

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС НЕЙЛ»
Фінансова звітність за Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за рік, який закінчився 31 грудня 2025 року

Разом із Звітом незалежного аудитора

ЗМІСТ

ЗМІСТ	2
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	3
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	4
Звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2025 року.....	8
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2025 рік.....	10
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2025 рік	12
Звіт про власний капітал за 2025 рік.....	13
Звіт про власний капітал за 2024 рік.....	14
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	22
1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ.....	22
2. ОСНОВИ ПРЕДСТАВЛЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	23
3. УМОВИ ЗДІЙСНЕННЯ ДІЯЛЬНОСТІ	24
4. ОРГАНІЗАЦІЯ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ В ТОВАРИСТВІ.....	28
5. ОСНОВА СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	29
6. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ	29
7. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ ПОДАНІ У ФІНАНСОВИХ ЗВІТАХ	34
8. ІСТОТНІ СУДЖЕННЯ І ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ У ОЦІНКАХ	48
9. ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ	49
10. ЗНАЧНІ ПРАВОЧИНИ	51
11. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	52
12. СУДОВІ СПРАВИ	52
13. УПРАВЛІННЯ РИЗИКОМ.....	53
15. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ.....	55
16. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ	56

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежних аудиторів, що міститься в представленому на сторінках 5-7 Звіту незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і зазначеного незалежного аудитора, відносно фінансової звітності (надалі – “фінансова звітність”) Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАС НЕЙЛ» (надалі – “Товариство”).

Керівництво ТОВ «ТАС НЕЙЛ» (надалі Товариство) несе відповідальність за підготовку фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2025 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів і зміни в капіталі, за рік, що закінчився цією датою, відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (надалі – «НП(С)БО»).

При підготовці фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- належний вибір та застосування облікової політики;
- представлення інформації, включно з обліковою політикою, у такий спосіб, який забезпечує її доцільність, достовірність, порівнянність та розуміння;
- додаткове розкриття інформації у випадках, коли відповідність спеціальним вимогам НП(С)БО є недостатньою для розуміння користувачами впливу конкретних операцій, інших подій та умов на фінансовий стан та фінансові результати Товариства;
- здійснення оцінки здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю в усіх підрозділах Товариства;
- ведення належної облікової документації, яка дозволяє у будь-який час продемонструвати та пояснити операції Товариства та розкрити інформацію з достатньою точністю щодо її фінансового стану і яка гарантує, що фінансова звітність Товариства відповідає вимогам НП(С)БО;
- ведення облікової документації відповідно до законодавства та НП(С)БО;
- застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Товариства;
- виявлення і запобігання випадкам фінансових зловживань та інших порушень.

Дана звітність станом на 31 грудня 2025 року, підготовлена згідно НП(С)БО та випущена 03.04.2026 року.

Підписано від імені Товариства:
Генеральний директор
М.П.



РЯБЦЕВ В.А.
прізвище, ім'я, по батькові

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам та керівництву ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС НЕЙЛ»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС НЕЙЛ» (далі – Компанія, ТОВ «ТАС НЕЙЛ»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2025 р., звіту про фінансові результати, звіту про рух грошових коштів, звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС НЕЙЛ», що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (надалі – НП(С)БО) та відповідає вимогам законодавства України з питань її складання.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (надалі - МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до ТОВ «ТАС НЕЙЛ» відповідно до Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 3 «Умови здійснення діяльності» (підрозділ «Припущення про безперервність діяльності») у фінансовій звітності, яка описує вплив триваючого військового вторгнення російської федерації та економічної нестабільності в Україні, а також припущення керівництва про здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Разом з тим, як зазначено у Примітці 3, Компанія протягом звітного періоду отримала чистий прибуток у сумі 864 тис. грн та збільшила статутний капітал на 74 474 тис. грн, у результаті чого власний капітал станом на кінець року має позитивне значення та становить 72 080 тис. грн. Крім того, на початку 2025 року учасниками

Компанії ухвалено заходи щодо зміцнення капіталізації та диверсифікації джерел доходу, з метою забезпечення фінансової стійкості Товариства. Керівництво Компанії здійснює щорічне прогнозування основних показників діяльності Товариства, включаючи обсяги виготовлення продукції, виручки, прибутку та економічної ефективності діяльності компанії. Водночас, станом на звітну дату сума поточних зобов'язань перевищує суму оборотних активів на 36 150 тис. грн, а також обліковується суттєва сума непокритого збитку. Ці обставини разом з іншими питаннями, описаними у Примітці 3, свідчать про наявність суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інші питання

Аудит фінансової звітності ТОВ «ТАС НЕЙЛ» за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року проведений на вимогу ст.14 Закону України від 16 липня 1999 року № 996 «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (із змінами та доповненнями). ТОВ «ТАС НЕЙЛ», для цілей цього Закону належить до категорії середніх підприємств.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за подання разом з фінансовою звітністю іншої інформації у формі Звіту про управління, відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність». Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на таку іншу інформацію та ми не робимо висновку з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

У Звіті про управління за 2025 рік, ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, що ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, та ми не виявили інших фактів, які б необхідно було включити до нашого Звіту незалежного аудитора.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до 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 Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це 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 Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи 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 висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в 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.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями 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.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХІ НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

Відповідно до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та

ТОВ «ТАС НЕЙЛ»
Фінансова звітність за НП(С)БО
за рік, який закінчився 31 грудня 2025 року
у тисячах гривень

аудиторську діяльність» надаємо основні відомості щодо суб'єкта аудиторської діяльності що провів аудит.

ПРИВАТНА АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТСЕРВІС»

Юридична адреса: Україна, 29000, Хмельницька обл., Хмельницький р-н, місто Хмельницький, вул. Соборна буд 42/1 офіс 405.

Фактичне місцезнаходження: Україна, 29000, Хмельницька обл., Хмельницький р-н, місто Хмельницький, вул. Соборна буд 42/1 офіс 405.

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 21323931

Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: № 0128 (розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності»; розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» та розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес»)

Інформація про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг – наказ ОСНАД від 08 квітня 2025 року № 20-кя

Веб сторінка/веб-сайт суб'єкта аудиторської діяльності
<http://www.auditservice.com.ua>

Рішення про призначення суб'єкта аудиторської діяльності було прийнято Наглядової ради ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС НЕЙЛ» (протокол наглядової ради від 15 жовтня 2025 року).

Аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ТАС НЕЙЛ» за 2025 рік проведено відповідно до договору - № 32 від 16 жовтня 2025 року.

Дата початку та дата закінчення виконання завдання - з 16 жовтня 2025 року по 10 квітня 2026 року

Партнером із завдання (ключовим партнером з аудиту), результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Єсієва Наталія Казимирівна реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за № 1011017

Від імені ПАФ «АУДИТСЕРВІС »:
Партнер із завдання  **Наталія ЄСІЄВА**

Дата складання звіту незалежного аудитора: 10 квітня 2026 року

Додатки до звіту:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2025 року;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2025 рік;
- Звіт про рух грошових коштів за 2025 рік;
- Звіт про власний капітал за 2025 рік;
- Звіт про власний капітал за 2024 рік;
- Примітки до річної фінансової звітності за 2025 рік.

ТОВ «ТАС НЕЙЛ»
 Фінансова звітність за НП(С)БО
 за рік, який закінчився 31 грудня 2025 року
 у тисячах гривень

Звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2025 року

(тис. грн)

Додаток 1
 до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1
 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство	ТОВ «ТАС НЕЙЛ»	Дата (рік, місяць, число)	Коди		
			2025	01	01
Територія	м. Хмельницький	за ЄДРПОУ	21336490		
		за КОАТУУ	UA68040470010096613		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240		
Вид економічної діяльності	Виробництво виробів з дроту	за КВЕД	25.93		
Середня кількість працівників	188				
Адреса, телефон	вул. Мазепи гетьмана, буд. 64, м. Хмельницький, Хмельницька обл., 29000, 0382-72-00-89				

Одиниця виміру: тис. грн без десяткового знаку
 Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

X

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2025 року

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду 31.12.2024	На кінець звітного періоду 31.12.2025
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	482	482
накопичена амортизація	1002	482	482
Незавершені капітальні інвестиції	1005	161	4 359
Основні засоби	1010	103 603	103 871
первісна вартість	1011	144 646	151 977
знос	1012	41 043	48 106
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	103 764	108 230
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	120 460	97 849
Виробничі запаси	1101	32 719	31 502
Незавершене виробництво	1102	11 751	4 448
Готова продукція	1103	33 198	26 887
Товари	1104	42 792	35 012
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	15 257	33 438
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	5 190	7 101

ТОВ «ТАС НЕЙЛ»
 Фінансова звітність за НП(С)БО
 за рік, який закінчився 31 грудня 2025 року
 у тисячах гривень

з бюджетом	1135	6 931	6 465
у тому числі з податку на прибуток	1136	845	845
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 072	149
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	10 381	2 963
Готівка	1166	1	1
Рахунки в банках	1167	10 380	2 962
Витрати майбутніх періодів	1170	130	178
Інші оборотні активи	1190	366	457
Усього за розділом II	1195	159 787	148 600
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	263 551	256 830

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду 31.12.2024	На кінець звітного періоду 31.12.2025
1	2	3	4
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	9 030	83 504
Капітал у дооцінках	1405	470	419
Додатковий капітал	1410	33 346	33 259
Резервний капітал	1415	434	434
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(46 450)	(45 536)
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	(3 170)	72 080
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	42 483	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Усього за розділом II	1595	42 483	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	50 597	61 866
товари, роботи, послуги	1615	38 731	23 654
розрахунками з бюджетом	1620	647	800
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	597	695
розрахунками з оплати праці	1630	2 161	2 440
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	526	2 415
Поточні забезпечення	1660	1 846	2 283
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	129 133	90 597
Усього за розділом III	1695	224 238	184 750
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	263 551	256 830

Ця фінансова звітність затверджена до випуску від імені Товариства 03 квітня 2026 року:

Керівник
 Головний бухгалтер



Василь РЯБЦЕВ
 Галина ШЕВЧУК

ТОВ «ТАС НЕЙЛ»
 Фінансова звітність за НП(С)БО
 за рік, який закінчився 31 грудня 2025 року
 у тисячах гривень

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2025 рік

(тис. грн)

Дата (рік, місяць,
число)

Коди		
2025	01	01
21336490		

Підприємство

ТОВ «ТАС НЕЙЛ»

за ЄДРПОУ

I. Фінансові результати

Форма №2

Код за ДКУД

1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період 2025 рік	За аналогічний період попереднього 2024 року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	475 479	362 864
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(379 830)	(314 661)
Валовий :			
Прибуток	2090	95 649	48 203
Збиток	2095		-
Інші операційні доходи	2120	16 093	11 754
Адміністративні витрати	2130	(18 509)	(14 284)
Витрати на збут	2150	(62 174)	(54 985)
Інші операційні витрати	2180	(12 038)	(10 623)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
Прибуток	2190	19 021	-
Збиток	2195		(19 935)
Доход від участі в капіталі	2200		-
Інші фінансові доходи	2220	193	304
Інші доходи	2240	190	1 724
Фінансові витрати	2250	(16 715)	(26 034)
Втрати від участі в капіталі	2255		-
Інші витрати	2270	(1 825)	(2 840)
Фінансовий результат до оподаткування:			
Прибуток	2290	864	-
Збиток	2295		(46 781)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-
Чистий фінансовий результат:			
Прибуток	2350	864	-
Збиток	2355		(46 781)

ТОВ «ТАС НЕЙЛ»
 Фінансова звітність за НП(С)БО
 за рік, який закінчився 31 грудня 2025 року
 у тисячах гривень

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період 2025 рік	За аналогічний період попереднього року 2024 рік
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	864	(46 781)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період 2025 рік	За аналогічний період попереднього року 2024 рік
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	264 978	224 464
Витрати на оплату праці	2505	55 579	42 713
Відрахування на соціальні заходи	2510	12 070	9 209
Амортизація	2515	8 417	8 277
Інші операційні витрати	2520	49 899	38 696
Разом	2550	390 943	323 359

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період 2025 рік	За аналогічний період попереднього року 2024 рік
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	-	-

Ця фінансова звітність затверджена до випуску від імені Товариства 03 квітня 2026 року

Керівник
 Головний бухгалтер



(Handwritten signatures in blue ink)

Василь РЯБЦЕВ
 Галина ШЕВЧУК

ТОВ «ТАС НЕЙЛ»
 Фінансова звітність за НП(С)БО
 за рік, який закінчився 31 грудня 2025 року
 у тисячах гривень

