Головний бухгалтер*  
*Тетяна Ю. Шугалева*

### VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	180283	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	1592	-	-
Тара і тарні матеріали	830	739	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	2363	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	1464	-	-
Незавершене виробництво	890	298335	-	-
Готова продукція	900	1971	-	-
Товари	910	6485	-	-
<b>Разом</b>	<b>920</b>	<b>493232</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

З рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

відображених за чистою вартістю реалізації  
переданих у переробку  
оформлених в заставу  
переданих на комісію

(921) \_\_\_\_\_  
 (922) \_\_\_\_\_  
 (923) \_\_\_\_\_  
 (924) \_\_\_\_\_  
 (925) 19552  
 (926) \_\_\_\_\_

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

З рядка 1200 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу

\* визначається за п. 28 Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Запаси".



**згідно з оригіналом**

*Головний бухгалтер*

*Сергій Ю. Шуратва*

### IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	138917	138917	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	6398	6102	296	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості  
Із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами

(951) 184  
(952) -

### X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат	960	-
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестачі і втрат, остаточне рішення щодо винуватців, за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	-

### XI. Будівельні контракти

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік	1110	-
Заборгованість на кінець звітного року:		
валова замовників	1120	-
валова замовникам	1130	-
з авансів отриманих	1140	-
Сума затриманих коштів на кінець року	1150	-
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	-

згідно з оригіналом



*Головний бухгалтер*  
*Світлана (Л.О.) Шуралева*

## XII. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	-
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1220	-
на кінець звітного року	1225	-
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

## XIII. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	14608
Використано за рік - усього	1310	14608
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	14608
з них машини та обладнання	1313	14608
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
		-



згідно з оригіналом

Головний бухгалтер  
Сергей Ю. Шуряков

### XIV. Біологічні активи

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю								Обліковуються за справедливою вартістю						
		залишок на початок року		надійшло за рік	вибуло за рік		нараховано амортизації за рік	втрати від зменшення корисності	вигоди від відновлення корисності	залишок на кінець року		залишок на початок року	надійшло за рік	зміни вартості за рік	вибуло за рік	залишок на кінець року
		первісна вартість	накопичена амортизація		первісна вартість	накопичена амортизація				первісна вартість	накопичена амортизація					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Довгострокові біологічні активи – усього в тому числі:	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
робоча худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продуктивна худоба	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
багаторічні насадження	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні біологічні активи – усього в тому числі:	1420	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1422	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
	1423	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
інші поточні біологічні активи	1424	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
Разом	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3 рядка 1430 графа 5 і графа 14 вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування

(1431) \_\_\_\_\_

3 рядка 1430 графа 6 і графа 16 залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

(1432) \_\_\_\_\_

3 рядка 1430 графа 11 і графа 17 балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності

(1433) \_\_\_\_\_

**згідно з оригіналом**



*Головний бухгалтер*  
*Олена Ю. Шеремета*

**XV. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів**

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, пов'язані з біологічними перетвореннями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від	
				дохід	витрати				реалізації	первісного визнання та реалізації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього</b>	1500	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
у тому числі:										
зернові і зернобобові	1510	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
з них:										
пшениця	1511	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
соя	1512	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
соняшник	1513	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
ріпак	1514	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
картопля	1516	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
<b>Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього</b>	1520	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
у тому числі:										
приріст живої маси – усього	1530	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
з нього:										
великої рогатої худоби	1531	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
свиней	1532	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
молоко	1533	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
вовна	1534	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
яйця	1535	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
продукція рибництва	1538	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
	1539	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
<b>Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом</b>	1540	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-

Керівник

ЕП Козаченко  
Олексій  
Олексійович

КОЗАЧЕНКО ОЛЕКСІЙ ОЛЕКСІЙОВИЧ

Головний бухгалтер

НАТАЛІЯ  
ОЛЕКСАНДРІВНА

ШУРАКОВА НАТАЛІЯ ОЛЕКСАНДРІВНА



**згідно з оригіналом**

*Головний бухгалтер* *Олександр А. Шуркова*

Р/р 543204780000026004924865943 в ПАТ АБ «УКРГАЗБАНК» МФО 320478  
Код ЄДРПОУ 37679873, ПІН 376798715524

**Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився  
31 грудня 2025 року**

**1. Інформація про Товариство**

**Найменування підприємства:** Товариство з обмеженою відповідальністю «ДИФЕНС МЕТАЛ»

**Код ЄДРПОУ:** 37679873

**Організаційно – правова форма підприємства:** Товариство з обмеженою відповідальністю.

**Відомості про реєстрацію:** ТОВ «ДИФЕНС МЕТАЛ», номер запису 1 556 102 0000 041805, дата запису 23.05.2011 р., юридичний департамент Одеської міської ради

**Поточний основний рахунок:** UA 543204780000026004924865943, в ПАТ АТ «Укргазбанк», МФО 320478.

**Місцезнаходження:** 65025, м. Одеса, вулиця 21-й км Старокиївської дороги, будинок 21-А, фактичне місцезнаходження: 21-й км Старокиївської дороги, будинок 21-А.

Товариство з обмеженою відповідальністю «ДИФЕНС МЕТАЛ» діє на підставі Статуту, остання редакція якого затверджена рішенням учасника №07/08 від 07 серпня 2024 року. Статутний капітал Товариства становить 400 000,00 грн. Станом на 31 грудня 2025 року Статутний капітал сформований повністю та відображений у Звіті про фінансовий стан повністю.

