Пояснення до річної фінансової звітності

за 2025 рік

Товариства з обмеженою відповідальністю «АТРАКОМ»

1. Організаційна структура та опис діяльності Товариства

Товариство з обмеженою відповідальністю «АТРАКОМ» (скорочено – ТОВ «АТРАКОМ», далі по тексту Товариство) засноване та здійснює свою діяльність відповідно до діючого законодавства України.

Код ЄДРПОУ: 32250318

Товариство створене згідно з рішенням зборів учасників прийнятим на загальних зборах 23 грудня 2002 року (Протокол загальних зборів від 23.12.2002р. № 1).

Станом на 31.12.2025 року статутний капітал Товариства становить **500 000,00** грн., який розподіляється на наступні частки між Учасниками:

Найменування учасників Товариства	Розмір частки у статутному капіталі, грн.	Розмір частки у статутному капіталі, %.
ШЕВЧУК ОЛЕГ БОРИСОВИЧ	167 500,00	33,5
Акціонерне товариство «ЦАЙГ» (Zeig AG	99 000,00	19,8
ГУРСЬКИЙ СТАНІСЛАВ АНДРІЙОВИЧ	85 000,00	17,0
ЛИТОВЧЕНКО ІГОР ВОЛОДИМИРОВИЧ	82 500,00	16,5
ДЗЕКОН ДОРИНА ГЕРШІВНА	66 000,00	13,2
Всього:	**500 000,00**	**100%**

Фактична та юридична адреса Товариства: 01601, м. Київ, вул. Мечникова, буд. 3, офіс. 307. Центральний офіс – Київ.

Товариство має мережу Центрів Технічного Обслуговування та Експлуатації (ЦТОЕ) у великих регіональних вузлах з найсучаснішим обладнанням та транспортної підтримкою, які не мають окремого балансу та не відокремлені.

Для інформаційної підтримки наших клієнтів існує Диспетчерського – Аналітичний Центр (ДАЦ)

Перелік ЦТОЕ станом на 31.12.2025 року:

Найменування ЦТОЕ	Область знаходження	Кількість працівників
ЦТОЕ № 1	Львів, Луцьк, Мукачево, Чернівці, Тернопіль, Івано-Франківськ, Ковель, Рівне, Ужгород, Дрогобич.	45
ЦТОЕ № 2	Вінниця, Хмельницький, Житомир, Умань, Коростень, Кам'янець-Подільський, Шаргород.	25
ЦТОЕ № 3	Київ, Чернігів, Прилуки, Переяслав-Хмельницький, Фастів, Черкаси.	32
ЦТОЕ № 4	Дніпро, Кропивницький, Павлоград, Запоріжжя, Кривий Ріг, Мелітополь, Херсон.	28
ЦТОЕ № 5	Одеса, Миколаїв, Татарбунари, Котовськ	17
ЦТОЕ № 6	Харків, Конотоп, Суми, Куп'янськ, Ізюм, Лозова, Полтава, Хорол.	27
ЦТОЕ № 7	Слов'янськ (Дніпро)	3

Діяльність Товариства проводиться на підставі Статуту. Основними видами діяльності Товариства є:

- ✓ Будівництво та продаж ВОЛЗ;
- ✓ Продаж "темних" оптичних волокон;
- ✓ Технічне обслуговування та аварійне відновлення ВОЛЗ та РПН (регенераційних пунктів, що не обслуговуються);
- ✓ Здача в оренду «темних» оптичних волокон;
- ✓ Будівництво, обслуговування, продаж та здача в оренду РПН;
- ✓ Виконання монтажних та вимірювальних робіт на ВОЛЗ Замовника за заявкою;
- ✓ Інвентаризація та паспортизація будь-яких розподільчих систем операторів;
- ✓ Забезпечення безперебійного електроживлення для розподільчих систем по території України;
- ✓ Виконання робіт з монтажу систем електрозабезпечення обладнання зв'язку;

Діяльність центрів обслуговування:

- ✓ Код КВЕД 43.21 Електромонтажні роботи;
- ✓ Код КВЕД 95.12 Ремонт обладнання зв'язку;
- ✓ Код КВЕД 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля;
- ✓ Код КВЕД 61.10 Діяльність у сфері проводового електрозв'язку (основний);
- ✓ Код КВЕД 33.20 Установлення та монтаж машин і устаткування;
- ✓ Код КВЕД 42.22 Будівництво споруд електропостачання та телекомунікацій.