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2025 рік

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	491 315	391 102
Повернення податків і зборів	3005	16 747	9 004
у тому числі податку на додану вартість	3006	16 747	9 004
Цільового фінансування	3010	574	452
Надходження авансів від покупців та замовників	3015	22 045	33 627
Надходження від повернення авансів	3020	600	829
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	288	180
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	900	502
Надходження від операційної оренди	3040	2 606	2 150
Інші надходження	3095	106	25
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(360 896)	(350 939)
Праці	3105	(42 935)	(34 048)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(12 084)	(9 198)
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(14 023)	(9 390)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117		(253)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(14 023)	(9 137)
Витрачання на оплату авансів	3135	(82 542)	(93 182)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(348)	(22)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(37)	(98)
Інші витрачання	3190	(5 416)	(1 447)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	16 900	(60 453)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200		-
необоротних активів	3205	5	-
Надходження від отриманих:			
Відсотків	3215	1	7
Інші надходження	3250		-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255		-
необоротних активів	3260	(10 560)	(3 511)
Інші платежі	3290		-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(10 554)	(3 504)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	74 474	903
Отримання позик	3305	448 078	765 696
Інші надходження	3340		-
Погашення позик	3350	(517 525)	(667 607)
Сплату відсотків	3360	(18 530)	(25 860)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(875)	(326)
Інші платежі	3390	(14)	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(14 392)	72 806
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(8 046)	8 849
Залишок коштів на початок року	3405	10 381	1 456
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	628	76
Залишок коштів на кінець року	3415	2 963	10 381

Ця фінансова звітність затверджена до випуску від імені Товариства 03 квітня 2026 року:

Керівник
 Головний бухгалтер



(Handwritten signatures)

Василь РЯБЦЕВ
 Галина ШЕВЧУК

ТОВ «ТАС НЕЙЛ»
 Фінансова звітність за НП(С)БО
 за рік, який закінчився 31 грудня 2025 року
 у тисячах гривень

Звіт про власний капітал за 2025 рік

(тис. грн)

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (13 або різнитий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	9 030	470	33 346	434	(46 450)	-	-	(3 170)
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	9 030	470	33 346	434	(46 450)	-	-	(3 170)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	864	-	-	864
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку :									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	80 976	-	-	-	-	-	-	80 976
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	(6 502)	(51)	(87)	-	50	-	-	(6 590)
Разом змін в капіталі	4295	74 474	(51)	(87)	-	914	-	-	75 250
Залишок на кінець року	4300	83 504	419	33 259	434	(45 536)	-	-	72 080

Ця фінансова звітність затверджена до випуску від імені Товариства 03 квітня 2026 року:

Керівник
 Головний бухгалтер



(Handwritten signature)

Василь РЯБЦЕВ
 Галина ШЕВЧУК

ТОВ «ТАС НЕЙЛ»
 Фінансова звітність за НП(С)БО
 за рік, який закінчився 31 грудня 2025 року
 у тисячах гривень

Звіт про власний капітал за 2024 рік

(тис. грн)

Форма №4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (14мо рітний збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	8 127	523	33 433	434	335	-	-	42 852
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(58)	-	-	(58)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	8 127	523	33 433	434	277	-	-	42 794
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(46 781)	-	-	(46 781)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку :									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	903	-	-	-	-	-	-	903
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(53)	(87)	-	54	-	-	(86)
Разом змін в капіталі	4295	903	(53)	(87)	-	(46 727)	-	-	(45 964)
Залишок на кінець року	4300	9 030	470	33 346	434	(46 450)	-	-	(3 170)

Ця фінансова звітність затверджена до випуску від імені Товариства 03 квітня 2026 року:

Керівник
 Головний бухгалтер



(Handwritten signatures)

Василь РЯБЦЕВ

Галина ШЕВЧУК

ТОВ «ГАС НЕЙЛЬ»
 Фінансова звітність за НІД(С)БО
 за рік, який закінчився 31 грудня 2025 року
 у тисячах гривень

Підприємство
 Територія
 Організаційно-правова форма господарювання
 Вид економічної діяльності:
 Одиниці виміру: тис. грн.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГАС НЕЙЛЬ»
 ХМЕЛЬНИЦЬКА
 Товариство з обмеженою відповідальністю
 Виробництво інших меблів

2025	12	31

Дата (рік, місяць
 число)
 за ЄДРПОУ
 за КОАТУУ
 за КОПФГ
 за КВЕД

Примітки до фінансової звітності за 2025 рік

ФОРМА № 5

Код за ДКУД 1801008

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка)			Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрачено від зменшення вартості за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісна (переоцінена) вартість			накопичена амортизація	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 знаки для товарів і послуг	030	8	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8	8	
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Авторські та суміжні з ними права	050	467	467	-	-	-	-	-	-	-	-	-	467	467	
Інші нематеріальні активи	070	7	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7	7	
Разом	080	482	482	-	-	-	-	-	-	-	-	-	482	482	
Гульні	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

3 рядка 080 графа 14

(081) -

вартість оформлених у заставу нематеріальних активів

(082) -

вартість створених підприємством нематеріальних активів

(083) -

вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань

3 рядка 080 графа 5

(084) -

накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

3 рядка 080 графа 15

(085) -

ТОВ «ТАС НЕЙДЛ»
Фінансова звітність за НПС(БО)
за рік, який закінчився 31 грудня 2025 року
у тисячах гривень

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка, утиска)		Вибудовано за рік		Нараховано амортизація за рік	Втрачено від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісна (переоцінена) вартість	знос	одержані за фінансовою орендою	Первісна (переоцінена) вартість	знос	одержані за фінансовою орендою	перевідані в оперативну оренду	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	7126	4800	-	-	-	-	-	177	-	-	-	7126	4977	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	129616	31636	8085	-	-	1001	1001	6984	-	-	-	136700	37619	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	2833	1011	-	-	-	-	-	493	-	-	-	2833	1504	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	216	176	-	-	-	13	13	10	-	-	-	203	173	-	-	-	-
Робоча і продуктивна худоба	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	1758	323	40	-	-	-	-	193	-	-	-	1798	516	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малопічні необоротні матеріальні активи	200	3097	3097	1831	-	-	1611	343	563	-	-	-	3317	3317	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	144646	41043	9956			2625	1357	8420				151977	48106				

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

вартість основних засобів, призначених для продажу

вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування

вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду

знос основних засобів, щодо яких існують обмеження прав власності

(261)-

(262) - 127 454

(263) - 1 077

(264) - 19 388

(265)-

(266)-

(267)-

(268) -

3 рядка 260 графа 5

3 рядка 260 графа 15

ТОВ «ГАС НЕЙЛ»
 Фінансова звітність за НІЦ(С)БО
 за рік, який закінчився 31 грудня 2025 року
 у тисячах гривень

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код	За рік	На кінець року	
			3	4
I	2	3		4
Капітальне будівництво	280	-		-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	12219		4094
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	695		265
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	-		-
Формування основного стада	320	-		-
інші	330	-		-
Разом	340	12914		4359

Із рядка 340 графа 3 Капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість (341) -
 Фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій (342) -

IV. Фінансові інвестиції

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

Із рядка 1035 гр. 4 Балансу Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені: (421) -
 за собівартістю (422) -

за справедливою вартістю (423) -

Із рядка 1160 гр. 4 Балансу Поточні фінансові інвестиції відображені: (424) -
 за собівартістю (425) -

за справедливою вартістю (426) -

ТОВ «ТАС НЕЙЛ»
 Фінансова звітність за НП(С)БО
 за рік, який закінчився 31 грудня 2025 року
 у тисячах гривень

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код	Доходи	Витрати
1	2	3	4
A. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	2161	-
Операційна курсова різниця	450	10185	9324
Реалізація інших оборотних активів	460	1645	696
Штрафи, пені, неустойки	470	-	62
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати, у тому числі:	490	2102	1 956
вдрагування до резерву сумнівних боргів	491	X	-
непродуктивні витрати і витрати	492	X	94
B. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
B. Інші фінансові доходи і витрати:			
дивіденди	530	-	X
проценти	540	X	3508
фінансова оренда активів	550	-	-
інші фінансові доходи і витрати	560	193	13 207
Г. Інші доходи і витрати:			
реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
реалізація необоротних активів	580	-	-
реалізація майнових комплексів	590	-	-
неопераційна курсова різниця	600	102	1825
безоплатно одержані активи	610	87	X
списання необоротних активів	620	X	-
інші доходи і витрати	630	1	-

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами) (631) -
 Частка доходу від реалізації за бартерними контрактами з пов'язаними сторонами (632) -
 Із рядків 540-560 графі 4 фінансові витрати, уключені о собівартості продукції основної діяльності (633) -

ТОВ «ГАС НЕЙЛ»
 Фінансова звітність за НІЦ(С)БО
 за рік, який закінчився 31 грудня 2025 року
 у тисячах гривень

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код	На кінець року	
		1	3
Готівка	640	1	
Поточний рахунок в банку	650	2962	
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-	
Грошові кошти в дорозі	670	-	
Еквіваленти грошових коштів	680	-	
Разом	690	2963	

З рядка 1190 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Грошові кошти, використання яких обмежено

(691) -

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код	Залишок на початок року	Збільшення за звітний 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	1846	5347	-	4910	-	-	2283
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	-	-	-	-	-	-	-
Інші резерви - резерви на технічне обслуговування	760	-	-	-	-	-	-	-
Інші резерви	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	-	-	-	-	-	-	-
Разом	780	1846	5347	-	4910	-	-	2283

ТОВ «ГАС НЕЙЛ»
 Фінансова звітність за НП(С)БО
 за рік, який закінчився 31 грудня 2025 року
 у тисячах гривень

VIII. Запаси

Найменування показника	Код	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	11712	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	35	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	237	-	-
Запасні частини	850	7201	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Тварини на вирощуванні та відгодівлі	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	12317	-	-
Незвершене виробництво	890	4448	-	-
Готова продукція	900	26887	-	-
Товари	910	35012	-	-
Разом	920	97849	-	-

З рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів: видображених за чистою вартістю реалізації переданих у переробку оформлених у заставу переданих на комісію активів на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)
 З рядка 275, графа 4 Балансу, запаси, призначені для продажу

(921) -
 (922) -
 (923) -
 (924) -
 (925) -
 (926) -

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код	Всього на кінець року	у тому числі 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	33438	33072	366	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	149	-	-	-

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

(951) - 22
 (952) - 1 881

ТОВ «ТАС НЕЙЛ»
 Фінансова звітність за НП(С)БО
 за рік, який закінчився 31 грудня 2025 року
 у тисячах гривень

Х. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат	960	95
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	-

ХІ. 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	-

ХІІ. Податок на прибуток

Найменування показника	Код	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	1250	-
у тому числі: поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

ХІІІ. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний період	1300	8420
Використано за рік усього	1310	-
в тому числі на: будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	-
з них машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
придбання МНМА	1316	-

Ця фінансова звітність затверджена до випуску від імені Товариства 03 квітня 2026 року:

Керівник

Головний бухгалтер



Василь РЯБЦЕВ

Галина ШЕВЧУК

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАС НЕЙЛ» (далі – Товариство) є юридичною особою, створеною відповідно до законодавства України. Юридична адреса: 29000, Хмельницька область, м. Хмельницький, вул. Гетьмана Мазепи, буд. № 64, фактична адреса: 29000, Хмельницька область, м. Хмельницький, вул. Гетьмана Мазепи, буд. № 64. Свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи № 16731200000000671 від 26 квітня 1994 року видане Хмельницькою державною адміністрацією.

Товариство засновано в 1994 році як виробник цвяхів. Зараз це сильне та динамічне підприємство, яке пропонує найширший асортимент цвяхів в Україні. Крім традиційних будівельних, столярних та покрівельних, підприємство виготовляє спеціальні види цвяхів — в бобінах та розсипні, які використовуються у виробництві дерев'яної тари та піддонів. Для виробників EUR-палет ми пропонуємо цвяхи, сертифіковані Європейською Палетною Асоціацією EPAL. Також клієнтам пропонуються різні засоби кріплення, такі як саморізи, шурупи, конфірмати, болти, гайки, шайби, стержні різьбові, анкери, свердла тощо.

Головний офіс та виробничі потужності компанії знаходяться у місті Хмельницькому. Функціонують відділи продажу у Львові, Івано-Франківську, Мукачево, Житомирі, Кропивницькому. З метою оптимізацію витрат, потягом 2025 року було закрито відділи збуту та віддалені склади Товариства, що розміщувались в м. Києві, м. Одесі та м. Вінниці.

Впродовж останніх кількох років Товариство успішно реалізує стратегію по модернізації власних виробничих потужностей. Зокрема, в 2023 році було запущено в роботу 5 нових ліній для виготовлення цвяхів. Загальна виробнича потужність нових ліній складає 650 т./міс. У нових виробничих лініях, виготовлених компанією датською Enkotec A/S, яка є світовим лідером у цій галузі, задіяне обладнання роторного типу, що дає максимальну продуктивність та якість продукту. В 2024 році було придбано та встановлено пакувальну лінію для цвяхів у мілкому пакуванні, а 2025 році – введено в експлуатацію 10 цвяхових автоматів.

В 2026 році готується до запуску пакувальна лінія, яка дозволить автоматизувати завершальний етап виготовлення, перетворюючи розсип металовиробів на готовий до продажу продукт. Нова пакувальна лінія зможе обробляти сотні, тисячі одиниць на хвилину, що зможе збільшити пропускну здатність пакування.

