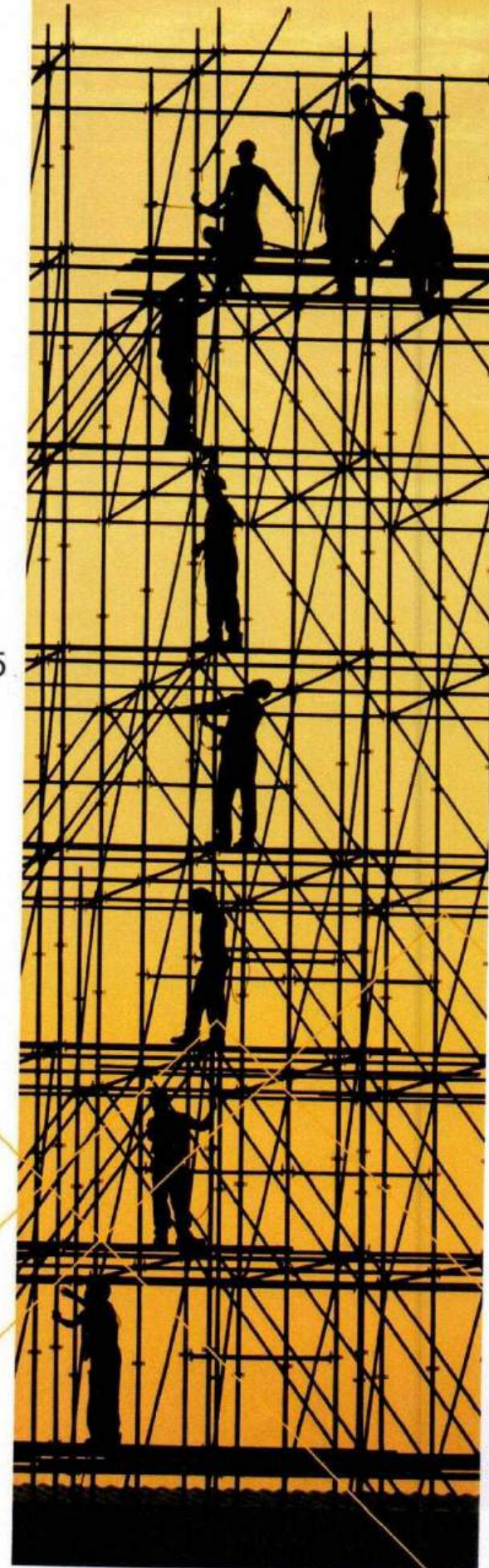




Smart decisions. Lasting value.

**СПІЛЬНЕ УКРАЇНСЬКО-НІМЕЦЬКЕ
ПІДПРИЄМСТВО У ФОРМІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНФОКОМ"**

**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 грудня 2025
та
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**



AC Crowe Ukraine
Оболонська Набережна 33
Київ 04210, Україна
тел: +380 44 3913003
office@crowe-ac.com.ua

Audit / Tax / Advisory

ЗМІСТ

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

Звіт про фінансовий стан станом на 31.12.2025

Звіт про фінансові результати за 2025 рік

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

Звіт про власний капітал за 2025 рік

Звіт про власний капітал за 2024 рік

Примітки до фінансової звітності

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Підприємство

Спільне українсько-німецьке підприємство в формі товариства з обмеженою відповідальністю "Інфоком"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2026	01	01
14297222		
UA80000000000479391		
995		
61.10		

Територія

Київ

за КАТОТТГ 1

Організаційно-правова форма господарювання

Інші організаційно-правові форми

за КОПФГ

Вид економічної діяльності

Діяльність у сфері провідного електроз'язку

за КВЕД

Середня кількість працівників 2

136

Адреса, телефон

вулиця Міста Шалетт, буд. 1, ДНІПРОВСЬКИЙ р-н, м. КИЇВ, 02192, Україна

2305213

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

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

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2025 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	4 486	3 151
первісна вартість	1001	14 391	7 070
накопичена амортизація	1002	9 905	3 919
Незавершені капітальні інвестиції	1005	5 767	5 539
Основні засоби	1010	23 491	21 657
первісна вартість	1011	113 937	108 901
знос	1012	90 446	87 244
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	25 188	27 859
інші фінансові інвестиції	1035	1 800	1 800
Заборгованість за внесками до статутного капіталу інших підприємств	1036	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	42	49
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	60 774	60 055
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	6 842	6 971
виробничі запаси	1101	2 228	2 563
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	4 614	4 408
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховання	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	7 831	8 978
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	1 475	1 580
з бюджетом	1135	13	14
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	231	209
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	151	102
Поточні фінансові інвестиції	1160	61 650	67 465
Гроші та їх еквіваленти	1165	52 300	42 443
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	52 300	42 443
Витрати майбутніх періодів	1170	236	311
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-

резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	376	310
Усього за розділом II	1195	131 105	128 383
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	191 879	188 438

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	30 610	30 610
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	5 103	4 818
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	6 631	6 631
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	135 778	131 943
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	178 122	174 002
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	1 877	2 099
розрахунками з бюджетом	1620	3 123	3 138
у тому числі з податку на прибуток	1621	486	576
розрахунками зі страхування	1625	330	436
розрахунками з оплати праці	1630	1 231	1 784
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	1 027	1 090
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	1 328	1 281
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	4 616	4 327
Доходи майбутніх періодів	1665	-	57
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	225	224
Усього за розділом III	1695	13 757	14 436
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	191 879	188 438

Керівник

Полішук Олександр Васильович

Головний бухгалтер

Шабат Євгенія Михайлівна

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

Підприємство **Спільне українсько-німецьке підприємство в формі товариства з обмеженою відповідальністю "Інфоком"** Дата (рік, місяць, число) 2026 01 01

КОДИ		
2026	01	01
14297222		

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

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	175 653	172 025
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховування</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(112 589)	(104 359)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	63 064	67 666
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	890	3 570
у тому числі:			
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	2121	-	-
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(41 580)	(43 534)
Витрати на збут	2150	(13 063)	(12 678)
Інші операційні витрати	2180	(2 885)	(2 328)
у тому числі:			
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	2181	-	-
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	6 426	12 696
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	2 839	1 926
Інші фінансові доходи	2220	9 519	10 158
Інші доходи	2240	503	290
у тому числі:			
<i>дохід від благодійної допомоги</i>	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(1 086)	(1 806)
Втрати від участі в капіталі	2255	(168)	(452)
Інші витрати	2270	(181)	(27)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Підприємство **Спільне українсько-німецьке підприємство в формі товариства з обмеженою відповідальністю "Інфоком"**
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за СДРПОУ

КОДИ		
2026	01	01
14297222		

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

Форма №3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	209 601	204 018
Повернення податків і зборів у тому числі податку на додану вартість	3005	338	213
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	83
Надходження від повернення авансів	3020	51	49
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	842	1 209
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	175
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	27	23
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	-	533
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(90 760)	(90 993)
Праці	3105	(47 986)	(47 001)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(12 144)	(10 912)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(41 237)	(37 275)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(2 676)	(4 651)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(22 574)	(20 488)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(15 986)	(12 136)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(3)	(5)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(30)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(126)	(61)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	18 573	20 056
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	123 325	118 544
необоротних активів	3205	261	5
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(121 549)	(108 052)
необоротних активів	3260	(12 468)	(24 024)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-10 431	-13 527
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(17 982)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-17 982	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-9 840	6 529
Залишок коштів на початок року	3405	52 300	42 605
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(17)	3 166
Залишок коштів на кінець року	3415	42 443	52 300

Керівник

Поліщук Олександр Васильович

Головний бухгалтер

Шабат Євгенія Михайлівна



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	(285)	-	-	-	-	(285)
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	(285)	-	(3 835)	-	-	(4 120)
Залишок на кінець року	4300	30 610	-	4 818	6 631	131 943	-	-	174 002

Керівник

Поліщук Олександр Васильович

Головний бухгалтер

Шабат Євгенія Михайлівна



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	(286)	-	-	-	-	(286)
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295			(286)		18 928			18 642
Залишок на кінець року	4300	30 610		5 103	6 631	135 778	-	-	178 122

Керівник

Поліщук Олександр Васильович

Головний бухгалтер

Шабат Євгенія Михайлівна



ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України
29.11.2000 № 302 (у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 28.10.2003 № 602)

Коди	
2025	12
	14297222
УЛ80000000000479391	
	1944
	995
	61.10

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ
за КАТОРТГ¹
за СПОДУ
за КОПФГ
за КВЕД

Підприємство Київ Спільне українсько-німецьке підприємство в формі товариства з обмеженою відповідальністю "Гіфоком"

Територія Київ

Орган державного управління

Організаційно-правова форма господарювання Інші організаційно-правові форми

Вид економічної діяльності Діяльність у сфері провідного електрозв'язку

Одиниця виміру: тис.грн.

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 2025 рік

Форма №5

Код за ДКУД

1801008

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцілка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		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 комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	14391	9905	5451	-	-	12772	12772	6786	-	-	-	7070	3919
Разом	080	14391	9905	5451	-	-	12772	12772	6786	-	-	-	7070	3919
Гулівіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 рядка 080 графа 14		вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності												
		вартість оформлених у заставу нематеріальних активів												
		вартість створених підприємством нематеріальних активів												
3 рядка 080 графа 5		вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань												
3 рядка 080 графа 15		накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності												
		(081)												
		(082)												
		(083)												
		(084)												
		(085)												

¹ Кошикатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		У тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна зносу (переоціненої) вартості	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос		
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
1	2																	
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будівника, споруди та передавальні пристрої	120	27656	20627	1965	-	-	44	44	1369	-	-	-	29577	21952	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	55790	44120	2317	-	-	9125	9124	3516	-	-	-	48982	38512	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	10337	6729	31	-	-	395	240	914	-	-	-	9973	7403	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	1742	1558	5	-	-	30	30	46	-	-	-	1717	1574	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	2326	1326	38	-	-	41	41	189	-	-	-	2323	1474	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малочисельні необоротні матеріальні активи	200	16086	16086	1195	-	-	952	952	1195	-	-	-	16329	16329	-	-	-	-
Тимчасові (летигульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	113937	90446	5551	-	-	10587	10431	7229	-	-	-	108901	87244	-	-	-	-

3 рядка 260 графа 14 вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності вартість оформлених у заставу основних засобів

залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)

первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів

основні засоби орендованих єдиних (цілісних) майнових комплексів

вартість основних засобів, призначених для продажу

залишкова вартість основних засобів, утворених унаслідок надзвичайних подій

вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування

знос основних засобів, що взяті в операційну оренду

знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності

вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю

(261)
(262)
(263)
(264)
(2641)
(265)
(2651)
(266)
(267)
(268)
(269)