**Основні види діяльності за КВЕД:**

Основний:

24.44 Виробництво міді

Інші:

- 01.11 Вирощування зернових культур (крім рису), бобових культур і насіння олійних культур
- 01.13 Вирощування овочів і баштанних культур, коренеплодів і бульбоплодів
- 01.41 Розведення великої рогатої худоби молочних порід
- 01.46 Розведення свиней
- 24.10 Виробництво чавуну, сталі та феросплавів
- 24.41 Виробництво дорогоцінних металів
- 24.51 Лиття чавуну
- 24.52 Лиття сталі
- 46.21 Оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин
- 46.31 Оптова торгівля фруктами й овочами
- 46.32 Оптова торгівля м'ясом і м'ясними продуктами
- 46.69 Оптова торгівля іншими машинами й устаткуванням
- 46.72 Оптова торгівля металами та металевими рудами



*Зроблено за оригіналом* **згідно з оригіналом**  
*Генер. Дир. Шуралова*

- 46.77 Оптова торгівля відходами та брухтом
- 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля
- 38.32 Відновлення відсортованих відходів
- 77.39 Надання в оренду інших машин, устаткування та товарів, н.в.і.у.
- 77.31 Надання в оренду сільськогосподарських машин і устаткування
- 77.12 Надання в оренду вантажних автомобілів
- 77.11 Надання в оренду автомобілів і легкових автотранспортних засобів
- 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна
- 20.13 Виробництво інших основних неорганічних хімічних речовин

Офіційна сторінка в інтернеті - [defensemetal.com.ua](http://defensemetal.com.ua)

Адреса електронної пошти - [buh@defensemetal.com.ua](mailto:buh@defensemetal.com.ua)

У своїй діяльності Товариство керується чинним законодавством, Статутом, рішеннями, іншими внутрішніми нормативними документами.

Кількість працівників станом на 31 грудня 2024р. складала 93 особи, на 31 грудня 2025 року – 113 особи.

Станом на 31 грудня 2025 р. учасниками Товариства були:

Учасники товариства:	31.12.2025 р., %
Фізособа, резидент України Каунова Марина В'ячеславівна	100,00
<b>Всього</b>	<b>100,00</b>

## 2. Загальна основа формування фінансової звітності

### 2.1. Достовірне подання та відповідність НП(С)БО

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірно подання інформації про фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів, у тому числі учасника при прийнятті ним економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року є Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку і звітності (далі – НП(С)БО) та вимоги Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних НП(С)БО з врахуванням змін, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні.

згідно з оригіналом



*[Handwritten signatures and dates]*

До складу річної фінансової звітності включені такі форми (ч. 2 ст. 11 Закону № 996, п. 1 розд. II НП(С)БО 1):

- ✓ форма № 1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)»;
- ✓ форма № 2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)»;
- ✓ форма № 3 «Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)»;
- ✓ форма № 4 «Звіт про власний капітал»;
- ✓ форма № 5 «Примітки до річної фінансової звітності»;
- ✓ Примітки- інформація про підприємство, яка розкривається у фінансовій звітності.

## **2.2. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення**

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

## **2.3. Управління Товариства. Відповідальність керівництва щодо підготовки фінансової звітності. Припущення про безперервність діяльності.**

Протягом звітного року генеральний директор Товариства здійснював поточне управління фінансово-господарською діяльністю в межах повноважень, які встановлено Статутом Товариства. Протягом року не мала місце зміна генерального директора та головного бухгалтера.

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, за вибір відповідних принципів бухгалтерського обліку та послідовне застосування цих принципів, за прийняття обґрунтованих та зважених суджень та оцінок, за виконання вимог НП(С)БО, а також розкриття і пояснення будь-яких істотних відступів від них у звітності, за підготовку звітності Товариства як організації, яка здатна продовжувати діяльність на безперервній основі, якщо не існують у найближчому майбутньому передумови, які б свідчили про протилежне.

Керівництво також несе відповідальність за створення, впровадження та підтримання у Товаристві ефективної та надійної системи внутрішнього контролю, ведення достовірної облікової документації у відповідності до законодавства та стандартів України, яка б розкривала з обґрунтованою впевненістю у будь-який час фінансовий стан Товариства та свідчила про те, що фінансова звітність відповідає вимогам НП(С)БО. Керівництво вживає необхідних заходів для збереження активів Товариства, виявлення і запобігання випадкам шахрайства та інших порушень.

## **2.4. Рішення про затвердження фінансової звітності**

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 27 лютого 2026 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

## **2.5. Звітний період фінансової звітності**

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2025 року. Дата складання звітності: станом на 31.12.2025 року.

## **2.6. Концепція суттєвості у фінансовій звітності**

Концепція суттєвості у фінансовій звітності визначається Товариством відповідно до НП(С)БО 1. Згідно зі стандартом суттєві пропуски чи помилки мають місце тоді, коли можуть поодиноці або все разом вплинути на господарські рішення, що приймаються користувачами фінансової звітності на її основі. Цей принцип може застосовуватися і

3

*Головний бухгалтер*  
*Світла Ю. Мухоморова*

**згідно з оригіналом**



стосовно агрегування фінансової інформації та її розкриття. Визначення суттєвості у фінансовій звітності ґрунтується на низці чинників, серед яких значаться: специфіка діяльності Товариства, правова і економічна ситуація, якість систем бухгалтерії та внутрішнього контролю. В основу для визначення порога суттєвості Товариством обрано власний капітал, відсоток вартості обраної основи (тобто порогом суттєвості) є 1%. Якщо значення необхідних коригувань, які потребують НП(С)БО, в межах від 0% до 1% від власного капіталу, то такий вплив визнається не суттєвим та не потребує відображення у обліку.