Наш пріоритет – якість і відповідальність. Передова технологія та високий рівень обслуговування забезпечують задоволення потреб найвимогливіших клієнтів як в Україні, так і країнах Європейського Союзу, в які постійно експортується продукція підприємства.

Товариство безпосередньо здійснює такі основні види фінансово-господарської діяльності:

Код за КВЕД	Вид діяльності
25.93	Виробництво виробів із дроту, ланцюгів і пружин (основний)
24.34	Холодне волочіння дроту
46.90	Неспеціалізована оптова торгівля

ТОВ «ТАС НЕЙЛ»
 Фінансова звітність за НП(С)БО
 за рік, який закінчився 31 грудня 2025 року
 у тисячах гривень

47.19	Інші види роздрібної торгівлі в неспеціалізованих магазинах
52.29	Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту
47.89	Роздрібна торгівля з лотків і на ринках іншими товарами
38.32	Відновлення відсортованих відходів
46.72	Оптова торгівля металами та металевими рудами
46.77	Оптова торгівля відходами та брухтом
47.91	Роздрібна торгівля, що здійснюється фірмами поштового замовлення або через Інтернет мережу
47.52	Роздрібна торгівля залізничними виробами, будівельними матеріалами та санітарно-технічними виробами в спеціалізованих магазинах
43.29	Інші будівельно-монтажні роботи
43.11	Знесення
41.20	Будівництво житлових і нежитлових будівель

В 2025 році Товариство розширило напрямки своєї діяльності та почало займатися оптовою торгівлею брухтом.

Функціональною валютою звітності є гривня. Звітність складена в тисячах гривень з округленням до тисяч грн.

Виробничі потужності Товариства знаходяться за адресою м. Хмельницький, вул. Гетьмана Мазепи, буд. № 64.

Учасниками Товариства станом на 31 грудня 2025 року є:

- ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», що діє від власного імені, за рахунок та в інтересах ПВНЗІФ «ТРЕЙДМАРК» (код ЄДРІСІ 23300572), код ЄДРПОУ 37770013, розмір внеску до статутного фонду 74 153 012,00 (сімдесят чотири мільйони сто п'ятдесят три тисячі дванадцять) грн, частка 88,80%;
- ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», що діє від власного імені, за рахунок та в інтересах ПВНЗІФ «НОВИЙ» ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (код ЄДРІСІ 2331710, код ЄДРПОУ 37770013, розмір внеску до статутного фонду 9 351 111,41 (дев'ять мільйонів триста п'ятдесят одна тисяча сто одинадцять) грн, частка 11,20%.

Кінцевим бенефіціарним власником (контролером) на дату затвердження фінансової звітності є Тігіпко Сергій Леонідович (РНОКПП 2195803271, адреса: Україна, 01001, місто Київ, вул. Городецького Архітектора, будинок 12, квартира 69), відсоток частки статутного капіталу або відсоток права голосу (непрямий вплив): 100%.

За всі звітні періоди, закінчуючи роком, що завершився 31 грудня 2025 року, Товариство готувало фінансову звітність відповідно до національних стандартів положень бухгалтерського обліку України. Ця фінансова звітність є фінансовою звітністю, складеною відповідно до НП(С)БО.

2. ОСНОВИ ПРЕДСТАВЛЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «ТАС НЕЙЛ» за рік, що

закінчився 31 грудня 2025 року, була підготовлена відповідно до Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (надалі – НП(С)БО).

Дата затвердження звітності управлінським персоналом до випуску є 03.04.2026 року.

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску керівником Товариства 03 квітня 2026 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається 12 місяців, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2025 року.

3. УМОВИ ЗДІЙСНЕННЯ ДІЯЛЬНОСТІ

У 2025 році продовжується вплив негативних факторів пов'язаних із військовою агресією російської федерації, глибокі кризові явища наявність складної політичної ситуації всередині країни, міграція високо кваліфікованих працівників робітничих професій та масштабні заходи фіскального та монетарного стимулювання у відповідь. За аналітичними розрахунками ВВП України в 2024 році зріс на 1,8% проти попереднього року. Ключовими факторами, що визначають економічну ситуацію в Україні у 2025 році, були наступні:

- військові дії;
- сповільнення економік, що є ключовими торговельними партнерами України;
- сповільнення внутрішнього споживання через відсутність зростання реальних заробітних плат та військові дії;
- зменшення інвестицій в інфраструктурні проекти;
- зниження обсягів зовнішньої торгівлі;
- відбулись значні зміни у споживанні товарів населенням, як упродовж дії жорстких карантинних обмежень, так і під час відновлення економіки та споживчого попиту;
- промислове виробництво, за підсумками 2025 року, скоротилось на 2,4%, порівняно з 2024 роком.

За підсумками 2025 року промислове виробництво в Україні впало на 2,4% порівняно з 2024 роком. Про це свідчать дані Державної служби статистики.

За січень-листопад 2025 року спад становив 2,5%. Але у грудні 2025 року падіння прискорилося до 3,5% у річному вимірі.

Фактори, що впливають на динаміку промислового виробництва протягом року:

- зростання цін на енергоносії (на 12,4% тільки у листопаді);
- енергетичні ризики;
- воєнні фактори та логістичні проблеми, які особливо вдарили по металургії та добувній промисловості.

Водночас, позитивно впливали на ситуацію в промисловості державні замовлення на оборонну продукцію. Зокрема, вони підтримали машинобудування та переробну галузь.

Окрім того, за даними Держстату, обсяги будівництва в країні у 2025 році зросли на 12% порівняно з 2024 роком. Це дозволило частково компенсувати промислові втрати.

Промислове виробництво в Україні у 2024 році збільшилося на 3,6%. У 2023 році, за уточненими даними, зростання становило 6,8% після падіння на 36,7% у 2022 році.

Незважаючи на те, що економіка України визнана ринковою, вона продовжує демонструвати особливості, характерні для перехідних економік, такі як коливання валютного курсу, не ефективні економічні, політичні та монетарні заходи, постійні зміни у податковому та митному законодавствах. Внаслідок цього економічна діяльність в Україні

пов'язана з ризиками, які не є типовими для розвинених країн.

За результатами фінансово-господарської діяльності за 2025 рік Товариством отримано прибуток в сумі майже 1 млн. грн. попри не сприятливу ринкову кон'юнктуру та інші стримуючими фактори в умовах військового стану.

У зв'язку із військовою агресією частина наших клієнтів, розміщених в східних регіонах, вимушено призупинили діяльність. На рівень дохідності Товариства також вплинула не сприятлива ринкова кон'юнктура за якої маржинальний прибуток від операцій на території України був незначний, при цьому ціни на сировину та енергоносії на вітчизняному ринку стрімко зростали, зважаючи на ріст ринкового курсу іноземної валюти.

Незважаючи на вплив негативних факторів, Товариством в 2025 році вдалось збільшити розмір виручки на 30% більше (на 112 615 тис. грн) порівняно із минулим роком, валовий прибуток зріс на 104,25% (на 50 254 тис. грн).

Впродовж останніх 2 років Товариство ввело в експлуатацію 5 нових ліній для виготовлення цвяхів, загальна виробнича потужність яких складає 650 т./міс. Виробничі лінії, виготовлені компанією датською Enkotec, яка є світовим лідером у цій галузі, дає максимальну продуктивність та якість продукту, що також, призведе до створення нових робочих місць. Крім, цього придбано та встановлено пакувальну лінію для цвяхів у мілкому пакуванні з метою збільшення потужностей для оперативного реагування на запити ринку.

Впродовж 2025 року Товариством також планомірно реалізовується стратегія по модернізації виробничих потужностей. Зокрема було придбано та введено в експлуатацію 10 цвяхових автоматів. Крім того, було придбано пакувальну лінію, яку планується ввести в експлуатацію в 2026 році, що дозволить автоматизувати завершальний етап виготовлення, перетворюючи розсип металовиробів на готовий до продажу продукт.

Крім того в минулому році проведено сертифікацію будівельних цвяхів по стандарту EN для можливості постачання цієї продукції на ринки Європейського Союзу, отримало сертифікацію ISO 9001 та запустило бізнес-курс для підготовки стратегічного кадрового резерву.

Керівництво Товариства стежить за станом розвитку поточної ситуації і вживає всіх необхідних заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків та підтримки стійкості і зростання бізнесу Товариства в нинішніх умовах, але нестабільність економічної та політичної ситуації негативно впливає на результати діяльності та фінансовий стан Товариства у майбутньому. Та яким саме може бути цей вплив, наразі визначити неможливо. При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі та оцінювані результати вищезазначених подій на фінансовий стан і результати діяльності Товариства у звітному періоді.

Фінансова звітність підготовлена у відповідності до принципу безперервності діяльності, що має на увазі реалізацію активів та виконання зобов'язань у ході нормальної діяльності та не містить будь-яких коригувань, які стосуються можливості відшкодування та класифікації відображених сум активів або сум та класифікації зобов'язань, які могли б знадобитися, якби Товариство не було здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі. На дату затвердження фінансової звітності оцінка безперервності не є однозначною. Оскільки у звітному періоді і надалі продовжується військове вторгнення Російської Федерації на територію України, що розпочалось в лютому 2022 року. У зв'язку із цим Товариство опинилося в нестабільному середовищі, створеному економічними та

військово-політичними факторами, на які воно не може впливати. Вторгнення агресора стало причиною різкого зниження рівня виробництва товарів та надання послуг в усіх складових частинах господарського комплексу України. Не є винятком і переробна галузь, яка майже повністю знищена в тих регіонах України, де велися та продовжують відбуватися активні бойові дії. Внаслідок непередбачуваного характеру цих обставин, існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі і, відповідно, - її здатність реалізувати свої активи та погасити зобов'язання в ході звичайної діяльності.

При цьому у західних областях України логістична інфраструктура, виробничі ланцюжки, поставки сировини та збут готової продукції, робота банківської системи, діяльність органів місцевого самоврядування тощо майже не порушені, крім того підприємства переробної галузі західних регіонів зберегли безперебійний доступ до сировини. Забезпечення паливно-мастильними матеріалами, запчастинами до техніки та обладнання виробників центральної та західної України зберігається на достатньому рівні через фактор межування з державами ЄС, де можна задовольнити вказані критичні потреби в короткі строки, як і доступ до транспортних послуг відповідно кількості та якості перевезення вантажів зберігається на прийнятному рівні. Територіально Товариство віддалено від місця активних бойових дій.

За визначених умов під час воєнного стану спостерігається значний попит на продукцію працюючих підприємств у сфері виробництва виробів з дроту, ланцюгів і пружин, які не припинили роботу, що дозволяє Товариству виконувати не лише взяті на себе у попередніх періодах зобов'язання, але й пролонгувати діючі контракти на наступні періоди.

Товариством планомірно реалізується стратегія по переорієнтуванні ринків збуту та планується суттєво наростити обсяги експортних операцій. В 2025 році досягнуто збільшення обсягу реалізованої продукції на експорт у понад 2 рази порівняно із попереднім роком.

Припущення про безперервність діяльності

Товариство отримало чистих прибутків у сумі 864 тис. грн протягом року, що закінчився 31 грудня 2025 року, що свідчить про значне покращення фінансового стану порівняно з 2024 роком, коли було зафіксовано чистий збиток у сумі 46 781 тис. грн. Загальні активи Товариства, станом на 31 грудня 2025 року, перевищили поточні зобов'язання на суму 72 080 тис. грн, порівняно з 2024 році поточні зобов'язання Компанії перевищили її загальні активи на суму 3 170 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2025 року нами було здійснено оцінку, згідно з якою ТОВ «ТАС НЕЙЛ» планує і в подальшому здійснювати свою діяльність на підставі принципу безперервності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності.

Управлінський персонал Товариства продовжує дотримуватись принципу безперервності діяльності при складанні фінансової звітності. Основна стратегічна мета на найближчі 5 років - забезпечити стабільність роботи підприємства, зберегти напрацьовані ринкові позиції, уникнути розповсюдження кризових явищ та забезпечити ефективне функціонування виробничих процесів в умовах економічної турбулентності.

На початку 2025 року учасниками Товариства ухвалено план заходів щодо зміцнення капіталізації та диверсифікації джерел доходу, з метою забезпечення фінансової стійкості

Товариства, включаючи докапіталізацію Товариства за рахунок додаткових грошових вкладів учасників, збільшуючи розмір статутного капіталу. На сьогодні успішно реалізуються заходи спрямовані на покращення фінансового стану в 2025-2026 роках, зокрема, щодо:

- збільшення реалізації продукції на експорт;
- оптимізації штатної чисельності персоналу;
- реструктуризації збиткових напрямків збуту продукції, тощо

Керівництво Товариства проводить регулярну оцінку впливу воєнних дій на здатність підприємства продовжувати діяльність та здійснює щорічне прогнозування основних показників діяльності Товариства, включаючи обсяги виготовлення продукції, виручки, прибутку та економічної ефективності діяльності компанії. Аналіз включає моделювання кількох сценаріїв розвитку подій. Хоча наявні обставини свідчать про суттєву невизначеність, Товариство наразі має достатні ресурси для продовження роботи щонайменше протягом 12 місяців з дати затвердження фінансової звітності.

