

# Титульний аркуш

30.04.2026

(дата реєстрації особою електронного документа)

№30/04-01

(вихідний реєстраційний номер електронного документа)

Підтверджую ідентичність та достовірність інформації, що розкрита відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами (далі - Положення)

Генеральний директор

(посада)

(місце для накладання електронного підпису уповноваженої особи емітента/особи, яка надає забезпечення, що базується на кваліфікованому сертифікаті відкритого ключа)

Шелемба М.В.

(прізвище та ініціали керівника або уповноваженої особи)

## Проміжний звіт ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДАТАГРУП" (31720260) за 1 квартал 2026 року

Рішення про затвердження проміжного звіту:

Особа, яка здійснює діяльність з оприлюднення регульованої інформації: Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України", 21676262, Україна, DR/00001/APA

Особа, яка здійснює подання звітності та/або звітних даних до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку: Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України", 21676262, Україна, DR/00002/ARM

Дані про дату та місце оприлюднення проміжної інформації:

Проміжну інформацію розміщено на власному вебсайті емітента

<https://www.datagroup.ua/pro-kompaniyu/pravo-vaya-baza/rozkrittya-informaciyi>

(URL-адреса вебсайту)

30.04.2026

(дата)

### **Пояснення щодо розкриття інформації**

Інформація щодо усіх випусків цінних паперів, за якими надається забезпечення (якщо річний звіт подається особою, яка надає забезпечення (незалежно від того, чи є особа емітентом) відсутня оскільки емітент не має випусків цінних паперів, за якими надаються забезпечення іншими особами.

Інформація щодо всіх осіб, які на дають забезпечення за його зобов'язаннями (якщо за зобов'язаннями емітента надаються забезпечення) відсутня оскільки емітент не має випусків цінних паперів, за якими надаються забезпечення іншими особами.

Інформація про рейтингове агентство не надається у зв'язку з тим, що у статутному фонді Товариства немає державної частки, Товариство не має стратегічного значення для економіки та безпеки держави, Товариство не здійснило випуску боргових цінних паперів та не займає монопольного (домінуючого) становища.

Протягом звітного періоду Товариство не було стороною в судових справах, за якими розглядаються позовні вимоги у розмірі на суму 1 та більше відсотків активів емітента.

Інформація щодо корпоративного секретаря відсутня оскільки посада корпоративного секретаря в Товаристві не передбачена.

Посадові особи емітента не володіють акціями емітента.

Дата закінчення строку дії ліцензії: ліцензії №169 та №201321007 з датою закінчення строку дії "11.11.1111" - безстрокові; інші ліцензії з датою закінчення строку дії зазначені "11.11.1111" - автоматично продовжено на період дії воєнного стану в Україні або окремих її місцевостях, введеного відповідно до ЗУ "Про правовий режим воєнного стану", та протягом шести місяців після його припинення чи скасування.

Товариство не займається видами діяльності, що класифікуються як переробна, добувна промисловість або виробництво та розподілення електроенергії, газу та води за класифікатором видів економічної діяльності, а також дохід (виручка) від реалізації продукції за звітний період складає менше ніж 5 млн. грн., в зв'язку з чим інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції і про собівартість реалізованої продукції відсутня.

Товариство немає філіалів або інших відокремлених структурних підрозділів.

Протягом звітного періоду Товариство не здійснювало випуску облігацій, інших цінних паперів, деривативних цінних паперів, у зв'язку з чим інформація щодо випуску в/з цінних паперів, а також інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів та звіт про стан об'єкта нерухомості (у разі емісії цільових корпоративних облігацій, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва) відсутні.

Протягом звітного періоду Товариство не здійснювало викупу власних акцій.

Інформація про наявність у власності працівників особи цінних паперів (крім акцій) такої особи відсутня у зв'язку з тим, що Товариство не здійснювало емісії інших цінних паперів крім акцій.

Працівники Товариства не мають у власності акцій у розмірі понад 0,1 % розміру статутного капіталу, у зв'язку з чим Інформація про наявність у власності працівників особи акцій у розмірі понад 0,1 % розміру статутного капіталу відсутня.

Інформація про будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів емітента, в тому числі необхідність отримання від емітента або інших власників цінних паперів згоди на відчуження таких цінних паперів

відсутня у зв'язку з відсутністю обмежень.

Проміжна фінансова звітність у форматі XBRL за звітний період з технічних причин відсутня.

Проміжну фінансову звітність не перевірено суб'єктом аудиторської діяльності, у зв'язку з чим звіт щодо огляду проміжної фінансової звітності відсутній.

Інформація про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів; інформація про вчинення значних правочинів; інформація про вчинення правочинів щодо яких є заінтересованість, про осіб, заінтересованих у вчиненні емітентом правочинів із заінтересованістю, та обставини, існування яких створює заінтересованість відсутня у зв'язку з відсутністю вчинення в/з правочинів.

Протягом звітного року Товариство не здійснювало випуску боргових цінних паперів, у зв'язку з чим проміжна фінансова звітність особи, яка надає забезпечення (за кожним суб'єктом забезпечення окремо) відсутня.

Унікальний номер запису в Єдиному державному демографічному реєстрі (УНЗР) посадових осіб, та працівників Товариства - не вказаний у зв'язку з відсутністю у фізичних осіб ID-картки.

## **Зміст до проміжного звіту**

### **I. Загальна інформація**

1. Ідентифікаційні дані та загальна інформація
2. Органи управління та посадові особи. Організаційна структура
3. Структура власності
4. Опис господарської та фінансової діяльності
5. Участь в інших особах

### **II. Інформація щодо капіталу та цінних паперів**

1. Цінні папери

### **III. Фінансова інформація**

1. Проміжна фінансова звітність
3. Твердження щодо проміжної інформації

### **IV. Нефінансова інформація**

1. Проміжний звіт керівництва

## I. Загальна інформація

### 1. Ідентифікаційні дані та загальна інформація

1	Повне найменування	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДАТАГРУП"
2	Скорочене найменування	ПрАТ "ДАТАГРУП"
3	Ідентифікаційний код юридичної особи	31720260
4	Дата державної реєстрації	29.10.2001
5	Місцезнаходження	03005, Україна, м.Київ, Солом'янський р-н р-н, м.Київ, вул. Сім'ї Бродських, 31-33
6	Адреса для листування	
7	Особа, яка розкриває інформацію	V Емітент Особа, яка надає забезпечення
8	Особа має статус підприємства, що становить суспільний інтерес	V Так Ні
9	Категорія підприємства	V Велике Середнє Мале Мікро
10	Адреса електронної пошти для офіційного каналу зв'язку	vadim.shelest@datagroup.ua
11	Адреса вебсайту	<a href="https://www.datagroup.ua">https://www.datagroup.ua</a>
12	Номер телефону	+38(044)538 00 37
13	Статутний капітал, грн	210709275
14	Відсоток акцій (часток/паїв) у статутному капіталі, що належить державі	0
15	Відсоток акцій (часток, паїв) статутного капіталу, що передано до статутного капіталу державного (національного) акціонерного товариства та/або холдингової компанії	0
16	Середня кількість працівників за звітний період	2357
17	Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	61.10 - Діяльність у сфері проводового електрозв'язку 61.20 - Діяльність у сфері безпроводового електрозв'язку 61.90 - Інша діяльність у сфері електрозв'язку
18	Структура управління особи	V Однорівнева Дворівнева Інше

### Банки, що обслуговують особу:

1	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТАСКОМБАНК"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	09806443
	IBAN	UA693395000000026006148873001
	Валюта рахунку	UAH
2	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТАСКОМБАНК"

	філії, відділення банку)	
	Ідентифікаційний код юридичної особи	09806443
	IBAN	UA693395000000026006148873001
	Валюта рахунку	USD
3	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТАСКОМБАНК"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	09806443
	IBAN	UA693395000000026006148873001
	Валюта рахунку	EUR
4	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДЕРЖАВНИЙ ОЩАДНИЙ БАНК УКРАЇНИ"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	31720260
	IBAN	UA663226690000026009300823527
	Валюта рахунку	UAH

**Штрафні санкції щодо особи:**

№ з/п	Номер та дата рішення, яким накладено штрафну санкцію	Орган, який наклав штрафну санкцію	Суть санкції (та її розмір, якщо застосовується)	Підстава для накладення санкції (з посиланням на відповідні норми законодавства)	Інформація про виконання
1	2	3	4	5	6
1	Догов.ДГ №12-26 30.01.2026	Військова частина 2428	Штраф за неякісне надання послуг	Претензія №2	Сплачено п/д 17301 від 30.03.2026 - 638,19 грн
2	Догов.ДГ №12-26 30.01.2026	Військова частина 2428	Штраф за неякісне надання послуг	Претензія №1	Сплачено п/д 17302 від 30.03.2026 - 29787,39 грн
3	Догов.ДГ №353-24 27.12.2024	Військова частина 2428	Штраф за неякісне надання послуг	Претензія №2	Сплачено п/д 17701 від 31.03.2026 - 2636,64 грн
4	ППР №0088950411 30.03.2026	ГУ ДПС у Вінницькій області м.Вінниця	Штраф за несвоєчасне подання декларації з податку на нерухоме майно	Акт перевірки від 09.03.2026 року №6361/02-32-04-11/31720260, ППР від 30.03.2026 №0088950411.  пп.266.7.5 п.266.7 ст. 266 ПКУ; пп.54.3.1 п. 54.3 ст.54 глави 4 розділу II та п.120.1 ст.120 ПКУ	Сплачено п/д 17883 від 02.04.2026 - 340грн

## 2. Органи управління та посадові особи. Організаційна структура

### Органи управління

№ з/п	Назва органу управління (контролю)	Кількісний склад органу управління (контролю)	Персональний склад органу управління (контролю)
1	2	3	4
1	Генеральний директор	Одноосібний	Шелемба Михайло Васильович
3	Загальні збори акціонерів	Згідно переліку на дату обліку	Всі акціонери товариства

Інформація щодо посадових осіб

Виконавчий орган

№ з/п	Посада	Ім'я	РНОКПП	УНЗР	Рік народження	Освіта	Стаж роботи (років)	Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав за останні 5 років	Дата набуття повноважень та строк, на який обрано	Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини (Так/Ні)	Стать чоловіча/ жіноча - (ч/ж)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Генеральний директор	Шелемба Михайло Васильович			1986	Вища	19	ТОВ "МакКінзі Компанія Україна" 34818665 Консультант	16.11.2016 безстроково	Ні	ч



## Організаційна структура

<https://www.datagroup.ua/pro-kompaniyu/pravovaya-baza/rozkrittaya-informaciyi>

### 3. Структура власності

<https://www.datagroup.ua/pro-kompaniyu/pravovaya-baza/rozkrittaya-informaciyi>

### 4. Опис господарської та фінансової діяльності

1. Належність особи до будь-яких об'єднань підприємств, повне найменування та місцезнаходження об'єднання, опис діяльності об'єднання, строк участі особи у відповідному об'єднанні, роль особи в об'єднанні, посилання на вебсайт об'єднання.

Товариство не належить до будь-яких об'єднань підприємств.

2. Спільна діяльність, яку особа проводить з іншими організаціями, підприємствами, установами, при цьому зазначаються сума вкладів, мета вкладів (отримання прибутку, інші цілі) та отриманий фінансовий результат за звітний рік з кожного виду спільної діяльності.

Товариство не проводило спільну діяльність у звітному періоді.

3. Опис обраної облікової політики (метод нарахування амортизації, метод оцінки вартості запасів, метод обліку та оцінки вартості фінансових інвестицій тощо).

При відображенні в бухгалтерському обліку господарських операцій і подій застосовувались норми відповідних положень (стандартів) бухгалтерського обліку - МСБО, затверджених Міністерством фінансів України.

#### Основні засоби

Визнання, оцінка та облік основних засобів здійснюється відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 16 (МСБО 16) "Основні засоби", з урахуванням положень ст.146.5 4 Податкового Кодексу України №2755.

Основні засоби - це матеріальні об'єкти, що їх:

а) утримують для використання у виробництві або постачанні товарів чи наданні послуг для надання в оренду або для адміністративних цілей;

б) використовуватимуть, за очікуванням, протягом більше одного періоду.

в) та вартість якого (без ПДВ) більша 2500 грн. за одиницю до 01.09.2015 року, більша 6000 грн. за одиницю починаючи з 01.09.2015 року, з 23 травня 2020 р. вартісний критерій для основних засобів 20 000,00 грн.

Об'єкт основних засобів, який відповідає критеріям визнання активу, під час визнання оцінюється за його собівартістю. Собівартість - це сума сплачених грошових коштів чи їх еквівалентів або справедлива вартість іншої форми компенсації, наданої для отримання активу на час його придбання або створення

Після визнання активом, об'єкт основних засобів обліковується за його собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Нарахування амортизації основних засобів відбувається відповідно до вимог МСБО 16 "Основні засоби" прямолінійним методом, на протязі строку корисного використання (експлуатації) об'єкта.

Кожна частина об'єкта основних засобів, собівартість якої є суттєвою стосовно загальної собівартості об'єкта, амортизується окремо.

Строк корисної експлуатації активу визначається, виходячи з очікуваної корисності активу для Підприємства.

Малоцінні та швидкозношувані предмети

Предмети, термін використання яких менше одного року, що супроводжують виробничий процес протягом звітного періоду, обліковуються на рахунку 22 "Малоцінні та швидкозношувані предмети". У момент передачі таких активів в експлуатацію списуються з балансу (у розмірі 100% від їх вартості) з одночасною організацією їх оперативного кількісного обліку за місцями експлуатації і відповідальних особах протягом строку фактичного використання таких предметів.

Малоцінні необоротні активи.

В складі малоцінних необоротних активів обліковуються об'єкти вартістю до 6000 грн. (без ПДВ) та очікуваним терміном використання (експлуатації) більше одного року (або операційного циклу).

Амортизація малоцінних необоротних активів нараховується у першому місяці їх використання (в момент введення в експлуатацію) у розмірі 100% їх вартості відповідно до ст. 145.1.6 Податкового Кодексу України №2755

Малоцінні необоротні активи списуються з балансу в місяці введення їх в експлуатацію.

Нематеріальні активи

Визнання, оцінку та облік нематеріальних активів здійснюється згідно із положеннями Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 38 (МСБО 38) "Нематеріальні активи" з урахуванням ст.145.1.1 Податкового Кодексу України №2755 відповідно до визначених груп. Одиницею обліку вважати окремий об'єкт нематеріальних активів.

Нематеріальний актив визнається, якщо і тільки якщо:

а) є ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, які відносяться до активу, надходять до суб'єкта господарювання; та

б) собівартість активу можна достовірно оцінити.

Після первісного визнання нематеріальний актив відображається за його собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Проводиться оцінка, чи є визначеним або невизначеним строк корисної експлуатації нематеріального активу, та якщо він є визначеним, оцінюється його тривалість.

Нематеріальний актив розглядається як такий, що має невизначений строк корисної експлуатації, якщо (виходячи з аналізу всіх відповідних чинників) немає передбачуваного обмеження періоду, протягом якого такий актив буде (за очікуванням) генерувати надходження чистих грошових потоків до Підприємства.

Нематеріальні активи, створені в рамках Підприємства, крім капіталізованих витрат на розробку, не капіталізуються, і витрати відображаються у звіті про прибутки і збитки в тому періоді, в якому були

понесені відповідні витрати.