Перелік діючих ліцензій та дозволів Товариства станом на 31.12.2025 року:

№ з/п	Номери отриманих ліцензій	Дата видачі	Строк дії
1	ЛІЦЕНЗІЯ державна архітектурно-будівельна інспекція України від 22.12.2015 № 47-Л	22.12.2015	безстрокова

Відповідальними особами за здійснення фінансово-господарської діяльності у звітному періоді були:
Директора: Савчук О.М. (до 31.10.2025 р.).

Директора: Кулик Л.В. (з 01.11.2025 р.).

Головний бухгалтер: Перерва Л.М.

2. Основні принципи облікової політики

Згідно НП(С)БО Фінансова звітність формується з дотриманням таких принципів: автономність, безперервність, періодичність, історичної (фактичної) собівартості, нарахування, повного висвітлення, послідовності, обачності превалювання сутності над формою, єдиного грошового вимірника.

Основні засоби

До складу основних засобів Товариство відносить матеріальні активи, які утримуються з метою використання їх в процесі надання послуг, термін служби яких більше 1 (одного) року та вартість яких перевищує 20 000,00 грн. Об'єкт основних засобів - закінчений пристрій з усіма пристосуваннями і приладдям до нього; конструктивно відокремлений предмет, призначений для виконання певних самостійних функцій; відокремлений комплекс конструктивно з'єднаних предметів однакового або різного призначення, що мають для їх обслуговування загальні пристосування.

Основні засоби амортизуються на основі прямолінійного методу.

Матеріальні активи, які Товариство утримує з метою використання їх в процесі надання послуг, термін служби яких більше 1 (одного) року але вартість не перевищує 20 000,00 грн. відображені у складі малоцінних необоротних матеріальних активів.

Термін корисного використання основних засобів встановлений у Товариства:

Споруди та передавальні пристрої (ВОЛС) - 10 років;

Машини та обладнання – 5 років;

Комп'ютери, сервера, інші машини для автоматичного оброблення інформації, і пов'язані з ними засоби зчитування, друку, ДБЖ, принтери, МФУ і т. п. – 2 роки;

Транспортні засоби – 5 років;

Інструменти, прилади, інвентар, меблі – 4 роки;

Інші основні засоби – 2-12 років.

Основні засоби відображаються у балансі за первісною вартістю. Модель обліку основних засобів за переоціненою вартістю не застосовувалась.

Амортизація по МНМА нараховується у розмірі 100% при введені в експлуатацію.

Нематеріальні активи

Первісна вартість нематеріальних активів складається з:

- вартості придбання, крім отриманих торговельних знижок,

- мита,

- непрямих податків, які не підлягають відшкодуванню (тобто, крім ПДВ),

- інших витрат, безпосередньо пов'язаних з його придбанням та доведенням до стану, в якому він придатний для використання за призначенням.

Одиницею обліку визначено окремий об'єкт нематеріальних активів.

Нематеріальні активи амортизуються на основі прямолінійного методу.

Нематеріальні активи терміном служби менше 1 (одного) року не визнаються і відображаються в бухгалтерському обліку як витрати поточного звітного періоду.

Термін корисного використання нематеріальних активів встановлений у Товариства:

Торгова марка – 10 років;

Програмні продукти – 1, 2, 5 років.

Нематеріальні активи відображаються у балансі за первісною вартістю. Модель обліку нематеріальних активів за переоціненою вартістю не застосовувалась.

Оцінка вибуття запасів

В фінансовій звітності запаси відображені за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації.

Чиста вартість реалізації запасів - це очікувана ціна реалізації запасів в умовах звичайної діяльності за вирахуванням очікуваних витрат для завершення їх виробництва та реалізацію

Для обліку суми знецінення запасів використовується спосіб нарахування резерву під забезпечення витрат від знецінення запасів.

При списанні запасів, продажу та іншому вибутті оцінка їх здійснюється за методом собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО)

Дебіторська заборгованість

Поточна дебіторська заборгованість, включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю. Вона визначається шляхом вирахування з первісної вартості дебіторської заборгованості резерву сумнівних боргів.

Для обчислення резерву сумнівних боргів для дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги , та по заборгованості за розрахунки за виданими авансами, Товариство застосовує абсолютну суму сумнівної заборгованості, на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів.