### **3. Суттєві положення облікової політики**

Єдині методологічні принципи ведення в Товаристві бухгалтерського обліку визначаються Наказом про облікову політику, затвердженого Товариством 01.01.2024 року №0101/2024

#### **3.1. Основа оцінки, яка застосована при складанні фінансової звітності**

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної вартості активів та зобов'язань. Товариство використовує оцінки для визначення строків корисного використання –необоротних активів, величини резерву сумнівних боргів, запасів, довгострокових зобов'язань.

#### **3.2. Загальні положення щодо облікових політик**

##### **3.2.1. Основа формування облікових політик**

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. НП(С)БО наводить облікові політики, які, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречно та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог Закону України « Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

##### **3.2.2. Методи подання інформації у фінансових звітах**

Згідно НП(С)БО та враховуючи вимоги НП(С)БО 1, Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

**згідно з оригіналом**



*Головний бухгалтер*

*Генеральний директор*

### 3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

#### 3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Товариство визнає фінансовий актив (грошові кошти та їх еквіваленти, дебіторська заборгованість за товари/роботи/послуги, інша поточна дебіторська заборгованість) або фінансове зобов'язання (кредиторська заборгованість за товари/роботи/послуги, отримані кредити та позики, інша поточна кредиторська заборгованість) у балансі відповідно до НП(С)БО, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента.

#### 3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти складаються з готівки в касі та коштів на поточних рахунках у банках.

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводяться в національній валюті та в іноземній валюті.

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

Подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами Національного банку України (НБУ).

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі непоточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

#### 3.3.3. Дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість визнається активом, якщо існує ймовірність отримання підприємством майбутніх економічних вигод та може бути достовірно визначена її сума.

Товариство у своєму обліку та звітності розрізняє наступні види дебіторської заборгованості :

- дебіторська заборгованість за товари , роботи , послуги ;
- дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами ;
- дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом ;
- дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів ;
- дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків ;
- інша поточна дебіторська заборгованість .

#### Дебіторська заборгованість за товари , роботи , послуги

До складу дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги Товариство відносить дебіторську заборгованість за вже реалізовану готову продукцію та надані роботи або послуги, не оплачені покупцями.

#### Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами



*Головний бухгалтер*  
*Олена Ю. Шурякова*

До складу дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами Товариство відносить дебіторську заборгованість, що утворилася внаслідок того, що постачальникам були виплачені грошові кошти, а продукція, товари, роботи або послуги ще не були отримані Товариством.

#### **Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом**

До складу дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом Товариство відносить дебіторську заборгованість або передплату за податками, зборами та іншими платежами до бюджету. Товариство веде облік у розрізі окремих податків, платежів та зборів.

#### **Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів**

До складу дебіторської заборгованості за розрахунками з нарахованих доходів Товариство відносить дебіторську заборгованість по сумі нарахованих відсотків, що підлягають надходженню.

#### **Інша поточна дебіторська заборгованість**

До складу іншої поточної дебіторської заборгованості Товариство відносить дебіторську заборгованість за договорами безвідсоткової поворотної фінансової допомоги та іншу дебіторську заборгованість.

### **3.3.4. Зобов'язання.**

Кредиторська заборгованість визнається як зобов'язання тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне зобов'язання сплатити грошові кошти.

#### ***Класифікація фінансових зобов'язань***

#### **Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги.**

До складу кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги Товариство відносить кредиторську заборгованість за вже придбані активи та отримані роботи або послуги (витрати за якими вже відображено), ще не оплачені Товариством.

#### **Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом**

До складу кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом Товариство відносить кредиторську заборгованість за всіма видами платежів до бюджету, включаючи податки з працівників Товариства. Товариство веде облік у розрізі окремих податків, платежів та зборів.

#### **Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування**

До складу кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування Товариство відносить кредиторську заборгованість за відрахуваннями на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

#### **Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці**

До складу кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці Товариство відносить кредиторську заборгованість з оплати праці, включаючи депоновану заробітну плату.

**згідно з оригіналом**



*Александр Бурлачук*

*Ю. Шугров*

### **Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками за одержаними авансами**

До складу кредиторської заборгованості за розрахунками за одержаними авансами Товариство відносить кредиторську заборгованість, що утворилася в результаті того, що Товариством були отримані грошові кошти від покупця, а товари, роботи або послуги ще не були відвантажені, виконані або надані.

### **Інші поточні зобов'язання**

До складу інших поточних зобов'язань Товариство відносить всю іншу кредиторську заборгованість, яка не була віднесена до інших категорій.

### **3.3.6. Згортання фінансових активів та зобов'язань**

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Товариство має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно.

## **3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів**

### **3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів**

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість якого більше 20 000 грн.

Товариство придбані (створені) основні засоби зараховує на баланс за первісною вартістю.. Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що призводить до збільшення майбутніх економічних вигод, первісно очікуваних від використання об'єкта.

Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

### **3.4.2. Подальші витрати.**

Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

### **3.4.3. Амортизація основних засобів.**

Амортизація основних засобів починається з місяця, наступного за місяцем, коли такий актив стає придатним до використання. Амортизація нараховується з використанням прямолінійного методу шляхом списання вартості, яка амортизується протягом строку корисного використання активу. При введенні в експлуатацію встановлюються індивідуальні терміни корисного використання для окремих основних засобів виходячи з дійсного стану таких об'єктів (будівлі та споруди 20-50 років, машини та устаткування 5-15 років, інструменти, прилади та інші основні засоби 4-8 років).

*Господарство Гурман*  
*Світлана Волнура*

7

**згідно з оригіналом**



Строки використання основних засобів переглядаються у випадках:

- зміни економічних вигод від використання груп (видів) основних засобів – комісією;
- при капіталізації витрат (або при частковому списанню) окремого об'єкта основних засобів – робочою комісією.

Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

#### **3.4.4. Нематеріальні активи**

Товариство зараховує нематеріальний актив на баланс за первісною вартістю. Первісна вартість придбаного нематеріального активу складається з ціни (вартості) придбання, мита, непрямих податків, що не підлягають відшкодуванню, та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з його придбанням та доведенням до стану, у якому він придатний для використання за призначенням.

Для кожного нематеріального активу визначено термін корисної експлуатації. Ліквідаційна вартість нематеріальних активів дорівнює нулю. Здійснюється протягом строку їх корисного використання, який встановлюється підприємством (у розпорядчому акті) при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс). Товариство до нематеріальних активів застосовує прямолінійний метод нарахування амортизації.

Нематеріальні активи Товариства включають переважно програмне забезпечення та комп'ютерні програми, що використовуються для здійснення господарської діяльності Товариства, та ліцензії на ліцензований від діяльності.

При розрахунку амортизації використані наступні терміни корисного використання активів (у роках)

Програмне забезпечення не більше 10

Системне програмне забезпечення не більше 10

Очікувані терміни корисного використання та методу нарахування амортизації переглядаються у кінці кожного звітного року. У випадку необхідності проводяться відповідні зміни в оцінках, щоб враховувати їх ефект у майбутніх звітних періодах.

#### **3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів**

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. При складанні фінансової звітності на 31 грудня 2025 року ознак знецінення активів не виявлено.

#### **3.5. Оренда**

Товариство може виступати як орендодавцем так і орендарем. Товариство-орендодавець: визнає орендні платежі від операційної оренди як інший операційний дохід у сумі нарахованих платежів. На протязі 2025 року Товариство виступало орендодавцем частини виробничих, складських та офісних приміщень.

Активи, які утримуються на умовах фінансової оренди, визнаються активами Товариства за орендними платежами на дату отримання. Відповідна заборгованість включається до балансу як зобов'язання з фінансової оренди. Умови щомісячної сплати обов'язкових платежів з урахуванням процентних відсотків визначається орендодавцем

**згідно з оригіналом**

*Головний бухгалтер*  *А.О. Журавльов*

у договорі оренди. На кінець звітнього року на балансі Товариства знаходяться два автомобіля, які Товариство орендує на правах фінансової оренди :

- Автомобіль VW Touareg 4.0 V8 - початкова балансова вартість 2 426 тис.грн.;
- Автомобіль Audi SQ7 TDI quattro - початкова балансова вартість 3 013 тис.грн.

### **3.6. Облікові політики щодо податку на прибуток**

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період, визначеного на підставі поданих податкових декларацій. Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу.

Відстрочений податок розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподатковуваного прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на звітну дату 31 грудня й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. Товариство визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу.

### **3.7. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань**

#### **3.7.1. Забезпечення**

Забезпечення визнаються, коли Товариство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

#### **3.7.2. Виплати працівникам**

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутність як забезпечення відпусток - під час надання працівниками послуг, які збільшують їхнє право на майбутні виплати відпускних.

*Товариство*

9

*Слід згідно з оригіналом*



### **3.7.3. Пенсійні зобов'язання**

В процесі господарської діяльності, Товариство сплачує обов'язковий єдиний соціальний внесок за своїх працівників, в розмірі, передбаченому законодавством України.

### **3.8. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності.**

#### **3.8.1 Доходи та витрати**

Товариство визнає дохід від реалізації готової продукції, коли фактично здійснено перехід від продавця до покупця ризиків і контроль над продукцією (товар відвантажено і право власності передано). Товариство визнає дохід від надання послуг, виходячи зі ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Оцінка ступеня завершеності операції з надання послуг проводиться вивченням виконаної роботи.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

#### **3.8.2. Витрати за позиками**

Витрати за позиками, які не є частиною фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду. Товариство капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина собівартості цього активу.

#### **3.8.3. Операції з іноземною валютою**

Операції в іноземній валюті обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну Національного банку України на дату проведення операцій. Визначення курсових різниць за монетарними статтями в іноземній валюті проводиться на дату балансу, а також на дату здійснення господарської операції в її межах. Немонетарні статті, які відображені за історичною собівартістю і зарахування яких до балансу пов'язано з операцією в іноземній валюті, відображаються за валютним курсом на дату здійснення господарської операції. Курсові різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

#### **3.8.4. Умовні зобов'язання та активи.**

Товариство не визнає умовні зобов'язання в звіті про фінансовий стан Товариства. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Товариство не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

### **4. Основні припущення, оцінки та судження**

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, групуючись на НП(С)БО. Оцінки та судження базуються на попередньому доопрацюванні факторів, що за існуючих

**згідно з оригіналом**



*Володимир Бурлака* *Сергей Ю. Мураховський*

обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятись від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за НП(С)БО, наведені нижче.

#### **4.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних НП(С)БО**

Якщо немає НП(С)БО, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Товариства застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво Товариства посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

- а) вимоги в НП(С)БО, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження керівництво Товариства враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

Операції, що не регламентуються НП(С)БО Товариством не здійснювались.

#### **4.2. Судження щодо правомірності застосування припущення щодо здатності вести діяльність на безперервній основі.**

Активи та зобов'язання відображаються виходячи з того, що Товариство зможе реалізувати свої активи та погасити зобов'язання в звичайному ході своєї діяльності (в передбачуваному майбутньому).

Військова агресія російської федерації проти України, яка триває п'ятий рік поспіль, спричиняє негативний вплив на всі сфери життя як держави в цілому, так і окремих суб'єктів господарювання. Військові дії призводять до пошкодження інфраструктури та порушення економічної діяльності в Україні.