Нематеріальні активи мають обмежені терміни корисної служби та амортизуються протягом терміну експлуатації і аналізуються на предмет зменшення корисності у разі наявності ознак можливого зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів з обмеженими термінами корисної служби визнається у звіті про прибутки і збитки в категорії витрат, що відповідають функціям нематеріальних активів. Для розподілу вартості активу, яка амортизується на систематичній основі протягом строку його корисної служби використовується метод рівномірного нарахування. Терміни та порядок амортизації нематеріальних активів з обмеженими термінами служби переглядаються, як мінімум, щорічно наприкінці кожного звітного року. Зміни очікуваного терміну корисної служби або очікуваного характеру отримання майбутніх економічних вигод, втілених в активі, відображаються шляхом зміни періоду або методу нарахування амортизації, і розглядаються як зміни в облікових оцінках. Нематеріальний актив з невизначеним строком корисної експлуатації - не амортизується.

Строк корисної експлуатації нематеріального активу, який походить від договірних чи інших юридичних прав, не повинен перевищувати період чинності договірних або інших юридичних прав.

Ліквідаційна вартість нематеріального активу з визначеним строком корисної експлуатації приймається за нуль.

## Запаси

Товарно-матеріальні цінності визнаються, оцінюються та обліковуються згідно з вимогами Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 2 (МСБО 2) "Запаси".

Запаси - це активи, які:

- а) утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу;
- б) перебувають у процесі виробництва для такого продажу
- в) існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

Запаси включають товари, що були придбані та утримуються для перепродажу, у тому числі, наприклад, товари, придбані підприємством роздрібною торгівлі та утримувані для перепродажу, або земля та інша нерухомість для перепродажу. Запаси включають також готову вироблену продукцію або незавершене виробництво суб'єкта господарювання й основні та допоміжні матеріали, призначені для використання в процесі виробництва. У випадку виконавця послуг запаси включають витрати на послуги, для яких ще не визнано відповідний дохід.

Одиницею запасів вважається кожне найменування цінностей.

Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан.

Собівартість одиниць запасів, які, як правило, не є взаємозамінними, та товарів чи послуг, призначених для конкретних проектів, визначається шляхом використання конкретної ідентифікації їх індивідуальної собівартості.

Собівартість запасів, за винятком наведених вище, визначається за формулою - "перше надходження - перший видаток" (ФІФО). Формула ФІФО припускає, що одиниці запасів, які були придбані або вироблені першими, продаються першими, а отже, одиниці, які залишаються в запасах на кінець

періоду, є тими, що були придбаними або виробленими останніми.

Підприємство не проводило переоцінку товарно-матеріальних цінностей. Матеріальні цінності, які не мають реалізаційної вартості, не визнані активами.

#### Грошові кошти

Грошові кошти включають суму грошей в касі, на поточних рахунках і депозитах до запитання.

Підприємство використовує прямий метод, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів.

Грошові потоки, які виникають від операцій в іноземній валюті, відображаються у функціональній валюті Підприємства, із застосуванням до суми в іноземній валюті такого курсу обміну функціональної валюти на іноземну валюту, який був на дату грошового потоку. Грошові потоки, деноміновані в іноземній валюті, відображаються способом, який відповідає вимогам МСБО 21 "Вплив змін валютних курсів".

Грошові кошти, що відображаються за статтею балансу "Грошові кошти та їх еквіваленти" завжди доступні для оплати поточних зобов'язань і не є предметом будь-яких договірних обмежень щодо їх використання для погашення боргових зобов'язань.

#### Дебіторська заборгованість

Визнання, оцінка та облік дебіторської заборгованості на підприємстві ведеться у відповідності до вимогами Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.

Торгова та інша дебіторська заборгованість, що виникла у Підприємства, обліковується за первісною вартістю за вирахуванням резерву сумнівної заборгованості. Резерв сумнівної заборгованості створюється у разі, коли одержання повної суми заборгованості в подальшому не представляється можливим. Керівництво визначає ймовірність відшкодування дебіторської заборгованості, ґрунтуючись на оцінці платоспроможності основних дебіторів і на аналізі строків непогашення заборгованості.

Фінансові інструменти відображаються в обліку і звітності відповідно до Міжнародного стандарту фінансової звітності 9 (МСФЗ 9) "Фінансові інструменти".

Підприємство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у своєму звіті про фінансовий стан тоді й лише тоді, коли Підприємство стає стороною договірних положень щодо інструмента. Коли Підприємство вперше визнає фінансовий актив, він класифікує його та оцінює.

Підприємство класифікує фінансові активи як такі, що надалі оцінюються за амортизованою собівартістю, справедливою вартістю через інший сукупний дохід або справедливою вартістю через прибуток або збиток, на основі обох таких критеріїв:

- (а) бізнес-моделі суб'єкта господарювання з управління фінансовими активами; та
- (б) установленими договором характеристиками грошових потоків за фінансовим активом.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю в разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

- а) фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків; і

б) договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний

дохід у разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

а) фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів, і

б) договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові

потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену

частку основної суми.

Основна сума - це справедлива вартість фінансового активу при первісному визнанні.

Проценти складаються з компенсації за часову вартість грошей, за кредитний ризик, пов'язаний із заборгованістю за основною сумою протягом певного періоду, а також за інші основні ризики кредитування та витрати, а також із маржі прибутку.

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він не оцінюється за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Однак, можливо прийняти під час первісного визнання певних інвестицій в інструменти власного капіталу, які в іншому випадку оцінювалися б за справедливою вартістю через прибуток або збиток, безвідкличне рішення про відображення подальших змін справедливої

вартості в іншому сукупному доході.

Можливість призначення фінансового активу як такого, що оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток

Підприємство під час первісного визнання має право безвідклично призначити фінансовий актив як такий, що оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо таке рішення усуває або значно зменшує невідповідність в оцінці або визнанні, що в іншому випадку виникла б при оцінці активів або зобов'язань, або при визнанні прибутків і збитків за ними на різних основах .

Припинення визнання фінансових зобов'язань

Підприємство виключає фінансове зобов'язання (або частину фінансового зобов'язання) зі свого звіту про фінансовий стан тоді й лише тоді, коли воно погашається: тобто тоді, коли зобов'язання, передбачене договором, виконано або анульовано, або коли сплив термін його виконання.

Списання

Підприємство безпосередньо зменшує валову балансову вартість фінансового активу, якщо Підприємство не має обґрунтованих очікувань щодо відновлення фінансового активу в цілому або його частини. Списання являє собою подію припинення визнання

Підприємство Акціонерний капітал

Акціонерний капітал Підприємства у фінансовій звітності відображається за номінальною вартістю акцій на звітну дату, перерахованої з використанням відповідних коефіцієнтів для врахування впливу гіперінфляції згідно з МСБО 29 "Фінансова звітність в умовах гіперінфляції".

#### Резерви (забезпечення)

Резерви (забезпечення) відображаються в обліку і звітності відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 37 (МСБО 37) "Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи".

Забезпечення визнаються, якщо:

- а) Підприємство має існуюче зобов'язання (юридичне чи конструктивне) внаслідок минулої події;
- б) ймовірно, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для виконання зобов'язання;
- в) можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

У разі невиконання зазначених умов забезпечення не визнається.

Сума, визнана як забезпечення, визначається за найкращою оцінкою видатків, необхідних для погашення існуючого зобов'язання на кінець звітного періоду.

#### Компенсації

Якщо очікується, що деякі або всі видатки, потрібні для погашення забезпечення, компенсуватимуться іншою стороною, компенсацію слід визнавати тоді і тільки тоді, коли існує цілковита впевненість, що компенсація буде отримана, якщо підприємство погасить зобов'язання. Компенсацію слід розглядати як окремий актив. Сума, визнана для компенсації, не повинна перевищувати суму забезпечення.

У звіті про прибутки та збитки витрати, пов'язані із забезпеченням, можна наводити за вирахуванням суми, визнаної для компенсації.

#### Існуюче зобов'язання

Інколи не ясно, чи є існуюче зобов'язання. У таких випадках минулу подію вважають такою, що спричиняє існуюче зобов'язання, якщо, беручи до уваги всі наявні свідчення, є скоріше можливим, аніж неможливим те, що існуюче зобов'язання є на кінець звітного періоду.

#### Резерви

Резерви переоцінюються щорічно, а зміни в резервах, обумовлені часом, відображаються у звіті про прибутки і збитки щороку в складі неопераційних доходів і витрат.

Якщо очікується, що деякі або всі видатки, потрібні для погашення забезпечення, компенсуватимуться іншою стороною, компенсація визнається тоді і тільки тоді, коли існує цілковита впевненість, що компенсація буде отримана, якщо Підприємство погасить зобов'язання. Компенсація розглядається як окремий актив. Сума, визнана для компенсації, не повинна перевищувати суму забезпечення.

#### Ризики та невизначеності

Для отримання найкращої оцінки забезпечення слід враховувати ризики та невизначеності, які неминуче пов'язані з багатьма подіями та обставинами.

## Умовні активи

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, оскільки це може спричинити визнання доходу, який може бути ніколи не отриманим. Проте, коли з'являється цілковита впевненість у отриманні доходу, тоді пов'язаний з ним актив не є умовним активом і його визнання є належним.

## Витрати за позиками

Витрати на позики ведуться відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 23 (МСБО 23) "Витрати на позики".

Витрати на позики, що безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, є частиною собівартості такого активу. Інші витрати на позики визнаються як витрати.

Витрати на позики - витрати на сплату відсотків та інші витрати, понесені суб'єктом господарювання у зв'язку із запозиченням коштів.

Кваліфікований актив - це актив, який обов'язково потребує суттєвого періоду для підготовки його до використання за призначенням чи для реалізації.

## Використання прибутку (дивіденди)

Дивіденди нараховуються за рахунок прибутку Підприємства за підсумками за звітний рік. Оголошені дивіденди відображаються у поточних зобов'язаннях. Дивіденди, оголошені після звітної дати, описуються в Примітках як подія після дати балансу. Розподіл прибутку на формування резервного капіталу здійснюється на основі бухгалтерської звітності Підприємства, складеної за українськими правилами. За українським законодавством основою розподілу є нерозподілений прибуток. Зборами акціонерів може прийматися рішення про новий випуск акцій у формі капіталізованих дивідендів. Асигнування прибутку у формі капіталізованих дивідендів збільшують власний капітал Підприємства.

## Інший додатковий капітал

Інший додатковий капітал Підприємства збільшується (зменшується) на суми, пов'язані з дооцінкою (уцінкою) основних засобів (приміщень та обладнання) і цінних паперів, наявних для продажу. Дооцінка основних засобів (приміщень та обладнання) проводиться на підставі ведення облікової політики із застосуванням переоціненою вартістю основних засобів згідно з МСБО 16.

## Визнання доходу

Підприємство визнає дохід у відповідності з нормами Міжнародного стандарту фінансової звітності 15 (МСФЗ 15) "Дохід від договорів з клієнтами".

Підприємство обліковує договір з клієнтом, який належить до сфери застосування цього стандарту, тільки тоді, коли виконуються всі перелічені далі критерії: а) сторони договору схвалили договір (письмово, усно чи у відповідності з іншою звичною практикою ведення бізнесу) і готові виконувати свої зобов'язання;

б) суб'єкт господарювання може визначити права кожної сторони відносно товарів або послуг, які будуть передаватися;

в) суб'єкт господарювання може визначити умови оплати за товари або послуги, які будуть

передаватися;

г) договір має комерційну сутність (тобто очікується, що ризик, час або сума майбутніх грошових потоків суб'єкта господарства зміняться внаслідок договору); та

г) цілком імовірно, що суб'єкт господарювання отримає компенсацію, на яку він матиме право в обмін на товари або послуги, які будуть передані клієнту.

Оцінюючи, чи достатньо високою є ймовірність отримання суми компенсації, суб'єкт господарювання повинен розглянути лише здатність клієнта та його намір виплатити таку суму компенсації, коли настане час її сплати. Сума компенсації, на яку суб'єкт господарювання матиме право, може бути меншою, ніж ціна, вказана у договорі, якщо компенсація є змінною величиною через те, що суб'єкт господарювання запропонував клієнтові цінову концесію

Договір - це угода між двома або більше сторонами, яке породжує права та обов'язки, які є юридично обов'язковими. Юридична обов'язковість прав і обов'язків у договорі є питанням законодавства. Договори можуть бути письмовими, усними чи прийнятими у звичній практиці ведення бізнесу суб'єкта господарювання. Практика та процеси, що застосовуються для укладення договорів з клієнтами, різна залежно від юрисдикції, галузі та суб'єкта господарювання. Крім того, і суб'єкт господарювання може укласти різні договори (наприклад, це може залежати від типу клієнтів або характеру обіцяних товарів чи послуг). Суб'єкт господарювання має проаналізувати ці практики та процеси, щоб визначити, чи створює договір з клієнтом права та обов'язки, виконання яких є юридично обов'язковим (і якщо створює, то коли).

Задоволення зобов'язань щодо виконання

Суб'єкт господарювання визнає дохід від звичайної діяльності, коли (або у міру того, як) суб'єкт господарювання задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

Для кожного зобов'язання щодо виконання, Підприємство визначає на момент укладення договору, чи задовольнить він це зобов'язання щодо виконання з плином часом, чи ж він задовольнить це зобов'язання щодо виконання у певний момент часу. Якщо суб'єкт господарювання не задовольнить зобов'язання щодо виконання з плином часу, то це зобов'язання щодо виконання задовольняється у певний момент часу.

Товари та послуги є активами, навіть якщо лише на мить, коли вони отримані та використані (як у випадку багатьох послуг). Контроль над активом означає здатність керувати використанням активу та отримувати практично всю решту вигід від нього. Контроль включає в себе спроможність заборонити іншим суб'єктам господарювання керувати використанням активу та отримувати вигоди від нього.

Вигоди від активу - це потенційні грошові потоки (надходження грошових коштів або економія грошових коштів, які вибувають), які можуть бути отримані безпосередньо чи опосередковано багатьма способами, наприклад, шляхом:

(а) використання активу для виробництва товарів або надання послуг (у тому числі державних послуг);

(б) використання активу для підвищення вартості інших активів;

(в) використання активу для погашення зобов'язання або зменшення витрат;

(г) продажу або обміну активу;



(г) надання активу у заставу як забезпечення позики; та

(д) утримання активу.

Оцінюючи, чи отримує клієнт контроль над активом, суб'єкт господарювання бере до уваги всі домовленості щодо викупу активу..

Витрати:

Собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг) складається з виробничої собівартості продукції (робіт, послуг), яка була реалізована протягом звітного періоду.

До виробничої собівартості продукції (робіт, послуг) включаються:

прямі матеріальні витрати;

прямі витрати на оплату праці;

інші прямі витрати;

До адміністративних витрат відносяться такі загальногосподарські витрати, спрямовані на обслуговування та управління товариством:

загальні корпоративні витрати (організаційні витрати, витрати на проведення річних зборів, представницькі витрати тощо);

витрати на службові відрядження і утримання апарату управління товариством та іншого загальногосподарського персоналу;

витрати на утримання основних засобів, інших матеріальних необоротних активів загальногосподарського використання (операційна оренда, страхування майна, амортизація, ремонт, опалення, освітлення, водопостачання, водовідведення, охорона);

винагороди за професійні послуги (юридичні, аудиторські, з оцінки майна тощо);

витрати на зв'язок (поштові, телеграфні, телефонні, телекс, факс тощо);

амортизація активів загальногосподарського використання;

витрати на врегулювання спорів у судових органах;

податки, збори та інші передбачені законодавством обов'язкові платежі (крім податків, зборів та обов'язкових платежів, що включаються до виробничої собівартості продукції, робіт, послуг);

плата за розрахунково-касове обслуговування та інші послуги банків;

інші витрати загальногосподарського призначення.