Забезпечення

Виплати співробітникам за щорічною відпусткою відображаються, коли співробітники набувають право на таку відпустку. Резерв формується на основі розрахунку зобов'язання за щорічною відпусткою, виходячи з кількості днів невикористаної відпустки за період до дати складання балансу помножених на середню заробітну плату працівника за останні дванадцять місяців.

Забезпечення на виплату відпусток створюється для покриття витрат, які ймовірно будуть понесені в найближчі 12 місяців в зв'язку з державними гарантіями щодо оплати днів, у яких працівник буде перебувати у відпустці. На дату балансу дата понесення таких витрат та їх сума чітко не визначена, так як залежить від рівня середньої заробітної плати за 12 попередніх 12 місяців відносно місяця, в якому працівник піде у відпустку.

Доходи

Чистий дохід від продажу та надання послуг включає в себе доходи від:

- ✓ продажу волоконно-оптичних ліній зв'язку (ВОЛЗ);

- ✓ надання послуг комплексного технічного обслуговування та аварійного відновлення ВОЛЗ та РПН (регенераційних пунктів, що не обслуговуються) ;
- ✓ надання послуг з виконання монтажних та вимірювальних робіт на ВОЛЗ Замовника за заявками;
- ✓ здачі в оренду «темних» оптичних волокон;
- ✓ виконання робіт з монтажу систем електрозабезпечення обладнання зв'язку;
- ✓ будівництво, обслуговування, продаж та здача в оренду РПН.

Доходи від звичайної діяльності класифікуються за такими групами:

- ✓ Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);
- ✓ інші операційні доходи;
- ✓ фінансові доходи;
- ✓ інші доходи.

Дохід, пов'язаний з наданням послуг визнається виходячи зі ступеня завершеності операцій з надання послуг на дату балансу, якщо може бути достовірно оцінений результат цієї операції.

Результат операції з надання послуг може бути достовірно оцінений за наявності всіх наведених нижче умов:

- ✓ можливості достовірної оцінки доходу;
- ✓ ймовірності надходження економічних вигод від надання послуг;
- ✓ можливої достовірної оцінки ступеня завершеності надання послуг на дату балансу;
- ✓ можливості достовірної оцінки витрат, здійснених для надання послуг і необхідних для їх завершення.

3. Принцип безперервності діяльності

Керівництво Товариства підготувало цю фінансову звітність відповідно до принципу подальшої безперервності діяльності. При формуванні цього професійного судження керівництво врахувало фінансовий стан Товариства, поточні плани, прибутковість діяльності та доступ до фінансових ресурсів, а також проаналізувало вплив макроекономічних тенденцій та подій після звітної дати на діяльність Товариства.

Оскільки на території України з 24 лютого 2022 року триває повномасштабна війна, деякі регіони України залишаються місцем інтенсивних бойових дій або тимчасово окуповані, то ці події мають суттєвий негативний вплив на українську економіку і, відповідно, на бізнес, фінансовий стан та результати діяльності Товариства.

Станом на дату випуску цієї фінансової звітності не було пошкоджень критично важливих активів, які перешкоджали б Товариству продовжувати діяльність. Проте Товариство має активи у зоні активних бойових дій. Оцінити стан деяких активів на даний момент не виявляється можливим.

Станом на 31 грудня 2025 року Товариство дотримувалося усіх зовнішніх регуляторних вимог.

Керівництво планує своєчасно обслуговувати зобов'язання Товариства у відповідності до умов укладених договорів. Виходячи з прогнозів керівництва, очікується, що Товариство матиме достатньо ліквідних активів для дотримання прийнятного рівня платоспроможності.

У разі найгіршого сценарію розвитку подій, за якого інтенсивні воєнні дії відбуватимуться по всій території України, можна припустити, що це матиме вплив на діяльність Товариства, тривалість якого неможливо спрогнозувати. Ці обставини являють собою фактор невизначеності поза контролем Товариства.

Керівництво вжило належних заходів для забезпечення безперервної діяльності Товариства та зробило такі припущення у своєму прогнозі на дванадцять місяців з дати цієї фінансової звітності:

- інтенсивність воєнних дій та охоплення територій України, на які вторглися російські війська, значно не збільшаться;

- Товариство зможе забезпечити безперебійну роботу критичної IT-інфраструктури та доступність свого персоналу у відповідності до заходів, вжитих керівництвом та передбачених планом безперервності діяльності;

- наявна ліквідність, а також надходження від погашення існуючої дебіторської заборгованості та укладення нових договорів дозволять Товариству фінансувати операційні витрати та продовжувати обслуговувати зобов'язання Товариства.