Керівництвом Товариства було проаналізовано ризики, притаманні діяльності Товариства в умовах військової агресії з боку російської федерації. Війна - це суттєва подія, тому існує суттєва невизначеність стосовно здатності Товариства продовжувати свою безперервну діяльність у майбутньому. Керівництво Товариства визнає, що поточна ситуація та подальший розвиток воєнних дій є суттєвою невизначеністю, що



Головний бухгалтер  
Михайло Шурко

може викликати сумніви щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, реалізовувати активи та виконати свої зобов'язання. Незважаючи на ці суттєві невизначеності, керівництво не має намірів припинити господарську діяльність Товариства. Отже, річна фінансова звітність станом на 31.12.2025 року складена на основі припущення про безперервність діяльності.

### 5. Розкриття інформації по сегментам

Основним сегментом Товариства є звітний господарський сегмент - «Виробництво та реалізація заготовки мідної для волочіння (катанка)». Також упродовж звітного періоду Товариство виділяє інші сегменти, такі як «Послуги з переробки давальницької сировини», «Орендні послуги».

Товариство займається реалізацією товарів та послуг тільки на території України, в зв'язку з цим географічні сегменти не виділяються.

### 6. Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у фінансових звітах

#### 6.1. Нематеріальні активи

Найменування показників	Всього, тис.грн.
На 01.01.2025 року	
Первісна вартість	23
Накопичена амортизація	10
Залишкова вартість	13
Надходження	3
Вибуття	-
Амортизація за звітний період	12
На 31.12.2025 року	
Первісна вартість	26
Накопичена амортизація	22
Залишкова вартість	4

Амортизація на нематеріальні активи нараховується прямолінійним методом. Нематеріальні активи з невизначеним строком використання відсутні. Списання з балансу підприємства не здійснювалось. Нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження прав власності, не має. В заставу не передавались.

#### 6.2. Основні засоби

Товариство має основні засоби, введені в експлуатацію станом на 31.12.2025 року

Показник	2025
Рах. 101- Земельні ділянки	
Первісна вартість	5998
Накопичена амортизація	-
Залишкова вартість	5998
Рах. 103- Будівлі та споруди	
Первісна вартість	19128
Накопичена амортизація	5363

згідно з оригіналом

*Генеральний директор*  *Г.П. Шугайко*

Залишкова вартість	13765
<b>Рах. 104- Машини та обладнання</b>	
Первісна вартість	130263
Накопичена амортизація	31971
Залишкова вартість	98292
<b>Рах. 105- Транспортні засоби</b>	
Первісна вартість	11883
Накопичена амортизація	8488
Залишкова вартість	3395
<b>Рах 106- Інструменти, прилади та інвентар</b>	
Первісна вартість	10062
Накопичена амортизація	7500
Залишкова вартість	2562
<b>Рах 109- Інші основні засоби</b>	
Первісна вартість	9
Накопичена амортизація	5
Залишкова вартість	4
<b>Рах.115-Інвентарна тара</b>	
Первісна вартість	2
Накопичена амортизація	-
Залишкова вартість	2
<b>Рах.1121- МНМА</b>	
Первісна вартість	4323
Накопичена амортизація	2160
Залишкова вартість	2163

Товариство нараховує амортизацію прямолінійним методом. Переоцінку основних засобів на звітну дату не проводило. Вартість придбаних основних засобів протягом звітного року - 97761 тис.грн., списаних з балансу -539 тис.грн. Нархована амортизація - 14 596 тис.грн.

На звітну дату згідно генерального кредитного договору з ПАТ АБ «УКРГАЗБАНК», в заставу прийнято частину майна (основні засоби), яке не обмежено у використанні Товариством, але є обмеженим до розпорядження ним. Позичальник (Товариство) залишається власником майна, але не може вільно розпоряджатися майном. Будь-які дії із заставою (продаж, дарування, оренда або суттєвий ремонт) вимагають письмової згоди банку чи кредитора. У звітному періоді не здійснювались операції з майном, які б потребували б згоди банку.

Відповідно до наказу № 01/10/2025 від 01.10.2025 року проведена інвентаризація активів підприємства. За підсумками проведеної інвентаризації виявлені надлишки основних засобів: Трьохкоординатний фрезерний верстат з м'яких металів та дерева з ЧПУ – 1 од., який оприбутковано на баланс Товариства.

У звітному році списані наступні ОЗ:

- СИСТЕМА КОНТРОЛЮ ОБЛІКУ РОБОЧОГО ЧАСУ – по причині фізичного та морального зносу;
- Електричний котел опалювальний настінний 380В,
- Переносний зварювальний екструдер МАК-18 -S.230V та інші МНМА через знос та непридатність подальшого використання та ремонту.

*Головний бухгалтер*  
*Світлана Ю. Шереметьєва*

13  
згідно з оригіналом



У червні 2025 року придбана, частково за рахунок державного гранту у сумі 8 000 000,00 грн., лінія виробництва мідного купоросу. Загальна первісна вартість лінії склала 16 200 000,00 грн.

Основні засоби, що тимчасово не використовуються на 31 грудня 2025 року – Будівля ГПШ № 11001, яка розташована на тимчасово окупованій території за адресою: Запорізька область, місто Бердянськ, вулиця Кабельників, 3е. Товариство продовжує нараховувати амортизацію цього об'єкта.