-
-
68
45767
-
-
-
-
-
-
-

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
I			
Капітальне будівництво	280	3373	2188
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	3293	338
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	832	204
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	5509	2809
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	110	-
Разом	340	13117	5539

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

(341)

(342)

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
I	2	3	4	5
A. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:				
асоційовані підприємства	350	-	-	-
дочірні підприємства	360	-	27859	-
спільну діяльність	370	-	-	-
B. Інші фінансові інвестиції в:				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
акції	390	-	-	-
облігації	400	121549	-	67465
інші	410	-	1800	-
Разом (розд.А + розд.Б)	420	121549	29659	67465

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

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (421) 1800

за справедливою вартістю (422) -

за амортизованою собівартістю (423) -

Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (424) -

за справедливою вартістю (425) -

за амортизованою собівартістю (426) 67465

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

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
A. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	-	-
Операційна курсова різниця	450	797	809
Реалізація інших оборотних активів	460	-	-
Штрафи, пені, неустойки	470	-	2
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	93	2074
у тому числі: відрачування до резерву сумнівних боргів	491	X	90
непродуктивні витрати і витрати	492	X	-
B. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	2839	168
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	X
Проценти	540	X	-
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	9519	1086
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	285	X
Списання необоротних активів	620	X	156
Інші доходи і витрати	630	218	25

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)
 Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними
 (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами

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

(631)

-

(632)

-

%

(633)

-

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року	
		2	3
Готівка	640		
Поточний рахунок у банку	650		42443
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660		
Грошові кошти в дорозі	670		
Еквіваленти грошових коштів	680		
Разом	690		42443

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

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт. рік		Використано у звітному році	Сторбовано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
I	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	4616	5721	-	6010	-	-	4327
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
	760	-	-	-	-	-	-	-
	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	11605	90	-	3	-	-	11692
Разом	780	16221	5811	-	6013	-	-	16019

VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	1883	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	111	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	535	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малючінні та швидкозношувані предмети	880	34	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	4408	-	-
Разом	920	6971	-	-

3 рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

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

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

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

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

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

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
I	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	8978	8939	36	3
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	102	102	-	-

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

(951) 3
(952) -

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

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

XI. Будівельні контракти

Найменування показника	Код рядка	Сума
I	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		
І	Код рядка	Сума
2	3	
Поточний податок на прибуток	1210	2766
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року на кінець звітного року	1220	42
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року на кінець звітного року	1225	49
Включено до Звіту про фінансові результати - усього у тому числі:	1230	-
	1235	-
	1240	2759
поточний податок на прибуток	1241	2766
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-7
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу - усього у тому числі:	1250	-
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

ХІІІ. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника		
І	Код рядка	Сума
2	3	
Нараховано за звітний рік	1300	14015
Використано за рік - усього	1310	14015
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	1369
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів з них машини та обладнання	1312	5860
придбання (створення) нематеріальних активів	1313	3516
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1314	6786
	1315	-
	1316	-
	1317	-

XIV. Біологічні активи

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

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

3 рядка 1430 графа 6 і графа 16 залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість

поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

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

(1431) -

(1432) -

(1433) -

Примітки до фінансової звітності
СПІЛЬНЕ УКРАЇНСЬКО-НІМЕЦЬКЕ ПІДПРИЄМСТВО У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З
ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНФОКОМ»
(код за ЄДРПОУ 14297222)
станом на 31.12.2025 року

1. Загальна інформація:

Найменування – **СПІЛЬНЕ УКРАЇНСЬКО-НІМЕЦЬКЕ ПІДПРИЄМСТВО У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНФОКОМ"**.

Код ЄДРПОУ **14297222**.

Товариство розташоване за адресою:

Юридична адреса: Україна, 02192, місто Київ, вул. міста Шалетт, будинок 1.

Адреса головного офісу: Україна, 01001, місто Київ, вул. Володимирська, будинок 8.

Дата державної реєстрації – 04.11.1993, зареєстровано за № 1067120000000891 04.11.1993 в Дніпровській районній державній адміністрації міста Києва.

Товариство - є товариством з обмеженою відповідальністю, яке створене за українським законодавством.

Згідно зі статутом Товариства учасниками товариства є КОНТРОЛВАРЕ ГМБХ (ФРН) 50% та КОНТРОЛВАРЕ ХОЛДІНГ ГМБХ (ФРН) 50%.

Статут Товариства (нова редакція) було зареєстровано 20.06.2018 р. державним реєстратором Яцино К.С., номер запису № 106700089102. Остання редакція Статуту - зареєстровано 12.10.2023 р. код 106700089102.

Основна діяльність Товариства полягає у наданні електронних комунікаційних послуг.

Станом на 31 грудня 2025 та 31 грудня 2024 років кількість працівників Товариства складала 136 та 131 осіб відповідно.

Товариство є юридичною особою від дня його державної реєстрації з правами та обов'язками, передбаченими чинним законодавством, має самостійний баланс, поточний, валютні та інші рахунки в установах банків, печатки та штампи зі своїм повним найменуванням та символікою, фірмовий бланк, товарний знак та здійснює свою діяльність відповідно до норм чинного законодавства України. Товариство має філії та дочірні компанії та здійснює свою діяльність у всіх областях України.

Класифікація основного виду діяльності по КВЕД: 61.10 Діяльність у сфері провідного електров'язку.

2. Операційне середовище

24 лютого 2022 російські війська почали вторгнення в Україну. 2025 рік - рік продовження повномасштабної війни росії проти України. Цей фактор є основним драйвером, який впливає на операційне середовище.

Лише прямі збитки від війни для України перевищили 200 млрд USD, а загальні 1 трлн USD.

Війна на території держави – це, як правило, економічний колапс. Та Україна до останнього часу доводила, що зможе вистояти економічно і фінансово. Вистояла банківська система, уряд продовжував платити пенсії та зарплати, гривня девальвувала, але не втратила ролі головного засобу платежу.

Ці події або умови вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність СП «ІНФОКОМ» продовжувати свою діяльність на безперервній основі, і як наслідок може виникнути ситуація, за якої СП «ІНФОКОМ» не зможе реалізувати свої активи та погасити зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності.

Макроекономіка

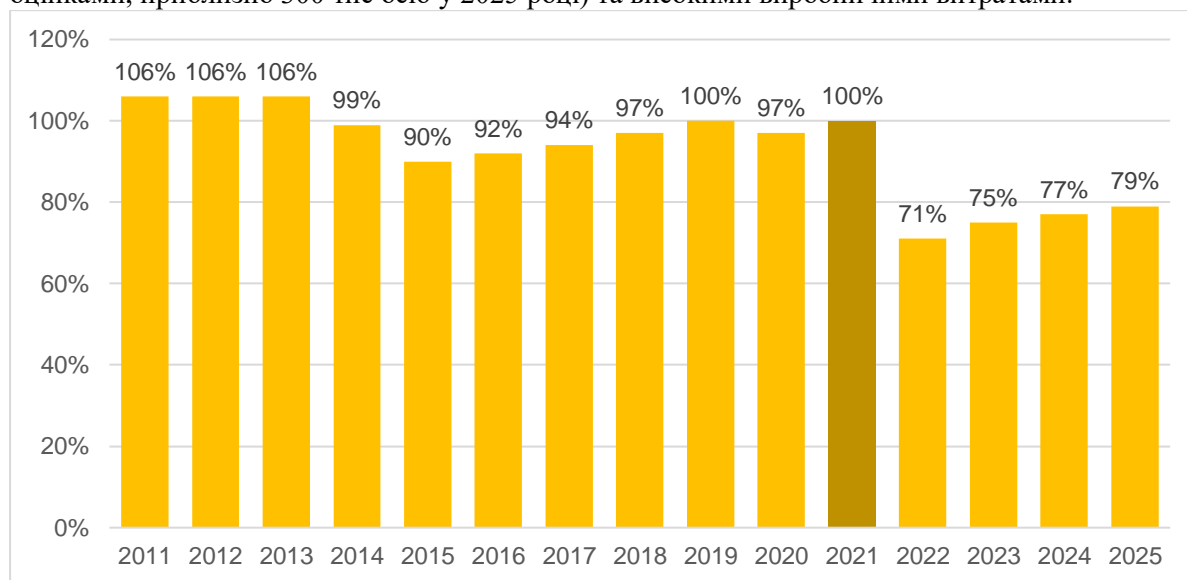
ВВП

У 2025 реальний ВВП склав біля 80% рівня 2021.

Зростання реального ВВП сповільнилося до приблизно 2% у 2025 (3,2% у 2024) через погіршення ситуації з безпекою, втрату інфраструктури та виробничих потужностей, а також серйозний дефіцит електроенергії наприкінці року.

На тлі високих потреб у сфері оборони державний сектор зробив значний позитивний внесок у зростання ВВП, стимулюючи інвестиції, а завдяки зростанню заробітних плат споживчий попит також залишався стабільним. Однак обсяг чистого експорту залишався негативним, оскільки високий внутрішній попит та енергетичні потреби задовольняли переважно за рахунок імпорту.

Економічну активність також стримував дефіцит робочої сили на тлі продовження міграції (за оцінками, приблизно 300 тис осіб у 2025 році) та високими виробничими витратами.