Управлінським персоналом Товариства проведено аналіз впливу на показники його діяльності військової агресії російської федерації проти України. Результатом таких заходів стало зниження доходів компанії від орендних операцій. Доходи від основної діяльності за 2025 рік збільшилися на 24% порівняно з аналогічним періодом минулого року, при зменшенні собівартості продукції на 16%. На рівень дохідності Товариства вплинули призупинення діяльності клієнтами Товариства, що розміщені в східних регіонах України, ріст цін на сировину та енергоносії на вітчизняному ринку при обмежених можливостях щодо збільшення ціни на продукцію, що реалізується Товариством, у зв'язку із несприятливою ринковою кон'юнктурою.

Поряд із цим, Товариством в 2025 році проводилася модернізація виробничого обладнання. За рахунок підвищення продуктивності обладнання та переорієнтації ринків збуту на ринок Євросоюзу планується наростити обсяги виробництва, збільшити обсяги продажу та вийти на стабільний рівень прибутковості.

Товариство не має обмежень доступу до грошових коштів та їх еквівалентів або обмеження грошових операцій.

Обсяги реалізації 2025 року склали 475 479 тисяч гривень, що у порівнянні до 2024 року збільшилися на 112 615 тисяч гривень. В 2026 році прогнозується збільшення виручки від продажу продукції на понад 30% порівняно із поточним періодом перш за все за рахунок нарощення обсягів виготовлення продукції після проведеного оновлення виробничого обладнання та розширення ринків збуту за рахунок експорту до країн Євросоюзу.

Товариство не має прострочених зобов'язань або зобов'язань які не можуть в майбутньому бути виконані.

Арешт чи експропріації активів в Товариства відсутні.

Можливість подальшої ескалації воєнних дій, їх масштаби та тривалість залишаються суттєвим фактором невизначеності, який не піддається контролю з боку Товариства. Такі обставини можуть призвести до порушення інфраструктури, дестабілізації операційної діяльності та негативно вплинути на фінансовий стан Товариства. Непередбачуваність розвитку зазначених подій створює суттєву невизначеність щодо майбутніх умов діяльності Товариства. У разі їх подальшого загострення це може вплинути на здатність Товариства реалізовувати свої активи та виконувати зобов'язання у звичайному ході господарської діяльності.

З огляду на викладене, керівництво визнає, що зазначені обставини свідчать про наявність суттєвої невизначеності, яка може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі та такі, що можливо оцінити, результати впливу зазначених факторів на фінансовий стан і результати діяльності Компанії у звітному періоді. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнитися від оцінки управлінського персоналу.

При підготовці фінансової звітності, управлінський персонал Товариства дійшов висновку, що припущення про безперервність діяльності є обґрунтованим, та зазначив, що постійно розробляє та впроваджує плани щодо майбутніх дій які спрямовані на продовження безперервної діяльності підприємства, а учасниками Товариства підтверджено існування, законності й можливості виконання домовленостей про надання фінансової підтримки з боку пов'язаних і третіх сторін, а також оцінювання здатності таких сторін надати додаткові кошти.

Таким чином, управлінський персонал Товариства, здійснює всі необхідні дії для забезпечення достатніх коштів для виконання його зобов'язань та виконання вимог щодо платоспроможності та достатності капіталу. Відповідно, фінансова звітність підготовлена на основі припущення, що Товариство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Управлінський персонал не має намірів ліквідувати суб'єкт господарювання чи припинити діяльність. Управлінський персонал постійно розробляє та впроваджує плани щодо майбутніх дій які спрямовані на продовження безперервної діяльності підприємства, Фінансова звітність не містить коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Непередбачуваність масштабів військових дій та їх тривалість є фактором невизначеності та таким, що є поза контролем Компанії, тому зазначені вище події є такими, що мають суттєвий вплив на діяльність та розвиток Компанії. Ця ситуація свідчить, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

4. ОРГАНІЗАЦІЯ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ В ТОВАРИСТВІ

На підставі принципу послідовності, облікова політика Товариства передбачає постійне (із року в рік) застосування прийнятої стабільної облікової політики. Облікова політика може змінюватись тільки, якщо зміна:

- вимагається нормативно-правовими актами згідно із законодавством України та/або міжнародними стандартами фінансової звітності;
- приводить до того, що фінансові звіти надають достовірну та доречнішу інформацію про вплив операцій, інших подій або умов на фінансовий стан, фінансові результати діяльності або грошові потоки Товариства.

Будь-які зміни в обліковій політиці, що мають суттєвий вплив на показники звітного або майбутніх періодів, повинні бути описані з зазначенням їх причин і змін у відповідних статтях.

Забезпечення організації та ведення бухгалтерського обліку на підприємстві здійснюється власником або керівником із можливістю створення бухгалтерської служби яку очолюватиме власник або керівник підприємства із правом одноособово підписувати платіжні доручення, фінансову, податкову і статистичну звітність.

Бухгалтерський облік є обов'язковим видом обліку, який ведеться Товариством. Фінансова, податкова, статистична та інші види звітності, що використовують грошовий вимірник, ґрунтуються на даних бухгалтерського обліку.

Податковий облік ґрунтується на даних бухгалтерського обліку та здійснюється відповідно до вимог Податкового кодексу України, інших законодавчих та нормативно-правових актів з питань оподаткування.

Відповідальність за організацію бухгалтерського обліку та забезпечення фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій у первинних документах, збереження опрацьованих документів, реєстрів і звітності протягом встановленого строку, несе директор Товариства, який здійснює керівництво Товариством відповідно до законодавства та установчих документів.

Ведення обліку в Товаристві здійснюється із застосуванням Плану рахунків, затвердженого наказом Мінфіну за №291 від 30.11.1999. На паперових носіях щоквартально роздруковується загальна оборотно-сальдова відомість із розгорнутим сальдо по рахунках бухгалтерського обліку першого, другого порядку, головну книгу з оборотами за синтетичними рахунками першого порядку за 1 квартал, півріччя, 9 місяців, рік.

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», та форми Приміток, що розроблені у відповідності до НП(С)БО.

5. ОСНОВА СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірно подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, є Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку, в редакції чинній на 1 січня 2025 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Товариство веде облікові записи у відповідності до вимог чинного законодавства України. Дана фінансова звітність складена на основі таких облікових записів в відповідності НП(С)БО.

6. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Баланс (Звіт про фінансовий стан) Товариства складається станом на кінець останнього дня звітного кварталу (року). У звіті про фінансовий стан Товариство подає поточні та непоточні активи і поточні та непоточні зобов'язання як окремі класифікації.

Товариство класифікує актив як поточний, якщо:

- а) воно сподівається реалізувати цей актив або має намір продати чи споживати його у своєму нормальному операційному циклі;
- б) воно утримує актив в основному з метою продажу;
- в) воно сподівається реалізувати актив протягом дванадцяти місяців після звітного періоду; або
- г) актив є грошовими коштами чи еквівалентами грошових коштів, якщо немає обмежень щодо обміну чи використання цього активу для погашення зобов'язання принаймні протягом дванадцяти місяців після звітного періоду.

Усі інші активи Товариства класифікує як непоточні.

Товариство класифікує зобов'язання як поточне, якщо:

- а) воно сподівається погасити це зобов'язання в ході свого нормального операційного циклу;
- б) воно утримує це зобов'язання в основному з метою продажу;
- в) зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- г) воно не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом як мінімум дванадцяти місяців після звітного періоду.

Усі інші зобов'язання Товариство класифікує як непоточні.

Основа формування облікових політик

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності.

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог Закону України від 16 липня року № 996-ХІУ «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні», Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та інших нормативно-правових актів, що регулюють порядок ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності, а також у цілях дотримання єдиних методів оцінки, обліку та процедур, що використовуються підприємством для складання і подання фінансової звітності.

Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно НП(С)БО та враховуючи НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методи "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.

Основні засоби

Визнання, облік та оцінка основних засобів відбувається в Товаристві на основі НП(С)БО 7

«Основні засоби».

До основних засобів відносяться матеріальні активи, які підприємство утримує з метою

використання їх у процесі виробництва або постачання товарів, надання послуг, здавання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних функцій, очікуваний термін корисного використання (експлуатації) встановлюється наказом по підприємству при визнанні цього об'єкта активом. Переоцінку об'єктів основних засобів проводиться за рішенням, яке приймається керівником підприємства шляхом видання відповідного наказу. Групами об'єктів основних засобів для цілей бухгалтерського обліку підприємство професійного оцінювача. Об'єкти необоротних активів, що придбаваються для подальшого продажу, зараховувати до складу необоротних активів, що утримуються для продажу (субрахунок 286), на дату коли щодо таких активів дотримуються всі умови передбачені п.1. Розділу II П(С)БО 27.

Запаси

Запаси товарно-матеріальних цінностей Товариства визнаються, оцінюються і обліковуються згідно з НП(С)БО 9 «Запаси», за найменшою з двох величин: собівартості або чистої вартості реалізації.

Одиницею запасів є кожне найменування цінностей, яке оприбутковується за ціною придбання. Облік транспортно-заготівельних витрат пов'язаних із придбанням запасів здійснюється шляхом віднесення їх на вартість запасів у зв'язку із придбанням яких вони здійснені, (п.9 НП(С)БО 9). Оцінка запасів при їх вибутті здійснюється за середньозваженою собівартістю.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість – це сума заборгованості дебіторів підприємству на певну дату, яка визнається активом, якщо існує ймовірність отримання підприємством майбутніх економічних вигод і її можливо достовірно визначити. В балансі дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги, визнають по чистій вартості, що дорівнює сумі дебіторської заборгованості за вирахуванням резерву сумнівних боргів.

Дебіторська заборгованість поділяється на поточну і довгострокову. Поточна заборгованість – сума дебіторської заборгованості, яка буде погашена протягом 12 місяців з дати балансу. Довгострокова дебіторська заборгованість – сума дебіторської заборгованості, яка буде погашена після 12 місяців з дати балансу.

Величина резерву сумнівних боргів розраховується щоквартально, за методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості. За дебіторською заборгованістю, не пов'язаною з реалізацією продукції за товари, резерв сумнівних боргів не створюється.

Довгострокова кредиторська заборгованість, яка є фінансовими зобов'язанням, відображається в балансі за теперішньою вартістю.

Визначення теперішньої (дисконтованої) вартості проводиться за формулою:

$$PV = FV : (1+i)^n, \text{ де:}$$

FV – майбутня вартість;

PV – теперішня вартість;

i – ставка дисконтування;

n – строк (число періодів)

За ставкою дисконтування приймаємо середню ставку за залученими депозитами, наведеними на офіційному сайті НБУ.

Зобов'язання

Зобов'язання визнаються лише тоді, коли актив отриманий. У бухгалтерському обліку відображаються лише ті зобов'язання, які на момент визнання стали заборгованістю та

розглядаються як його зобов'язання, якщо вони:

- існують на даний момент
- є наслідками минулих господарських операцій або подій
- пов'язані з необхідністю майбутніх платежів з метою збереження господарських зв'язків підприємства або у відповідності із здійсненням нормальної підприємницької діяльності
- мають бути виконанні неминуче
- мають визначений термін виконання, хоча точна дата може бути невідомою
- прийнятті щодо суб'єктів (юридичних та фізичних осіб), які можуть бути ідентифіковані, якщо не в момент прийняття зобов'язання, то в момент його виконання.

Зобов'язання класифікуються за наступними видами – поточні зобов'язання, довгострокові зобов'язання, забезпечення та доходи майбутніх періодів.

Довгострокова кредиторська заборгованість, яка є фінансовими зобов'язаннями, відображається в балансі за теперішньою вартістю.

Визначення теперішньої (дисконтованої) вартості проводиться за формулою:

$$PV = FV \cdot (1+i)^{-n}, \text{ де:}$$

FV – майбутня вартість;

PV – теперішня вартість;

i – ставка дисконтування;

n – строк (число періодів)

За ставкою дисконтування приймаємо середню ставку за кредитами, наведеними на офіційному сайті НБУ.

У разі якщо запозичення (кредит) отриманий в банківській установі з державною часткою власністю та/або в будь-якій іншій банківській установі, що не є пов'язаною особою по відношенню до підприємства. За таких обставин вважається, що кредит залучений під ринкову ставку відсотка, відповідно дисконтування такої заборгованості не проводиться та вважається, що така заборгованість відображається в балансі за теперішньою вартістю.

Дисконтування довгострокової заборгованості за іншими запозиченими коштами проводиться лише у випадку, якщо коливання у ставках відсотку є суттєвим. Коливання у відсоткових ставках по запозиченням в іноземній та національній валютах вважати суттєвим у випадку, якщо їх відхилення порівняно із даними наведеними на офіційному сайті НБУ (щодо кредитування за аналогічних умов) більше ніж 25% від встановленого договором відсотку по запозиченням.

Щомісячно створюються забезпечення (резерв) на оплату відпусток працівників. Інвентаризація резерву відпусток проводиться станом на 31 грудня поточного року.

Фінансові інструменти

Зобов'язання за облігаціями є фінансовим інструментом.