### 6.3 Незавершені капітальні інвестиції

У зв'язку з виробничою необхідністю, на підприємстві ТОВ «Дифенс-метал» станом на 31 грудня 2025 року перебувають в процесі збирання наступні основні засоби :

- Газова піч поворотна 14т;
- 50-ти тонна піч;
- Реактор ЦМК;
- Котел ЛАПСА ЦМК;
- Кристалізатор мідного купоросу;
- Система охолодження Модульних Випрямлячів;
- Сушильний барабан ЦМК;
- Фільтр-прес шламосбірника №2 (електроліз)
- Лінія катанки SL 1608-13В (кап.ремонт)

Незавершені капітальні інвестиції станом на 31.12.2025 року становлять 21 189 тис. грн.

### 6.4. Запаси

Показник	31.12.2025	31.12.2024
<b>Виробничі запаси, у т.ч.</b>	<b>186 441</b>	<b>187 075</b>
Сировина і матеріали	180 283	183 611
Паливно-мастильні матеріали	1 592	186
Запасні частини	2 363	1 770
Тара і тарні матеріали	739	597
Малоцінні та швидкозношувані предмети	1 464	911
<b>Незавершене виробництво, у т.ч.</b>	<b>298 335</b>	<b>194 247</b>
Аноди мідні	252 608	87 760
Католи мідні	45 348	105 702
Прекурсори (кислоти сірчана та соляна)	379	785
<b>Готова продукція</b>	<b>1 971</b>	<b>27 309</b>
<b>Товари</b>	<b>6 485</b>	<b>4 283</b>
<b>Всього:</b>	<b>493 232</b>	<b>412 914</b>

Запаси відображаються в бухгалтерському обліку і звітності за найменшою з двох оцінок: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Відпуск запасів у виробництво, продаж Товариство здійснює за методом ФІФО. Сума запасів, визнана як витрати протягом звітного періоду, склала 1 572 тис. грн. Переоцінка запасів не здійснювалась. В заставу запаси не передавались, обмеження прав вимоги відсутні.

згідно з оригіналом

*Губерський*  
*Губерський*

*Генеральний директор*

*Генеральний директор*



На балансі обліковуються запаси у сумі 380 тис.грн., які тимчасово не використовуються у виробничій діяльності у зв'язку з їх місцезнаходженням на тимчасово окупованій території.

#### 6.5. Дебіторська заборгованість за товари роботи, послуги

Станом на 31.12.2025р. дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги складає, усього – 138 917 тис.грн, у т.ч. :

- заборгованість ТОВ «ДЕМЗ» - 10 812 тис.грн.,
- заборгованість ТОВ «Завод Діалог» - 40 143 тис.грн.,
- заборгованість ТОВ «Азовкабель» - 898 тис.грн.,
- заборгованість ТОВ «Зевуд» - 1 133 тис.грн.,
- заборгованість ПАТ «Одескабель»-54 905 тис.грн.,
- заборгованість ТОВ ВКФ «Олимп-круг»-3 804 тис.грн.,
- заборгованість ТОВ «Смілакольормет»-20 804 тис.грн.,
- заборгованість ТОВ «Екометал» - 732 тис.грн.,
- заборгованість ТОВ «Екосвіт»- 873 тис.грн.,
- інша заборгованість- 4 813 тис.грн.

Дебіторська заборгованість визнається активом одночасно з визнанням доходу від реалізації та оцінюється за первісною вартістю. Для визначення чистої реалізаційної вартості поточної дебіторської заборгованості Товариство провело аналіз дебіторської заборгованості на предмет її повернення та створило резерв сумнівних боргів, до складу якого увійшла у тому числі дебіторська заборгованість підприємств, щодо яких ведеться діло про банкрутство. Станом на 31.12.2025 року резерв сумнівних боргів складає 83 315 тис.грн.,

у т.ч. сума рядка 1125 ф.1 скоригована на 55 933 тис.грн.

сума рядка 1155 ф.1 скоригована на 27 382 тис.грн.

#### 6.6. Інша поточна дебіторська заборгованість

Показник	(тис.грн.)	
	31.12.2025	31.12.2024
Дебіторська заборгованість за розрахунками : за виданими авансами	51 766	21 530
Інша поточна дебіторська заборгованість, у т.ч.	6 398	109 090
по рах.3771 (інші дебітори)	4191	105803
По рах 684 ( по нарахованим відсоткам)	-	1681
по рах 6851 (інші дебітори)	1710	1119
по рах 6852 (інші дебітори-нерезиденти)	164	164
по рах 655 (страхування майна)	10	-
По рах 37711 (поворотна фіндопомога)	323	323

*Головний бухгалтер*  
*Михаїл Ю. Муравьов*  
 15  
 згідно з оригіналом



### 6.7. Грошові кошти

Станом на 31 грудня 2025 року у Товариства відкриті рахунки у національній валюті з залишками грошових коштів, які підтверджуються даними облікових реєстрів і первинних документів.

Банк	№ рахунку	валюта	сума, грн.
АТ "Сенс-БАНК"	UA343003460000026000099835101	Грн	160,00
АТ «Ощадбанк»	UA273288450000026035300234614	Грн.	232,28
ПАТ АБ «Радабанк»	UA85306500000002600230000811	Грн	1 580,25
ПАТ АБ «Радабанк» (для отримання лікарняних від ФСС)	UA683065000000026044300000492	Грн.	14 847,68
ПАТ АБ «Укргазбанк»	UA963204780000026005000243693	Грн	513,33
ПАТ АБ «Укргазбанк»	UA543204780000026004924865943	Грн	644 863,88
Електронний рахунок з ПДВ в ПАТ АБ «Укргазбанк»	UA 828999980385119000000151877	Грн	317 330,33
Разом			979 527,75

Обмеження щодо використання грошових коштів відсутнє.

### 6.8. Дохід від реалізації

(тис.грн.)