Реальний ВВП, % від показника 2021 року

Міжнародна торгівля

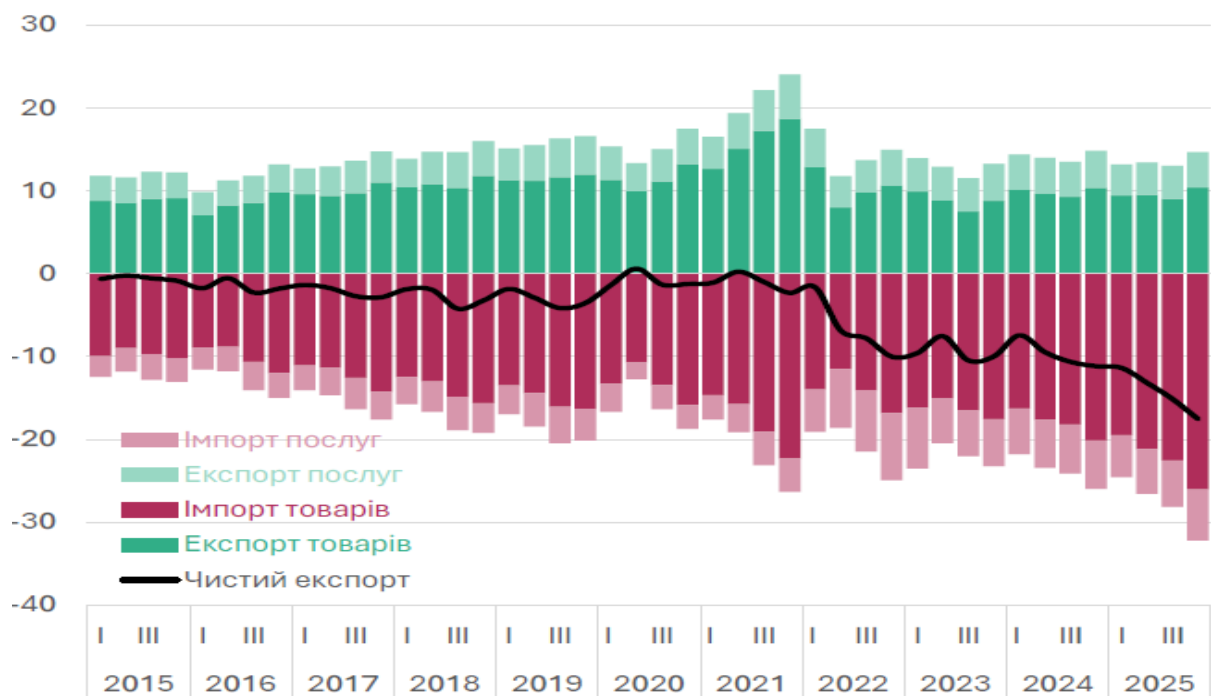
У 2025 році дефіцит торгового балансу продовжив поглиблюватися.

Експорт залишається без суттєвих змін через спричинені війною обмеження у розвитку бізнесу та логістики.

Імпорт стрімко зростає, оскільки Україна імпортує більше енергетичних та оборонних товарів, щоб протидіяти погіршенню ситуації в енергетичному секторі та задовольнити потреби військових.

Торгівля товарами у 2025:

- Експорт: \$40,3 млрд.
- Імпорт: \$84,8 млрд



Ділові очікування

Середній рівень індексів ділових та споживчих настроїв у 2025 році був на 2–5 процентних пунктів вищим, ніж у 2024 році.

Це свідчить про те, що економічні суб'єкти ще більше адаптувалися до умов війни, незважаючи на поновлення відключень електроенергії наприкінці року.

Монетарний та фінансовий сектори

Гривня

У 2025 році гривня поступово знецінювалася через зростання попиту на іноземну валюту. НБУ дотримувався політики керованої гнучкості, тому на обмінний курс впливали як валютні інтервенції, так і ринкові чинники. Розрив між готівковим та офіційним курсами залишався на рівні близько 1%, що свідчить про стабільність ринку.

НБУ відіграє центральну роль у стабілізації валютного ринку. Протягом року НБУ вживав заходи для стабілізації валютного ринку, збільшивши чистий продаж іноземної валюти.



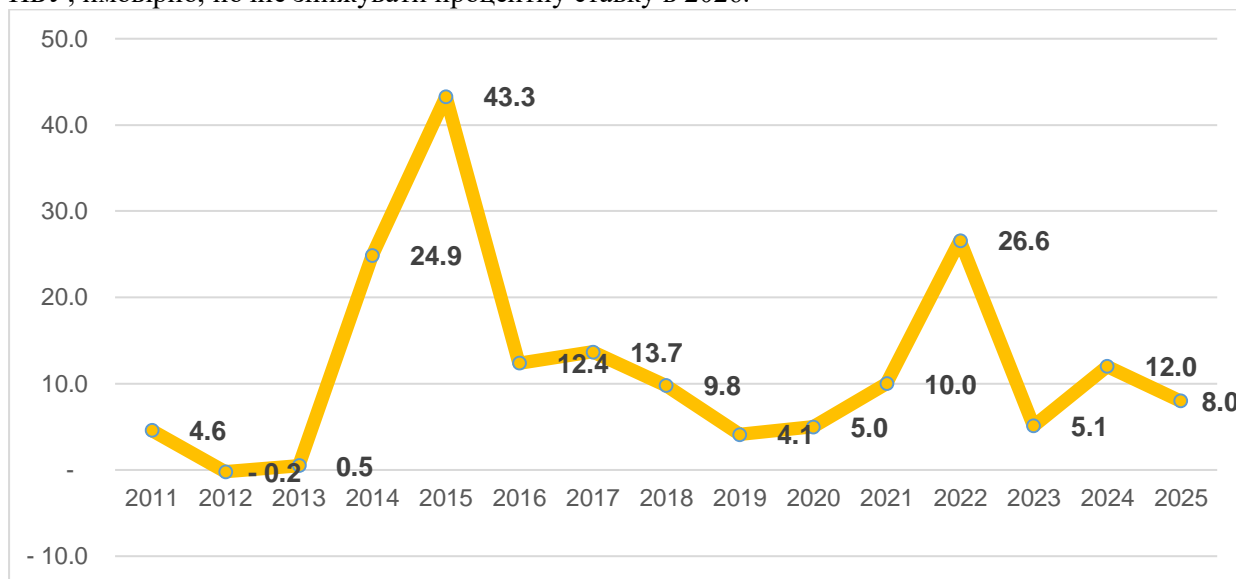
Офіційні курси валют

Інфляція

Рівень інфляції на кінець 2025 року виявився значно нижчим за всі прогнози і склав 8%.

Хоча несподіване зниження інфляції пояснюється насамперед надлишком пропозиції через хороший урожай, фундаментальний ціновий тиск також знижується.

НБУ, ймовірно, почне знижувати процентну ставку в 2026.



Річна інфляція, %

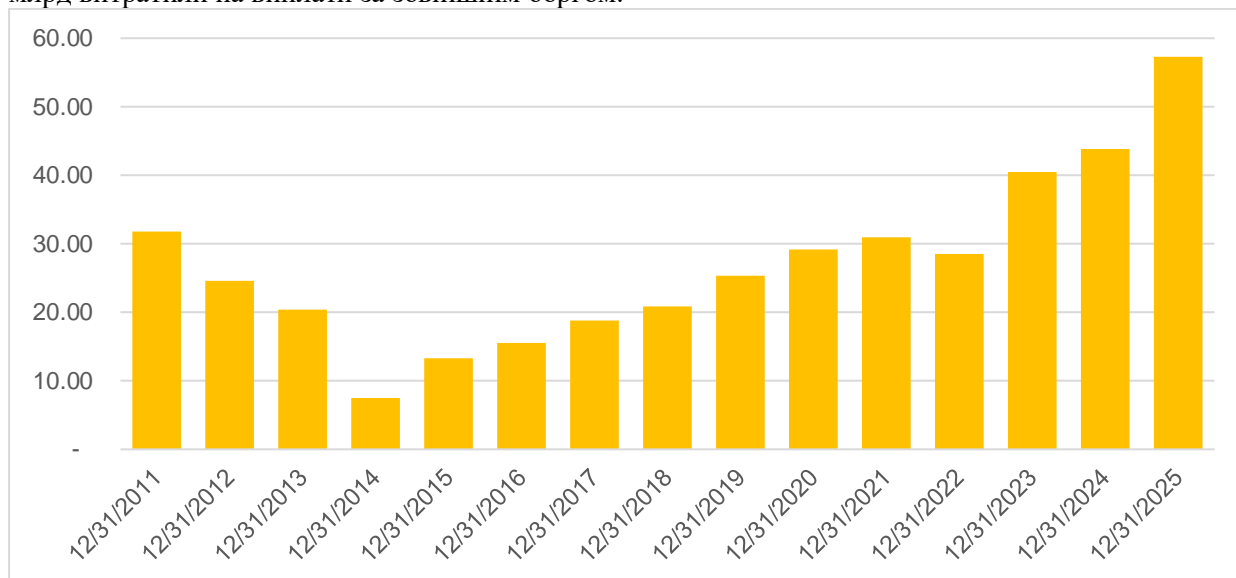
Міжнародні резерви

Протягом 2025 міжнародні резерви НБУ зросли на 30,8% і досягли історичного максимуму в \$57,3 млрд.

Рівень резервів є більш ніж достатнім і покриває майже 6 місяців імпорту.

Головним фінансовим донором у 2025 був ЄС, який надав \$32,7 млрд. ОВДП в іноземній валюті принесли близько \$3,3 млрд припливу резервів. Зростання курсу EUR/USD і подорожчання золота сприятливо вплинули на розмір резервів, додавши до них понад \$5 млрд.

НБУ балансував валютний ринок валютними інтервенціями, на які витратив \$36 млрд з резервів. \$10 млрд витратили на виплати за зовнішнім боргом.



Валові міжнародні резерви, \$ млрд.

Фіскальний сектор

Бюджет

У 2025 році зведений фонд державного бюджету отримав 1876 млрд грн податкових надходжень, що на 21% більше, ніж у 2024 році, і на 72% більше, ніж у 2023 році.

Найбільше зростання спостерігалось у доходах від податку на прибуток, що зумовлено підвищенням військового податку з 1,5% до 5% з грудня 2024 року. Ці доходи зросли на 55%. Акцизи зросли на 34% у річному вимірі. Майже 60% видатків бюджету – витрати на оборону.



Доходи і видатки бюджету, млрд. грн.

Зовнішня допомога

Україна отримала \$52,4 млрд фінансової допомоги 2025 році. Іноземне фінансування покрило більшу частину дефіциту та допомогло країні втриматися попри складну ситуацію з військовою допомогою, що змусило двічі збільшити бюджет у середині 2025. 72% фінансової підтримки надавалось через механізм фінансування ERA, який є умовним зобов'язанням. Дефіцит бюджету з урахуванням грантів перевищив 2 200 млрд. грн., а виплати за боргом становили 600 млрд. грн.



Покриття потреб державного бюджету зовнішнім фінансуванням, млрд. грн.

Діяльність СП «ІНФОКОМ»

В умовах надзвичайно складної економічної ситуації в Україні через непередбачувані обставини, що виникли внаслідок повномасштабного вторгнення росії на територію України реально зросли ризики ведення господарської діяльності СП «ІНФОКОМ» в Харківській, Миколаївській, Херсонській та Дніпропетровській областях.

З урахуванням специфіки надання електронних комунікаційних послуг очевидними ризиками для СП «ІНФОКОМ» стали:

- неплатоспроможність споживачів електронних комунікаційних послуг, дострокове розірвання договорів або скорочення бюджетів у замовників на отримання послуг;
- інфляційні процеси, що вплинуть на різке зростання цін на обладнання, паливно-мастильні матеріали, підвищення тарифів на комунальні послуги, зв'язок, електрику, послуги банків та інші витрати, які включені до вартості і послуги;
- зміна державної нормативно-правової бази функціонування підприємства, збільшення ставок податків та обов'язкових платежів;
- ризик нанесення збитків через надзвичайні обставини;
- відшкодування збитків у разі крадіжок майна тощо.