До інших операційних витрат включаються:

собівартість реалізованих виробничих запасів, іноземної валюти та інших, яка для цілей бухгалтерського обліку складається з їх облікової вартості та витрат, пов'язаних з їх реалізацією;

сума безнадійної дебіторської заборгованості та відрахування до резерву сумнівних боргів;

втрати від знецінення запасів;

нестачі й втрати від псування цінностей;

визнані штрафи, пеня, неустойка;

інші витрати операційної діяльності.

До фінансових витрат відносяться витрати на проценти (за користування кредитами отриманими, тощо) та інші витрати товариства, пов'язані із залученням позикового капіталу.

До складу витрат на збут включаються витрати обігу, за винятком адміністративних, інших операційних і фінансових витрат

Податок на прибуток

Податок на прибуток відображається в обліку і звітності відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 12 (МСБО 12) "Податки на прибуток".

Податкова база

Податкова база актива - це сума, яка буде вирахована для цілей оподаткування із суми оподаткованих економічних вигід, що надходитимуть підприємству, коли воно відшкодує балансову вартість актива. Якщо такі економічні вигоди не підлягатимуть оподаткуванню, тоді податкова база актива дорівнюватиме його балансовій вартості.

Визнання поточних податкових зобов'язань та поточних податкових активів

Поточний податок за поточний і попередні періоди визнаються, як зобов'язання на суму, що не була сплачена. Якщо вже сплачена сума податків за поточний та попередній періоди перевищує суму, яка підлягає сплаті за ці періоди, то перевищення визнається як актив.

Вигоду, пов'язану з податковим збитком, який можна зараховувати для відшкодування поточного податку попереднього періоду, визнаються як актив.

Тимчасові різниці, що підлягають оподаткуванню

Відстрочене податкове зобов'язання визнаються щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню, крім тих випадків, коли такі різниці виникають від:

а) первісного визнання гудвілу, або

б) первісного визнання актива чи зобов'язання в операції, яка:

i) не є об'єднанням бізнесу; та

ii) не має під час здійснення жодного впливу ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток (податковий збиток).

Відстрочений податковий актив визнається щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню,

якщо є ймовірним що буде отримано оподатковуваний прибуток, до якого можна застосовувати тимчасову різницю, яка підлягає вирахуванню, за винятком ситуацій, коли відстрочений податковий актив виникає від первісного визнання актива або зобов'язання

в операції, яка:

а) не є об'єднанням бізнесу; та

б) не впливає під час здійснення операції ні на обліковий прибуток, ні на оподатковуваний прибуток (податковий збиток).

Відстрочений податковий актив визнається для перенесення на наступні періоди невикористаних податкових збитків і невикористаних податкових пільг за умови, якщо є ймовірною наявність майбутнього оподаткованого прибутку, за рахунок якого можна використати невикористані податкові збитки та невикористані податкові пільги.

Поточні податкові зобов'язання (активи) за поточний і попередній періоди оцінюються за сумою, яку передбачається сплатити податковим органам (відшкодувати у податкових органів) із застосуванням ставок оподаткування та податкового законодавства, що діють або превалюють до кінця звітного періоду.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за ставками оподаткування, які передбачається використовувати в період реалізації актива чи погашення зобов'язання, на основі ставок оподаткування та податкового законодавства, що діють або превалюють до кінця звітного періоду.

Оцінка відстрочених податкових зобов'язань і відстрочених податкових активів відображає податкові наслідки, які відповідали б способу, яким підприємство передбачає на кінець звітного періоду відшкодувати або погасити балансову вартість своїх активів і зобов'язань.

Балансову вартість відстроченого податкового актива переглядається в кінці кожного звітного періоду. Підприємство зменшує балансову вартість відстроченого податкового актива в тих межах, у яких більшене буде ймовірною наявність оподаткованого прибутку, достатнього, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового актива повністю або частково. Будь-яке таке зменшення сторнується за умови, якщо стає ймовірною наявність достатнього оподаткованого прибутку.

Поточні та відстрочені податки визнаються як дохід або витрати і включати до прибутку або збитку за період, окрім випадків, коли податки виникають від:

а) операції або події, яка визнається, в тому самому або в іншому періоді поза прибутком або збитком чи в іншому сукупному прибутку або безпосередньо у власному капіталі; або

б) об'єднання бізнесу.

Поточні та відстрочені податки визнаються поза прибутком або збитком, якщо податок відноситься до статей, що визнаються в тому самому або іншому періоді поза прибутком або збитком. Отже, поточні та відстрочені податки, які відносяться до статей, що визнаються в тому самому або в іншому періоді:

а) в іншому сукупному прибутку, слід визнавати в іншому сукупному прибутку;

б) безпосередньо у власному капіталі, слід визнавати безпосередньо у власному капіталі.

Згортання

Підприємство згортає поточні податкові активи та поточні податкові зобов'язання тоді і тільки тоді, коли:

- а) Підприємство має юридично забезпечене право згортати визнані суми; та
- б) Підприємство має намір погасити зобов'язання на нетто-основі або продати актив і одночасно погасити зобов'язання.

Податкові витрати (дохід), що відносяться до прибутку або збитку від звичайної діяльності.

Податкові витрати (дохід), що відносяться до прибутку або збитку від звичайної діяльності, подаються як частина прибутку або збитку у звіті (звітах) про прибутки та збитки та інший сукупний дохід.

Події після звітного періоду

Події після звітного періоду відображаються в обліку і звітності відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 10 (МСБО 10) "Події після звітного періоду".

Події після звітного періоду - це сприятливі та несприятливі події, які відбуваються з кінця звітного періоду до дати затвердження фінансової звітності до випуску. Можна визначити два типи подій:

- а) події, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду (події, які вимагають коригування після звітного періоду); та
- б) події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду (події, які не вимагають коригування після звітного періоду).

Визнання та оцінка

- 1)Коригуються суми, визнані в його фінансовій звітності, для відображення подій, які вимагають коригування після звітного періоду.
- 2)Не коригуються суми, визнані в його фінансовій звітності для відображення подій, які не вимагають коригування після звітного періоду.

Події, які не вимагають коригування після звітного періоду

Якщо події, які не вимагають коригування після звітного періоду, є суттєвими, нерозкриття інформації може впливати на економічні рішення користувачів, прийняті на основі фінансової звітності. Відповідно Підприємство розкриває таку інформацію про кожну суттєву категорію подій, які не вимагають коригування після звітного періоду:

- а) характер подій; та
- б) попередня оцінка їх фінансового впливу або констатація, що така оцінка неможлива.

Підприємство не складає свою фінансову звітність на основі припущення безперервності, якщо управлінський персонал визначає після звітного періоду, що він має намір ліквідувати суб'єкт господарювання чи припинити операції або не має ніякої реалістичної альтернативи цьому.

4. Опис обраної політики щодо фінансування діяльності особи, достатність робочого капіталу для поточних потреб, можливі шляхи покращення ліквідності.

Фінансування діяльності підприємства ведеться з власних обігових та запозичених коштів. Для забезпечення безперервного функціонування підприємства, як суб'єкта господарювання, Товариство приділяло значну увагу ефективній маркетинговій політиці, пошуку резервів зниження накладних витрат та погашення поточних зобов'язань. Можливими шляхами покращення ліквідності за оцінками фахівців емітента є зменшення собівартості послуг, що надаються та подальший розвиток підприємства в ІТ-технологіях.

5. Опис політики щодо досліджень та розробок, сума витрат на дослідження та розробку за звітний рік.

Дослідження та розробки у звітному році Товариством не здійснювалися.

6. Інформація щодо продуктів (товарів або послуг) особи.

Товариство створене з метою здійснення підприємницької та інших видів діяльності для забезпечення суспільних та особистих потреб відповідно до обраних Товариством видів економічної діяльності, а також з метою отримання доходу та реалізації на його основі соціальних і економічних інтересів акціонерів Товариства, у тому числі отримання прибутку, його розподілу і виплати дивідендів акціонерам при прийнятті відповідного рішення Вищим органом Товариства. Основними видами діяльності Товариства є послуги у сфері проводового електрозв'язку, діяльність у сфері безпроводового електрозв'язку, а також інша діяльність у сфері електрозв'язку. Чистий дохід від реалізації продукції у звітному періоді становить 587 204 тис.грн.

Ринок електрозв'язку демонструє позитивну динаміку, зокрема у сегменті доступу до мережі Інтернет. Попит на відповідні послуги зростає, при цьому обсяги їх надання залишаються стабільними та не залежать від сезонних коливань.

Основними клієнтами Товариства (більше 5 % у загальній сумі виручки), яким протягом звітного періоду надавалися послуги, були: АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДЕРЖАВНИЙ ОЩАДНИЙ БАНК УКРАЇНИ", ТОВ "КВЕРТУС", ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "СОЛОМІЯ-СЕРВІС", STREAMTELECOM K LTD, Cyprus, Державна митна служба України, ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ, ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО АКЦІОНЕРНИЙ БАНК "УКРГАЗБАНК", ТОВ "АТЬ-МАРКЕТ", ФІЛІЯ "ГОЛОВНИЙ ІНФОРМАЦІЙНО-ОБЧИСЛЮВАЛЬНИЙ ЦЕНТР" АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "УКРАЇНСЬКА ЗАЛІЗНИЦЯ".

Ринки збуту та країни, у яких Товариством здійснювалась діяльність протягом звітного періоду: Україна, а також експорт послуг в Німеччину, Британію, Нідерланди, Польщу, тощо. Загальна сума експорту в 1 кв. 2026 р. становила 8 222 тис.грн, що складає 1,4% в загальному обсязі продажів.

У своїй діяльності Товариство використовує наступні технології:

-волоконно-оптична інфраструктура (DWDM, FTTx) - власна оптична мережа є однією з найбільших в Україні

-IP CORE та MPLS мережі - модернізовані мережі передачі даних, що забезпечують стабільність та продуктивність зв'язку

-супутниковий зв'язок - використовується для забезпечення зв'язку, зокрема у віддалених районах

-технології доступу до інтернету (Ethernet, xPON, ADSL)

-дата-центри - послуги з розміщення обладнання, обробки та зберігання даних

-хмарні рішення та інтеграція з глобальними платформами (Microsoft Azure, AWS, Google)

-міжнародні канали передачі даних та точки обміну трафіком (IX, Tier 1 провайдери)

- кібербезпека (зокрема захист від DDoS-атак)

Основними ризиками в діяльності емітента є зміни у податковому законодавстві та порушення термінів розрахунків з боку контрагентів. Також негативно впливають на діяльність товариства загальнодержавні особливості, а саме: постійні фінансово-економічні зміни, політична ситуація, податкова політика. Всі ці фактори можуть призвести до зменшення обсягів надаваних послуг та призвести до зменшення прибутку Товариства. Заходи емітента щодо зменшення ризиків, захисту своєї діяльності та розширення ринків збуту полягають в оперативному реагуванні на зміни у податковому законодавстві, розширенні номенклатури та якості послуг. Подальший економічний розвиток залежить від спектру ефективних заходів, які вживаються українським Урядом, а також інших подій, які перебувають поза зоною впливу Товариства. Майбутнє спрямування економічної політики з боку українського Уряду може мати вплив на реалізацію активів Товариства, а також на здатність Товариства сплачувати заборгованості згідно строків погашення.

Товариство постійно проводить моніторинг світових тенденцій та тенденцій розвитку ринку електронних комунікацій України та на підставі їх аналізу розробляє власну стратегію розвитку. Постійна модернізація власної електронної комунікаційної мережі та впровадження нових послуг дозволяє задовольняти зростаючі вимоги споживачів до сучасних електронних комунікаційних послуг. Основними каналами збуту є укладання разових та довгострокових договорів на надання послуг, основними методами продажу є адресна та загальна реклама. При наданні послуг сировина не використовується.

Протягом звітнього періоду сновними постачальниками (у т.ч. види товарів та/або послуг, які вони постачають/надають, а також країни, з яких здійснюється постачання/надання товарів/послуг) були:

Green Systems LLC, Georgia - постачання обладнання, Грузія

EUROCON GLOBAL SP. Z O.O - постачання обладнання, Польща

ТОВ "Конзьюмер Експрес" - постачання обладнання, Україна

Euro Broadband Infrastructure S.a.r.l. - телекомунікаційні послуги, Швейцарія

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЯСНО+"- постачання електричної енергії , Україна

ТОВ"ДЕПС ТЕЛЕКОМ"-постачання електронне комунікаційне обладнання , Україна

ТОВ "РЕАКОМ УКРАЇНА" - постачання обладнання, Україна

ТОВ "ГРІН НЕТВОРКС" - постачання обладнання, Україна

ПРАТ "КИЇВСТАР"- право використання Ліцензії, доступ до Продуктів Microsoft, Україна

ПАТ "ОДЕСЬКИЙ КАБЕЛЬНИЙ ЗАВОД "ОДЕСКАБЕЛЬ" - постачання обладнання, Україна

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЛАЙФСЕЛЛ" - Програмний комплекс, Електронні комунікаційні послуги, поставка обладнання, Україна

ТОВ "АТРАКОМ" - модернізація телеком. Мережі, Україна

ТОВ "СІЕМЕС КАМЕРОН МАККЕННА ЕЛЕЛСІ" - юридичні послуги ,Україна

ТОВ "Кабель Трейд" -постачання обладнання ,Україна.

Емітент не має постачальників за основними видами сировини та матеріалів, що займають більше 10 відсотків в загальному об'ємі постачання.

Стан розвитку галузі, у якій здійснює свою діяльність емітент характеризується перевищенням пропозиції над попитом. Ринок телекомунікацій України динамічно розвивається. Становище Товариства на ринку характеризується як стабільне. Зокрема Товариство:

- є всеукраїнським провайдером телекомунікаційних рішень для бізнесу та домашніх користувачів;
- надає послуги з передачі даних, доступу до Інтернету, телефонії, відеоконференцій, відеоспостереження, супутникового зв'язку та хмарних сервісів;
- здійснює діяльність у понад 90 населених пунктах України;
- має власну оптичну мережу та міжнародну інфраструктуру (включаючи вузли у Європі);
- працює на ринку понад 20 років.

Галузь, у якій здійснює свою діяльність Товариство характеризується високим рівнем конкуренції. Телекомунікаційний ринок, на якому здійснює діяльність Товариство, характеризується:

- наявністю значної кількості постачальників послуг електронних комунікацій (включаючи операторів фіксованого та супутникового зв'язку, провайдерів інтернету та дата-центрів);
- конкуренцією у сегментах передачі даних, доступу до мережі Інтернет, хмарних сервісів та телеком-рішень для бізнесу (впливає з широкого переліку послуг компанії)

У зв'язку з цим конкуренція здійснюється за такими параметрами:

- якість та надійність мережі,
- географія покриття,
- спектр послуг,
- технологічний рівень інфраструктури.

Емітент передбачає у перспективі суттєве розширення діяльності як у кількісному обчисленні, так і територіальному.

7. Товариство не є фінансовою установою, інформація, в тому числі, перелік банківських та фінансових послуг, які фактично надавались такою фінансовою установою протягом звітного періоду не вказується.

8. Опис ризиків, як притаманні діяльності особи, підходи до управління ризиками, заходи особи щодо зменшення впливу ризиків.

Фактори ризику стосовно фінансово-господарського стану:

- **НЕРЕНТАБЕЛЬНІСТЬ:** Даний фактор є істотним для Товариства, оскільки на погіршення рентабельності можуть вплинути зовнішні фактори. У випадку суттєвого зменшення доходів від реалізації управлінські рішення будуть спрямовані на мінімізацію витрат відповідно до визначених пріоритетів їх здійснення.