Керівництво проаналізувало здатність Товариства продовжувати подальшу безперервну діяльність станом на дату випуску цієї фінансової звітності та дійшло висновку, що існує лише один суттєвий фактор невизначеності, це фактор подальшої значної ескалації воєнних дій, що може призвести до дестабілізації діяльності Товариства, який може викликати значні сумніви у спроможності Товариства продовжувати безперервну діяльність. За умови поширення воєнних дій на більшість території країни Товариство може бути не в змозі реалізувати свої активи та погасити зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності.

Спираючись на ці фактори, керівництво обґрунтовано очікує наявність у Товариства достатніх ресурсів для управління діяльністю протягом наступних дванадцяти місяців з дати цієї фінансової звітності. Керівництво продовжить відстежувати потенційний вплив та вживатиме усіх можливих заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків.

З урахуванням цих та інших заходів керівництво Товариства дійшло висновку, що застосування припущення про безперервність діяльності для підготовки фінансової звітності є доцільним.

4. Результати діяльності

4.1 Доходи

Розподіл доходу за групами доходів:

Класифікація доходів	Обсяг у 2025 році, тис. грн.	Обсяг у 2024 році, тис. грн.
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	257 890	241 447
Інші операційні доходи	2 294	23 219
Фінансові доходи	488	805

Основні складові показника **Інші операційні доходи** за 2025 та 2024 роки, у звітності відображено у розрізі наступних елементів:

Елементи доходів	2025 рік тис. грн.	2024 рік тис. грн.
Курсові різниці	1 709	2 157
Доходи від реалізації активів	512	20 315
Інше	73	747
Всього:	**2 294**	**23 219**

В склад інших **фінансових доходів** в 2025 році були включені:

- відсотки по залишкам на поточних рахунках – 488 тис. грн.

Всього: 805 тис. грн.

В склад інших **фінансових доходів** в 2024 році були включені:

- відсотки по залишкам на поточних рахунках – 805 тис. грн.

Всього: 805 тис. грн.

4.2 Витрати

Основні види витрат, що включені до **собівартості реалізованих послуг** це витрати на заробітну плату виробничого персоналу, амортизацію виробничих основних засобів та нематеріальних активів, плата за розміщення обладнання, плата за електроенергію для НРП, оренда виробничих приміщень.

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) у 2025 р. – 171 683 тис. грн., у 2024 р. – 156 542 тис. грн.

Основні елементи **адміністративних витрат** за 2025 та 2024 роки, у звітності відображено у розрізі наступних елементів:

Елементи адміністративних витрат	2025 рік тис. грн.	2024 рік тис. грн.
Зарплата та нарахування адміністративного персоналу	25 181	17 522
Послуги юристів, аудиту, нотаріусів інші консультаційні	5 473	4 695
Створення забезпечень	3 730	5 600
Оренда майна	2 424	4 227
Витрати на страхування	1 014	821
Витрати запасів	795	1 956
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	68	393
Інші витрати	4 528	3 059
Всього:	**43 213**	**38 273**

Основні елементи **інших операційних витрат** за 2025 та 2024 роки, у звітності відображено у розрізі наступних елементів:

Елементи інших операційних витрат	2025 рік тис. грн.	2024 рік тис. грн.
Операційна курсова різниця	368	407
Залишкова вартість необоротних активів при продажу	56	3 477
Штрафи, пені	3	392
Податок на прибуток	0	5 220
Інші	26	146
Всього:	**453**	**9 642**

Розмір **інших витрат** в 2025 році складає 15 тис. грн. (списання основних засобів), в 2024 році складає 54 тис. грн.

4.3 Витрати з податку на прибуток

Фінансовий результат до оподаткування в 2025 році склав 45 308 тис. грн.

Протягом 2025 року ставка податку на прибуток Товариства складала 18% від фінансового результату, відкоригованого на різниці, які виникли відповідно до норм податкового законодавства.

Витрати з податку на прибуток, включають:

- ✓ 8 155 тис. грн. – податок на прибуток розрахованого згідно норм ПКУ, в т.ч.:
- ✓ 8 155 тис. грн. – податок на прибуток з фінансового результату до оподаткування.