Зазначені ризики враховувалися при складанні кошторису доходу та витрат на фінансовий рік з коригуванням заходів по факту виникнення обставин.

Управлінські рішення з витрачання коштів приймаються виважено, з урахуванням наявних фінансових можливостей та з використанням таких інструментів, як укладання договорів страхування, створення резервів в межах отриманого доходу при складанні фінансової звітності, тощо.

Для забезпечення безперебійної роботи каналів зв'язку в умовах обмеження подачі електроенергії СП «Інфоком» придбало генератори та інше обладнання для забезпечення резервного живлення обладнання, розміщеного на вузлах зв'язку як у головному офісі так і на вузлах у кожній філії.

З метою утримання замовника у складних умовах військового часу підприємством запроваджуються :

програми надання послуги за пільговою ціною, послуги гарантованого збереження працездатності каналів зв'язку в умовах відключення електроенергії.

З огляду на вищевикладене керівництво СП «ІНФОКОМ» проводить щоденний оперативний моніторинг діяльності та забезпечує швидке реагування на поточні події та зміну ситуації. Також, оцінюючи можливі сценарії розвитку подій, керівництво СП «ІНФОКОМ» оцінює можливі негативні наслідки, як прийнятні з точки зору здатності СП «ІНФОКОМ» продовжувати діяльність на безперервній основі.

3. Загальна основа формування звітності

Фінансова звітність СП «ІНФОКОМ» станом на 31 грудня 2025 року складена у відповідності до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі - НП(С)БО), затверджених Міністерством фінансів України та зареєстрованих Міністерством юстиції України станом на дату складання цієї фінансової звітності, та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Фінансова звітність охоплює період від 1 січня 2025 року до 31 грудня 2025 року. Порівняльна інформація складена станом на 31 грудня 2024 року та за період з 1 січня по 31 грудня 2024 року.

Фінансова звітність складена у національній валюті України – гривні (грн.). Якщо не зазначено інше, суми наведені у тисячах гривень.

Ця фінансова звітність складена на основі припущення, що СП «ІНФОКОМ» здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі у найближчому майбутньому.

Дана фінансова звітність була затверджена до випуску від імені керівництва СП «ІНФОКОМ» 14 травня 2026 року.

4. Основні положення облікової політики

Фінансова звітність СП «ІНФОКОМ» є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків для задоволення інформаційних потреб користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності СП «ІНФОКОМ» за звітний період є Національні положення (стандарты) бухгалтерського обліку, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Фінансова звітність СП «ІНФОКОМ» базується на показниках бухгалтерського обліку, сформованих у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», НП(С)БО, Положення про облікову політику СП «ІНФОКОМ», основними принципами якого є:

- автономність;
- обачність (обережність);
- повне висвітлення (відображення);
- послідовність;
- безперервність;
- нарахування і відповідність доходів і витрат;
- превалювання (перевага) сутності над формою;
- історична (фактична) собівартість;
- єдиний грошовий вимірник;
- періодичність.

Методологія облікової політики СП «ІНФОКОМ» затверджена наказом від 30.12.2024 №99.

Для ведення бухгалтерського обліку і подання інформації у фінансових звітах застосовані, насамперед, ті підходи та методи, які передбачені в НП(С)БО і найбільш адаптовані до конкретних особливостей господарської діяльності підрозділів охорони.

При веденні бухгалтерського обліку СП «ІНФОКОМ» протягом звітного періоду забезпечувалася незмінність правил при визначенні, вимірюванні, оцінці та реєстрації господарських операцій на основі НП(С)БО, у т.ч. за статтями звітності:

«Основні засоби»

Матеріальні та нематеріальні об'єкти відображаються в балансі як активи тільки в тому випадку, якщо вони відповідають одночасно наступним критеріям:

1. Об'єкти введені у експлуатацію для господарського використання, їх оцінка може бути достовірно визначена та існує імовірність отримання в майбутньому економічних вигод від використання цих об'єктів.
2. Усі активи, які обліковуються на балансі, вважаються достовірно оціненими на підставі первинних бухгалтерських документів на дату їх оприбуткування.
3. Групування основних засобів здійснюється на підставі класифікатора груп основних засобів та інших необоротних активів СП «Інфоком» і строків їх експлуатації (корисного використання), установлений та затверджений наказом по підприємству та НП(С)БО 7 «Основні засоби».
4. Основні засоби, придбані, відображаються за первісною вартістю згідно з п.8 НП(С)БО 7. Одиницею обліку є окремий об'єкт.
5. Первісна вартість основних засобів у бухгалтерському обліку збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням (модернізація, модифікація, добудування, дообладнання, реконструкція та т.і.) відповідно до п.14 НП(С)БО 7.

Витрати, які здійснюються для підтримки об'єкта в робочому стані та отримання первісно визначеної суми економічних вигод від його використання, включаються до складу витрат.

6. Амортизація основних засобів розраховується щомісяця по кожному окремому об'єкту основного засобу із застосуванням прямолінійного методу.

7. До складу малоцінних швидкозношуваних предметів (МШП) належать матеріальні активи, вартісна оцінка яких дорівнює сумі, що не перевищує 20000грн., строком експлуатації менше одного року. Списання вартості МШП у розмірі 100% на витрати здійснюється при введенні їх в експлуатацію.

8. До складу малоцінних необоротних матеріальних активів (МНМА) належать необоротні активи, вартісна оцінка яких дорівнює сумі, що не перевищує 20000грн., та строком експлуатації більше одного року. Знос МНМА нараховувати у розмірі 100%- вої їх вартості в першому місяці використання об'єкта.

«Нематеріальні активи»

1. Облік нематеріальних активів ведеться по кожному об'єкту нематеріальних активів.
2. Придбані (створені) нематеріальні активи зараховуються на баланс за первісною вартістю.
3. Амортизація нематеріальних активів розраховується із застосуванням прямолінійного методу протягом строку їх експлуатації (дії права на їх користування), який встановлюється на підставі правостановлюючого документу при визнанні об'єкта активом (зарахуванні на баланс) та чинного податкового законодавства.

«Зобов'язання»

Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення. Облік зобов'язань здійснюється на підставі НП(С)БО 11 «Зобов'язання». Для цілей обліку зобов'язання класифікуються на:

поточні зобов'язання – зобов'язання, які будуть погашені протягом операційного циклу або повинні бути погашені протягом дванадцяти місяців з дати балансу;

довгострокові зобов'язання – всі зобов'язання, які не є поточними.

«Дебіторська заборгованість»

Дебіторська заборгованість, у тому числі за надані послуги охорони, визнається активом, якщо існує ймовірність отримання майбутніх економічних вигод і її можливо достовірно визначити. В балансі дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги відображається у відповідності з НП(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість» по чистій вартості, що дорівнює сумі дебіторської заборгованості за вирахуванням резерву сумнівних боргів.

Відповідно до п. 8 НП(С)БО 10 розраховується резерв сумнівних боргів методом абсолютної суми сумнівності дебіторської заборгованості на звітну дату.

«Доходи та результати діяльності»

Облік доходів здійснюється на підставі НП(С)БО 15 «Доходи». Дохід від надання послуг та виконання робіт визнається за датою складання акта надання послуг (виконання робіт), оформленого відповідно до вимог чинного законодавства, який підтверджує виконання робіт, надання послуг. По кожному контрагенту ведеться облік у розрізі договорів.

«Витрати»

Облік витрат здійснюється на підставі НП(С)БО 16 «Витрати». Визнання та відображення в обліку витрат здійснюється згідно з принципами нарахування та відповідності.

Витрати визнаються на підставі первинних документів, що підтверджують здійснення СП «ІНФОКОМ» витрат, обов'язковість ведення яких передбачено правилами ведення бухгалтерського обліку.

«Запаси»

Запаси визнавати активом, якщо існує імовірність того, що підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням, та їх вартість може бути достовірно визначена.

Первісна вартість запасів, придбаних за плату, визначається по собівартості запасів згідно з НП(С)БО 9 «Запаси». Вибуття запасів здійснювати за такими оцінками:

- матеріалів - ідентифікованою собівартістю;
- палива - собівартістю перших за часом надходження запасів (ФІФО);
- запасних частин - ідентифікованою собівартістю;
- товарів в торгівлі - ідентифікованою собівартістю;
- МШП - ідентифікованою собівартістю.

5. Суттєві облікові судження та основні джерела невизначеності оцінок

Використання оцінок і припущень

Складання фінансової звітності вимагає від керівництва СП «ІНФОКОМ» застосування суджень, оцінок та припущень, які впливають на відображені суми активів та зобов'язань, розкриття умовних активів та зобов'язань, а також сум доходів та витрат, відображених протягом звітного періоду. Такі оцінки та пов'язані з ними припущення базуються на історичному досвіді та інших факторах, які вважаються доцільними за поточних обставин. Фактичні результати можуть відрізнятись від таких оцінок.

Основні джерела невизначеності оцінок

Нижче наведені основні припущення стосовно майбутнього, а також інші основні джерела невизначеності оцінок на кінець звітного періоду, які мають суттєвий ризик стати причиною внесення істотних коригувань у балансову вартість активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

Строки корисного використання основних засобів

Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів залежить від професійного судження управлінського персоналу, яке базується на досвіді роботи з аналогічними активами. Під час визначення строків корисного використання активів управлінський персонал бере до уваги умови очікуваного використання активів, їхню технологічну а моральні застарілість, фізичне зношення та умови, в яких буде експлуатуватись даний актив. Зміна кожної з цих умов або оцінок може у результаті призвести до коригування майбутніх норм амортизації. Протягом 2025 року управлінським персоналом визначено, що не відбулося жодних змін у строках корисного використання основних засобів СП «ІНФОКОМ».

Резерв сумнівних боргів

Для обчислення резерву сумнівних боргів застосовується метод абсолютної суми сумнівної заборгованості, а його величина визначається на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів. Нарахування резерву сумнівних боргів проводиться у розрізі окремих договорів, а у випадку, якщо існує необхідність (обставини, що впливають на формування впевненості в погашенні різняться у відношенні окремих поставок), то й у розрізі актів виконання робіт. Кожна із сум заборгованості аналізується на наявність ознак сумнівності в погашенні такої заборгованості.

Ознаками сумнівності є:

з моменту, визначеного договором для погашення заборгованості та існують обґрунтовані сумніви в її погашенні, наприклад:

- наявність інформації про значні фінансові труднощі боржника;
- стає можливим, що боржник оголосить банкрутство або іншу фінансову реорганізацію;
- боржником не підписаний акт звірки або є розбіжності за сумами і строками погашення при підписанні акту звірки;

– інші обґрунтовані обставини.