- **КОНКУРЕНТИ:** посилення конкуренції на ринку може обмежити можливості Товариства щодо збільшення ринкової частки, що, у свою чергу, може негативно вплинути на його операційну діяльність та фінансові результати.

Цей ризик не є істотним для фінансово-господарського статусу Товариства, оскільки Товариство здійснює довгострокове планування своєї діяльності та аналізує необхідні ресурси для забезпечення ефективної діяльності.

- **СОБІВАРТІСТЬ:** ризик зростання витрат може призвести до зниження доходу Товариства;

На зростання собівартості впливає зростання цін, зростання податкового навантаження, інфляційні процеси в країні. Зазначений ризик компанія мінімізує шляхом оптимізації витрат згідно чинного законодавства України .

- **НЕСТАБІЛЬНІСТЬ ФІНАНСОВО-ГОСПОДАРСЬКОГО СТАНУ:** емітент має високий коефіцієнт співвідношення позикового до власного капіталу і має або може мати проблеми з нестачею грошових коштів, необхідних для обслуговування боргу. На сьогодні даний фактор не є істотним для Товариства: управління фінансовими ризиками здійснюється централізовано, стосовно такого співвідношення встановлені досить жорсткі ліміти як самим Товариством, так і зовнішніми кредиторами, дотримання цих лімітів відстежується топ-менеджментом Товариства.

- **ПРОБЛЕМИ ІЗ ЗАЛУЧЕННЯМ КОШТІВ ДЛЯ РОЗШИРЕННЯ ДІЯЛЬНОСТІ:** Товариство у звітному періоді залучало кредитні кошти обслуговуючих банків та користувалось фінансовою допомогою.

- **ЕКОЛОГІЧНІ РИЗИКИ:** ризики, пов'язані зі шкідливим впливом діяльності Товариства на навколишнє середовище та застосуванням заходів впливу з боку державних органів, які здійснюють нагляд у сфері охорони навколишнього середовища. Даний фактор не є істотним для Товариства

- **ПОДАТКОВЕ НАВАНТАЖЕННЯ:** Цей фактор є притаманним для Товариства. Зростання податкового навантаження може привести до зміни фінансових результатів діяльності емітента, зокрема зменшення чистого прибутку. Основним нормативним документом, що регламентує діяльність емітента у податковому просторі, є Податковий Кодекс України. Змін у факторах ризику протягом звітного періоду не було. Додаткові заходи щодо зниження ризику не вживалися.

- **НЕВИЗНАЧЕНІСТЬ РЕГУЛЯТОРНОГО СЕРЕДОВИЩА ДЛЯ ДІЯЛЬНОСТІ:** У зв'язку із достатнім рівнем регуляторного упорядкування діяльності Товариства, зазначений ризик є значним. Несвоєчасна підготовка роз'яснювальних документів з окремих питань при прийнятті нових законів щодо господарської діяльності суб'єктів господарювання призводить до невизначеності регуляторного середовища. Змін у факторах ризику протягом звітного періоду не було. Додаткові заходи щодо зниження ризику не вживалися.

- **ПОЛІТИЧНА НЕСТАБІЛЬНІСТЬ:** Товариство є мало залежним від політичної нестабільності, а тому зазначений ризик є незначним. Змін у факторах ризику протягом звітного періоду не було. Додаткові заходи щодо зниження ризику не вживалися.

- **РЕЦЕСІЯ ЧИ ЗНИЖЕННЯ ТЕМПІВ ЕКОНОМІЧНОГО РОЗВИТКУ:** Зниження темпів економічного розвитку приведе в першу чергу до зменшення обсягів виробництва, що матиме наслідком зменшення



доходів Товариства. Змін у факторах ризику протягом звітного періоду не було. Додаткові заходи щодо зниження ризику не вживалися.

**- ЗРОСТАННЯ ІНФЛЯЦІЇ ЧИ ЗНИЖЕННЯ ВПЕВНЕНOSTІ СПОЖИВАЧІВ У МАЙБУТНЬОМУ:**

Зазначений ризик є незначним. У фінансовий план витрати складаються з урахуванням коефіцієнтів інфляції. Змін у факторах ризику протягом звітного періоду не було. Додаткові заходи щодо зниження ризику не вживалися.

**- НЕЕФЕКТИВНА СУДОВА СИСТЕМА:** суб'єктивне оцінювання судом доказів по справі; неоднозначне трактування судами різних інстанцій норм матеріального права та порушення норм процесуального права; зміна судової практики. Змін у факторах ризику протягом звітного періоду не було. Додаткові заходи щодо зниження ризику не вживалися.

Товариство для ефективного управління ризиками здійснює такі заходи:

- регулярно виявляє та оцінює ризики, які впливають на досягнення стратегічних та операційних цілей;
- забезпечує прийняття рішень з врахуванням їх потенційних ризиків та встановленню ризик-апетиту;
- обирає оптимальну стратегію управління ризиками, порівнюючи ступінь зниження ризику та вартість заходів з їх управління;
- здійснює регулярний моніторинг ефективності заходів з управління ризиками;
- рекомендує страхування ризиків, управління якими всередині компанії нераціонально чи неможливо.

9. Стратегія подальшої діяльності особи щонайменше на рік (щодо розширення виробництва, реконструкції, поліпшення фінансового стану, опис істотних факторів, які можуть вплинути на діяльність особи в майбутньому).

У перспективі Товариство планує продовжувати здійснювати основні види діяльності, що здійснювалися у звітному періоді, з одночасною адаптацією до змін ринкового середовища.

Товариство має намір розширювати обсяги господарської діяльності у сфері надання послуг проводового та безпроводового електрозв'язку, зокрема шляхом:

- підвищення якості, надійності та доступності електронних комунікаційних послуг;
- розширення присутності на ринках України та, за наявності сприятливих умов, за її межами;
- здійснення інвестицій у розвиток інфраструктури та технологій;
- підвищення привабливості Товариства як роботодавця та ділового партнера;
- впровадження сучасних та соціально відповідальних підходів до управління персоналом;
- підвищення енерго- та ресурсоефективності діяльності;
- підтримання та зміцнення конкурентних позицій у ключових напрямках діяльності.

Перспективи подальшого розвитку Товариства значною мірою залежать від макроекономічної ситуації, стану ринку електронних комунікацій, рівня конкуренції, регуляторного середовища, а також

ефективності реалізації фінансової, інвестиційної та інноваційної політик.

З метою забезпечення сталого розвитку Товариство планує вдосконалювати внутрішні процеси управління та економічну політику, підвищувати операційну ефективність і гнучкість у прийнятті управлінських рішень.

Ключовою метою Товариства є зміцнення фінансово-економічної стабільності шляхом забезпечення сталого розвитку, зростання доходів та підвищення рентабельності бізнесу.

10. Основні придбання або відчуження активів за останні п'ять років, а також якщо плануються будь-які значні інвестиції або придбання, то також необхідно надати їх опис, включаючи суттєві умови придбання або інвестиції, їх вартість і спосіб фінансування.

Товариство не здійснювало суттєвих придбань або відчужень активів за останні п'ять років та не планує будь-яких значних інвестицій або придбань, пов'язаних з його господарською діяльністю.

11. Основні засоби особи, включаючи об'єкти оренди та будь-які значні правочини особи щодо них; виробничі потужності та ступінь використання обладнання, спосіб утримання активів, місцезнаходження основних засобів. Крім того, необхідно описати екологічні питання, що можуть позначитися на використанні активів підприємства, плани капітального будівництва, розширення або удосконалення основних засобів, характер та причини таких планів, суми видатків, у тому числі вже зроблених, методи фінансування, прогнозні дати початку та закінчення діяльності та очікуване зростання виробничих потужностей після її завершення.

До основних засобів емітента належать рухомі та нерухомі основні фонди, у тому числі будівлі та споруди, машини та обладнання, прилади, меблі, транспортні засоби, устаткування, обчислювальна техніка тощо. У звітному періоді значних правочинів щодо основних засобів емітент не укладав. Виробничі потужності відсутні внаслідок того, що Товариство виробництвом не займається. У звітному періоді, ступінь використання основних засобів, в т.ч. машин та обладнання емітентом складає 100%. Способи утримання активів Товариства: активи підприємства щорічно інвентаризуються, їх вартість відображається в балансі підприємства. При цьому витрати на ремонт і обслуговування основних засобів здійснюються для відновлення або підтримання очікуваних від них майбутніх економічних вигод та списуються на витрати в момент їх виникнення. Витрати, пов'язані з поліпшенням стану основних засобів, що приводять до збільшення очікуваних майбутніх економічних вигод, включаються до балансової вартості основних засобів. Основні засоби емітента знаходяться за його місцем розташування. На думку Товариства екологічні питання не позначаються на використанні активів підприємства. На даний час Товариство не визначилося щодо планів капітального будівництва, розширення або удосконалення основних засобів у зв'язку з значним грошовим вкладеннями та залученнями кредитних ресурсів, вартість яких є високою. В результаті за звітний період суттєвих змін у складі основних засобів не відбувалося, планів капітального будівництва, розширення або удосконалення основних засобів Товариством не складалося.

12. Проблеми, які впливають на діяльність особи, в тому числі ступінь залежності від законодавчих або економічних обмежень.

Основним ризиком, який впливає на діяльність емітента є загострення конкурентної боротьби на ринку електронних комунікацій. На діяльність емітента впливає також нестабільність цінової та економічної політики держави, зростання індексу інфляції, що приводить до зростання цін на послуги, енергоносії, запасні частини та інші матеріали і обумовлює платопроможність замовників; недостатність власних обігових коштів, а також значний податковий тиск на результати діяльності підприємства та фонд оплати праці; нестабільність законодавства України, а також негативний вплив макроекономічних процесів на загальний стан в країні, що в результаті призводить до зниження ділової активності емітента. Викладені проблеми свідчать про високий ступінь залежності від законодавчих та

економічних обмежень. Вирішення цих проблем можливо лише у разі змін в економіці та податковій політиці держави, а звідси політичні та макроекономічні ризики емітента тобто: політична нестабільність, зниження темпів економічного розвитку, зростання інфляції, податкове навантаження.

13. Вартість укладених, але ще не виконаних договорів (контрактів) на кінець звітного періоду (загальний підсумок) та очікувані прибутки від виконання цих договорів (контрактів).

На кінець звітного періоду Товариство не має невиконаних договорів, всі договори виконані в повному обсязі.

14. Середньооблікова чисельність штатних працівників особи, середня чисельність позаштатних працівників та осіб, які працюють за сумісництвом, чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня), розмір фонду оплати праці. Крім того, зазначається про факти зміни розміру фонду оплати праці, його збільшення або зменшення відносно попереднього року.

Протягом звітного періоду середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу становить 2288 осіб, середня чисельність позаштатних працівників та осіб, які працюють за сумісництвом 69 осіб, чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня) - 108 осіб. Виплати на оплату праці в 1 кв. 2026 року становили 292 861 тис. грн. і в порівнянні з попереднім роком фонд оплати праці збільшився. Кадрова політика підприємства визначає принципові напрямки в роботі з персоналом на довготривалу перспективу. Пріоритетними напрямками кадрової політики є комплектація компанії високопрофесійним персоналом та надання усім співробітникам, незалежно від посади, територіального розташування та робочого місця, доступу до навчання, розвитку та спілкування з колегами. ПрАТ "Датагруп" використовує власні ресурси для успішного розвитку, формує команду фахівців, здатних успішно вирішувати виробничі та управлінські завдання. Приділяючи багато уваги утриманню ключового персоналу, компанія водночас працює над удосконаленням сучасних систем відбору та пошуку персоналу. Для забезпечення виробничих потреб Товариство вживає заходи для навчання та розвитку персоналу, такі як: внутрішні навчальні заходи, залучення зовнішніх провайдерів для підвищення кваліфікації персоналу та формування необхідних компетенцій. У Товаристві діє програма розвитку кадрового резерву, а також реалізовано систему навчання персоналу, у тому числі, дистанційного навчання та систему оцінки кваліфікаційних рівнів персоналу.

Товариство приділяє особливу увагу розробці та впровадженню мотиваційних програм, щоб підвищити зацікавленість і задоволеність працею співробітників та потенційних кандидатів. Також Товариство розробляє та впроваджує матеріальні та нематеріальні системи стимулювання працівників. Працівники Товариства відіграють активну роль у формуванні корпоративного середовища: їхні ідеї та пропозиції розглядаються і впроваджуються. Розвиток корпоративної культури сприяє підвищенню залученості та лояльності персоналу.

15. Будь-які пропозиції щодо реорганізації з боку третіх осіб, що мали місце протягом звітного періоду, умови та результати цих пропозицій.

У звітному періоді будь-які пропозиції щодо реорганізації з боку третіх осіб не надходили.

16. Інша інформація, яка може бути істотною для оцінки стейкхолдерами фінансового стану та результатів діяльності особи.

Емітент здійснює дії, спрямовані на розширення своєї діяльності як у грошовому так і в якісному виразі. Іншої інформації, яка може бути істотною для оцінки інвестором фінансового стану та результатів діяльності емітента немає.

### Інформація щодо отриманих особою ліцензій

№ з/п	Вид діяльності	Номер ліцензії	Дата видачі	Орган державної влади, що видав ліцензію	Дата закінчення строку дії ліцензії (за наявності)
1	2	3	4	5	6
1	Технічний захист інформації	№169	25.03.2019	Адміністрація державної служби спеціального зв'язку та захисту інформації України	11.11.1111
2	Будівельна діяльність	№201321007	15.09.2015	Державна архітектурно-будівельна інспекція України	11.11.1111
3	Супутниковий радіозв'язок	№114	17.05.2024	Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах електронних комунікацій, радіочастотного спектра та надання послуг поштового зв'язку	04.05.2026
4	Супутниковий радіозв'язок	№115	17.05.2024	Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах електронних комунікацій, радіочастотного спектра та надання послуг поштового зв'язку	20.02.2027
5	Супутниковий радіозв'язок	№116	17.05.2024	Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах електронних комунікацій, радіочастотного спектра та надання послуг поштового зв'язку	02.10.2027
6	Ширококутний радіодоступ	№143	31.05.2024	Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах електронних комунікацій, радіочастотного спектра та надання послуг поштового зв'язку	26.12.2026
7	Ширококутний радіодоступ	№137	29.05.2024	Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах електронних комунікацій, радіочастотного спектра та надання послуг поштового зв'язку	11.11.1111
8	Ширококутний радіодоступ	№171	19.07.2024	Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах електронних комунікацій, радіочастотного спектра та надання послуг поштового зв'язку	11.11.1111

				зв'язку	
9	Широкопasmуговий радіодоступ	№138	31.05.2024	Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах електронних комунікацій, радіочастотного спектра та надання послуг поштового зв'язку	11.11.1111
10	Широкопasmуговий радіодоступ	№172	19.07.2024	Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах електронних комунікацій, радіочастотного спектра та надання послуг поштового зв'язку	11.11.1111
11	Широкопasmуговий радіодоступ	№173	19.07.2024	Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах електронних комунікацій, радіочастотного спектра та надання послуг поштового зв'язку	11.11.1111
12	Широкопasmуговий радіодоступ	№174	19.07.2024	Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах електронних комунікацій, радіочастотного спектра та надання послуг поштового зв'язку	11.11.1111
13	Широкопasmуговий радіодоступ	№175	19.07.2024	Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах електронних комунікацій, радіочастотного спектра та надання послуг поштового зв'язку	11.11.1111
14	Широкопasmуговий радіодоступ	№176	19.07.2024	Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах електронних комунікацій, радіочастотного спектра та надання послуг поштового зв'язку	11.11.1111
15	Широкопasmуговий радіодоступ	№139	31.05.2024	Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах електронних комунікацій, радіочастотного спектра та надання послуг поштового зв'язку	11.11.1111
16	Широкопasmуговий радіодоступ	№140	31.05.2024	Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах електронних комунікацій, радіочастотного спектра та надання послуг поштового зв'язку	11.11.1111