Фінансові інструменти первісно оцінюють та відображають за їх фактичною собівартістю.

Послуги з випуску та розміщення облігацій та інших боргових зобов'язань відображаються як витрати поточного періоду у повному обсязі.

Відображення в обліку розміщення облігацій (в т.ч. та повторного) здійснюється в момент зарахування коштів на розрахунковий рахунок.

Відсотки на процентні облігації нараховувати за відсотковий період, визначений проспектом емісії облігацій. Нарахування відсотків здійснювати за відсотковий період, визначений проспектом емісії облігацій датою закінчення відсоткового періоду або датою, що припадає на відсотковий період виплати доходу за погодженою ставкою на номінал облігації.

На кожну наступну дату балансу фінансові інструменти оцінюють за амортизованою собівартістю.

При розміщенні валютних облігацій за номінальною вартістю, вважати, що фінансові зобов'язання за облігаційними зобов'язаннями на кожну наступну дату оцінені за амортизованою собівартістю.

Для розрахунку облігацій за амортизованою собівартістю використовується ефективна ставка відсотка (ЕСВ) за формулою:

$$ЕСВ = \frac{M \times r + D(-B)}{(V + M) : 2} \cdot n$$

де:

M – номінальна вартість облігацій;

V - фактична вартість розміщення облігацій;

r - фактична ставка відсотка;

n - кількість періодів обігу облігацій;

D - амортизований дисконт;

B – амортизована премія.

Якщо розмір відсоткової ставки заздалегідь не відомий (змінюється залежно від певних чинників — рівня інфляції, коливання валютного курсу), то визначення амортизованої собівартості зобов'язань за облігаціями можна застосовувати метод рівномірної амортизації.

Грошові кошти

Грошові кошти включають кошти в касі та грошові кошти на рахунках у банках, а також банківські депозити з початковим строком менше трьох місяців.

Пенсійні зобов'язання

Державний пенсійний план з визначеними внесками - Товариство здійснює внески в Державний пенсійний фонд України виходячи з заробітної плати кожного працівника. Витрати за такими внесками включені до статті «Відрахування на соціальні заходи».

Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Товариство має поточне зобов'язання, що виникло в результаті минулих подій, для погашення якого, ймовірно, потрібне вибуття ресурсів, що втілюють економічні вигоди, і при цьому можна здійснити достовірну оцінку даного зобов'язання.

Також Товариство може створювати забезпечення на судові позови за їх наявності, в яких воно виступає відповідачем, що являє собою оцінку керівництвом вірогідного відтоку ресурсів Товариства, який може виникнути у разі негативного (несприятливого) рішення суду або арбітражних процедур.

Крім цього Товариство створює резерв витрат на оплату щорічних (основних та додаткових) відпусток. Розрахунок такого резерву здійснюється на підставі правил Облікової політики Товариства. Розмір створеного резерву оплати відпусток підлягає інвентаризації на кінець року. Розмір відрахувань до резерву відпусток, включаючи відрахування на соціальне страхування з цих сум, розраховуються виходячи з кількості днів фактично невикористаної працівниками відпустки та їхнього середньоденного заробітку на момент проведення такого розрахунку. Також можуть враховуватися інші об'єктивні фактори, що впливають на розрахунок цього показника. У разі необхідності робиться

коригуюча проводка в бухгалтерському обліку згідно даних інвентаризації резерву відпусток.

Визнання доходів та витрат

Доходи визнаються Товариством в той момент, коли існує високо ймовірність того, що економічні вигоди від операцій будуть отримані і сума доходу може бути достовірно визначена. Такий же принцип застосовується до витрат Товариства. Доходи і витрати відображаються в звіті про прибутки та збитки в тому періоді, в якому товари (послуги) були надані і була завершена передача, пов'язана з цими товарами (послугами) контролю і економічних вигід, незалежно від того, чи була проведена фактична оплата таких товарів (послуг).

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.

Собівартість виготовленої продукції

Усі загальновиробничі витрати, як змінного і постійного характеру, списуються Товариством в повному обсязі на собівартість реалізованої продукції у місяці їх формування.

Загальновиробничі витрати розподіляються на собівартість виготовленої продукції. За базу розподілу використано фактичний обсяг випуску продукції звітного періоду.

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Такі зобов'язання розкриваються у примітках до фінансової звітності, за винятком тих випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, що втілюють економічні вигоди, є незначною.

7. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ ПОДАНІ У ФІНАНСОВИХ ЗВІТАХ

Основні засоби та нематеріальні активи

Загальна балансова вартість основних засобів та нематеріальних активів, нарахований знос на початок і кінець періоду, тис. грн:

Рух нематеріальних активів за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, представлений таким чином (одиниця виміру тис. грн):

Групи нематеріальних активів	Залишок на початок року 01.01.2025		Надійшло		Вибуло		Залишок на кінець року 31.12.2025	
	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	Знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос
Права на комерційні позначення	8	8	-	-	-	-	8	8
Авторське право та суміжні з ним права	467	467	-	-	-	-	467	467
Інші нематеріальні активи	7	7	-	-	-	-	7	7
Разом	482	482	-	-	-	-	482	482

Рух основних засобів за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, представлений таким чином (одиниця виміру тис. грн):

Групи основних засобів	Залишок на початок року 01.01.2025		Надійшло		Вибуло		Залишок на кінець року 31.12.2025	
	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	Знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос
Будинки, споруди та передавальні пристрої	7 126	4 800	-	177	-	-	7 126	4 977
Машини та обладнання	129 616	31 636	8 085	6 984	1 001	1 001	136 700	37 619
Транспортні засоби	2 833	1 011	-	493	-	-	2 833	1 504
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	216	176	-	10	13	13	203	173
Інші основні засоби	1 758	323	40	193	-	-	1 798	516
Малоцінні необоротні матеріальні активи	3 097	3 097	1 831	563	1 611	343	3 317	3 317
Разом	144 646	41 043	9 956	8 420	2 625	1 357	151 977	48 106

Товариство оцінює залишкові строки корисного використання об'єктів основних засобів, їх ліквідаційну вартість, методи нарахування амортизації на кінець кожного фінансового року. Якщо нові очікування відрізняються від попередньо зроблених оцінок, такі зміни вважаються зміною облікових оцінок та обліковуються перспективно. Такі оцінки можуть мати суттєвий вплив на балансову вартість основних засобів та суму амортизації, визнану у звіті про сукупні доходи.

Збільшення чи зменшення вартості основних засобів у звітному періоді в результаті переоцінки не відбулося.

Вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження володіння, користування чи розпорядження, а саме переданих Товариством в заставу основних засобів як забезпечення виконання зобов'язань за отриманими банківськими кредитами складає:

(тис. грн)

	31.12.2025	31.12.2024
Первісна вартість	127 454	124 334
Сума накопиченого зносу	(33 350)	(29 501)

Вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження володіння, користування чи розпорядження, застосовані до Товариства в примусовому порядку – 0 тис. грн.

Сума капітальних інвестицій в основні засоби за 2025 рік становить 4 359 тис. грн. Інформація про капітальні інвестиції Товариства наведена в таблиці:

(тис. грн)

	Обсяг інвестицій За 2025 рік	Залишок інвестицій станом на 31.12.2025
Придбання основних засобів	10 959	3 000
Виготовлення основних засобів та їх модернізація	9 130	1 094
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	695	265
Всього	20 784	4 359

Нематеріальні активи

(тис. грн)

	Права та комерційні позначення	Авторське право та суміжні з ним права	Інші нематеріальні активи	Усього
Балансова вартість на 31 грудня 2024	-	-	-	-
Первісна вартість	8	467	7	482
Знос	(8)	(467)	(7)	(482)
Надходження	-	-	-	-
Амортизаційні відрахування	(-)	(-)	(-)	(-)

ТОВ «ТАС НЕЙЛ»
 Фінансова звітність за НП(С)БО
 за рік, який закінчився 31 грудня 2025 року
 у тисячах гривень

Балансова вартість на 31 грудня 2025	-	-	-	-
Первісна вартість	8	467	7	482
Знос	(8)	(467)	(7)	(482)

Запаси

Методи оцінки запасів наведені у абзаці «Запаси» розділу 6 «Основні принципи облікової політики» Приміток.

Запаси Товариства станом на 31 грудня 2025 року були представлені наступним чином:

(тис. грн)

	Код рядка	31.12.2025	31.12.2024
Виробничі запаси	1101	31 502	32 719
Незавершене виробництво	1102	4 448	11 751
Готова продукція	1103	26 887	33 198
Товари	1104	35 012	42 792
Всього		97 849	120 460

В 2025 році збільшення чи зменшення вартості запасів в результаті переоцінки не відбувалось.

За базу розподілу загальноновиробничих витрат (крім витрат пов'язаних з оплатою праці) приймається обсяг виготовленої продукції в звітному періоді. Загальноновиробничі витрати розподіляються на кожний об'єкт виходячи з фактичної потужності звітного періоду та включаються до складу виробничої собівартості продукції (робіт, послуг).

Структура виробничих запасів станом на 31 грудня 2025 року представлена наступним чином:

(тис. грн)

	31.12.2025	31.12.2024
Сировина і матеріали	11 593	15 086
Паливо	35	52
Будівельні матеріали	238	31
Запасні частини	7 201	7 736
Інші матеріали	118	36
Малоцінні та швидкозношувані предмети	12 317	9 778
Всього	31 502	32 719

Запаси передані у заставу або щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження володіння, користування чи розпорядження відсутні.

Дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2025 року торговельна і інша дебіторська заборгованість були представлені наступним чином:

(тис. грн)

	Код рядка	31.12.2025	31.12.2024
Дебіторська заборгованість за продукцію товари, роботи, послуги	1125	33 438	15 257
Дебіторська заборгованість за виданими авансами, в т.ч.:	1130	7 101	5 190
- <i>аванси перераховані резидентам України</i>		4 262	1 599
- <i>аванси перераховані нерезидентам</i>		2 839	3 591
з бюджетом в т.ч.:	1135	6 465	6 931
- <i>з ПДВ</i>		845	845
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	149	1 072
Всього		47 153	28 450

Резерв сумнівних боргів створюється за дебіторською заборгованістю за товари, роботи і послуги із використанням методу абсолютної суми сумнівної заборгованості на підставі аналізу платоспроможності кожного дебітора.

Резерв сумнівних боргів Товариством не створювався, оскільки за результатами проведеного аналізу платоспроможності дебіторів станом на 31 грудня 2025 року відсутня дебіторська заборгованість щодо якої існує невпевненість її погашення боржником.

У складі Іншої поточної дебіторської заборгованості, станом на 31 грудня 2025 року, Товариством відображено заборгованість:

- за дебіторською заборгованістю по оплаченими претензіями в сумі 93 тис. грн.;
- за дебіторською заборгованістю за розрахунками з фондами соціального страхування в сумі 56 тис. грн.

Довгострокова дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2025 року – відсутня.

Грошові кошти

Грошові кошти та їх еквіваленти в Звіті про рух грошових коштів (за прямим методом) включаються грошові кошти в касі та на банківських рахунках.

Станом на 31 грудня 2025 року на рахунках Товариства обліковується 2 963 тис. грн, у т.ч. в касі 1 тис. грн.

(тис. грн)

	Код рядка	31.12.2025	31.12.2024
Гроші та їх еквіваленти	1165	2 963	10 381

Товариство не утримує суми грошових коштів, використання та обіг яких обмежений (обтяжений). Поточні рахунки та, відповідно, залишки коштів у банківських установах, в яких НБУ введено тимчасову адміністрацію, або в банках на ліквідації відсутні.

Склад статті Звіту про рух грошових коштів «Інші надходження» наведено в таблиці:

ТОВ «ГАС НЕЙЛ»
 Фінансова звітність за НП(С)БО
 за рік, який закінчився 31 грудня 2025 року
 у тисячах гривень

Стаття (3095)	(тис. грн)	
	31.12.2025	31.12.2024
Повернення підзвітних коштів	67	25
Повернення заробітної плати	39	-
Всього	106	25

Склад статті Звіту про рух грошових коштів «Інші витрачання» наведено в таблиці:

Стаття (3190)	(тис. грн)	
	31.12.2025	31.12.2024
Відрядження	967	976
Страховання	-	115
Роялті	4 107	-
Інші	342	356
Всього	5 416	1 447

Склад статті Звіту про рух грошових коштів «Інші платежі» наведено в таблиці:

Стаття (3390)	(тис. грн)	
	31.12.2025	31.12.2024
Благодійність	14	-
Всього	14	-

Витрати майбутніх періодів

Станом на 31 грудня 2025 року за статтею «Витрати майбутніх періодів» амортизуються переважно страхові платежі, згідно полісів страхування.

	Код рядка	(тис. грн)	
		31.12.2025	31.12.2024
Витрати майбутніх періодів	1170	178	130

Інші оборотні активи

Станом на 31 грудня 2025 року стаття «Інші оборотні активи» склала 456 тис. грн.:

	Код рядка	(тис. грн)	
		31.12.2025	31.12.2024
Інші оборотні активи	1190	457	366

Зокрема, в статті 1190, станом на 31 грудня 2025 року, відображено суми, що обліковуються:

- по дебету рахунку 643 «Податкові зобов'язання», а саме податкові зобов'язання з податку на додану вартість у сумі 402 тис. грн.;
- по дебету рахунку 644 «Податковий кредит», а саме податковий кредит непідтверджений у сумі 55 тис. грн.