Після проведення аналізу заборгованості на кінець 2025 року управлінський персонал виявив підстави для створення резерву сумнівних боргів на 90 тис.грн. Використано в звітному 2025 році резерву сумнівних боргів 3 тис.грн.

Резерв під знецінення запасів

Резерв під знецінення запасів створюється з використанням припущень стосовно того, що балансова вартість активів не повинна перевищувати суму, яка очікується від їх використання. Ці припущення базуються на аналізі оборотності запасів та прогнозованому попиті. Будь-які зміни в оцінках можуть вплинути на суму резервів під знецінення запасів, які можуть знадобитися з тією точки зору, що балансова вартість активів не повинна перевищувати суму, яка очікується від їх продажу або використання.

Станом на 31.12.2025 СП «ІНФОКОМ» не виявлено ознак зменшення корисності запасів, резерв під знецінення запасів відсутній.

Забезпечення на оплату відпусток

Забезпечення (резерв) для відшкодування витрат на виплату відпусток працівникам нараховується щомісячно по кожному робітнику у вигляді добутку днів фактичного залишку невикористаної відпустки та його середньоденної заробітної плати. Сума забезпечення також враховує відсоток нарахування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

6. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансовій звітності СП «ІНФОКОМ»

6.1. Гроші та їх еквіваленти

(в тисячах гривень)

	31 грудня 2025	31 грудня 2024
Грошові кошти в гривнях на рахунках в банках	42 443	52 300
Всього	42 443	52 300

Грошові кошти СП «ІНФОКОМ» на рахунках в банках розміщуються в: АТ "ДОЙЧЕ БАНК ДБУ", АТ "РАЙФФАЙЗЕН БАНК", АТ «Приватбанк», АТ «АЛЬТБАНК».

Керівництво Товариства оцінило якість залишків грошових коштів на звітну дату і, враховуючи, що грошові кошти зберігаються у системно важливих банках України та банках іноземних банківських груп, не визнає зменшення корисності таких фінансових активів.

Статті «Сплата дивідендів», «Інші надходження», «Інші витрачання» Звіту про рух грошових коштів 2024-2025 представлені наступним чином:

(в тисячах гривень)

	2025	2024
Сплата дивідендів	17 982	-
Інші надходження	-	533
від повернення забезпечення викнання договору	-	533
Інші витрачання	126	61
на відрядження	125	54
перерахування по листу виконавчої служби від заробітної плати співробітника компанії	1	7

6.2. Запаси

(в тисячах гривень)

	31 грудня 2025	31 грудня 2024
Товари на складі	4 408	4 614
Інші матеріали	1 883	1 563
Запасні частини	535	454
Паливо	111	150
Малоцінні швидкозношувані предмети	34	61
Всього	6 971	6 842

6.3. Довгострокові фінансові інвестиції

(в тисячах гривень)

	31 грудня 2025	31 грудня 2024
Інвестиції в дочірні підприємства	27 859	25 188
Всього	27 859	25 188

6.4. Дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років дебіторська заборгованість представлена таким чином:

(в тисячах гривень)

	31 грудня 2025	31 грудня 2024
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи	8 978	7 831
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1 580	1 475
Інша поточна дебіторська заборгованість	102	151
Дебіторська заборгованість з внутрішніх розрахунків	448	231
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	14	13
Всього	11 122	9 701

Інша поточна дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років інша поточна дебіторська заборгованість представлена таким чином:

(в тисячах гривень)

	31 грудня 2025	31 грудня 2024
Розрахунки за виданими позиками, наданими забезпеченнями виконання договорів	11 187	11 236
Резерв під очікувані кредитні збитки	(11 085)	(11 085)
Всього	102	151

6.5. Основні засоби та нематеріальні активи

Рух основних засобів та нематеріальних активів за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р., представлений таким чином:

	Будинки, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	Інші основні засоби	Малоцінні необоротні матеріальні активи	Інші нематеріальні активи	Всього
Залишок на початок року								
Первісна вартість	27656	55790	10337	1742	2326	16086	14391	128328
Знос	20627	44120	6729	1558	1326	16086	9905	100351
Станом на 01.01.2025	7029	11670	3608	184	1000	-	4486	27977
Надійшло за рік	1965	2317	31	18	38	1195	5 451	11002
Переоцінка первісної вартості	-	-	-	-	-	-	-	-
Переоцінка зносу	-	-	-	-	-	-	-	-
Вибуло за рік (первісна	44	9125	395	30	41	952	12772	23359

вартість)								
Вибуло за рік (накопичена амортизація)	44	9124	240	30	41	952	12772	23203
Нараховано Амортизації за рік	1369	3516	914	46	189	1195	6786	14015
Витрати від зменшення корисності	-	-	-	-	-	-	-	-
Залишок на кінець року								
Первісна вартість на 31.12.2025	29577	48982	9973	1717	2323	16329	7070	115971
Знос на 31.12.2025	21952	38512	7403	1574	1474	16329	3919	91163
Станом на 31.12.2025	7625	10470	2570	143	849	-	3151	24808
Чиста балансова вартість								
На 01.01.2025	7029	11670	3608	184	1000	-	4486	27977
На 31.12.2025	7625	10470	2570	143	849	-	3151	24808

Рух основних засобів та нематеріальних активів за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р., представлений таким чином:

	Будинки, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	Інші основні засоби	Малоцінні необоротні матеріальні активи	Інші нематеріальні активи	Всього
Залишок на початок року								
Первісна вартість	25 875	47 118	10 337	1 596	2 047	14 380	14 129	115 482
Знос	(19 366)	(41 409)	(5 715)	(1 494)	(1 188)	(14 380)	(7 162)	(90 714)
Станом на 01.01.2024	6 509	5 709	4 622	102	859	-	6 967	24 768
Надійшло за рік	1 801	8 804	-	155	304	1 811	5 496	18 371

Переоцінка первісної вартості	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Переоцінка зносу	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вибуло за рік (первісна вартість)	(20)	(132)	-	(9)	(25)	(105)	(5 234)	(5 525)	
Вибуло за рік (накопичена амортизація)	20	132	-	9	25	105	5 234	5 525	
Нараховано Амортизації за рік	1 281	2 843	1 014	73	163	1 811	7 977	15 162	
Витрати від зменшення корисності	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Залишок на кінець року									
Первісна вартість на 31.12.2024	27 656	55 790	10 337	1 742	2 326	16 086	14 391	128 328	
Знос на 31.12.2024	(20 627)	(44 120)	(6 729)	(1 558)	(1 326)	(16 086)	(9 905)	(100 351)	
Станом на 31.12.2024	7 029	11 670	3 608	184	1000	-	4 486	27 977	
Чиста балансова вартість									
На 01.01.2024	6 509	5 709	4 622	102	859	-	6 967	24 768	
На 31.12.2024	7 029	11 670	3 608	184	1000	-	4 486	27 977	

6.6. Незавершені капітальні інвестиції

(в тисячах гривень)

	31 грудня 2025	31 грудня 2024
Капітальне будівництво	2 188	2 313
Придбання основних засобів	338	141
Вироблення і модернізація основних засобів	204	567
Придбання нематеріальних активів	2 809	2 746
Всього	5 539	5 767

6.7. Поточні фінансові інвестиції

(в тисячах гривень)

Облігації внутрішньої державної позики

Всього

31 грудня 2025	31 грудня 2024
67 465	61 650
67 465	61 650

6.8. Власний капітал

Статутний капітал

(в тисячах гривень)

Зареєстрований (пайовий) капітал

Всього

31 грудня 2025	31 грудня 2024
30 610	30 610
30 610	30 610

Додатковий капітал

(в тисячах гривень)

Безоплатно отримані необоротні активи від засновника

Нерозподілений прибуток минулих років, спрямований на розвиток компанії

Всього

31 грудня 2025	31 грудня 2024
451	736
4 367	4 367
4 818	5 103

Резервний капітал

(в тисячах гривень)

Відрахування згідно законодавства для покриття можливих збитків, непередбачених витрат, погашення боргів

Всього

31 грудня 2025	31 грудня 2024
6 631	6 631
6 631	6 631

6.9. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками із бюджетом

(в тисячах гривень)

Кредиторська заборгованість з:

- податку на прибуток

- податку на додану вартість

- інших податків та зборів

Всього

31 грудня 2025	31 грудня 2024
576	486
1989	2 219
573	418
3138	3 123

6.10. Поточні забезпечення

(в тисячах гривень)

Забезпечення на виплату відпусток

Всього

31 грудня 2025	31 грудня 2024
4 327	4 616
4 327	4 616

6.11. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)*(в тисячах гривень)*

	2025	2024
Електронні комунікаційні послуги	162 640	161 293
Інсталяційні послуги та продаж обладнання	10 204	7 867
Послуги в сфері інформатизації	2 669	2 596
Інші	140	269
Всього	175 653	172 025

6.12. Інші операційні доходи*(в тисячах гривень)*

	2025	2024
Доходи від операцій оренди	-	146
Позитивне значення курсових різниць	797	3 356
Суми отриманого страхового відшкодування	70	64
Інші	23	4
Всього	890	3 570

6.13. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)*(в тисячах гривень)*

	2025	2024
Витрати на виплати працівникам	(32 577)	(25 416)
Витрати на товари та послуги	(60 627)	(58 829)
Витрати на оренду	(3 642)	(3 438)
Витрати на ремонт та обслуговування необоротних активів	(2 002)	(1 980)
Витрати на амортизацію основних засобів	(6 040)	(6 030)
Витрати на амортизацію нематеріальних активів	(6 737)	(7 873)
Податки і збори	(804)	(658)
Інше	(160)	(135)
Всього	(112 589)	(104 359)

6.14. Адміністративні витрати*(в тисячах гривень)*

	2025	2024
Витрати на виплати працівникам	(30 235)	(32 716)
Витрати на товари та послуги	(4 980)	(4 490)
Витрати на ремонт та обслуговування необоротних активів	(1 971)	(1 910)
Витрати на оренду	(2 378)	(2 536)
Витрати на амортизацію основних засобів	(1 102)	(946)
Витрати на амортизацію нематеріальних активів	(43)	(101)

Інші адміністративні витрати	(871)	(835)
Всього	(41 580)	(43 534)

6.15. Витрати на збут

(в тисячах гривень)

	2025	2024
Витрати на оплату праці	(10 100)	(9 562)
Витрати на послуги	(2 845)	(2 913)
Витрати на амортизацію основних засобів	(77)	(170)
Інші	(38)	(30)
Витрати на амортизацію нематеріальних активів	(3)	(3)
Всього	(13 063)	(12 678)

6.16. Інші операційні витрати

(в тисячах гривень)

	2025	2024
Витрати на виплати працівникам	(1 650)	(1 739)
Витрати на амортизацію основних засобів	(10)	(39)
Витрати на амортизацію нематеріальних активів	(3)	
Витрати на формування резерву сумнівних боргів	(90)	(197)
Витрати від операційної курсової різниці	(809)	(188)
Штрафи, пені	(2)	(61)
Інше	(321)	(104)
Всього	(2 885)	(2 328)

6.17. Інші фінансові доходи

(в тисячах гривень)

	2025	2024
Відсотки за облігаціями	8 678	8 949
Відсотки за рахунками в банках	841	1 209
Всього	9 519	10 158

6.18. Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток:

	2025	2024
Поточний податок на прибуток	2 766	3 885
Відстрочений податок на прибуток	(-7)	(28)
Витрати з податку на прибуток	2 759	3 857

Витрати з податку на прибуток за 2025 рік склали **2 759** тис. грн.