17	Широкопasmовий радіодоступ	№177	19.07.2024	Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах електронних комунікацій, радіочастотного спектра та надання послуг поштового зв'язку	11.11.1111
18	Широкопasmовий радіодоступ	№178	19.07.2024	Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах електронних комунікацій, радіочастотного спектра та надання послуг поштового зв'язку	11.11.1111
19	Широкопasmовий радіодоступ	№141	31.05.2024	Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах електронних комунікацій, радіочастотного спектра та надання послуг поштового зв'язку	14.02.2026
20	Широкопasmовий радіодоступ	№180	19.07.2024	Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах електронних комунікацій, радіочастотного спектра та надання послуг поштового зв'язку	30.05.2026
21	Широкопasmовий радіодоступ	№179	19.07.2024	Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах електронних комунікацій, радіочастотного спектра та надання послуг поштового зв'язку	27.04.2026
22	Широкопasmовий радіодоступ	№142	31.05.2024	Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах електронних комунікацій, радіочастотного спектра та надання послуг поштового зв'язку	04.07.2026
23	Радіорелейний зв'язок	№164	05.07.2024	Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах електронних комунікацій, радіочастотного спектра та надання послуг поштового зв'язку	11.11.1111
24	Радіорелейний зв'язок	№162	05.07.2024	Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах електронних комунікацій, радіочастотного спектра та надання послуг поштового зв'язку	11.11.1111
25	Радіорелейний зв'язок	№161	05.07.2024	Національна комісія, що	11.11.1111

				здійснює державне регулювання у сферах електронних комунікацій, радіочастотного спектра та надання послуг поштового зв'язку	
26	Радіорелейний зв'язок	№163	05.07.2024	Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах електронних комунікацій, радіочастотного спектра та надання послуг поштового зв'язку	11.11.1111
27	Широкопasmовий радіодоступ	№79	06.01.2026	Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах електронних комунікацій, радіочастотного спектра та надання послуг поштового зв'язку	06.01.2031

#### Інформація про основні засоби (за залишковою вартістю)

Найменування основних засобів	Власні основні засоби, тис. грн		Орендовані основні засоби, тис. грн		Основні засоби, усього, тис. грн	
	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду
1. Виробничого призначення:	1 190 668	1 225 363	0	0	1 190 668	1 225 363
будівлі та споруди	517 867	514 290	0	0	517 867	514 290
машини та обладнання	641 027	672 148	0	0	641 027	672 148
транспортні засоби	17 995	21 695	0	0	17 995	21 695
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інші	13 779	17 230	0	0	13 779	17 230
2. Невиробничого призначення:	0	0	0	0	0	0
будівлі та споруди	0	0	0	0	0	0
машини та обладнання	0	0	0	0	0	0
транспортні засоби	0	0	0	0	0	0
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інвестиційна нерухомість	0	0	0	0	0	0
інші	0	0	0	0	0	0
Усього	1 190 668	1 225 363	0	0	1 190 668	1 225 363
Додаткова інформація	Терміни та умови користування основними засобами (за основними групами): машини та обладнання - 5 років. Первісна вартість основних засобів: 3 453 264 тис. грн. Ступінь зносу основних засобів становить - 64.52% та по групах: будівель та споруд 28.22%, машин та обладнання -24.61%, транспортних засобів - 0.86%, інших - 10.83%. Ступінь використання основних засобів становить: 99%. Сума нарахованого зносу: 2 227 901 тис. грн. Суттєвих зміни у вартості основних засобів немає. Обмеження на використання майна відсутні.					

#### Інформація про зобов'язання та забезпечення особи

Види зобов'язань	Дата виникнення	Непогашена частина	Відсоток за користування	Дата погашення
------------------	-----------------	--------------------	--------------------------	----------------

		боргу (тис. грн)	коштами (відсоток річних)	
Кредити банку	X	289 627	X	X
у тому числі:				
Довгостроковий кредит банку	26.12.2018	155 613	7	31.05.2028
Інші довгострокові зобов'язання	21.06.2019	113 868	4	31.05.2028
Інші довгострокові зобов'язання	29.09.2016	20 146	7	31.05.2028
Зобов'язання за цінними паперами	X	0	X	X
у тому числі:				
за облігаціями (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за векселями (всього):	X	0	X	X
за іншими цінними паперами (у тому числі за деривативами) (за кожним видом):	X	0	X	X
за фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом):	X	0	X	X
Податкові зобов'язання	X	42 261	X	X
ПДВ	31.03.2026	30 025	X	30.04.2026
Розрахунки з Військового збору	31.03.2026	2 677	X	05.04.2026
Розрахунок по прибутковому податку	31.03.2026	9 476	X	05.04.2026
Інші податки	31.03.2026	83	X	05.04.2026
Фінансова допомога на зворотній основі	X	175 000	X	X
		0	X	
Інші зобов'язання та забезпечення	X	555 472	X	X
Товари, роботи, послуги	01.01.2026	83 588	X	30.04.2026
Розрахунками зі страхування	31.03.2026	10 267	X	05.04.2026
Розрахунками з оплати праці	31.03.2026	40 315	X	05.04.2026
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	01.01.2026	44 666	X	30.04.2026
Поточні забезпечення	31.03.2026	116 319	X	30.04.2026
Інші поточні зобов'язання	01.01.2026	259 034	X	30.04.2026
Довгострокові зобов'язання	01.01.2026	1 283	X	30.04.2026
Усього зобов'язань та забезпечень	X	1 062 360	X	X

#### Інформація про осіб, послугами яких користується особа

Повне найменування або ім'я особи	Публічне акціонерне товариство "Національний депозитарій України"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	30370711
Місцезнаходження	04071, Україна, Подільський р-н р-н, м.Київ, вул.Тропініна, 7-Г



Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	б/н
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	д/в
Дата видачі ліцензії або іншого документа	11.11.1111
Номер телефону	+38(044) 591-04-00, 591-04-40
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	63.11 - Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність
Вид послуг, які надає особа	Депозитарна діяльність Центрального депозитарію

Повне найменування або ім'я особи	Державна Установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Державна організація (установа, заклад)
Ідентифікаційний код юридичної особи	21676262
Місцезнаходження	03150, Україна, м.Київ, вул.Антоновича, 51, оф. 1206
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	№DR/00001/APA
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	НКЦПФР
Дата видачі ліцензії або іншого документа	18.02.2019
Номер телефону	+38(044) 287-56-70
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	63.11 - Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність.
Вид послуг, які надає особа	Діяльність з надання інформаційних послуг на фондовому ринку

Повне найменування або ім'я особи	Товариство з обмеженою відповідальністю "Аудиторська фірма "Аудит Сервіс Груп"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	31714676
Місцезнаходження	01030, Україна, Шевченківський р-н р-н, м.Київ, вул. Івана Франка, буд. 42 Б, оф. 203
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	№2738
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	АПУ
Дата видачі ліцензії або іншого документа	30.11.2001
Номер телефону	+38(044)2218116
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	69.20 - Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування
Вид послуг, які надає особа	Аудитор (аудиторська фірма), яка надає аудиторські послуги емітенту

## 5. Участь в інших юридичних особах

№ з/п	Повне найменування юридичної особи, в т.ч. її організаційно-правова форма	Місцезнаходження юридичної особи	Ідентифікаційний код юридичної особи/ номер/код з судового/торговельного/банківського реєстру	Розмір участі особи (у відсотках)			Активи, які було передано особі
				пряма	опосередкована	сукупна	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДАТАГРУП ДИДЖИТАЛ" Товариство з обмеженою відповідальністю	м.Київ, вулиця Сім'ї Бродських, будинок 31-33	45440831	100	0	100	Активи не передавалися.

## II. Інформація щодо капіталу та цінних паперів

### 1. Цінні папери

#### Інформація про випуски акцій особи

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Найменування органу, що зареєстрував випуск	Міжнародний ідентифікаційний номер	Тип цінного папера	Форма існування та форма випуску	Номінальна вартість, грн	Кількість акцій, шт.	Загальна номінальна вартість, грн	Частка у статутному капіталі (у відсотках)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
29.03.2011	173/1/11	Державна комісія з цінних паперів та фондового ринку	UA1007551005	Акція проста бездокументарна іменна	Електронні іменні	25	8 428 371	210 709 275	100
Додаткова інформація		Торгівля цінними паперами на внутрішніх та зовнішніх ринках не здійснювалась. Факти лістингу/делістингу або включення/виключення до/з біржового реєстру фондової біржі відсутні.							

#### Уточнення щодо наявності обмежень за акціями

Міжнародний ідентифікаційний номер	Кількість акцій (з них голосуючих), шт.	Кількість викуплених акцій (кількість акцій прирівняних до викуплених), шт.	Кількість інших не голосуючих акцій, шт.
1	2	3	4
UA1007551005	8428371	0	0

#### Інформація про загальну кількість голосуючих акцій та кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено, а також кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі

Дата реєстрації	Номер свідоцтва про реєстрацію	Міжнародний ідентифікаційний	Кількість акцій у випуску, шт.	Загальна номінальна	Загальна кількість	Кількість голосуючих	Кількість голосуючих акцій, права голосу за
-----------------	--------------------------------	------------------------------	--------------------------------	---------------------	--------------------	----------------------	---



### **III. Фінансова інформація**

#### **1. Проміжна фінансова звітність**

<https://www.datagroup.ua/pro-kompaniyu/pravovaya-baza/rozkrittaya-informaciyi>

URL-адреса вебсторінки Центру збору фінансової звітності, за якою розміщено електронний файл фінансової звітності: <https://www.datagroup.ua/pro-kompaniyu/pravovaya-baza/rozkrittaya-informaciyi>

#### **3. Твердження щодо проміжної інформації**

Наскільки це нам відомо, проміжна фінансова звітність, підготовлена відповідно до стандартів бухгалтерського обліку, що вимагаються згідно із Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", містить достовірне та об'єктивне подання інформації про стан активів, пасивів, фінансовий стан, прибутки та збитки емітента і юридичних осіб, які перебувають під його контролем, у рамках консолідованої фінансової звітності, а також про те, що проміжний звіт керівництва включає достовірне та об'єктивне подання інформації про розвиток і здійснення господарської діяльності та стан емітента і юридичних осіб, які перебувають під його контролем, у рамках консолідованої звітності разом з описом основних ризиків та невизначеностей, з якими вони стикаються у своїй господарській діяльності.

### **IV. Нефінансова інформація**

#### **1. Проміжний звіт керівництва**

1. Звернення до акціонерів/учасників та інших стейкхолдерів від голови ради особи

Наглядова рада у ПрАТ "Датагруп" не обиралася.

2. Звернення до акціонерів/учасників та інших стейкхолдерів від керівника особи

Довожу до відома акціонерів та інших стейкхолдерів від Генерального директора звіт керівництва ПрАТ "Датагруп" за 1 кв. 2026 року.

3. Вказівки на важливі події, що відбулися упродовж звітного періоду, та їх вплив на проміжну фінансову звітність, а також опис основних ризиків та невизначеностей у діяльності особи

У першому кварталі 2026 року діяльність Товариства здійснювалася в умовах триваючої агресії Російської Федерації, що продовжувала суттєво впливати на економічну ситуацію в Україні. Основними факторами впливу залишалися воєнні дії, пошкодження інфраструктури, дефіцит електроенергії, порушення логістичних ланцюгів, інфляційні процеси, коливання валютного курсу.

Попри складні умови, попит на електронні комунікаційні послуги залишався відносно стабільним, а Товариство забезпечувало безперервність надання послуг та функціонування телекомунікаційної мережі.

У звітному періоді Товариство продовжувало реалізацію заходів, спрямованих на підтримання та модернізацію мережі, а також на підвищення її енергостійкості, зокрема шляхом встановлення резервних джерел живлення, модернізації обладнання та оптимізації мережевої інфраструктури.

Крім того, у першому кварталі 2026 року Товариство розширило портфель послуг у сфері кібербезпеки, запустивши програму кіберзахисту вебресурсів для малого та середнього бізнесу у партнерстві з міжнародним провайдером технологій. Запуск зазначеного рішення спрямований на розширення джерел доходів Товариства та посилення його позицій у сегменті послуг інформаційної безпеки.

Також у звітному періоді Товариство здійснило перегляд тарифної політики, зокрема оновило окремі тарифні плани та вартість послуг для частини клієнтів з урахуванням зростання операційних витрат, у тому числі витрат на електроенергію та підтримку безперебійної роботи мережі. Зазначені зміни спрямовані на підтримання стабільного рівня доходів та покриття зростаючих витрат Товариства.

Водночас Товариство продовжувало роботу над внутрішньогруповими інтеграційними процесами в межах групи DVL (Датагруп-Volia-lifecell), спрямованими на підвищення операційної ефективності,

оптимізацію витрат та покращення якості послуг.

Зазначені події та фактори впливали на фінансові показники Товариства, зокрема на рівень операційних витрат, капітальних інвестицій, а також на дохідну частину внаслідок змін попиту на послуги та тарифної політики. Водночас протягом звітного періоду Товариство не здійснювало операцій, які мали б суттєвий негативний вплив на його фінансове становище.

Основними ризиками та невизначеностями для діяльності Товариства залишаються:

- тривалість та інтенсивність воєнних дій;
- подальше пошкодження інфраструктури та дефіцит електроенергії;
- макроекономічна нестабільність, зокрема інфляційні процеси та валютні коливання;
- ризики, пов'язані зі змінами попиту на послуги Товариства.

Реалізація зазначених ризиків може вплинути на результати діяльності Товариства у наступних звітних періодах та перебуває поза межами повного контролю з боку керівництва. Товариство здійснює постійний моніторинг ризиків та вживає заходів щодо їх мінімізації.