Фінансовий результат до оподаткування в 2024 році склав 60 960 тис. грн.

Протягом 2024 року ставка податку на прибуток Товариства складала 18% від фінансового результату, відкоригованого на різниці, які виникли відповідно до норм податкового законодавства.

Витрати з податку на прибуток, включають:

- ✓ 12 007 тис. грн. – податок на прибуток розрахованого згідно норм ПКУ, в т.ч.:
- ✓ 10 973 тис. грн. – податок на прибуток з фінансового результату до оподаткування;
- ✓ 1 034 тис. грн. – податок на прибуток від тимчасових податкових різниць, не визнаних відстроченим податковим активом.

5. Фінансовий стан

5.1 Відстрочені податкові активи

Товариство станом на 31.12.2025 р. має відстрочені податкові активи в розмірі 13 626 тис. грн. за створеним у бухгалтерському обліку резервом сумнівних боргів, але враховуючи триваючу війну, Товариством не визнано такий актив у фінансовій звітності за 2025 р.

Товариство станом на 31.12.2024 р. мало відстрочені податкові активи в розмірі 14 886 тис. грн. за створеним у бухгалтерському обліку резервом сумнівних боргів, але враховуючи триваючу війну, Товариством не визнано такий актив у фінансовій звітності за 2024 р.

5.2 Запаси

Балансова (облікова) вартість запасів у розрізі окремих класифікаційних груп станом на 31.12.2025 року та 31.12.2024 року.

Група запасів	Станом на 31.12.2025			Станом на 31.12.2024		
	Первісна вартість	Сума резерву під знецінення	Чиста вартість реалізації	Первісна вартість	Сума резерву під знецінення	Чиста вартість реалізації
Сировина і матеріали	13 353	0	13 353	14 470	0	14 470
Паливо	863	0	863	882	0	882
Запасні частини	3 422	0	3 422	2 628	0	2 628
Малоцінні та швидкозношувані предмети	588	0	588	540	0	540
Товари	2 686	2 686	0	2 686	2 686	0
Готова продукція	2 587	2 587	0	2 587	2 587	0
Незавершене виробництво	5 827	5 827	0	5 827	5 827	0
Усього:	**29 326**	**11 100**	**18 226**	**29 620**	**11 100**	**18 520**

5.2 Дебіторська заборгованість

Склад дебіторської заборгованості станом на 31.12.2025 року та 31.12.2024 року.

Вид дебіторської заборгованості	Станом на 31.12.2025 тис. грн.	Станом на 31.12.2024 тис. грн.
за продукцію, товари, роботи, послуги	30 895	30 600
за виданими авансами	3 468	3 346
з бюджетом	24	24
у тому числі з податку на прибуток	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	86 505	73 889
Довгострокова заборгованість	0	0
Всього:	**120 892**	**107 859**

Станом на 31.12.2025 року **інша поточна дебіторська заборгованість** включала:

- ✓ розрахунки з наданої поворотної безвідсоткової фінансової допомоги – 162 205 тис. грн.
- ✓ резерв сумнівних боргів – (75 700) тис. грн.

З наданих поворотних безвідсоткових фінансових допомог у розмірі 162 205 тис. грн., за частиною на суму 75 700 тис. грн., їх термін повернення настав у попередніх роках, а за іншою частиною на суму 86 505 тис. грн. термін повернення визначено за запитом Товариства, але не пізніше 2026 р.

Станом на 31.12.2024 року **інша поточна дебіторська заборгованість** включала:

- ✓ розрахунки з наданої поворотної безвідсоткової фінансової допомоги – 156 549 тис. грн.
- ✓ резерв сумнівних боргів – (82 700) тис. грн.
- ✓ інша поточна дебіторська заборгованість – 40 тис. грн.

З наданих поворотних безвідсоткових фінансових допомог у розмірі 156 549 тис. грн., за частиною на суму 82 700 тис. грн., їх термін повернення настав у попередніх роках, а за іншою частиною на суму 73 849 тис. грн. термін повернення визначено за запитом Товариства.