Показник	2025	2024
<b>Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), у т.ч.</b>	<b>1 479 262</b>	<b>1 374 900</b>
-реалізації готової продукції	1 401 192	1 195 830
-реалізації послуг з переробки	70 132	36 382
-реалізації товарів	7 938	142 688

Дохід від реалізації продукції (товарів, інших активів) визнається в разі передачі покупцеві ризиків і вигід, пов'язаних з правом власності на продукцію.

Дохід, пов'язаний з наданням послуг, визнається, виходячи зі ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

### 6.9. Собівартість реалізації

(тис.грн.)

Показник	2025	2024
<b>Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), у т.ч</b>	<b>1 363 520</b>	<b>1 267 463</b>
-витрати на виробництво готової продукції	1 301 986	1 115 466
- витрати на переробку давальницької сировини	56 118	114 145
-витрати з продажу товарів	5 416	37 852

згідно з оригіналом

*Головний бухгалтер*



*Генеральний директор А.О. Шуровба*

**6.10. Інші доходи, інші витрати**

Показник	2025	2024
<b>Інші операційні доходи, у т.ч.</b>	<b>164 627</b>	<b>57 331</b>
-від реалізації інших оборотних активів	151 694	48 783
-від курсової різниці	12 217	1 462
-відшкодування витрат на оплату праці ВПО та придбання обладнання	663	292
-проценти банків отримані	32	-
-списання кредиторської заборгованості	21	6 738
-відшкодування збитків за пошкоджене майно	-	50
-інші доходи	-	6
<b>Інші доходи, у т.ч.</b>	<b>1 117</b>	<b>4</b>
-від курсової різниці	572	-
-амортизація на безоплатно отримані ОЗ	133	-
-безоплатно отримані необоротні активи	412	4
<b>Інші операційні витрати, у т.ч.</b>	<b>212 412</b>	<b>122 510</b>
-витрати по створенню резерву сумнівних боргів	78 374	18 604
-собівартість реалізованих товарів	115 679	48 680
-курсова різниця	17 755	54 686
-штрафи, пені	21	48
-інші витрати	583	492

**6.11 Адміністративні витрати**

Показник	2025	2024
Матеріальні затрати	952	805
Витрати на оплату персоналу та соціальні відрахування	16 363	4 576
Інші (винагорода зберігачу, послуги зв'язку, послуги банків, , внески до СРО, консультаційні послуги, послуги з інформаційного забезпечення та ін.)	10 668	6 176
Оренда приміщення	420	332
<b>Всього адміністративних витрат</b>	<b>28 403</b>	<b>11 889</b>

**6.12. Нарахування відстроченого активу/зобов'язання**

Показник	31.12.2025	31.12.2024
Відстрочений податковий актив	15 426	941
Відстрочене податкове зобов'язання	-	-
<b>Всього відстроченого податкового активу/зобов'язання</b>	<b>15 426</b>	<b>941</b>

**6.13. Податок на прибуток**

Показник	2025	2024

згідно з оригіналом



Головний бухгалтер  
Ірина Шурапова

Дохід з податку на прибуток, які складаються з:	+14 485	+941
відстроченого податку на прибуток	+14 485	+941
задекларованого податку на прибуток	0	0

#### 6.14. Власний капітал

Станом на звітну дату 31.12.2025 року статутний капітал Товариства не повністю сплачений грошовими коштами.

Назва статті	(тис.грн.)	
	31.12.2025	31.12.2024
Статутний капітал	400	400
Неоплачений капітал	10	10
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	-216 997	-223 081

За звітний період чистий прибуток склав 6 084 тис.грн . Резервний капітал не створювався.

#### 6.15. Довгострокові зобов'язання

Назва статті	31.12.2025	31.12.2024
Зобов'язання за залученими коштами (позики нерезидентів)	471 912	468 032
Цільове фінансування (одержання гранту)	7 867	-

#### 6.16. Поточні зобов'язання

Показник	(тис.грн.)	
	31.12.2025	31.12.2024
Короткострокові кредити банків ( АТ «УКРГАЗБАНК»)	272 147	200 083
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями ( фінансовий лізінг)	100	1 099
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	125 038	183 206
Розрахунки з бюджетом	49 196	28 072
Заробітна плата	1 723	1 747
Соціальні внески	349	385
<b>Інша кредиторська заборгованість, у т.ч.</b>	<b>150 429</b>	<b>145 773</b>
По рах.6851 (інші кредитори)	36 191	43 272
По рах 6852 (інші кредитори-нерезиденти)	86 284	85 574
По рах 6853- (по виконавчим листам)	5	20
По рах 655-( страхування майна)	-	5
По рах 37711 (поворотна фіндопомога)	27 949	16 902
Поточні запезпечення по резерву відпусток		-
Доходи майбутніх періодів		333
<b>Всього кредиторської заборгованості</b>	<b>602 864</b>	<b>560 698</b>

18

згідно з оригіналом

*Головний бухгалтер*



*Голова Товариства*

## 7. Розкриття іншої інформації

### 7.1.1. Судові позови

Проти Товариства не висувалися претензії та відсутні будь-які судові позови, в яких Товариство виступало б стороною відповідача.

### 7.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами належать:

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- асоційовані компанії;
- спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі особи, зазначеної вище;
- компанії, що контролюють Товариства, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві;
- програми виплат по закінченні трудової діяльності працівників Товариства або будь-якого іншого суб'єкта господарювання, який є пов'язаною стороною Товариства.