		КОДИ	
		Дата	01.04.2026
Підприємство	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДАТАГРУП"	за ЄДРПОУ	31720260
Територія	м.Київ	за КАТОТТГ	UA800000000000980793
Організаційно-правова форма господарювання	Приватна організація (установа, заклад)	за КОПФГ	435
Вид економічної діяльності	Діяльність у сфері проводового електрозв'язку	за КВЕД	61.10
Середня кількість працівників: 2357			
Адреса, телефон: 03005 м.Київ, вул. Сім'ї Бродських, 31-33, +38(044)538 00 37			
Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака			
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 31.03.2026 р.  
Форма №1

			Код за ДКУД	1801001
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	
1	2	3	4	
<b>I. Необоротні активи</b>				
Нематеріальні активи	1000	355 276	350 982	
первісна вартість	1001	679 536	684 990	
накопичена амортизація	1002	( 324 260 )	( 334 008 )	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0	
Основні засоби	1010	1 235 630	1 225 364	
первісна вартість	1011	3 401 698	3 453 265	
знос	1012	( 2 166 068 )	( 2 227 901 )	
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0	
первісна вартість	1016	0	0	
знос	1017	( 0 )	( 0 )	
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0	
первісна вартість	1021	0	0	
накопичена амортизація	1022	( 0 )	( 0 )	
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	2 689	2 988	
інші фінансові інвестиції	1035	1	1	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	314	266	
Відстрочені податкові активи	1045	25 807	25 807	
Гудвіл	1050	0	0	
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0	
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0	
Інші необоротні активи	1090	0	0	
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>1 619 717</b>	<b>1 605 408</b>	
<b>II. Оборотні активи</b>				

Запаси	1100	16 027	19 792
Виробничі запаси	1101	7 558	4 786
Незавершене виробництво	1102	85	85
Готова продукція	1103	1 118	1 118
Товари	1104	7 266	13 802
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестраховання	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	154 048	228 169
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	0	0
з бюджетом	1135	10 716	6 104
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0
з нарахованих доходів	1140	44	586
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	72 558	85 246
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	44 781	58 360
Готівка	1166	0	0
Рахунки в банках	1167	42 835	55 592
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	35 735	39 365
Усього за розділом II	1195	333 909	437 622
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	1 953 626	2 043 030

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	210 709	210 709
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	671 042	671 028
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	156	156
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	183 136	98 777
Неоплачений капітал	1425	( 0 )	( 0 )
Вилучений капітал	1430	( 0 )	( 0 )
Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	1 065 043	980 670
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0

Інші довгострокові зобов'язання	1515	280 318	289 627
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	280 318	289 627
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	1 283	1 283
товари, роботи, послуги	1615	70 615	83 588
розрахунками з бюджетом	1620	19 470	42 261
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
розрахунками зі страхування	1625	0	10 267
розрахунками з оплати праці	1630	0	40 315
одержаними авансами	1635	43 068	44 666
розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	85 201	116 319
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	388 628	434 034
Усього за розділом III	1695	608 265	772 733
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	1 953 626	2 043 030

Примітки: відсутні.

Керівник

Шелемба Михайло Васильович

Головний бухгалтер

Волнянська Оксана Борисівна



Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО  
"ДАТАГРУП"Дата  
за ЄДРПОУ

КОДИ
01.04.2026
31720260

### Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 1 квартал 2026 року

Форма №2

I. Фінансові результати

Код за ДКУД 1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	587 204	431 530
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховання	2012	( 0 )	( 0 )
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 554 423 )	( 301 536 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	( 0 )	( 0 )
<b>Валовий:</b> прибуток	2090	32 781	129 994
збиток	2095	( 0 )	( 0 )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	5 794	20 603
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	( 55 158 )	( 64 579 )
Витрати на збут	2150	( 30 092 )	( 33 666 )
Інші операційні витрати	2180	( 15 571 )	( 7 299 )
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b> прибуток	2190	0	45 053
збиток	2195	( 62 246 )	( 0 )
Дохід від участі в капіталі	2200	299	2 405
Інші фінансові доходи	2220	12	0
Інші доходи	2240	20	6 460
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0

Фінансові витрати	2250	( 4 108 )	( 3 949 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( 0 )	( 0 )
Інші витрати	2270	( 17 260 )	( 0 )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	0	49 969
збиток	2295	( 83 283 )	( 0 )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	0	0
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	0	49 969
збиток	2355	( 83 283 )	( 0 )

## II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	( 0 )	( 0 )
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-83 283	49 969

## III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	7 856	3 426
Витрати на оплату праці	2505	292 861	140 479
Відрахування на соціальні заходи	2510	55 696	25 530
Амортизація	2515	77 344	69 851
Інші операційні витрати	2520	3 809	2 915
Разом	2550	437 566	242 201

## IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	0	0
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	0	0
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,000000	0,000000
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,000000	0,000000
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Примітки: відсутні.

Керівник

Шелемба Михайло Васильович

Головний бухгалтер

Волнянська Оксана Борисівна

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО  
"ДАТАГРУП"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

31720260

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

За 1 квартал 2026 року

Форма №3

Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	587 450	398 613
Повернення податків і зборів	3005	0	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	0	0
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	44 666	48 211
Надходження від повернення авансів	3020	1 653	2 084
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	860	5 505
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	1	3
Надходження від операційної оренди	3040	3 688	6 503
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	29 614	5 221
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 219 027 )	( 173 950 )
Праці	3105	( 161 612 )	( 89 119 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 45 726 )	( 21 081 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 101 151 )	( 61 193 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 0 )	( 0 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( 51 055 )	( 33 390 )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 50 096 )	( 27 803 )
Витрачання на оплату авансів	3135	( 42 600 )	( 14 451 )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( 348 )	( 325 )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( 0 )	( 0 )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( 0 )	( 0 )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( 0 )	( 0 )
Інші витрачання	3190	( 20 157 )	( 10 392 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	3195	77 311	95 629
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	0	0
необоротних активів	3205	130	3 149
Надходження від отриманих:			

відсотків	3215	0	0
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	( 0 )	( 0 )
необоротних активів	3260	( 63 881 )	( 64 256 )
Виплати за деривативами	3270	( 0 )	( 0 )
Витрачання на надання позик	3275	( 0 )	( 0 )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	( 0 )	( 0 )
Інші платежі	3290	( 0 )	( 0 )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	3295	-63 751	-61 107
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	0	0
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	( 0 )	( 0 )
Погашення позик	3350	( 0 )	( 3 )
Сплату дивідендів	3355	( 0 )	( 0 )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( 0 )	( 0 )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( 0 )	( 0 )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	( 0 )	( 0 )
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( 0 )	( 0 )
Інші платежі	3390	( 0 )	( 0 )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	3395	0	-3
<b>Чистий рух коштів за звітний період</b>	3400	13 560	34 519
Залишок коштів на початок року	3405	44 781	178 699
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	19	-11
Залишок коштів на кінець року	3415	58 360	213 207

Примітки: відсутні.

Керівник

Шелемба Михайло Васильович

Головний бухгалтер

Волнянська Оксана Борисівна

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО  
"ДАТАГРУП"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.04.2026

31720260

## Звіт про власний капітал

За 1 квартал 2026 року

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	210 709	0	671 042	156	183 136	0	0	1 065 043
Коригування:	4005	0	0	0	0	0	0	0	0
Зміна облікової політики									
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни	4090	0	0	0	0	-1 076	0	0	-1 076
Скоригований залишок на початок року	4095	210 709	0	671 042	156	182 060	0	0	1 063 967
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0	-83 283	0	0	-83 283
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	0	0	0	0	0	0	0	0
Накопичені курсові різниці	4113	0	0	0	0	0	0	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	0	0	0	0	0	0	0	0
Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	0	0	0	0	0
Розподіл прибутку:	4200	0	0	0	0	0	0	0	0
Виплати власникам									
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного	4210	0	0	0	0	0	0	0	0

капіталу									
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Внески учасників:</b> Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Вилучення капіталу:</b> Викуп акцій	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	-14	0	0	0	0	-14
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Разом змін у капіталі</b>	4295	0	0	-14	0	-83 283	0	0	-83 297
<b>Залишок на кінець року</b>	4300	210 709	0	671 028	156	98 777	0	0	980 670

Примітки: Рядок звіту про власний капітал 4095 стовпчик 7 не дорівнює Рядок балансу 1420 стовпчик 3 - у звітному періоді встановлено зміни.

Рядок звіту про власний капітал 4095 стовпчик 10 не дорівнює Рядок балансу 1495 стовпчик 3 - у звітному періоді встановлено зміни.

Керівник Шелемба Михайло Васильович

Головний бухгалтер Волнянська Оксана Борисівна





**Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності**  
**ЗАЯВА**

**ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА**

**ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДАТАГРУП"**

**ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**ТОВАРИСТВА ЗА 1й квартал 2026 року, СКЛАДЕНОЇ ВІДПОВІДНО ДО МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Нижче наведена заява зроблена з метою визначення відповідальності керівництва щодо окремої фінансової звітності Приватного акціонерного товариства "ДАТАГРУП" (далі - Компанія).

Керівництво Компанії відповідає за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах її фінансовий стан станом на 31 березня 2026 року, а також сукупний дохід за 1й квартал, що закінчився на цю дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності керівництво Компанії несе відповідальність за:

"Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;

"Застосування обґрунтованих оцінок і допущень;

"Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття всіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;

"Підготовку фінансової звітності, виходячи з припущення, що Компанія продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення неправомірне.

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

"Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю в Компанії;

"Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Компанії і забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;

"Вживання заходів в межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Компанії;

"Запобігання і виявлення фактів шахрайства і інших зловживань.

Ця фінансова звітність Компанії за 1й квартал 2026 рік року, була затверджена до її оприлюднення "28" квітня 2026 року від імені Компанії:

Генеральний директор

М.В. Шелемба

Головний бухгалтер

О.Б. Волнянська

## 1. Загальна інформація

### 1.1. Основні відомості про Компанію

Повна назва: ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ КОМПАНІЯ " ДАТАГРУП".

Скорочена назва: ПрАТ "ДАТАГРУП".

Ідентифікаційний код ЄДРПОУ: 31720260.

Юридична адреса: 03057, м. Київ, вул. Сім'ї Бродських, 31-33.

Основні види діяльності за КВЕД:

"61.10 Діяльність у сфері проводового електрозв'язку

"61.20 Діяльність у сфері безпроводового електрозв'язку

"61.90 Інша діяльність у сфері електрозв'язку

Відповідальні особи: Генеральний Директор - Шелемба Михайло Васильович.

Головний бухгалтер - Волнянська Оксана Борисівна.

ПрАТ "Датагруп" (Компанія) - всеукраїнський оператор зв'язку для бізнесу та дому, оперує в сегментах передачі даних і доступу в інтернет, телефонії і телебачення, відео конференцій і відеоспостереження, супутникового зв'язку і хмарних рішень.

Телеком-рішення забезпечують надійний зв'язок не тільки для корпоративного, між операторського і домашнього сегментів. Компанії довіряють розробку і впровадження інновацій представники державного сектора і оборонних структур. Сьогодні ми забезпечуємо телекомунікаційними послугами абонентів у більш ніж 90 населених пунктах України.

"Датагруп" зростає і розвивається разом з клієнтами - за 20 років плідної співпраці Компанія добре вивчила потреби і побажання всіх сегментів і стала одним з провідних гравців на ринку телекомунікаційних послуг України. Сьогодні "Датагруп" розробляє оптимальні рішення для підвищення ефективності бізнесу і комфорту своїх користувачів.

"Датагруп" зробила значний крок у напрямку сталого розвитку. У липні 2021 року компанія стала новим учасником Глобального договору ООН в Україні. Ставши учасником Глобального договору ООН, компанія зобов'язується дотримуватися десяти принципів за головними чотирма напрямками: захист прав людини, трудові відносини, охорона навколишнього середовища та боротьба з корупцією.

ПрАТ "Датагруп" сьогодні:

- 20 років досвіду на ринку України у сфері телекомунікацій
- Повний спектр послуг у більш ніж 90 населених пунктах України
- 20 000 км власної волоконно-оптичної DWDM-мережі
- Понад 100 транзитних DWDM-вузлів, розміщених в Україні та в найбільших телекомунікаційних центрах Європи і Азії
- 4 Тбіт/с - поточна пропускна спроможність магістральної мережі

## 1.2. Інформація про одержані ліцензії та свідоцтва на окремі види діяльності

Вид діяльності наявності)	Номер ліцензії	Дата видачі	Орган державної влади, що видав ліцензію	Дата закінчення строку дії ліцензії (за
------------------------------	----------------	-------------	--	---

1	2	3	4	5
---	---	---	---	---

Надання послуг у галузі технічного захисту інформації, в частині оцінювання захищеності інформації, що не становить державної таємниці (П.1)

б/н, наказ №169 25.03.2019 Адміністрація державної служби спеціального зв'язку та захисту інформації України безстрокова

Будівництво об'єктів, що за класом наслідків (відповідальності) належать до об'єктів з середніми (СС2) та значними (СС3) наслідками (IV і V категорії складності) №201321007 15.09.2015 Державна архітектурно-будівельна інспекція України безстрокова

Супутниковий радіозв'язок №114 17.05.2024 Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах електронних комунікацій, радіочастотного спектра та надання послуг поштового зв'язку 04.05.2026

Супутниковий радіозв'язок №115 17.05.2024 Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах електронних комунікацій, радіочастотного спектра та надання послуг поштового зв'язку 20.02.2027

Супутниковий радіозв'язок №116 17.05.2024 Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах електронних комунікацій, радіочастотного спектра та надання послуг поштового зв'язку 02.10.2027

На право зберігання пального (виключно для потреб власного споживання чи промислової переробки) №26580414202400003 09.01.2024  
ГУ ДПС у м. Києві 09.01.2029

Широкопasmовий радіодоступ №143 31.05.2024 Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах електронних комунікацій, радіочастотного спектра та надання послуг поштового зв'язку 26.12.2026

Широкопasmовий радіодоступ №137 29.05.2024 Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах електронних комунікацій, радіочастотного спектра та надання послуг поштового зв'язку 11.11.1111

Широкопasmовий радіодоступ №171 19.07.2024 Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах електронних комунікацій, радіочастотного спектра та надання послуг поштового зв'язку 11.11.1111

Широкопasmовий радіодоступ №138 31.05.2024 Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах електронних комунікацій, радіочастотного спектра та надання послуг поштового зв'язку 11.11.1111

Широкопasmовий радіодоступ №172 19.07.2024 Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах електронних комунікацій, радіочастотного спектра та надання послуг поштового зв'язку 11.11.1111

Широкопasmовий радіодоступ №173 19.07.2024 Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах електронних комунікацій, радіочастотного спектра та надання послуг поштового зв'язку 11.11.1111

Широкопasmовий радіодоступ №174 19.07.2024 Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах електронних комунікацій, радіочастотного спектра та надання послуг поштового зв'язку 11.11.1111

Широкопasmовий радіодоступ №175 19.07.2024 Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах електронних комунікацій,



радіочастотного спектра та надання послуг поштового зв'язку 11.11.1111

Дата закінчення строку дії ліцензії: ліцензії №169 та №201321007 - безстрокові; ліцензії з датою закінчення строку дії зазначені як 11.11.1111 - автоматично продовжено на період дії воєнного стану в Україні або окремих її місцевостях, введеного відповідно до ЗУ "Про правовий режим воєнного стану", та протягом шести місяців після його припинення чи скасування.

Згідно до частини другої пункту 8-1 розділу XIX "Прикінцеві та перехідні положення" Закону України "Про електроні комунікації" установлено, що строк дії діючих ліцензій та дозволів на користування ресурсом нумерації автоматично продовжується на період дії воєнного стану в Україні, введеного Указом Президента України "Про введення воєнного стану в Україні" від 24 лютого 2022 року № 64/2022, затвердженим Законом України "Про затвердження Указу Президента України "Про введення воєнного стану в Україні"" від 24 лютого 2022 року № 2102-IX, та протягом шести місяців з дня його припинення чи скасування без дотримання вимог статті 77 цього Закону.

### 1.3. Економічне середовище

Компанія здійснює діяльність в Україні, економіка якої характеризується підвищеним рівнем невизначеності, зумовленим воєнними діями, макроекономічною волатильністю, інфляційними процесами та коливаннями валютного курсу.

У 1й квартал 2026 рік році економіка України повернулася до незначного зростання на рівні близько 2% після падіння 2022 року та часткового відновлення 2023-2024 років . Це уповільнення порівняно з попереднім роком пояснюється невизначеністю через війну та втратами в ключових галузях. Валовий внутрішній продукт усе ще не досяг довоєнного рівня, але макрофінансова стабільність здебільшого зберігається . Інфляція поступово сповільнилася: з пікових 15,9% у травні до близько 12% річних наприкінці року . Національний банк тримав облікову ставку 15,5%, що разом із фіксованим курсом допомогло стримати ціни . Курс гривні залишався відносно стабільним завдяки валютним обмеженням та вливанням міжнародної допомоги, хоча закладена в бюджет-2026 середньорічна девальвація до 245,7 за долар сигналізує про майбутній тиск на валюту . Міжнародні резерви України, навпаки, досягли рекордних \$46 млрд у серпні, що покриває понад 5 місяців імпорту та сприяє стабільності валютного ринку . Ситуація на ринку праці теж неоднозначна: офіційне безробіття знизилося до ~12% - найнижче за час війни , але не тому, що з'явилося багато нових робочих місць, а через масову мобілізацію та міграцію. Бізнес у 1й квартал 2026 рік році навіть відчував дефіцит робочої сили в окремих секторах, адже мільйони українців виїхали за кордон або служать у війську .