Сума дебіторської заборгованості в розрізі її класифікації за строками непогашення:

Вид заборгованості	Всього	в т.ч. за терміном непогашення			
		Від 0 до 60 днів	Від 61 до 90 днів	Від 91 до 180 днів	Більше 181 днів
Дебіторська заборгованість за товари,	30 895	30 643	0	229	23

роботи, послуги					
Інша дебіторська заборгованість (за фінансовою допомогою)	86 505	0	0	0	0

5.3 Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31.12.2025 та 31.12.2024 років грошові кошти та їх еквіваленти включали:

Найменування показника	Станом на 31.12.2025 тис. грн.	Станом на 31.12.2024 тис. грн.
Поточні рахунки в банках в національній валюті	14	14
Поточні рахунки в банках в іноземній валюті	24 473	24 473
Інші грошові кошти (депозити з поверненням за вимогою)	8 760	8 760
Всього:	**33 247**	**33 247**

5.4 Власний капітал

Протягом 2025 року, в структурі власного капіталу Товариства відбулися тільки за рахунок зміни нерозподіленого прибутку за результатами визнання фінансового результату.

Структура власного капіталу:

Стаття	На 31.12.2025 тис. грн.	На 01.01.2024 тис. грн.
Статутний капітал	500	500
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	247 448	210 317
Всього:	**247 948**	**210 817**

У 2025 р. нараховано дивідендів не проводилося. У 2025 р. виплачено дивідендів, нарахованих у попередніх періодах на суму 50 454 тис. грн.

У 2024 р. нараховано дивідендів на суму 159 193 тис. грн., виплачено у 2024 р. дивідендів на суму 56 589 тис. грн.

5.5 Зобов'язання

Інші поточні зобов'язання

Станом на 31.12.2025 інші поточні зобов'язання включають:

- Податковий кредит по передплатах – 835 тис. грн.

Всього: 835 тис. грн.

Станом на 31.12.2024 інші поточні зобов'язання включають:

- Податковий кредит по передплатах – 1 095 тис. грн.

Всього: 1 095 тис. грн.

5.6. Фінансові інструменти – управління ризиками

Цілі та політика управління фінансовими ризиками

Основні фінансові інструменти Товариства включають грошові кошти та їх еквіваленти та інші фінансові інструменти, такі як дебіторська та кредиторська заборгованість, що виникають безпосередньо у ході операційної діяльності.

Загальна програма управління ризиками Товариства сфокусована на згладжуванні ефекту непередбачуваності та неефективності фінансового ринку України і спрямована на зменшення його потенційного негативного впливу на фінансові результати Товариства.

Управління ризиками здійснюється фінансовим директором Товариства, а ключові рішення приймаються директором та Загальними зборами учасників. Основні ризики, притаманні фінансовим інструментам Товариства, включають ринковий ризик, валютний ризик, ризик ліквідності, кредитний ризик. Підходи до управління кожним із цих ризиків представлені нижче.

Ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки за фінансовим інструментом будуть коливатися внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик включає в себе три типи ризику: відсотковий ризик, валютний ризик і інші цінові ризики, наприклад, ризик зміни цін на інструменти капіталу і ризик зміни цін на товари, послуги. Фінансові інструменти, яким властивий ринковий ризик, включають в себе кредити і позики, депозити, фінансові активи, наявні для продажу.

Валютний ризик

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься внаслідок змін у валютних курсах. Схильність Товариства до ризику зміни обмінних курсів іноземних валют обумовлена, насамперед, операційною діяльністю (дебіторська та кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, грошові кошти на рахунках в банках).

На діяльність Товариства має значний вплив коливання курсів гривні до долара США, євро, так як частина дебіторської і кредиторської заборгованості прив'язані до цих валют.

В таблиці нижче наведено офіційний курс гривні по відношенню до основних іноземних валют.

Дата звітності	Євро (EUR)	долар США (USD)
31 грудня 2024	43,9266	42,0390
31 грудня 2025	49,8565	42,3878

Станом на 31 грудня 2025 року аналіз активів та зобов'язань Товариства за валютою представлено наступним чином:

Фінансові активи/зобов'язання	EUR тис. грн.	USD тис. грн.
Грошові кошти та їх еквіваленти	10 404	13 949
Дебіторська заборгованість за товари, роботи послуги	111	1 601
Всього фінансові активи	**10 515**	**15 550**
Всього фінансові зобов'язання	-	-
Відкрита позиція	**10 515**	**15 550**

Станом на 31 грудня 2024 року аналіз активів та зобов'язань підприємства за валютою представлено наступним чином:

Фінансові активи/зобов'язання	EUR тис. грн.	USD тис. грн.
Грошові кошти та їх еквіваленти	8 775	15 698
Дебіторська заборгованість за товари, роботи послуги	98	805
Всього фінансові активи	**8 873**	**16 503**
Всього фінансові зобов'язання	-	-
Відкрита позиція	**8 873**	**16 503**

Чутливість прибутку до оподаткування Товариства до зміни курсу іноземної валюти:

Зміна курсу	Прибуток (збиток) тис. грн.
Зростання курсу євро на 10%	1 052
Падіння курсу євро на 10%	-1 052
Зростання курсу долара США на 10%	1 555
Падіння курсу долара США на 10%	-1 555

Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик того, що Товариство понесе фінансові збитки, оскільки контрагенти не виконають свої зобов'язання за фінансовим інструментом або клієнтському договору. Товариство схильне до кредитного ризику, пов'язаного з його операційною діяльністю (насамперед, щодо торгової дебіторської заборгованості, грошових коштів) та фінансовою діяльністю.

Максимальний рівень кредитного ризику Товариства, як правило, дорівнює балансовій вартості фінансових активів. Максимальний рівень кредитного ризику за фінансовою звітністю становив:

Показники	На 31.12.2025 тис. грн.	На 31.12.2024 тис. грн.
Грошові кошти та їх еквіваленти	35 212	33 247
Торгова дебіторська заборгованість	30 895	30 600
Інші фінансові активи	86 505	73 889
Всього фінансові активи	**152 612**	**137 736**

Ризик ліквідності

Товариство здійснює контроль над ризиком дефіциту грошових коштів, використовуючи інструмент планування поточної ліквідності. Метою Товариства є підтримка балансу між безперервністю фінансування та гнучкістю. Управляння ризиками ліквідності на рівні Товариства проводиться шляхом вивчення платоспроможності клієнтів, встановлення договірних обмежень та отримання попередньої оплати, що може мінімізувати ризики, пов'язані з неплатежами.

Товариство приділяє велику увагу неплатежам та проводить роботу по своєчасному стягненню боргів. В рамках розгляду цього питання також проводяться роботи по формуванню при необхідності резерву сумнівних боргів.

6. Інформація про пов'язані сторони

Товариство надало у 2025 р. пов'язаним сторонам (фізичним особам, які сумарно володіють 100% акцій одного з учасників Товариства) поворотну безвідсоткову фінансово допомогу в розмірі – 12 656 тис. грн. Також у 2025 р. Товариство простило борг пов'язаної сторони на суму 7 000 тис. грн.

У 2024 р. Товариство надало пов'язаним сторонам (фізичній особі, які володіє 100% акцій одного з учасників Товариства та юридичній особі, пов'язаній через фізичну особу, яка є власником частини корпоративних прав у двох компаніях) поворотну безвідсоткову фінансово допомогу в розмірі – 9 775 тис. грн.

Станом на 31.12.2025 р. дебіторська заборгованість за наданими пов'язаним сторонам поворотними безвідсотковими фінансовими допомогами становить – 106 505 тис. грн.

Станом на 31.12.2024 р. дебіторська заборгованість за наданими пов'язаним сторонам поворотними безвідсотковими фінансовими допомогами становить – 90 466 тис. грн.

Станом на 31.12.2025 р. існує кредиторська заборгованість за пов'язаними сторонами всього на – 72 377 тис. грн. (за розрахунками з виплати дивідендів), на 31.12.2024 р. такий борг становив – 122 830 тис. грн. Частково причиною заборгованості є неможливість проведення виплати нерезиденту із-за обмежень НБУ, а також ненастання станом на 31.12.2025 р. та 31.12.2024 р. встановлених термінів виплат дивідендів.

Виплати управлінському персоналу у 2025 р. становили 6 758 тис. грн. (нараховано 8 776 тис. грн. (до утримання податків та зборів)), у 2024 р. виплати управлінському персоналу становили 3 629 тис. грн. (нараховано 4 520 тис. грн. (до утримання податків та зборів)).