Власний капітал

Власний капітал Товариства станом на 31 грудня 2025 року має позитивне значення у сумі 72 080 тис. грн, в тому числі непокритий збиток 45 536 тис. грн.

(тис. грн)

	Код рядка	31.12.2025	31.12.2024
Зареєстрований пайовий капітал	1400	83 504	9 030
Капітал у дооцінках	1405	419	470
Додатковий капітал	1410	33 259	33 346
Резервний капітал	1415	434	434
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(45 536)	(46 450)
Власний капітал	1495	72 080	-3 170

Статутний капітал Товариства становить 83 504 тис. грн, сплачений в повному обсязі та розподілений між власниками наступним чином:

- ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», що діє від власного імені, за рахунок та в інтересах ПВНЗІФ «ТРЕЙДМАРК» (код ЄДРІСІ 23300572), код ЄДРПОУ 37770013, розмір внеску до статутного фонду 74 153 012,00 (сімдесят чотири мільйони сто п'ятдесят три тисячі дванадцять) грн, частка 88,80%;
- ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», що діє від власного імені, за рахунок та в інтересах ПВНЗІФ «НОВИЙ» ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (код ЄДРІСІ 2331710, код ЄДРПОУ 37770013, розмір внеску до статутного фонду 9 351 111,41 (дев'ять мільйонів триста п'ятдесят одна тисяча сто одинадцять) грн, частка 11,20%.

За результатами 2025 року Товариство отримало чистий прибуток в сумі 864 тис. грн.

Довгострокові зобов'язання

Станом на 31 грудня 2025 року Інші довгострокові зобов'язання Товариства відсутні.

Фінансові інструменти

В 2024 році Товариством вперше було здійснено емісію власних облігацій серій А, В:

Тип,серія, ISIN, CFI	Кількість, шт.	Номінальна вартість	Обсяг емісії	Інформація про розміщення та обіг
Облігація корпоративна відсоткова електронна іменна, серія А, UA5000012881 DBVUFR	500	1 000 доларів США	500 000 доларів США	Строк розміщення: 19.08.2024–17.10.2024 Фактично розміщено 01.10.2024 Обіг: до 16.08.2026 (включно), Погашення: 17.08.2026– 31.08.2026
Облігація корпоративна відсоткова електронна іменна, серія В, UA5000013335 DBVUFR	500	1 000 доларів США	500 000 доларів США	Строк розміщення: 25.10.2024 23.12.2024 Фактично розміщено 20.11.2024 – 100 шт. 20.11.2024 – 80 шт. 20.12.2024 – 320 шт. Обіг: до 22.10.2026 (включно), Погашення: 23.10.2026– 06.11.2026

Облігації Товариства внесені до Державного реєстру випусків цінних паперів відповідно до виданих НКЦПФР тимчасових свідоцтв: серії А за реєстраційним №19/2/2024-Т від 02 серпня 2024, серії В – за №20/2/2024-Т від 02 серпня 2024 року. Емітовані Товариством облігації серій А, В були розміщені в 2024 році в повному обсязі. За результатами розміщення та після реєстрації НКЦПФР звіту про результати емісії облігацій НКЦПФР видано свідоцтва про реєстрацію випуску корпоративних облігацій серії А за реєстраційним №19/2/2024 від 02 серпня 2024, дата видачі 23 листопада 2024 року, серії В – за №20/2/2024 від 02 серпня 2024 року, дата видачі 03 березня 2025 року, та, відповідно, анульовано раніше видані тимчасові свідоцтва і присвоєно облігаціям міжнародний ідентифікаційний номер (код ISIN).

Наглядовою радою Товариства (Протокол від 05.06.2024) прийнято рішення про емісію іменних звичайних відсоткових незабезпечених корпоративних облігацій серії А загальною номінальною вартістю 500 000,00 USD (п'ятсот тисяч доларів США) та серії В загальною номінальною вартістю 500 000,00 USD (п'ятсот тисяч доларів США).

Облігації розміщені з метою залучення додаткових фінансових ресурсів для технічного переобладнання, модернізації та розвитку потужностей виробництва. Кошти, залучені від розміщення облігацій Товариства серії А в повному обсязі (100%) планується використати за такими напрямками:

- 50% на забезпечення ведення господарської діяльності Товариства, а саме на закупівлю обладнання для розширення виробництва;
- 50% на поповнення оборотних коштів у зв'язку з розширенням виробництва.

Кошти, залучені від розміщення облігацій Товариства серії В в повному обсязі (100%) планується використати за такими напрямками:

- 50% на забезпечення ведення господарської діяльності Товариства, а саме на закупівлю обладнання для розширення виробництва;
- 50% на поповнення оборотних коштів у зв'язку з розширенням виробництва.

Оплата облігацій здійснюється у іноземній валюті – доларах США. Ціна не обов'язкового викупу облігацій визначаються сторонами (власником облігацій і Товариством) шляхом переговорів та взаємних домовленостей та зазначається в договорі купівлі-продажу облігацій. Запланована та фактична ціна продажу облігацій під час розміщення – за номінальною вартістю. Відсотковий дохід за облігаціями нараховується відповідно до відсоткових періодів, який дорівнює 91 день. Відсоткова ставка для облігацій серій А, В встановлено в розмірі 6 % (шість відсотків) річних на всі відсоткові періоди.

Термін обігу облігацій для серії А встановлено до 16 серпня 2026 року (включно), облігацій для серії В до 22 жовтня 2026 року (включно).

Валюта, у якій здійснюється виплата відсоткового доходу: іноземна валюта - долар США.

Для розміщення цінних паперів було залучено андерайтера: ТОВ «ТІ-ІНВЕСТ» (код за ЄДРПОУ 37833036).

В 2025 році Товариством проведено зворотній викуп та повторне розміщення облігацій

ТОВ «ТАС НЕЙЛ»
 Фінансова звітність за НП(С)БО
 за рік, який закінчився 31 грудня 2025 року
 у тисячах гривень

власної емісії серії В на суму 320 000,00 USD (триста двадцять тисяч доларів США).

Зважаючи, що на дату балансу за рік що закінчився 31 грудня 2025 року строк погашення за емітованими облігаціями є менший 12 місяців, зобов'язання за фінансовими інструментами представлені в статті 1610 «Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями».

У наступній таблиці представлена інформація про зобов'язання за емітованими облігаціями за рік що закінчився 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року:

(тис. грн)

	Код рядка	31.12.2025	31.12.2024
Інші довгострокові зобов'язання:	1515	-	42 483
у т.ч.:		-	
довгострокові зобов'язання за облігаціями			42 039 (1 000 тис. дол. США)
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями:	1610	61 866	50 597
у т.ч.:		42 388	
зобов'язання за облігаціями		(1 000 тис. дол. США)	

Кредити

Станом на 31 грудня 2025 року зобов'язання Товариства за кредитами отриманими в банківських установах складають 19 478 тис. грн, які відображені в статті 1610 «Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями», оскільки підлягають погашенню протягом 12 місяців з дати балансу.

Поточна кредиторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2025 року поточна кредиторська заборгованість була представлена наступним чином:

(тис. грн)

	Код рядка	31.12.2025	31.12.2024
Поточна кредиторська заборгованість за:			
товари, роботи, послуги в т.ч.:	1615	23 654	38 731
з резидентами України		21 171	33 378
з нерезидентами України		2 483	5 353
розрахунками з бюджетом	1620	800	647
розрахунками зі страхування	1625	695	597
розрахунки з оплати праці	1630	2 440	2 161
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	2 415	526
Поточні забезпечення	1660	2 283	1 846
Інші поточні зобов'язання	1690	90 597	129 133
Всього		122 884	173 641

В статті «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги» відображено зобов'язання Товариства перед постачальниками, що обліковуються по рахунку 63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками» у сумі 23 654 тис. грн.

В статті «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом» відображено заборгованість підприємства за всіма видами платежів до бюджету, включаючи податки, що утримуються з заробітної плати з працівників підприємства, що обліковуються на рахунку 64 «Розрахунки за податками й платежами» у сумі 800 тис. грн.

Стаття «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування» відображає заборгованість, що обліковується по рахунку 65 «Розрахунки за страхуванням» у сумі 695 тис. грн.

В статті «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунки з оплати праці» відображено заборгованість, що обліковується по рахунку 66 «Розрахунки за виплатами працівникам» у сумі 2 440 тис. грн.

В статті «Поточні забезпечення», станом на 31 грудня 2025 року, відображено резерв на виплату чергових відпусток працівникам, що обліковується по рахунку 471 «Забезпечення виплат відпусток» у сумі 2 283 тис. грн.

В статті «Інші поточні зобов'язання», станом на 31 грудня 2025 року, відображено зобов'язання, що обліковуються по рахунках:

- 684 «Розрахунки по нарахованим відсоткам» у сумі 2,4 тис. грн за користування кредитними коштами;
- 6851 «Розрахунки з іншими кредиторами (в національній валюті) у сумі 90 320 тис. грн переважно заборгованість щодо отриманих позик строком повернення до 12 місяців;
- 6853 «Розрахунки по виконавчих листах» у сумі 37,6 тис. грн;
- 6442 «Податковий кредит непідтверджений» у сумі 237 тис. грн.

В статті «Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами» відображено зобов'язання Товариства перед покупцями, що обліковуються по рахунку 681 «Розрахунки за авансами одержаними» та становить 2 415 тис. грн.

Оренда

Як орендар, Товариство у відповідності до НП(С)БО 14 «Оренда» відображає витрати за наступними договорами оренди, залежно від напрямку використання орендованих об'єктів :

(тис. грн)

	31.12.2025	31.12.2024
Оренда транспортних засобів	223	42
Оренда нежитлових приміщень	2 713	4 088
Всього витрат по оренді	2 936	4 130

Станом на звітну дату Товариство не має укладених договорів з умовами безвідмовної оренди.

ТОВ «ТАС НЕЙЛ»
Фінансова звітність за НП(С)БО
за рік, який закінчився 31 грудня 2025 року
у тисячах гривень

Як орендодавець, Товариство надає в оренду частину власних нежитлових приміщень для подальшого отримання доходу. Винагорода, згідно договорів оренди відображається відповідно до НП(С)БО 14.

Відповідно до вимог п. 24.2 НП(С)БО 14, Товариством спрогнозовано суму майбутніх мінімальних орендних платежів операційної оренди, а саме:

(тис. грн)

	Місячна плата у 2026 році тис. грн з ПДВ	Річна плата у 2026 році тис. грн з ПДВ
Оренда нежитлового приміщення	219	2 586
Оренда обладнання	0,1	1,2
Всього витрат по оренді	219,1	2 587,2

Первісна вартість та суми нарахованої амортизації основних засобів, які частково перебувають в оренді (оренда частини власних нежитлових приміщень пропорційно до загальної площі, що здаються в оренду) наведені у наступній таблиці:

(тис. грн)

Будівлі і споруди	31.12.2025	31.12.2024
Первісна вартість	884	884
Накопичена амортизація	(611)	(592)
Балансова вартість	273	292

Бухгалтерський облік і подання інформації у фінансовій звітності за договорами оренди здійснюється із застосуванням загальних норм НП(С)БО 14.

Фінансова оренда

Товариство, наприкінці 2024 року на умовах фінансового лізингу придбало автомобіль на суму 1 201, 3 тис. грн з ПДВ.

Інформація щодо первісної вартості і зносу орендованого активу отриманого на умовах фінансової оренди наведена в таблиці:

(тис. грн)

	31.12.2025	31.12.2024
Первісна вартість	1 016	1 016
Знос	(202)	(17)

Загальна сума лізингових платежів склала 1 709,7 тис. грн, що мають бути сплачені протягом 3 років.

В 2025 році були сплачено 875 тис. грн лізингових платежів та комісія згідно Договору фінансового лізингу в сумі 231 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2025 року заборгованість по фінансовому лізингу відсутня. Товариство достроково погасило заборгованість згідно Додаткової угоди до Договору фінансового лізингу. Після повної виплати вартості лізингового майна, виконання умов

ТОВ «ТАС НЕЙЛ»
 Фінансова звітність за НП(С)БО
 за рік, який закінчився 31 грудня 2025 року
 у тисячах гривень

договору та припинення дії Договору, 20 листопада 2025 року Товариство прийняло у власність транспортний засіб, що був предметом лізингу, згідно Договору купівлі-продажу транспортного засобу.