Загалом макроекономічна ситуація залишалася контрольованою попри воєнні ризики. Уряд дотримувався жорсткої фінансової дисципліни й продовжував структурні зміни задля мобілізації доходів і підтримки фінансової системи. Водночас фіскальний дефіцит сягнув близько 22% ВВП у 1й квартал 2026 рік році - його покривали за рахунок зовнішніх вливань коштів від партнерів . Це безпрецедентне навантаження на бюджет країни, яке відображає з одного боку колосальні воєнні видатки, а з іншого - життєво важливу роль міжнародної підтримки.

У 1й квартал 2026 рік році українці зіткнулися з уповільненням інфляції, але споживчі ціни все одно зросли в середньому на двозначний відсоток. Цей ціновий тиск частково компенсували зростанням номінальних зарплат: середня місячна зарплата за рік піднялася з ~22,5 тис. грн (грудень 2024) до ~25 тис. грн у середині 1й квартал 2026 рік, тобто на 10% .

Четвертий рік війни поставив перед держбюджетом надзвичайні завдання. Пріоритетом №1 були витрати на оборону та безпеку - на них пішло близько 60% усіх бюджетних коштів . Дефіцит бюджету вдалося покрити лише за рахунок зовнішньої фінансової допомоги. Власні доходи бюджету

(податки і збори) покривали лише базові потреби: зарплати військовим, частково пенсії та мінімальне утримання державних установ. Міжнародна фінансова підтримка дозволила уряду України уникнути неконтрольованої емісії грошей і втримати макрофінансову стабільність. Однак ціною стала безпрецедентна залежність бюджету від зовнішніх впливів: як відзначив Мінфін, приблизно 50% усіх держвидатків 2023-2024 років покрили саме кошти партнерів у вигляді кредитів і грантів. Ця тенденція тільки посилилася у 1й квартал 2026 рік-му.

#### 1.4. Операційне середовище

У 1й квартал 2026 рік році операційне середовище залишалося складним через:

"триваючі військові ризики та їх вплив на інфраструктуру;

"обмежений доступ до фінансування;

"коливання попиту на телекомунікаційні послуги;

"ризики платоспроможності клієнтів.

Телекомунікаційна галузь демонструє відносну стійкість, однак потребує постійних капітальних інвестицій у мережеву інфраструктуру.

Керівництво Компанії здійснює постійний моніторинг впливу цих факторів на діяльність, ліквідність та фінансові результати. Фактичні результати можуть відрізнятися від оцінок керівництва.

#### 1.5. Зміни у нормативному середовищі, що регулює діяльність Компанії.

Діяльність Компанії регулюється законодавством України, зокрема у сфері телекомунікацій, оподаткування та валютного контролю.

У звітному періоді нормативне середовище зазнавало змін, зокрема:

"подальша адаптація законодавства до вимог Європейського Союзу;

"зміни у податковому законодавстві;

"регуляторні ініціативи у сфері електронних комунікацій;

"обмеження, пов'язані з воєнним станом.

Зазначені зміни можуть впливати на операційну діяльність Компанії, включаючи витрати на відповідність регуляторним вимогам, інвестиційні рішення та структуру бізнесу.

Керівництво здійснює моніторинг змін у законодавстві та оцінює їх вплив на фінансову звітність. Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності, суттєвого впливу, який потребує окремого відображення у фінансовій звітності, не виявлено.

## 2. Загальна основа формування фінансової звітності

### 2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Концептуальною основою фінансової звітності Компанії - є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в чинній редакції, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Компанією окрема фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 1й квартал 2026 рік року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

Ця фінансова звітність є окремою фінансовою звітністю Компанії, підготовленою відповідно до вимог МСФЗ.

Компанія є дочірнім підприємством Датагруп Холдинг Лімітед (Кіпр), яка, в свою чергу, 100 % належить DVL Telecom (Франція). Консолідована фінансова звітність, до складу якої включаються показники Компанії, готується та подається материнською компанією DVL Telecom.

Інвестиції в дочірні підприємства у цій окремій фінансовій звітності обліковуються відповідно до облікової політики Компанії за методом участі в капіталі.

При формуванні фінансової звітності Компанія керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

### 2.2. Основа оцінки

Окрему фінансову звітність Компанії було складено на основі історичної собівартості, за винятком певних активів і зобов'язань, які окремо описані в обліковій політиці нижче. Основні принципи облікової політики, застосовані під час складання цієї окремої фінансової звітності, викладені нижче.

Справедлива вартість визначається із використанням відповідних методів оцінки та ґрунтується на припущеннях, які використовують учасники ринку на дату оцінки.

Фінансові активи та зобов'язання, що обліковуються за амортизованою вартістю, оцінюються із застосуванням методу ефективної ставки відсотка.



Знецінення фінансових активів визначається відповідно до моделі очікуваних кредитних збитків.

Оцінки та припущення переглядаються на постійній основі та базуються на історичному досвіді та інших факторах, включаючи очікування щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за даних обставин.

### 2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Функціональною валютою Компанії є українська гривня ("грн"). Ця валюта є основною валютою економічного середовища функціонування Компанії. Операції в іноземній валюті первісно обліковуються в функціональній валюті за офіційним курсом Національного банку, що діє на момент здійснення операції. Монетарні активи та зобов'язання в іноземній валюті перераховуються з використанням офіційного курсу Національного банку України на дату складання звіту про фінансовий стан. Всі різниці, що виникають при цьому, включаються в інші операційні витрати і інші операційні доходи.

Валютою подання цієї окремої фінансової звітності є українська гривня ("грн").

Звітність подано в тисячах гривень без десяткових знаків.

### 2.4. Безперервність діяльності

Фінансова звітність Компанії підготовлена у відповідності до принципу безперервності діяльності, що має на увазі реалізацію активів та виконання зобов'язань у ході нормальної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести у тому випадку, якби Компанія не могло продовжувати здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Але слід зазначити, що введення військового стану в Україні суттєво впливає на економічне становище як України в цілому, так і може вплинути на діяльність Компанії.

Протягом 1й квартал 2026 рік року, Компаніям вжито низку фахових ініціатив задля регуляторного усунення означених за переліком перешкод на шляху до відновлення довоєнного обсягу послуг, що надаються Компаніям. Очікується послаблення діючих обмежень.

Набутий досвід забезпечення активної діяльності Компанії в надскладних умовах воєнного стану, збереження достатнього складу колективу та матеріальних ресурсів - дозволяє визначитись із впевненістю щодо намірів подальшої діяльності Компанії на ринку фінансових послуг. З цією метою вживаються усі доступні заходи. Враховуються прогнози погіршення фінансово-економічного стану в країні, як і попит населення на послуги Компанії в умовах військового стану та після перемоги України.

Припущення, що лежать в основі оцінок керівництва щодо безперервності діяльності не враховують зовнішні фактори, які можуть змінитися у майбутньому, а саме: зміни умов діяльності на ринку капіталів в Україні та в цілому у світі, інший та/або макроекономічний вплив, який не врахований в оцінках Компанії, геополітичні зміни, значні зміни у законодавстві в тому числі банківському, зміни у стандартах звітності та обліку, зміни в податковому законодавстві, а також інші зміни які можуть відбутися у майбутньому та на які Компанія не має впливу.

Наразі існує суттєва невизначеність, пов'язана із непередбачуваним наразі впливом військових дій на території України, що тривають, яка може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, і, отже, воно не зможе реалізувати свої активи та погасити зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності. Разом з тим, Керівництво Компанії вважає, що незважаючи на таку суттєву невизначеність, прогнози та оцінки Компанії щодо виконання регулятивних вимог та прогнози результатів діяльності, дають достатньо підстав для підготовки цієї фінансової звітності на основі принципу безперервної діяльності.

## 2.5. Застосування нових, переглянутих та змінених Міжнародних стандартів фінансової звітності та інтерпретацій

При підготовці фінансової звітності за 1й квартал 2026 рік рік, Компанія застосувало поправки до існуючих стандартів МСФЗ, які вступили в силу для звітних періодів, що починаються 01 січня 1й квартал 2026 рік року, та всі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, які мають відношення до його операцій та є обов'язковими для застосування при складанні річної звітності. Застосування поправок та змін до стандартів та інтерпретації не призвело до будь-якого суттєвого впливу на облікову політику, фінансовий стан чи результат діяльності Компанії. Компанія має право застосовувати нові МСФЗ з періодів, що зазначаються в самому стандарті або пізніше. Також дозволяється застосування до цієї дати (тобто дострокове застосування).

Нові та переглянуті стандарти, що набули чинності у 1й квартал 2026 рік році

З 1 січня 1й квартал 2026 рік року набули чинності кілька важливих змін до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), які впливають на подання та розкриття інформації у фінансових звітах. Нижче наведено детальний огляд основних змін:

Поправки до МСБО 21 "Вплив змін валютних курсів" - Відсутність обмінюваності

Суть змін:

- о Уточнено критерії визначення того, чи є валюта обмінюваною.
- о Запроваджено модель визначення спот-курсу у випадках, коли обмін валют недоступний або суттєво обмежений.
- о Видалено попереднє положення щодо використання першого наступного доступного курсу.
- о Розширено розкриття щодо обмежень обмінюваності та їх впливу на ліквідність і ризики.

Дата набуття чинності: 1 січня 1й квартал 2026 рік року.

Нові стандарти та поправки, опубліковані, але ще не набули чинності

Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7 - Класифікація та оцінка фінансових інструментів

Суть змін:

- о Уточнено критерії тесту SPPI (виключно виплати основної суми та процентів) для інструментів зі складними умовами.
- о Уточнено підхід до модифікацій фінансових активів та зобов'язань.
- о Розширено вимоги до розкриття щодо ризиків, умов та грошових потоків.

Дата набуття чинності: 1 січня 2026 року.

Щорічні покращення до МСФЗ - Том 11

Суть змін:

- о Уточнення щодо хеджування при першому застосуванні МСФЗ (МСФЗ 1).
- о Уточнення у розкритті кредитного ризику та різниці між справедливою вартістю і ціною угоди (МСФЗ 7).
- о Уточнення щодо припинення визнання (МСФЗ 9).
- о Уточнення щодо визначення фактичного агента (МСФЗ 10).
- о Технічні зміни у класифікації грошових потоків (МСБО 7).

Дата набуття чинності: 1 січня 2026 року.

Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7 - Договори, що залежать від природних умов виробництва електроенергії

Суть змін:

- о Уточнено, коли такі договори слід класифікувати як деривативи.
- о Уточнено застосування правила "власне споживання".
- о Розширено вимоги щодо розкриття ризиків.

Дата набуття чинності: 1 січня 2026 року.

МСФЗ 18 "Подання та розкриття у фінансовій звітності"

Суть змін:

- о Замінює МСБО 1.

- о Запроваджено поділ на операційну, інвестиційну та фінансову діяльність у звіті про прибутки та збитки.

- о Запроваджено управлінські показники результативності (УПР).

- о Розширено вимоги до структури приміток.

Дата набуття чинності: 1 січня 2027 року.

МСФЗ 19 "Дочірні компанії без публічної підзвітності: розкриття"

Суть змін:

- о Дочірні компанії можуть застосовувати повне визнання та оцінку за МСФЗ з використанням скорочених розкриттів.

- о Зменшує обсяг подання окремої фінансової звітності таких компаній.

Дата набуття чинності: 1 січня 2027 року.

Поправки до МСФЗ 10 та МСБО 28 - Продаж або внесення активів між інвестором та асоційованою компанією чи спільним підприємством

Суть змін:

- о Спрямовані на усунення суперечностей між стандартами щодо визнання прибутку чи збитку в таких операціях.

- о Передбачено різний підхід залежно від того, чи є передані активи бізнесом за МСФЗ 3.

Дата набуття чинності: відкладена на невизначений строк; дострокове застосування дозволено.

Дані зміни не мають значного впливу на фінансову звітність Компанії, окрім майбутнього запровадження МСФЗ 18 "Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності".

Запровадження МСФЗ 18 (який повністю замінить МСБО 1) - це наймасштабніша зміна у поданні звітності за останні десятиліття.

Запровадження МСФЗ 18 "Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності", який замінює МСБО 1, зумовить суттєву реструктуризацію звіту

про прибутки та збитки шляхом класифікації доходів та витрат за трьома новими категоріями: операційною, інвестиційною та фінансовою. Ключовим елементом впливу є запровадження обов'язкових проміжних підсумків, зокрема показника операційного прибутку, що усуває існуючу раніше довільність у його розрахунку та забезпечує порівнянність звітності між різними компаніями.

Стандарт також вимагає обов'язкового розкриття в примітках показників ефективності управління (MPMs), які використовуються керівництвом у публічних комунікаціях, але не є прямо визначеними в МСФЗ, із наданням їх узгодження з найближчими офіційними показниками звітності. Оновлені вимоги щодо агрегування та дезагрегування інформації обмежать можливість групування суттєвих витрат у складі "інших витрат", вимагаючи їх детального розкриття за характером або функцією. Очікується, що впровадження стандарту потребуватиме технічного перерахунку порівняльної інформації за попередні періоди та налаштування внутрішніх облікових систем, хоча воно не змінить безпосередньо порядок визнання та оцінки активів чи зобов'язань.

## 2.6. Рішення про затвердження фінансової звітності

Повний комплект фінансової звітності ПрАТ "ДАТАГРУП" за 1й квартал 2026 рік станом на 31.03.2026 р. складається з наступних компонентів:

1.ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН (БАЛАНС) станом на 31.03.2026 рік

2.ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ПРИБУТОК ТА ЗБИТКИ за 1й квартал 2026 р.

3.ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ за 1й квартал 2026р.

4.ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ за 1й квартал 2026 рік

5.ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за 1й квартал 2026 рік

Окрема фінансова звітність Компанії затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Компанії 24 квітня 2026 року. Ні учасники Компанії, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

## 3. Суттєві положення облікової політики

### 3.1. Загальні положення щодо облікових політик

Окрема фінансова звітність ПрАТ підготовлена за 1й квартал 2026 рік станом на 31.03.2026р. на основі єдиної облікової політики Компанії, нова редакція якої затверджена наказом № 1 від 01 січня 2025 року. Зазначена редакція містить виключно уточнення та редакційні зміни формулювань і не передбачає змін у застосовуваних принципах бухгалтерського обліку, методах оцінки або підходах до визнання та подання елементів фінансової звітності. Вплив на показники фінансової звітності відсутній.

#### 3.1.1. Основа формування облікових політик

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

Облікова політика Компанії розроблена та затверджена керівництвом Компанії відповідно до вимог МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки" та інших чинних МСФЗ.

### 3.1.2. Інформація про зміни в облікових політиках

Компанія обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

Компанія не застосовувало зміни в облікових політиках в 1й квартал 2026 року порівняно із обліковими політиками, які Компанія використовувало для складання фінансової звітності за період, що закінчився 31.12. 2026 року.

### 3.1.3. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно МСБО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в п. 7.2, 7.4, 7.5 цих Приміток.