Податок на прибуток розраховується на основі доходу, визначеного згідно з вимогами Податкового Кодексу України (ПКУ). Об'єкт оподаткування податком на прибуток згідно податкової декларації по податку на прибуток за 2025 рік становить **15 368** тис.грн.

Протягом 2024-2025 років діюча ставка податку на прибуток складала 18%.

Узгодження податку на прибуток, відображеного фінансовій звітності за ці роки, і прибутку (збитку) до оподаткування, представлений в таблицях нижче в тис. грн:

<i>(в тисячах гривень)</i>	2025	2024
Прибуток (збиток) до оподаткування	17 852	22 785
Податок на прибуток за діючою ставкою	3 213	4 101
Різниця, які виникають відповідно до ПКУ	(447)	(244)
Податок на прибуток	2 766	3 857

7. Розкриття іншої інформації

7.1. Операції із пов'язаними сторонами

У цій фінансовій звітності пов'язаними вважаються сторони, одна з яких контролює організацію або контролюється нею, або разом з організацією є об'єктом спільного контролю. Пов'язані сторони можуть вступати в угоди, які не проводилися б між непов'язаними сторонами, ціни і умови таких угод можуть відрізнятися від угод і умов між непов'язаними сторонами.

Пов'язані сторони включають:

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем
- компанії, що контролюють СП «ІНФОКОМ» або здійснюють суттєвий вплив.

Станом на 31.12.2025 до пов'язаних сторін, які прямо контролюють СП «ІНФОКОМ» належать:

КОНТРОЛВАРЕ ГМБХ (ФРН) та КОНТРОЛВАРЕ ХОЛДІНГ ГМБХ (ФРН).

Станом на 31.12.2025 до пов'язаних сторін, які СП «ІНФОКОМ» прямо контролює належать:

Товариство з обмеженою відповідальністю «Тернопільінфоком»
Товариство з обмеженою відповідальністю «Хмельницькінфоком»
Товариство з обмеженою відповідальністю «Полтаваінфоком»
Товариство з обмеженою відповідальністю «Івано-Франківськінфоком»
Товариство з обмеженою відповідальністю «Закарпатінфоком»
Товариство з обмеженою відповідальністю «Січ - Інфоком»
Товариство з обмеженою відповідальністю «Інфо-Сервіс»

Обсяги операцій між СП «Інфоком» та пов'язаними сторонами протягом 2024 -2025, у відсотках та у тис.грн до загального обсягу СП «Інфоком».::

Найменування дочірньої компанії	Доходи без ПДВ 2025		Витрати без ПДВ 2025		Доходи без ПДВ 2024		Витрати без ПДВ 2024	
Загальний обсяг СП "ІНФОКОМ", у тис. грн	175 653		170 117		172 025		162 899	
ТОВ «Закарпатінфоком»	0,29%	517	0,96%	1 629	0,25%	430	0,74%	1 206
ТОВ «Івано-Франківськінфоком»	0,04%	64	0,94%	1 594	0,04%	69	1,08%	1 759
ТОВ «Полтаваінфоком»	0,32%	564	3,31%	5 637	0,40%	688	3,60%	5 864
ТОВ «Січ - Інфоком»	0,37%	643	0,70%	1 193	0,40%	688	0,93%	1 515

ТОВ “Тернопільінфоком”	0,02%	37	0,72%	1 218	0,04%	69	0,83%	1 352
ТОВ “Хмельницькінфоком”	0,31%	548	1,03%	1 757	0,18%	310	1,19%	1 939
РАЗОМ частка дочірніх компаній у загальному обсязі СП «Інфоком»	1,35%	2 373	7,66%	13 028	1,31%	2 254	8,37%	13 635

У відповідності до НП(С)БО № 23 "Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін" до пов'язаних сторін відноситься провідний управлінський персонал - персонал, відповідальний за керівництво, планування та контролювання діяльності підприємства. В 2024 та 2025 роках загальна сума виплат провідному управлінському персоналу в обсязі загальних операційних витрат СП «ІНФОКОМ» склала 8,81% та або 8,47% відповідно.

Фактичні та умовні зобов'язання

Податкові ризики

Українське законодавство та регулювання, що стосується оподаткування та здійснення операційної діяльності, продовжує бути притаманним перехідній економіці. Законодавчі та регуляторні акти не завжди чітко сформульовані та їх тлумачення залежить від точки зору місцевих, регіональних та національних адміністрацій, інших органів влади. Випадки протиріч та розходжень не є рідким явищем. Керівництво вважає, що СП «ІНФОКОМ» повністю дотримується всіх законодавчих актів і здійснило виплату чи нарахування всіх необхідних податків.

7.2. Інформація про фінансові інструменти та ризики

Фінансові інструменти СП «ІНФОКОМ» та ризиками

У процесі господарської діяльності СП «ІНФОКОМ» підпадає під вплив економічних, правових та інших внутрішніх і зовнішніх факторів. У зв'язку з цим виникають певні ризики, що можуть істотно впливати на його фінансовий стан і фінансові результати діяльності.

Операційні ризики

Операційні ризики – ризики, що виникають в процесі поточної діяльності (операцій) СП «ІНФОКОМ», це ризики прямих або непрямих втрат, викликаних помилками або внутрішніх недосконалістю процесів, систем в організації, навмисних або ненавмисних дій працівників СП «ІНФОКОМ» або інших осіб, збоїв у роботі інформаційних систем або внаслідок впливу зовнішніх факторів.

Для мінімізації операційних ризиків СП «ІНФОКОМ» використовує концепцію залучення та утримання кваліфікованих працівників, забезпечення надійної ІТ-інфраструктури, впровадження Кодексу поведінки.

Крім того для внутрішнього страхування ризиків, СП «ІНФОКОМ» застосовує самострахування. Джерелом формування фінансових ресурсів при самострахуванні для покриття потенційних збитків є внутрішні ресурси СП «ІНФОКОМ», що передбачає створення певних резервів з метою покриття ймовірних збитків або можливих додаткових витрат СП «ІНФОКОМ», зокрема, але не виключно: резерви сумнівних боргів, резерв під очікувані збитки тощо. Самострахування забезпечує встановлення деякого співвідношення між потенційними ризиками і розмірами втрат, необхідними для подолання наслідків реалізації цих ризиків.

Основні категорії фінансових інструментів

Основні фінансові активи та зобов'язання СП «ІНФОКОМ» станом на 31 грудня 2025 та 2024 років були представлені таким чином (тис. грн.):

	31 грудня 2025	31 грудня 2024
Фінансові активи		
Поточні фінансові інвестиції	67 465	61 650
<i>в т. ч. в ОВДП за амортизованою собівартістю</i>	<i>67 465</i>	<i>61 650</i>
Грошові кошти та їх еквіваленти	42 443	52 300
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	9 585	8 351
Резерв сумнівних боргів	(607)	(520)
Інша поточна дебіторська заборгованість	11 187	11 236
Резерв під очікувані збитки	(11 085)	(11 085)
Всього фінансових активів	118 988	121 932

Справедлива вартість фінансових інструментів приблизно дорівнює їх балансовій вартості.

	31 грудня 2025	31 грудня 2024
Фінансові зобов'язання		
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	2099	1 877
Інші поточні зобов'язання	264	225
Всього фінансових зобов'язань	2 363	2 102

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – імовірність виникнення збитків або додаткових втрат або недоотримання запланованих доходів унаслідок неспроможності СП «ІНФОКОМ» забезпечувати фінансування зростання активів та/або виконання своїх зобов'язань у належні строки.

Зважене СП «ІНФОКОМ» ліквідністю передбачає наявність достатніх грошових коштів та достатність фінансування для виконання чинних зобов'язань по мірі їх настання. З метою управління СП «ІНФОКОМ» ризиками у ліквідності та підтримання балансу між безперебійним фінансуванням та гнучкістю у використанні кредитних умов, наданих постачальниками, СП «ІНФОКОМ» здійснює аналіз за строками оплати активів та термінами погашення своїх зобов'язань і планує рівень ліквідності залежно від їх очікуваного погашення.

Потреби СП «ІНФОКОМ» в короткостроковій та довгостроковій ліквідності фінансуються здебільшого за рахунок грошових потоків від операційної діяльності.

7.3. Події після дати балансу

Під подіями після звітної дати СП «ІНФОКОМ» розуміє військову агресію росії проти України, що стало підставою для введення воєнного стану на території України, відповідно до Указу Президента України від 24.02.2022 року № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні». Та, на жаль, війна триває й надалі. На момент складання річної фінансової звітності за 2025 рік воєнний стан в Україні продовжує діяти.

З 01.01.2026 по 14.05.2026 СП «ІНФОКОМ» не ідентифікувало подій, які б вимагали коригування після звітного періоду та які не вимагають коригування після звітного періоду в розумінні НП(С)БО 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах та інформацію щодо яких не розкрита СП «ІНФОКОМ» в даних Примітках до річної фінансової звітності станом на 31.12.2025 року.