Зобов'язання за фінансовим лізингом відображені у Балансі (Звіті про фінансовий стан) наступним чином:

(тис. грн)

	Код рядка	31.12.2025	31.12.2024
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	443
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	432

Доходи

Дохід Товариства був представлений наступним чином:

(тис. грн)

	Код рядка	31.12.2025	31.12.2024
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) в т.ч.:	2000	475 479	362 864
<i>готової продукції</i>		385 775	279 997
<i>товарів</i>		86 183	82 847
<i>послуг</i>		3 521	20
Інші операційні доходи в т.ч.:	2120	16 093	11 754
<i>-дохід від купівлі-продажу іноземної валюти</i>		248	98
<i>-дохід від реалізації інших оборотних активів</i>		1 645	5 706
<i>-дохід від операційної оренди активів</i>		2 161	1 830
<i>-дохід від операційної курсової різниці</i>		10 185	1 892
<i>-одержані штрафи, пені, неустойки</i>		-	1 496
<i>-відшкодування раніше списаних активів</i>		771	10
<i>-дохід від списання кредиторської заборгованості</i>		-	7
<i>-дохід від безоплатно отриманих оборотних активів</i>		59	305
<i>-інші доходи від операційної діяльності</i>		1 024	410
Інші фінансові доходи	2220	193	304
Інші доходи	2240	190	1 724
Всього		491 955	376 646

В свою чергу, у складі інших доходів відображено дохід від неопераційної курсової різниці в сумі 102 тис. грн, дохід від безоплатно отриманих необоротних активів в сумі 87 тис. грн, та інші доходи в сумі 1 тис. грн.

Собівартість реалізації

Собівартість реалізованих товарів, робіт послуг була представлена наступним чином:

		(тис. грн)	
	Код рядка	31.12.2025	31.12.2024
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) в т.ч.:			
- <i>готової продукції</i>		309 913	241 865
- <i>товарів</i>		67 111	72 796
- <i>послуг</i>		2 806	
Всього	2050	379 830	314 661

Адміністративні витрати

Адміністративні витрати були представлені наступним чином:

		(тис. грн)	
	Код рядка	31.12.2025	31.12.2024
Заробітна плата та відповідні нарахування		12 036	8 920
Амортизаційні відрахування		690	264
Послуги зв'язку		35	51
Послуги банку		1 432	1 706
Винагорода за консультаційні, інформаційні, аудиторські та інші послуги		936	1 055
Комунальні послуги, витрати на службові відрядження та інші витрати на утримання ОЗ		1 207	741
Інші витрати		2 173	1 547
Всього	2130	18 509	14 284

Витрати на збут

Витрати на збут представлені наступним чином:

		(тис. грн)	
	Код рядка	31.12.2025	31.12.2024
Витрати на збут в т.ч.:			
- <i>витрати на оплату праці</i>		29 023	21 983
Всього	2150	62 174	54 985

Інші операційні витрати

Представлені наступним чином:

		(тис. грн)	
	Код рядка	31.12.2025	31.12.2024
Інші витрати операційної діяльності в т.ч.:			
Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти		181	115
Собівартість реалізованих виробничих запасів		696	5 192
Витрати від списання безнадійної заборгованості		22	59

ТОВ «ТАС НЕЙЛ»
 Фінансова звітність за НП(С)БО
 за рік, який закінчився 31 грудня 2025 року
 у тисячах гривень

Витрати від операційної курсової різниці	9 324	3 112
Інші витрати	1 658	672
Нестачі і втрати від псування цінностей	95	1 444
Визнані штрафи, пені, неустойки	62	29
Всього	2180	10 623

Інші витрати

Представлені наступним чином:

(тис. грн)

	Код рядка	31.12.2025	31.12.2024
Інші витрати в т.ч.:			
Втрати від не операційної курсової різниці		1 825	2 840
Всього	2270	1 825	2 840

Фінансові витрати

Представлені наступним чином:

(тис. грн)

	Код рядка	31.12.2025	31.12.2024
Фінансові витрати в т.ч.:			
Відсотки по кредитах		3 508	6 279
Інші фінансові витрати, у т.ч.:		13 207	19 755
- відсотки за процентними позиками		10 277	19 399
- інші		2 930	356
Всього	2250	16 715	26 034

Відповідно до НП(С)БО 31, нараховані відсотки визнаються витратами того звітного періоду, за який вони були нараховані, крім фінансових витрат, які капіталізують. Виходячи з умов укладених договорів підстави для капіталізації відсотків Товариством відсутні.

Податок на прибуток

Станом на 31 грудня 2025 року заборгованість Товариства з податку на прибуток відсутня. Сума фінансового результату до оподаткування (прибутку) відображена в декларації з податку на прибуток за 2025 рік станом на 31 грудня 2025 року склала 864 тис. грн.

Об'єкт оподаткування, з урахуванням податкових різниць, які виникають відповідно до Податкового кодексу України, складає (-) 49 927 тис. грн, включаючи від'ємне значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років (підпункт 140.4.4 пункту 140.4 статті 140 розділу III Податкового кодексу України) в сумі (-) 50 791 тис. грн.

Відстрочений податковий актив у фінансовій звітності виходячи із розміру тимчасових податкових різниць, що підлягають вирахуванню, не визначався Товариством керуючись положеннями п.8 НП(С)БО 17 «Податок на прибуток», оскільки

не очікується отримання податкового прибутку в обсязі, з яким пов'язані ці тимчасові податкові різниці.

8. ІСТОТНІ СУДЖЕННЯ І ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ У ОЦІНКАХ

Істотні судження в процесі застосування облікової політики.

У процесі застосування облікової політики Товариства керівництво зробило певні професійні судження, окрім тих, які вимагають використання оцінок, які мають найбільш істотний вплив на суми, визнані в фінансовій звітності. Ці судження, серед іншого, включають правомірність застосування припущення щодо здатності вести свою діяльність на безперервній основі.

Основні джерела невизначеності оцінок

Нижче наведені ключові припущення щодо майбутнього, а також основні джерела невизначеності оцінок на кінець звітного періоду, які мають істотний ризик стати причиною внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

(а) Строки корисного використання основних засобів

Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів залежить від професійного судження керівництва, яке засноване на досвіді роботи з аналогічними активами. При визначенні строків корисного використання активів керівництво бере до уваги умови очікуваного використання активів, моральний знос, фізичний знос і умови праці, в яких будуть експлуатуватися дані активи. Зміна будь-якого з цих умов або оцінок може в результаті привести до коригування майбутніх норм амортизації.

(в) Відстрочені податкові активи

Відстрочені податкові активи визнаються для всіх невикористаних податкових збитків в тій мірі, в якій ймовірно отримання оподаткованого прибутку, за рахунок якого можливо буде реалізувати дані збитки. Від керівництва вимагається прийняття істотного професійного судження при визначенні суми відстрочених податкових активів, які можна визнати, на основі очікуваного терміну і рівня оподатковуваних прибутків з урахуванням стратегії майбутнього податкового планування.

(г) Справедлива вартість –

Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду:

Грошові кошти та їх еквіваленти - первісна та подальша оцінка здійснюється за справедливою вартістю яка дорівнює їх номінальній вартості.

Дебіторська заборгованість – первісна оцінка здійснюється за справедливою вартістю подальша за амортизаційною вартістю яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних грошових потоків на дату погашення (відповідно до контрактних умов, ймовірності погашення, очікуваних грошових потоків).

Поточні зобов'язання - первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення (відповідно до контрактних умов, ймовірності погашення, очікуваних грошових потоків).

9. ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ

У ході своєї звичайної діяльності Товариство здійснює операції із різними контрагентами, у тому числі з тими які є пов'язаними з Товариством особами.

Сторони вважаються пов'язаними у випадку, коли одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснює суттєвий вплив на іншу сторону при прийнятті управлінських рішень.

До пов'язаних осіб Товариство відносить учасників Товариства та юридичних осіб під спільним контролем.

Оцінку активів або зобов'язань в операціях пов'язаних сторін Товариство здійснює за методом балансової вартості (пп.6.4 НП(С)БО 23).

Види та обсяги операцій з пов'язаними сторонами наведені в таблиці:

(тис. грн)

	31.12.2025		31.12.2024	
	Власники	Інші пов'язані особи	Власники	Інші пов'язані особи
Операції з постачання продукції, товарів, робіт (послуг) у тому числі:	-	19 134	-	1 725
- за договорами з постачання продукції, товарів	-	15 043	-	1 725
- за договорами з надання послуг	-	4 091	-	-
Операції з отримання продукції, товарів, робіт (послуг) у тому числі:	-	128 458	-	88 904
- за договорами з купівлі продукції, товарів	-	119 615	-	79 984
- за договорами з отримання послуг	-	8 843	-	8 920
Отримані позики	41 500	198 368	229 765	223 918
Ліцензійні платежі	40	4 057	40	42

Заборгованість за операціями з пов'язаними сторонами

(тис. грн)

	31.12.2025		31.12.2024	
	Власники	Інші пов'язані особи	Власники	Інші пов'язані особи
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи (послуги), у тому числі:	-	1 268	-	798
- за договорами з постачання продукції, товарів	-	875	-	798
- за договорами з надання послуг	-	393	-	-

ТОВ «ТАС НЕЙЛ»
 Фінансова звітність за НП(С)БО
 за рік, який закінчився 31 грудня 2025 року
 у тисячах гривень

Дебіторська заборгованість за виданими авансами, у тому числі:	-	613	-	-
- за договорами постачання енергоносіїв	-	613	-	-
Всього дебіторська заборгованість	-	1 881	-	798
Кредиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи (послуги), у тому числі:	-	14 355	-	9 309
- за договорами з купівлі продукції, товарів	-	14 171	-	9 284
- за договорами з отримання послуг	-	184	-	25
Кредиторська заборгованість за одержаними авансами	-	2 084	-	-
- за договорами з виконання робіт, послуг	-	2 084	-	-
Отримані позики	-	90 310	108 347	18 215
Ліцензійні платежі	10	-	10	-
Лізинг	-	-	-	432
Всього кредиторська заборгованість	10	106 749	108 357	27 956

Перелік дебіторів та суми дебіторської заборгованості пов'язаних сторін наведено в таблиці:

(тис. грн)

	Сума дебіторської заборгованості
ПП «ТАС АГРО ЛАН»	393
ТОВ «ДНІПРОМЕТИЗ ТАС»	2
Dniprometyz Distribution Sp. z.o.o.	873
ТОВ «ТАС ЕНЕРГІЯ КРАЇНИ»	613
Всього	1 881

Доходи та витрати за операціями продажу готової продукції, товарів, робіт, послуг з пов'язаними сторонами

(тис. грн)

	31.12.2025		31.12.2024	
	Власники	Інші пов'язані особи	Власники	Інші пов'язані особи
Чистий дохід від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг, у т.ч.:	-	18 188	-	1 579
- готової продукції	-	14 765	-	1 565
- товарів	-	14	-	14
- послуг	-	3 409	-	-
Інші операційні доходи в т.ч.:	-	262	-	2
- курсові різниці	-	262	-	2

ТОВ «ТАС НЕЙЛ»
 Фінансова звітність за НПС(С)БО
 за рік, який закінчився 31 грудня 2025 року
 у тисячах гривень

Собівартість реалізованої продукції				
(товарів, робіт, послуг) в т.ч.:	-	14 631	-	1 373
- <i>готової продукції</i>	-	11 903	-	1 361
- <i>товарів</i>	-	11	-	12
- <i>послуг</i>	-	2 717	-	-
Інші операційні витрати в т.ч.:	-	100	-	23
- <i>курскові різниці</i>	-	100	-	23

Виплати провідному управлінському персоналу

Провідний управлінський персонал - персонал, відповідальний за керівництво, планування та контролювання діяльності Товариства. Провідним управлінським персоналом Товариства вважається Генеральний директор. У 2025-2024 роках провідному управлінському персоналу проводилось нарахування та виплата заробітної плата відповідно до встановленої на підприємстві системи оплати праці.

(тис. грн)

	31.12.2025		31.12.2024	
	Виплачена заробітна плата	Нарахована заробітна плата	Виплачена заробітна плата	Нарахована заробітна плата
Поточні виплати Генеральному директору	1 269	1 269	1 088	1 088

10. ЗНАЧНІ ПРАВОЧИНИ

Статутом Товариства визначено порядок укладання значних правочинів.

Зокрема, прийняття рішень про надання згоди на вчинення, укладання, зміну або припинення Товариством правочинів, якщо вартість майна, робіт, послуг або сума грошових коштів, що є предметом одного такого правочину, перевищує 500 000 000 (п'ятсот мільйонів) в гривневому еквіваленті відноситься до компетенції Загальних Зборів учасників Товариства.