7. Оренда

Інформація щодо договорів операційної оренди, у яких Товариство виступає орендарем:

Показники	На 31.12.2025 тис. грн.	На 31.12.2024 тис. грн.
Загальну суму майбутніх мінімальних орендних платежів за невідмовною орендою за строком оренди до одного року	22 200	19 568

Інформація щодо договорів операційної оренди, у яких Товариство виступає орендодавцем:

Показники	На 31.12.2025 тис. грн.	На 31.12.2024 тис. грн.
Первісну вартість об'єктів операційної оренди	209 453	213 296
Знос об'єктів операційної оренди	96 148	74 840
Загальна сума майбутніх мінімальних орендних платежів за невідмовною орендою за строком оренди до одного року	135 000	126 000

8. Звіт про рух грошових коштів

У Звіті про рух грошових коштів за 2025 р. до складу інших надходжень в результаті операційної діяльності відносяться надходження для оплати лікарняних та інше. Всього – 79 тис. грн.

У Звіті про рух грошових коштів за 2025 р. до складу інших витрачань в результаті операційної діяльності входять наступні витрачання:

- ✓ видача коштів підзвітним особам – 458 тис. грн.;
- ✓ банківське обслуговування – 112 тис. грн.;
- ✓ інше – 141 тис. грн.

Всього – 711 тис. грн.

У Звіті про рух грошових коштів за 2024 р. до складу інших надходжень в результаті операційної діяльності відносяться надходження для оплати лікарняних та інше. Всього – 89 тис. грн.

У Звіті про рух грошових коштів за 2024 р. до складу інших витрачань в результаті операційної діяльності відносяться наступні витрачання:

- ✓ видача коштів підзвітним особам – 431 тис. грн.;
- ✓ оплата за виконавчими листами – 413 тис. грн.;
- ✓ сплата штрафів – 392 тис. грн.;
- ✓ інше – 1 175 тис. грн.

Всього – 2 411 тис. грн.

У Звіті про рух грошових коштів за 2025 р. проведено коригування інформації за 2024 р. (за аналогічний період попереднього року). Коригування пов'язане з виправленнями помилок, які виявлені в результаті аудиту фінансової звітності за 2024 р. Виправлено наступні показники:

Код рядка	Показник Звіту про рух грошових коштів	Дані ФЗ за 2024	Дані за 2024 виправлені у 2025	Відхилення (кол. 4 – кол. 3)
1	2	3	4	5
	I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
	Надходження від:			
3000	Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	274 887	155 568	-119 319
3015	Надходження авансів від покупців та замовників	17 831	13 943	-3 888
3040	Надходження від операційної оренди	0	120 146	120 146
	Витрачання на оплату:			
3100	Товарів (робіт, послуг)	-23 175	-23 140	35
3135	Витрачання на оплату авансів	-53 099	-53 009	90
3190	Інші витрачання	-14 524	-2 412	12 112
3195	**Чистий рух коштів від операційної діяльності**	**43 250**	**52 427**	**9 176**
	II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
	Надходження від реалізації:			
3205	необоротних активів	21 316	24 378	3 062
	Надходження від отриманих:			
	Витрачання на придбання:			
3260	необоротних активів	-17 939	-18 064	-125
3275	Витрачання на надання позик	-1 700	-13 813	-12 113
3295	**Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності**	**1 677**	**-7 499**	**-9 176**

9. Події після дати балансу

Згідно Рішення Загальних зборів учасників Товариства від 01.06.2026 р. відбувся розподіл частини чистого прибутку за 2006 р. в сумі 44 000 тис. грн. шляхом спрямування його на виплату дивідендів учасникам Товариства.

Враховуючи, що з 24 лютого 2022 р. в Україні проходить повномасштабна війна і частина активів Товариства знаходиться в зоні безпосереднього військового зіткнення або на територіях дуже наближених до активних бойових дій, Товариство може не володіти достовірною інформацією щодо стану активів, які перебувають у такій зоні. Зміни території охопленої такою зоною в певній мірі

відбувалися і після дати балансу. На даний час достовірно оцінити рівень впливу активних бойових дій на частину активів Товариства не виявляється можливим. Проте не зважаючи на всі події, які відбуваються на території України, весь період після дати балансу Товариство працює відповідно до планових завдань, заробітна плата та всі виплати працівникам, згідно чинного законодавства України, виплачуються своєчасно і в повному розмірі.

Інших подій після дати балансу, які підлягають розкриттю не відбувалося.

10. Затвердження фінансової звітності

Датою затвердження управлінським персоналом Товариства фінансової звітності за 2025 рік є 27 липня 2026 року.

Директор _____ Кулик Л.В.

Головний бухгалтер _____ Терерва Л.М.