Коригування та виправлення помилок після дати звіту не проводилось.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам та керівництву СП «ІНФОКОМ»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності СПІЛЬНОГО УКРАЇНСЬКО-НІМЕЦЬКОГО ПІДПРИЄМСТВА У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНФОКОМ» (далі - Товариство), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2025 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про власний капітал та Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до прийнятих в Україні національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі - НП(С)БО) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включно з Міжнародними стандартами з незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. 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 2 у фінансовій звітності, в якій розкривається, що 24 лютого 2022 року російські війська почали вторгнення в Україну і на даний час відбуваються активні бойові дії. Ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітці 2, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Наші обов'язки та обов'язки управлінського персоналу щодо безперервної діяльності описані у відповідних розділах цього звіту.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація, отримана на дату цього звіту аудитора – це Звіт про управління.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію і ми не робимо висновок 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 або невідповідність законодавству.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення або невідповідність законодавству цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

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 і вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, 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 невиявлення 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 Товариства 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 Товариство 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 суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»

Відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» аудитори мають надати додаткову інформацію та запевнення.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА
КОМПАНІЯ «КРОУ УКРАЇНА»

Місцезнаходження

04210, м. Київ, Оболонська набережна, 33

Інформація про реєстрацію у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 3681

Суб'єкт аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності

Суб'єкт аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес

Партнером із завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Олександр Коновченко.

За і від імені ТОВ АК «КРОУ УКРАЇНА»

Директор з аудиту

№100594 в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності



Віталій ГАВРИШ

Партнер із завдання

№101572 в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності

Олександр КОНОВЧЕНКО

м. Київ, Україна

14 травня 2026 року

Звіт про управління (звіт керівництва)
СПІЛЬНЕ УКРАЇНСЬКО-НІМЕЦЬКЕ ПІДПРИЄМСТВО У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНФОКОМ»

за 2025 рік

Дата звіту: 2025-12-31

Цей Звіт про управління складено відповідно до вимог ст. 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV

1. Інформація про діяльність та організаційну

структуру *Інформація про основну діяльність*

СПІЛЬНЕ УКРАЇНСЬКО-НІМЕЦЬКЕ ПІДПРИЄМСТВО У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНФОКОМ» (далі – СП «ІНФОКОМ», Товариство, Компанія) є товариством з обмеженою відповідальністю, зареєстрованим і діючим в Україні.

Компанія зареєстрована Дніпровською районною державною адміністрацією міста Києва 04.11.1993, за № 1067120000000891. в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб за кодом ЄДРПОУ 14297222.

Зареєстрований та повністю сплачений грошовими коштами в національній валюті статутний капітал Компанії станом на 31.12.2025 р. складає 30 610 010 грн.

Місцезнаходження Компанії: 02192, місто Київ, вул. міста Шалетт, будинок 1.

Середня кількість працівників Компанії за 2025 рік складає 136 осіб.

Мета, цілі та стратегії досягнення цих цілей

Компанія прагне підтримувати стійку базу фінансування. Портфель ліквідності Компанії включає грошові кошти.

Компанія управляє своїм капіталом для забезпечення безперервної діяльності підприємства в майбутньому і одночасної максимізації прибутку засновників за рахунок оптимізації співвідношення позикових і власних коштів. Керівництво Компанії регулярно переглядає структуру свого капіталу.

Організаційна структура та керівництво

Вищим органом товариства з обмеженою відповідальністю є загальні збори його учасників. У товаристві створено виконавчий орган (одноособовий), який здійснює поточне керівництво його діяльністю і є підзвітним загальним зборам його учасників.

Провідний управлінський персонал – ті особи, які безпосередньо або опосередковано мають повноваження та є відповідальними за планування, управління та контроль діяльності суб'єкта господарювання, зокрема будь-який директор (виконавчий чи інший) цього суб'єкта господарювання.

2. Вплив економічної ситуації на фінансовий стан та результати діяльності

Компанія здійснює свою діяльність в Україні. Попри те, що економіка України вважається ринковою, вона продовжує демонструвати певні особливості, властиві економіці, що розвивається. Такі особливості характеризуються, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, високою інфляцією та значним дефіцитом балансу державних фінансів та зовнішньої торгівлі. На фінансову стійкість підприємств істотно впливає фаза економічного циклу, в якій перебуває економіка держави. Повномасштабне військове вторгнення північних сусідів завдало потужного удару по всіх ланках економічної системи нашої держави, зокрема і в будівельній галузі: нищиться транспортно-логістична, соціальна, маркетингова та інженерна інфраструктура цілих регіонів, зменшуються інвестиції в товарні запаси, що ще більше скорочує збут. Війна зумовлює скорочення доходів українців, номінальних та реальних. В умовах зниження фінансової стійкості підприємств, працедавці відкривають вакансії з меншим рівнем зарплати, знижують або не підвищують зарплати наявним працівникам. Зменшуються також і доходи суб'єктів господарської діяльності, падають обсяги прибутку.

Оцінюючи можливі сценарії розвитку подій та виходячи з специфіки активів, керівництво Компанії оцінює можливі втрати, як нижчі ніж в середньому по галузі та такими, що не вплинуть на здатність Компанії продовжувати діяльність на безперервній основі.

Результати діяльності:

ЧИСТИЙ ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ РОБІТ/ПОСЛУГ

<i>(в тисячах гривень)</i>	2025 рік	2024 рік
Електронні комунікаційні послуги	162 640	161 293
Інсталяційні послуги та продаж обладнання	10 204	7 867
Послуги в сфері інформатизації	2 669	2 596
Інші	140	269
Всього	175 653	172 025

СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ

<i>(в тисячах гривень)</i>	2025 рік	2024 рік
Витрати на виплати працівникам	(32 577)	(25 416)
Витрати на товари та послуги	(60 627)	(58 829)
Витрати на оренду	(3 642)	(3 438)
Витрати на ремонт та обслуговування необоротних активів	(2 002)	(1 980)
Витрати на амортизацію основних засобів	(6 040)	(6 030)
Витрати на амортизацію нематеріальних активів	(6 737)	(7 873)
Податки і збори	(804)	(658)
Інше	(160)	(135)
Всього	(112 589)	(104 359)

АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

<i>(в тисячах гривень)</i>	2025 рік	2024 рік
Витрати на виплати працівникам	(30 235)	(32 716)
Витрати на товари та послуги	(4 980)	(4 490)
Витрати на ремонт та обслуговування необоротних активів	(1 971)	(1 910)
Витрати на оренду	(2 378)	(2 536)
Витрати на амортизацію основних засобів	(1 102)	(946)
Витрати на амортизацію нематеріальних активів	(43)	(101)
Інші адміністративні витрати	(871)	(835)
Всього	(41 580)	(43 534)

ВИТРАТИ НА ЗБУТ

<i>(в тисячах гривень)</i>	2025 рік	2024 рік
Витрати на оплату праці	(10 100)	(9 562)
Витрати на послуги	(2 845)	(2 913)
Витрати на амортизацію основних засобів	(77)	(170)
Інші	(38)	(30)
Витрати на амортизацію нематеріальних активів	(3)	(3)
Всього	(13 063)	(12 678)

Узгодження витрат з податку на прибуток та облікового прибутку за роки, які закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років:

<i>(в тисячах гривень)</i>	2024 рік	2023 рік
Прибуток/(збиток) до оподаткування	17 852	22 785
Податок на прибуток за діючою ставкою оподаткування (18%)	3 213	4 101
Різниця, які виникають відповідно до ПКУ	(447)	(244)
Витрати з податку на прибуток	2 766	3 857

3. Ліквідність та зобов'язання

Компанія управляє своїм капіталом для забезпечення безперервної діяльності підприємства в майбутньому і одночасної максимізації прибутку засновників за рахунок оптимізації співвідношення позикових і власних коштів. Керівництво Компанії регулярно переглядає структуру свого капіталу.

Товариство створює резерв під ризику діяльності на основі аналізу ймовірностей, резерв сумнівних боргів виходячи з платоспроможності конкретних кредиторів.

Ризик ліквідності – це ризик того, що Компанія не зможе виконати свої фінансові зобов'язання, розрахунки за якими здійснюються шляхом передачі грошових коштів або іншого фінансового активу. Підхід Компанії до управління ліквідністю полягає в тому, щоб забезпечити, наскільки це можливо, постійну наявність у Компанії ліквідних коштів, достатніх для погашення своїх зобов'язань в строк, як в звичайних, так і в стресових умовах, не допускаючи виникнення неприйнятних збитків і не піддаючи ризику репутацію Компанії.

Компанія підтримує мінімальний рівень грошових коштів та інших високоліквідних інструментів на рівні, який перевищує очікуваний відтік грошових коштів для виконання зобов'язань протягом наступних 90 днів. Компанія також відстежує рівень очікуваного припливу грошових коштів від погашення торгової та іншої дебіторської заборгованості та очікуваний відтік у зв'язку з погашенням торгової та іншої кредиторської заборгованості.

4. Екологічні аспекти

Основні екологічні аспекти товариства - це аспекти, які входять у сферу діяльності та управління товариства, і можуть включати, але не обмежуються наступними:

- викиди в повітря. Товариство не здійснює викиди в повітря, оскільки в господарській діяльності не використовує технології, що призводять до таких викидів;
- скиди у водні об'єкти. Товариство не здійснює викиди у водні об'єкти;
- знешкодження, вторинна переробка, повторне використання, перевезення і утилізація твердих і інших відходів. СП «ІНФОКОМ» уклало договір з субпідрядними організаціями про надання послуг по збиранню та вивезенню такого сміття, тощо.
- забруднення ґрунту. Вживаються заходи до недопущення забруднення ґрунту, що передбачає не використання шкідливих речовин, постійний контроль за збиранням та тимчасового розміщенням на спеціально відведених майданчиках сміття у встановленому законом порядку;
- місцеві проблеми (шум, вібрація, запах, пил, зовнішній вигляд та ін.). Виробнича діяльність товариства пов'язана з даною категорією, проте в межах допустимих норм;
- ризики екологічних аварій і дії, що виникають або можуть виникнути як наслідок інцидентів, аварій і потенційних нештатних ситуацій. Призначена відповідальна особа, яка слідкує за дотриманням норм з екологічної безпеки та вживає заходів до недопущення екологічних аварій.

Таким чином, СП «ІНФОКОМ» не створює загрози та не забруднює навколишнє середовище

5. Соціальні аспекти та кадрова політика

СП «ІНФОКОМ» пишається своєю стабільною та добре скоординованою командою - професіоналами з цінними навичками, знаннями та досвідом. Повага до прав і потреб працівників, застосування підходів, орієнтованих на майбутнє. Середня облікова чисельність працівників Компанії в 2024 році становила 131

осіб. Головними цінностями взаємодії Товариство визначає такі: сумлінність та довіра, прозорість, професіоналізм та справедливість. У діяльності Підприємства високо ціняться особисті свободи, права та гідність людини, не допускаються будь-які форми утисків на робочому місці та поведінка, яка б розглядалася як образлива і неприйнятна. Керівники не повинні допускати в своїй управлінській практиці методів, які принижують особисту гідність працівників. Неприпустимою є дискримінація або надання переваг залежно від походження, соціального і майнового стану, расової та національної приналежності, віку, статі, мови, політичних поглядів, релігійних переконань, роду і характеру занять, сексуальної орієнтації, місця проживання та інших обставин. Основними критеріями для прийняття рішень стосовно персоналу є кваліфікація працівника, професійні здібності, фактичні досягнення та інші критерії, пов'язані з роботою фахівця. Підприємство підтримує та заохочує ініціативність і винахідливість працівників, сприяє розвитку та реалізації умінь і здібностей персоналу.