При цьому до компетенції наглядової ради належить надання попередньої згоди на укладання правочинів:

- кредитних договорів, договорів забезпечення виконання зобов'язань, договорів фінансового лізингу, договорів позики, договорів фінансової допомоги, договорів відступлення права вимоги, договорів фінансування під відступлення права грошової вимоги (факторингу), якщо сума кожного окремого договору та/або сума договорів, укладених протягом одного календарного року з кожним окремих контрагентом та його пов'язаними особами дорівнює або перевищує 30 000 000 (тридцять мільйонів) в гривневому еквіваленті;
- договорів реалізації (продажу), придбання (купівлі) Товариством катанки сталеві, якщо сума кожного окремого договору та/або сума договорів, укладених протягом одного календарного року з кожним окремих контрагентом та його пов'язаними особами дорівнює або перевищує 100 000 000 (сто мільйонів) в гривневому еквіваленті;
- договорів, предметом (об'єктом) яких є об'єкти інтелектуальної власності, якщо сума кожного окремого договору та/або сума договорів, укладених протягом одного календарного року з кожним окремих контрагентом та його пов'язаними особами дорівнює або перевищує 1 000 000 (один мільйон) в гривневому еквіваленті;

- договорів, предметом (об'єктом) яких є корпоративні права (частки у статутних капіталах), цінні папери, за винятком облігацій, емітованих Товариством та його пов'язаними особами, договорів направлених на розпорядження нерухомим майном Товариства, в тому числі, але не виключно, щодо придбання, продажу (відчуження), використання нерухомого майна, договорів направлених на розпорядження виробничим обладнанням (обладнання, машини, механізми, устаткування, що використовуються для виготовлення продукції) Товариства;

Також потребує отримання попередньої згоди наглядової ради на зміну вищевказаних договорів, якщо предметом зміни є збільшення суми договору, процентної ставки, штрафних санкцій та інших грошових показників та/або зменшення строку/строків за договором.

Товариство в 2025 року дотримувалось встановленого порядку укладання значних правочинів.

11. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Оподаткування

У результаті загальної нестабільної економічної ситуації в Україні податкові органи приділяють все більше уваги діловим колам. У зв'язку з цим регіональне і загальнодержавне податкове законодавство України постійно змінюються. Крім того, трапляються випадки їх непослідовного застосування, тлумачення і виконання. Недотримання законів та нормативних актів України може призвести до накладення серйозних штрафів і пені. В результаті майбутніх податкових перевірок можуть бути виявлені додаткові зобов'язання, які не будуть відповідати податкової звітності Товариства. Такими зобов'язаннями можуть бути власне податки, а також штрафи і пеня; та їх розміри можуть бути істотними. У той час як Товариство вважає, що воно відобразило всі операції у відповідності з чинним податковим законодавством, існує велика кількість податкових норм і норм валютного законодавства, в яких присутня достатня кількість спірних моментів, які не завжди чітко і однозначно сформульовані.

Стосовно інтерпретації складного податкового законодавства, а також сум та термінів отримання майбутнього оподаткованого доходу існує невизначеність. З урахуванням довгострокового характеру операцій Товариства та складності договірних умов, різниця, що виникає між фактичними результатами та прийнятими припущеннями, або майбутні зміни таких припущень можуть призвести до суттєвих коригувань у вже відображених сумах доходів та витрат з податку на прибуток. Товариство не створює резервів, спираючись на обґрунтовані припущення.

Контрактні зобов'язання

Станом на 31 грудня 2025 року Товариство не мало додаткових контрактних зобов'язань, крім зобов'язань зі звичайних умов реалізації.

12. СУДОВІ СПРАВИ

Станом на дату затвердження фінансової звітності Товариство виступає у наступних судових справах:

1. Справа №560/2444/25 за позовом ТОВ «ТАС НЕЙЛ» до Головного управління ДПС у Хмельницькій області про визнання протиправними та скасування податкового повідомлення-рішення форми «В4» від 24.10.2024 року № 00/26215/0703 про зменшення розміру від'ємного значення з податку на додану вартість на суму 17,7 тис. грн.

На думку управлінського персоналу є значною імовірність позитивного розгляду на користь Товариства. Відповідно резерв під вказану заборгованість не створювався.

Ухвалою Хмельницького окружного адміністративного суду від 18 лютого 2025 року по справі №560/2444/25 відкрито провадження по справі за правилами спрощеного позовного провадження. Рішенням Хмельницького окружного адміністративного суду від 15 квітня 2025 року було винесено рішення по справі №560/2444/25, яким адміністративний позов було задоволено у повному обсязі.

Постановою Сьомого апеляційного адміністративного суду від 13 березня 2026 року по справі №560/2444/25, апеляційну скаргу Головного управління ДПС у Хмельницькій області було залишено без задоволення, а рішення Хмельницького окружного адміністративного суду від 15 квітня 2025 року – без змін.

13. УПРАВЛІННЯ РИЗИКОМ

Основними цілями Товариства при управлінні ризиками є:

- забезпечення реалізації стратегії розвитку та ефективного функціонування Товариства, у тому числі стосовно ризиків, які бере на себе Товариство у своїй діяльності;
- забезпечення інтересів власників та інвесторів Товариства;
- забезпечення відповідності діяльності Товариства вимогам чинного законодавства та внутрішнім нормативним документам Товариства;
- забезпечення дотримання критеріїв та нормативів платоспроможності, якості активів, ризиковості операцій та ліквідності для стабільної діяльності Товариства, а також запобігання можливим втратам капіталу через ризики, що притаманні діяльності Товариства.

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 та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено податковий ризик та ризик ліквідності. 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.

Товариство розкриває інформацію, яка дає змогу користувачам його фінансової звітності оцінити характер та рівень ризиків, що виникають унаслідок фінансових інструментів та на які суб'єкт господарювання наражається на кінець звітного періоду.

Податковий ризик

Податковий ризик відображає певну невизначеність, що присутня в діяльності Товариства стосовно стабільності податкової політики, який включає ризик збільшення ставки податку чи сплату нових для Товариства податків. Для зменшення податкових ризиків Товариство застосовує механізм податкового планування.

Кредитний ризик

Товариство схильне до впливу кредитного ризику, який полягає в тому, що контрагент не зможе повністю погасити заборгованість у встановлений термін. Управління кредитним ризиком здійснюється шляхом прийняття управлінських рішень, спрямованих на досягнення мети одержання максимально можливих доходів при мінімальному ризику збитків на основі проведення кількісного і якісного аналізу кредитного портфеля Товариства. Максимальна сума кредитного ризику дорівнює балансовій вартості фінансових активів, відображених у звіті про фінансовий стан. Система управління кредитним ризиком передбачає регулярний моніторинг здатності дебіторів сплачувати суми у встановлені терміни, аналіз фінансового стану контрагентів.

Ризик ліквідності та платоспроможності

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 у звичайних або непередбачених умовах.

З метою обмеження цього ризику керівництво Товариства забезпечило доступність джерел фінансування з боку банків, здійснює управління активами, враховуючи ліквідність, і щоденний моніторинг майбутніх грошових потоків і ліквідності. Цей процес включає в себе оцінку очікуваних грошових потоків і наявність високоякісного забезпечення, яке може бути використане для отримання додаткового фінансування у разі необхідності.

Аналіз та динаміка основних показників ліквідності, платоспроможності та стійкості фінансової звітності Товариства станом на 01 січня 2025 та на 31 грудня 2025 року:

Показники	Нормативне значення	Показники станом на 31.12.2025	Показники станом на 31.12.2024	Відхилення
- Коефіцієнт абсолютної ліквідності	>0,25	0,016	0,046	-0,030
- Коефіцієнт швидкої ліквідності	>0,7-0,8	0,197	0,114	0,083
- Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)	>1	0,804	0,713	0,092
- Коефіцієнт фінансової стійкості, платоспроможності	0,3-0,5	0,281	0,149	0,131
- Коефіцієнт фінансової автономії (незалежності):	0,4-0,6	0,281	-0,012	0,293
- Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом (фінансування)	<1	2,563	-84,139	86,702
- Робочий капітал	>0	-36 150	-64 451	28 301
- Коефіцієнт покриття зобов'язань робочим капіталом	>1	-0,196	-0,287	0,092

Коефіцієнт абсолютної ліквідності, порівняно з минулим роком, зменшився з 0,046 до 0,016 що свідчить про зменшення обсягу найбільш ліквідних активів (грошових коштів та їх еквівалентів) для покриття поточних зобов'язань та залишається нижче межі

нормативного значення, що вказує на те, що погашення вчасно боргів у випадку, якщо термін платежів настане незабаром для Товариства є проблемним.

Коефіцієнт швидкої ліквідності збільшився з 0,114 до 0,197, однак нижче нормативного значення, що вказує на недостатність оборотних активів для покриття поточних зобов'язань.

Значення показника фінансової автономії збільшилось з -0,012 на 0,281, проте залишається нижче межі нормативного значення, що свідчить про те, що Товариство не здатне в повному обсязі профінансувати частину своїх активів за рахунок власних фінансових ресурсів та залучає позикові кошти.

Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом збільшився з -84,139 на 2,563, та має додатне значення порівняно із попереднім роком, що свідчить про підвищення фінансової стійкості підприємства.

Показник робочого капіталу (оборотних коштів) нижче норми та має від'ємне значення, що свідчить про дефіцит власних фінансових ресурсів для покриття короткострокових зобов'язань.

Станом на 31 грудня 2025 року та за період 12 місяців 2025 року у Товариства відсутні невиконані зобов'язання або порушення.

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовими інструментами буде коливатися внаслідок змін в ринкових параметрах, таких, як процентні ставки та валютні курси.

Процентний ризик - це ризик зміни процентної ставки виникає внаслідок можливої зміни процентних ставок, що впливає на фінансові показники. Товариство залучає позикові кошти на основі процентних ставок, що встановлюються окремо для кожної кредитної угоди.

Валютний ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів. Для мінімізації та контролю за валютними ризиками Товариство контролює частку активів, номінованих в іноземній валюті, у загальному обсягу активів – розмір активів, номінованих в іноземній валюті, залишається незмінним. Діяльність Товариства орієнтована на зовнішній ринок, що передбачає суттєву валютну складову у оборотному капіталі, що дозволяє нівелювати знецінення національної валюти у існуючих умовах.

Військовий ризик – це ризик падіння економічних показників України, відтік висококваліфікованих галузевих фахівців, відсутність внутрішнього ринку збуту, подальша ескалація конфлікту. Для мінімізації ризику Товариство активно збільшує питому вагу експорту готової продукції до 42% та постійно модернізує та диференціює виробничі потужності.

Наявність невиконаних Товариством зобов'язань або порушень

Станом на 31 грудня 2025 року та за період 12 місяців 2025 року у Товариства відсутні невиконані зобов'язання або порушення.

15. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно

- забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам Товариства завдяки встановленню цін на готову продукцію Товариства, що відповідають кон'юктурі ринку.

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. Для того щоб обмежити вище зазначені ризики, політика Товариства базується на високому рівні контролю з боку працівників Товариства з урахуванням вимог чинного законодавства України.

Керівництво Товариства регулярно переглядає структуру свого капіталу. Товариство управляє своїм капіталом для забезпечення безперервної діяльності підприємства в майбутньому і одночасної максимізації прибутку власників за рахунок оптимізації співвідношення позикових і власних коштів. Станом на 31 грудня 2025 року статутний капітал Товариства становив 83 504 тис. грн. Статутний капітал сплачений у повному обсязі. У 2025 році нарахування дивідендів учасникам Товариства не проводилось. Облік нерозподіленого прибутку здійснюється відповідно до чинного законодавства. Непокриті збитки станом на 31 грудня 2025 року становлять – 45 536 тис. грн.

Загальна сума власного капіталу Товариства станом на 31 грудня 2025 року становить 72 080 тис. грн. В минулому році розмір власного капіталу мав від'ємне значення та становив 3 170 тис. грн. Згідно рішення засновників впродовж 2025 року було збільшено розмір статутного капіталу на загальну суму 74 474 тис. грн за рахунок внесення додаткових вкладів учасниками.

При цьому загальна сума залученого капіталу станом на 31 грудня 2025 року становить 184 750 тис. грн.

16. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Згідно з НП(С)БО 6 події після дати балансу, які надають додаткову інформацію про визначення сум, пов'язаних з умовами, що існували на дату балансу, вимагають коригування відповідних активів і зобов'язань. Події, що відбуваються після дати балансу і вказують на умови, що виникли після цієї дати, не потребують коригування статей фінансових звітів.

Після дати балансу відбулись події, які могли би вплинути на фінансовий стан Товариства включаючи:

- 1) 9 березня 2026 року Товариство продовжило термін дії мультивалютної кредитної лінії для фінансування поточної діяльності, заборгованість по якій обліковувалась станом на 31 грудня 2025 року в сумі 19 478 тис. грн у складі Поточної кредиторської заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями. Крім того погоджено збільшення ліміту у т.ч. для фінансування зовнішньоекономічних контрактів та оплати зобов'язань за облігаційними зобов'язаннями за емітованими облігаціями Товариством, строк погашення яких припадає на 2026 рік.

ТОВ «ТАС НЕЙЛ» стверджує, що за період від дати звітності 31 грудня 2025 року до дати складання та затвердження фінансової звітності інших подій окрім вищенаведених, які б

ТОВ «ТАС НЕЙЛ»
Фінансова звітність за НП(С)БО
за рік, який закінчився 31 грудня 2025 року
у тисячах гривень

могли вплинути на показники фінансової звітності та могли б вимагати коригування фінансової звітності за 2025 рік не відбувалось.

Затверджена до вилучення і підписана 03.04.2026 року

Керівник

Головний бухгалтер



Василь РЯБЦЕВ

Галина ШЕВЧУК

Всього в цьому документі прошито, скріплено печаткою та підписом 54 (п'ятдесят чотири) аркуші.

Директор