#### Операції з пов'язаними сторонами за 2025 рік

Пов'язаними сторонами Товариства в 2025 році були:

№ п/п	Назва	Країна реєстрації
1	Учасник, якому належить Статутний капітал Товариства на 100%.	Україна
2	Генеральний директор Козаченко Олексій Олексійович	Україна

Операції з пов'язаними особами були наступними:

Посада та П.І.Б.	Нараховано	Утримано	Виплачено	Примітки
Генеральний директор Козаченко Олексій Олексійович	4 928 960,00	ПДФО – 887 212,80 ВЗ – 248 692,00	3 793 055,20	Нарахування заробітної плати

Загальна сума компенсацій ключовому управлінському персоналу Товариства була відображена у складі «Заробітна плата та відповідні нарахування» адміністративних витрат та становила 4 928,96 тис. грн., за рік, який закінчився 31 грудня 2025 року. Заробітна плата нарахована відповідно до трудового законодавства.

Залишки заборгованості з пов'язаними особами:

	Сальдо на 01.01.2025 року	Сальдо на 31.12.2025 року	Характер залишків по

*Соборний*  
*Гукаєв*  
*Селі*

19  
згідно з оригіналом

*А.О. Мурашов*



Пов'язана особа	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	операціях
Генеральний директор Козаченко Олексій Олексійович	-	60 020,20		49 590,01	Заробітна плата та відповідні нарахування

Операції з учасником Товариства в 2025 році не здійснювались

### 7.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено ризик платоспроможності та ризик ліквідності.

Політика з управління ризиками орієнтована на визначення, аналіз і управління ризиками, з якими стикається Товариство, на встановлення контролю за ризиками, а також постійний моніторинг за рівнем ризиків, дотриманням встановлених обмежень та політики управління ризиками.

Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

#### 7.3.1. Ризик платоспроможності

Станом на 31.12.2025 р. аналіз за строками погашення дебіторської заборгованості Товариства за вирахуванням резерву сумнівних боргів був таким:

Період, що закінчився 31.12.2025 року	Не прострочені	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 6 місяців	Від 6 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	138 917	3 804	54 905	60 947	19 261			138 917
Інша поточна дебіторська заборгованість	6 398				6 398			6 398
<b>Всього активи</b>	<b>145 315</b>	<b>3 804</b>	<b>54 905</b>	<b>60 947</b>	<b>25 659</b>			<b>145 315</b>

#### 7.3.2. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – ризик того, що Товариство матиме труднощі при виконанні зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу.

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, зобов'язаннями, а також прогнози потоки грошових коштів від операційної діяльності.

згідно з оригіналом

*Людмила Бурмача* *Генеральний директор*



Показники (у тис. грн)	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Запозичені кошти	100 003	200 083
Грошові кошти та їх еквіваленти	(980)	(509)
Чисті запозичені кошти	99 023	199 574
Власний капітал	400	400
Співвідношення чистих запозичених коштів до власного капіталу	Більш 100 %	Більш 100 %

Співвідношення чистих запозичених коштів до власного капіталу Товариства становить більш 100%

Показники	На 01.01.2025 року	На 31.12.2025 року	Нормативне значення
	Значення Розрахунок (тис. грн.)	Значення Розрахунок (тис. грн.)	
<b>1. Аналіз ліквідності підприємства</b>			
1.1. Коефіцієнт покриття	1,29	1,17	>1
<i>ф.1 р. 1195/ф.1 р. 1695</i>	725730/560698	702206/601834	
1.2. Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,41	0,35	0,6 - 0,8
<i>ф.1 (р. 1195-р.1100) / ф.1 р. 1695</i>	(725730-412914) / 560698	(702206-493232) / 601834	
1.3. Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,00	0,00	> 0 збільшення
<i>ф.1 (р.1160+р.1165) / ф.1 р.1695</i>	(0+509/560698	(0+980/601834	

Аналіз ліквідності Товариства показав, що станом на 31.12.2025 року показники не покращились, ліквідність Товариства все ж залишається на низькому рівні .

#### 7.4. Управління капіталом

Товариство розглядає управління капіталом як систему принципів та методів розробки і реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним формуванням капіталу з різноманітних джерел, а також забезпеченням ефективного його використання у діяльності Товариства. Ключові питання та поточні рішення, що впливають на обсяг і структуру капіталу, а також джерела його формування, розглядаються управлінським персоналом. Механізм управління капіталом передбачає чітку постановку цілей і завдань управління капіталом, а також контроль за їх дотриманням у звітному періоді; удосконалення методики визначення й аналізу використання усіх видів капіталу; розроблення загальної стратегії управління капіталом.

Товариство вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеного в балансі станом на 31 грудня 2025 року.

Склад власного капіталу на дату фінансової звітності (- 216 607 тис. грн.):

- Зареєстрований капітал (оплачений капітал) 400 тис. грн.
- Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) 216 997 тис. грн.



*Головний бухгалтер*  
*Смак*  
*А.О. Шурманова*

згідно з оригіналом 21

### 7.5. Події після Балансу

Керівництво Товариства визначає порядок, дату підписання фінансової звітності і осіб уповноважених підписувати звітність.

При складанні фінансової звітності Товариства враховує події, що відбулися після звітної дати і відображує їх у фінансовій звітності відповідно до НП(С)БО 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах».

Відповідно до засад, визначених НП(С)БО 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах» щодо подій після дати балансу, події, що потребують коригування активів та зобов'язань Товариства, відсутні.

Товариство повідомляє, що подій, які виникли після звітної дати та які б могли вплинути на фінансовий стан, результати діяльності та рух коштів Товариства між датою балансу і датою затвердження керівництвом фінансової звітності, підготовленої до оприлюднення, не відбувалось.

Генеральний директор

О.О.Козаченко



Головний бухгалтер

Н.О.Шуракова

**згідно з оригіналом**



*Головний бухгалтер*

*Н.О. Шуракова*

*За цім звітом вихаю.*