Зарплата, внески до державного пенсійного фонду України і фондів соціального страхування, щорічні відпускні та лікарняні, преміальні нараховуються у тому році, в якому відповідні послуги надаються працівниками Компанії.

Компанія визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми.

Компанія не має додаткових схем пенсійного забезпечення, крім участі в державній пенсійній системі України, що передбачає розрахунок і сплату поточних внесків роботодавця як відсотка від поточних загальних виплат працівникам. Ці витрати відображаються у звітному періоді, до якого відноситься відповідна заробітна плата.

6. Використання фінансових інструментів, що мало суттєвий вплив на оцінку активів, зобов'язань, фінансовий стан і доходи або витрати

Компанія визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли вона стає стороною договірних домовленостей щодо цього інструмента.

Операції з фінансовими інструментами визнаються в звіті про фінансовий стан на дату розрахунку, тобто на дату його надання (отримання) грошових коштів і первісно оцінюються за справедливою вартістю, скоригованою на витрати на проведення операції, за винятком тих, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, які первісно оцінюються за справедливою вартістю.

Завдання та політика щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політика щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування

Вразливість до ризику ліквідності

Ризик ліквідності являє собою ризик того, що терміни погашення активів та зобов'язань не збігаються. Розбіжність даних позицій потенційно підвищує прибутковість, але може також збільшити ризик виникнення збитків. Компанія має процедури з метою мінімізації таких втрат, а саме, таких як підтримка достатньої кількості грошових коштів. У разі недостатньої або надлишкової ліквідності Компанія реалізує переміщення ресурсів і коштів для досягнення оптимального фінансування потреб бізнесу.

Вразливість до валютного ризику

Компанія не має відкритої валютної позиції та, відповідно, не є вразливою до валютного ризику.

Вразливість до кредитного ризику

Компанія бере на себе кредитний ризик, а саме ризик того, що одна сторона фінансового інструменту призведе до фінансових втрат іншої сторони внаслідок невиконання зобов'язання за договором. Кредитний ризик виникає в результаті продажу товарів на умовах кредиту та інших угод з контрагентами, внаслідок яких виникають фінансові активи.

Керівництво Компанії контролює рівні кредитного ризику при розгляді ризику по відношенню до контрагентів або груп контрагентів на індивідуальній основі.

Керівництво Компанії аналізує дебіторську заборгованість на предмет знецінення і стежить за простроченими залишками. Компанія є вразливою до кредитного ризику в сумі балансової вартості фінансових активів

Вразливість до ринкового ризику

Компанія приймає на себе ринковий ризик. Ринковий ризик, пов'язаний з відкритими позиціями по: (а) іноземним валютам, (б) процентним активами й зобов'язаннями і (в) змін в ціні. Керівництво встановлює ліміти щодо рівня ризиків, які можуть бути прийняті.

Чутливості до ринкових ризиків включені нижче, засновані на зміні факторів, за умови, що всі інші фактори сталі.

7. Опис відносин з акціонерами/учасниками та пов'язаними особами, вплив цих відносин на результат діяльності та здійснення управління ними

Статутний капітал Компанії складається з таких компонентів:

(в тисячах гривень)

	31 грудня 2025	31 грудня 2024
Зареєстрований (пайовий) капітал	30 610	30 610
Всього	30 610	30 610

Формування статутного капіталу Компанії здійснюється виключно грошовими коштами відповідно до вимог чинного законодавства.

Відповідно до рішень загальних зборів та договорів купівлі і продажу частки у статутному капіталі Компанії, учасники Товариства володіють наступними частками:

	31 грудня 2025	31 грудня 2024
CONTROLWARE GMBH (КОНТРОЛВАРЕ ГМБХ)	50%	50%
CONTROLWARE HOLDING GMBH (КОНТРОЛВАРЕ ХОЛДІНГ ГМБХ)	50%	50%
Всього	100%	100%

Пов'язані сторони

Пов'язаними сторонами є учасники товариства, провідний управлінський персонал товариства (директор), їхні близькі родичі, а також підприємства, в яких вони мають суттєвий вплив або контроль.

Провідний управлінський персонал – ті особи, які безпосередньо або опосередковано мають повноваження та є відповідальними за планування, управління та контроль діяльності суб'єкта господарювання, зокрема будь-який директор (виконавчий чи інший) цього суб'єкта господарювання.

Операція з пов'язаною стороною – передача ресурсів, послуг або зобов'язань між суб'єктом господарювання, що звітує, та пов'язаною стороною, незалежно від того, чи призначається ціна.

Компанія здійснює операції з пов'язаними сторонами в ході нормальної економічної діяльності. Ціни для пов'язаних сторін постійно переглядаються Товариством. При аналізі кожного випадку відносин, що можуть уявляти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі.

Порядок розкриття операцій з пов'язаними особами в примітках до фінансової звітності.

Компанія розкриває інформацію щодо компенсації провідному управлінському персоналу, яка подається загальною сумою, а також окремо для кожної із наведених далі категорій:

- короткострокові виплати працівникам;
- виплати по закінченні трудової діяльності;
- інші довгострокові виплати працівникам;
- виплати при звільненні.

Компанія також розкриває інформацію про характер відносин з пов'язаними сторонами, а також інформацію про такі здійснені операції та залишки заборгованості, в тому числі зобов'язання:

- суму операцій;
- суму залишків заборгованості, в тому числі зобов'язання, а також:
- його строки та умови, включаючи інформацію про наявність забезпечення і характер відшкодування, яке буде надане при погашенні
- детальну інформацію щодо будь-яких гарантій, наданих чи отриманих;
- резерв сумнівних боргів, пов'язаних із сумою залишків заборгованості;

- витрати, визнані протягом періоду стосовно безнадійної або сумнівної заборгованості зв'язаних сторін.

8. Ймовірні перспективи подальшого розвитку (в тому числі інформація про злиття чи поглинання)

Керівництво Компанії, здійснило оцінку щодо можливості подальшої безперервної діяльності та впевнилось, що Компанія має ресурси для продовження діяльності у досяжному майбутньому. До того ж, керівництву не відомо про будь-які значні невизначеності, що можуть викликати значну невпевненість у можливості Компанії здійснювати безперервну діяльність. Таким чином, складання фінансової звітності здійснювалось виходячи з принципу безперервності діяльності.

9. Інша інформація

Функціональною валютою Товариства є українська гривня. Монетарні активи та зобов'язання перераховуються у функціональну валюту за офіційним обмінним курсом НБУ станом на кінець відповідного періоду. Прибутки та збитки, які виникають у процесі такого перерахунку включаються до складу прибутків або збитків за звітний період. Не монетарні статті не перераховуються за курсами на кінець року. Вони оцінюються по первісній вартості. Не монетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, включаючи інвестиції в інструменти капіталу, перераховуються за курсами обміну на дату визначення справедливої вартості. Вплив зміни курсу на не монетарні статті, які оцінені за справедливою вартістю в іноземній валюті, враховуються у складі прибутку або збитку від зміни справедливої вартості.

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування. Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи. Фінансові активи при первісному визнанні класифікуються як оцінювані надалі за амортизованою вартістю, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (ІСД) і за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Всі операції купівлі або продажу фінансових активів, що вимагають поставки активів у строки, встановлений законодавством, або відповідно до правил, прийнятих на конкретному ринку (торгівля на стандартних умовах), визнаються на дату укладення угоди, тобто, на дату, коли Компанія бере на себе зобов'язання купити або продати актив.

Компанія визнає оціночний резерв (забезпечення) під очікувані кредитні збитки (ОКЗ) по відношенню до всіх боргових інструментів, оцінюваних не по справедливій вартості через прибуток або збиток. ОКЗ розраховуються на основі різниці між усіма договірними грошовими потоками, що належать Компанії згідно договору, і всіма грошовими потоками, які Компанія очікує одержати, дисконтована з використанням первісної ефективної процентної ставки або її приблизного значення. Очікувані грошові потоки включають грошові потоки від продажу утримуваного забезпечення або від інших механізмів підвищення кредитної якості, які є невід'ємною частиною договірних умов.

10. Розкриття інформації про корпоративне управління:

1. Вищим органом товариства з обмеженою відповідальністю є загальні збори його учасників.
2. У товаристві створено виконавчий орган (одноособовий), який здійснює поточне керівництво його діяльністю і є підзвітним загальним зборам його учасників.
3. Компетенція виконавчого органу товариства з обмеженою відповідальністю, порядок ухвалення ним рішень і порядок вчинення дій від імені товариства встановлюються цим Кодексом, іншим законом і статутом товариства.
4. До виключної компетенції загальних зборів учасників товариства з обмеженою відповідальністю належить:
 - 1) визначення основних напрямів діяльності товариства, затвердження його планів і звітів про їх виконання;
 - 2) внесення змін до статуту товариства, зміна розміру його статутного капіталу;
 - 3) створення та відкликання виконавчого органу товариства;
 - 4) визначення форм контролю за діяльністю виконавчого органу, створення та визначення повноважень відповідних контрольних органів;

- 5) затвердження річних звітів та бухгалтерських балансів, розподіл прибутку та збитків товариства;
- 6) вирішення питання про придбання товариством частки учасника;
- 7) виключення учасника із товариства;
- 8) прийняття рішення про ліквідацію товариства, призначення ліквідаційної комісії, затвердження ліквідаційного балансу.

Статутом товариства і законом до виключної компетенції загальних зборів може бути також віднесене вирішення інших питань.

Питання, віднесені до виключної компетенції загальних зборів учасників товариства, не можуть бути передані ними для вирішення виконавчому органу товариства.

Черговість та порядок скликання загальних зборів встановлюються статутом товариства і законом.

9) Управління поточною діяльністю товариства здійснює виконавчий орган товариства, до компетенції якого належить вирішення всіх питань, пов'язаних з управлінням поточною діяльністю, крім тих, що належать до виключної компетенції загальних зборів учасників і

10) Інша інформація

Компанія управляє своїм капіталом для забезпечення безперервної діяльності підприємства в майбутньому і одночасної максимізації прибутку засновників за рахунок оптимізації співвідношення позикових і власних коштів. Керівництво Компанії регулярно переглядає структуру свого капіталу.

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» 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.

Перший заступник Генерального директора



О.В.Врублевський