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

### 3.2. Облікові політики щодо запасів

Запаси відображаються за найменшою з двох величин: первісною вартістю та чистою вартістю реалізації.

Первісна вартість включає:

"вартість придбання;

"імпортні мита та податки (крім тих, що підлягають відшкодуванню);

"транспортно-заготівельні витрати;

"інші витрати, безпосередньо пов'язані з доведенням запасів до їх теперішнього стану та місцезнаходження.

Метод списання: Собівартість запасів визначається за методом "Fi-Fo" - собівартості перших за часом надходження запасів.

Чиста вартість реалізації визначається як очікувана ціна продажу в ході звичайної діяльності за вирахуванням витрат на завершення та продаж.

У разі, якщо балансова вартість запасів перевищує їх чисту вартість реалізації, визнається резерв під знецінення запасів.

Сума такого знецінення визнається у складі витрат періоду.

Протягом звітного року та на дату складання фінансової звітності уцінку та знецінення неліквідних, неходових і застарілих запасів до чистої ціни продажу, нарахування резерву на товарно-матеріальні запаси ПрАТ не здійснювало.

### 3.3. Визнання та оцінка фінансових інвестицій

Фінансові інвестиції первісно визнаються за справедливою вартістю з урахуванням витрат на здійснення операції (за винятком інструментів, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток).

Подальша оцінка фінансових інвестицій залежить від їх класифікації відповідно до бізнес-моделі Компанії та характеристик грошових потоків:

"за амортизованою вартістю - якщо актив утримується для отримання контрактних грошових потоків, які є виключно платежами основної суми та відсотків;

"за справедливою вартістю через прибуток або збиток (FVTPL) - якщо актив не відповідає критеріям оцінки за амортизованою вартістю;

"за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (FVOCI) - для окремих боргових або пайових інструментів (за наявності відповідного вибору).

Прибутки та збитки від переоцінки фінансових інвестицій визнаються:

у складі прибутку або збитку - для інструментів, що обліковуються за FVTPL;

у складі іншого сукупного доходу - для інструментів, класифікованих як FVOCI.

Знецінення фінансових інвестицій, що обліковуються за амортизованою вартістю або FVOCI, визначається відповідно до моделі очікуваних кредитних збитків.

Фінансові інвестиції припиняють визнаватися у разі припинення прав на отримання грошових потоків або їх передачі третім сторонам із передачею

суттєвих ризиків та вигод.

Інвестиції, що обліковуються за методом участі в капіталі (IAS 28)

Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства обліковуються із застосуванням методу участі в капіталі.

Первісне визнання Інвестиції первісно визнаються за собівартістю, яка включає вартість придбання та безпосередньо пов'язані витрати.

Подальша оцінка Після первісного визнання балансова вартість інвестиції:

"збільшується або зменшується на частку Компанії у прибутку або збитку об'єкта інвестування;

"коригується на частку у іншому сукупному доході об'єкта інвестування;

"зменшується на суму отриманих дивідендів.

Частка Компанії у прибутку або збитку визнається у складі прибутку або збитку звітного періоду.

Знецінення На кожну звітну дату Компанія оцінює наявність ознак знецінення інвестицій. У разі наявності таких ознак визначається відшкодовувана вартість відповідно до вимог IAS 36.

Припинення визнання Інвестиція припиняє визнаватися у разі втрати значного впливу або спільного контролю. У такому випадку залишкова частка переоцінюється за справедливою вартістю.

### 3.4. Облікові політики щодо фінансових інструментів

#### 3.4.1. Фінансові інструменти - первісне визнання

Компанія визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у своєму окремому звіті про фінансовий стан тоді і тільки тоді, коли Компанія стає стороною договірних положень щодо інструмента. Фінансові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток, спочатку обліковуються за справедливою вартістю. Всі інші фінансові інструменти спочатку обліковуються за справедливою вартістю, скоригованою на витрати, понесені на здійснення операції. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при початковому визнанні є ціна угоди. Прибуток або збиток при первісному визнанні визнається лише у тому випадку, якщо існує різниця між справедливою вартістю та ціною угоди, підтвердженням якої можуть бути інші поточні угоди з тим самим фінансовим інструментом, що спостерігаються на ринку, або методики оцінки, які у якості базових даних використовують лише дані з відкритих ринків. Після первісного визнання щодо фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, та інвестицій у боргові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, визнається резерв під очікувані кредитні збитки, що призводить до визнання бухгалтерського збитку одразу після первісного визнання активу.

#### 3.4.2. Фінансові активи - класифікація і подальша оцінка



Фінансові активи Компанії включають грошові кошти та їхні еквіваленти, поточні фінансові інвестиції, торговельну та іншу дебіторську заборгованість та інші фінансові активи, усі з яких класифікують у категорію оцінки за амортизованою вартістю відповідно до МСФЗ 9.

Бізнес-модель відображає спосіб, у який Компанія управляє активами з метою отримання грошових потоків - чи є метою Компанії:

(а) виключно отримання передбачених договором грошових потоків від активів ("утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків"); або

(b) отримання передбачених договором грошових потоків і грошових потоків, які виникають у результаті продажу активів ("утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу"), або

якщо не застосовується ані пункт (а), ані пункт (b), фінансові активи відносяться у категорію "інших" бізнес-моделей та оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток.

Бізнес-модель визначається для групи активів (на рівні портфеля), на основі всіх відповідних доказів діяльності, яку Компанія має намір прийняти для реалізації цілі, визначеної для портфеля на дату оцінки. Фактори, які Компанія враховує при визначенні бізнес-моделі, включають мету і склад портфеля та минулий досвід отримання грошових потоків по відповідних активах. Бізнес-модель Компанії, що застосовується до фінансових активів, - це утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків.

Якщо бізнес-модель передбачає утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків або для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу, Компанія оцінює, чи являють собою грошові потоки виключно виплати основної суми боргу та процентів ("тест на виплати основної суми боргу та процентів" або "SPPI-тест").

У ході такої оцінки Компанія аналізує, чи відповідають передбачені договором грошові потоки умовам базового кредитного договору, тобто проценти включають тільки відшкодування щодо кредитного ризику, вартості грошей у часі, інших ризиків базового кредитного договору та маржу прибутку. SPPI-тест виконується при первісному визнанні активу, а подальша переоцінка не проводиться.

Фінансові інструменти перекласифікуються тільки у випадку, якщо змінюється бізнес-модель для управління цим портфелем у цілому. Перекласифікація проводиться перспективно з початку першого звітного періоду після зміни бізнес-моделі.

### 3.4.3 Знецінення фінансових активів - резерв під очікувані кредитні збитки

На основі прогнозів Компанія оцінює очікувані кредитні збитки, пов'язані з борговими інструментами, які оцінюються за амортизованою вартістю та за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, та з ризиками, які виникають у зв'язку із зобов'язаннями щодо надання кредитів та договорами фінансової гарантії, для договірних активів.

Компанія оцінює очікувані кредитні збитки і визнає чисті збитки від знецінення фінансових активів і договірних активів на кожну звітну дату. Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає:

(a) об'єктивну і зважену з урахуванням імовірності суму, визначену шляхом оцінки діапазону можливих результатів;

(b) вартість грошей у часі; та

(c) всю обґрунтовану і підтверджену інформацію про минулі події, поточні умови та прогнозовані майбутні економічні умови, доступну на звітну дату без надмірних витрат і зусиль.

Компанія застосовує спрощений підхід для оцінки очікуваних кредитних збитків за торговою дебіторською заборгованістю (та активами за договорами), як це передбачено МСФЗ 9.

Відповідно до цього підходу, оціночний резерв під збитки визначається у сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструменту з моменту його первісного визнання.

Для розрахунку використовується матриця резервів, де відсоток очікуваних втрат визначається на основі:

"історичних даних про фактичні списання безнадійної заборгованості за останні 3 роки;

"групування заборгованості за строками прострочення;

"коригування на майбутні макроекономічні умови, якщо вони суттєво впливають на здатність дебіторів погасити борг.

#### 3.4.4. Фінансові активи - припинення визнання

Фінансові активи списуються повністю або частково, коли Компанія вичерпала всі практичні можливості щодо їх стягнення і дійшла висновку про необґрунтованість очікувань відносно відшкодування таких активів. Списання - це подія припинення визнання. Компанія може списати фінансові активи, щодо яких ще вживаються заходи з примусового стягнення, коли Компанія намагається стягнути суми заборгованості за договором, хоча у неї немає обґрунтованих очікувань щодо їх стягнення.

Компанія припиняє визнання фінансових активів, коли:

(a) спливає строк дії договірних прав на грошові потоки від такого фінансового активу або права на отримання грошових потоків від активів втратили чинність; або

(b) Компанія передала права на отримання грошових потоків від фінансових активів або уклала угоду про передачу, і при цьому:

(i) також передала в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами; або

(ii) Компанія не передала та не залишила в основному всі ризики та вигоди володіння, але припинила здійснювати контроль.

Контроль вважається збереженим, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній стороні без внесення додаткових обмежень на перепродаж.

#### 3.4.5. Фінансові зобов'язання - категорії оцінки

Усі фінансові зобов'язання первісно визнаються за справедливою вартістю, а у випадку кредитів і позик і кредиторської заборгованості за вирахуванням витрат, які безпосередньо відносяться на операцію. Фінансові зобов'язання класифікуються як оцінені за амортизованою вартістю.

#### 3.4.6. Фінансові зобов'язання - припинення визнання

Визнання фінансових зобов'язань припиняється у разі їх погашення (тобто, коли зобов'язання, вказане у договорі, виконується чи припиняється або закінчується строк його виконання). Зміни умов фінансових зобов'язань, які не призводять до погашення, обліковуються як зміна оцінки, при цьому будь-який дохід або витрата визнається у прибутку або збитку, якщо економічна сутність різниці в балансовій вартості не відноситься до капітальної операції з власниками. У такому випадку будь-які прибутки або збитки від зміни умов визнаються у власному капіталі дочірнього підприємства. Взаємозалік фінансових активів та зобов'язань.

Взаємозалік фінансових активів та зобов'язань з подальшим включенням до звіту про фінансовий стан лише їхньої чистої суми, може здійснюватися лише у випадку існування юридично визначеного права взаємозаліку визнаних сум, коли є намір провести розрахунок на основі чистої суми або одночасно реалізувати актив та розрахуватися за зобов'язаннями

#### 3.4.7. Грошові кошти та їхні еквіваленти

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

Еквіваленти грошових коштів - це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше ніж три місяці з дати придбання.

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

Іноземна валюта - це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в п.2.3 цих Приміток.

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

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

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

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

#### 3.4.8. Поточні фінансові інвестиції

Поточні фінансові активи включають короткострокові депозити у фінансових установах зі строком погашення від трьох місяців (92 дні) до одного року, а також інші статті, включаючи заставні або обмежені грошові кошти та їх еквіваленти, які не відповідають критеріям визнання грошових коштів згідно з МСБО 7 "Звіт про рух грошових коштів". Поточні фінансові інвестиції первісно визнаються за справедливою вартістю, а згодом оцінюються за амортизованою вартістю за вирахуванням збитків від знецінення.

#### 3.4.9. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

Під час первісного визнання Компанія оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції, якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компонента фінансування. Інша дебіторська заборгованість первісно визнається за справедливою вартістю. Торговельна та інша дебіторська заборгованість згодом оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка за вирахуванням резерву під знецінення.

#### 3.4.10. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

Первісна оцінка торговельної та іншої кредиторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю. Оскільки така заборгованість є короткостроковою і не містить суттєвого фінансового компонента, її справедлива вартість при первісному визнанні відповідає сумі рахунку (номіналу). Подальша оцінка проводиться за амортизованою вартістю, яка в даному випадку збігається з номінальною через відсутність дисконтування та короткий строк погашення.

#### 3.4.11. Позикові кошти

Позикові кошти спочатку визнаються за справедливою вартістю за вирахуванням понесених витрат на операцію. У подальшому позикові кошти оцінюються за амортизованою вартістю. Будь-яка різниця між сумою надходжень, за вирахуванням витрат на операцію, та вартістю погашення визнається у складі прибутку чи збитку протягом періоду, на який були залучені позикові кошти, з використанням методу ефективної ставки відсотка. Сплачені комісії за видачу кредиту визнаються у складі витрат на проведення операції за кредитом тією мірою, якою існує ймовірність того, що будуть частково або повністю отримані кредитні кошти. У цьому випадку комісія відстрочується до моменту отримання кредитних коштів. Якщо відсутні факти, які свідчили б про ймовірність того, що будуть частково або повністю отримані кредитні кошти, комісія капіталізується як передплата за послуги ліквідності та амортизується протягом строку того кредиту, якого вона стосується.

#### 3.4.12. Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

### 3.5. Облікові політики щодо необоротних активів

#### 3.5.1. Визнання та оцінка основних засобів

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

Первісно Компанія оцінює основні засоби за собівартістю. У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу.

#### 3.5.2. Подальші витрати

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

#### 3.5.3. Амортизація основних засобів

Амортизаційні витрати основних засобів розраховується прямолінійним методом з метою рівномірного зменшення їхньої первісної вартості, за вирахуванням їхньої ліквідаційної вартості, протягом оціночного строку їх експлуатації. Нарахування амортизаційних витрат розпочинається з моменту, коли активи готові до їхнього цільового використання.

Нижче показані оціночні строки експлуатації:

Основні засоби

Строки експлуатації (роки)

Будинки та споруди 20

Мережева інфраструктура (ВОЛСи та підключення абонентів) 10 - 20

Обладнання, прилади та інвентар 4

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

Ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів Компанії з метою амортизації прирівнюється до нуля.

Доходи або витрати від припинення визнання основних засобів оцінюють як різницю між чистою виручкою від вибуття активу та балансовою вартістю активу.

#### 3.5.4. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи мають визначені строки корисного використання і переважно включають ліцензії на послуги зв'язку, мережеве і комп'ютерне програмне забезпечення.

Окремо придбані нематеріальні активи спочатку оцінюються за первісною вартістю. Після початкового визнання нематеріальні активи відображають за первісною вартістю за вирахуванням накопичених витрат на амортизації нематеріальних активів або будь-яких накопичених збитків від знецінення.

Витрати, пов'язані з обслуговуванням комп'ютерних програм, визнаються у складі витрат того періоду, в якому вони виникли. Витрати, безпосередньо пов'язані з розробкою і тестуванням унікальних програмних продуктів, які можуть бути ідентифіковані та які контролює Компанія, визнаються нематеріальними активами, якщо дотримано наступних критеріїв:

- існує технічна можливість завершення програмного забезпечення для його подальшого використання;
- керівництво планує завершити програмне забезпечення та використовувати або продати його;
- існує можливість використання або продажу програмного забезпечення;
- існує практична можливість продемонструвати, яким чином програмне забезпечення забезпечуватиме надходження ймовірної майбутньої економічної вигоди;
- наявні технічні, фінансові та інші ресурси для завершення розробки та використання або продажу програмного забезпечення;
- витрати, пов'язані з програмним забезпеченням у процесі його розробки, можна достовірно оцінити.

Безпосередньо пов'язані витрати, які капіталізуються у складі вартості програмного забезпечення, включають витрати на персонал і відповідну

частину накладних витрат.

Витрати на дослідження та витрати на розробку, які не відповідають переліченим вище критеріям, визнаються у складі витрат того періоду, в якому вони виникли. Витрати на розробки, раніше визнані у складі витрат, не визнаються як актив у наступному періоді.

Капіталізовані витрати на розробку обліковуються у складі нематеріальних активів та амортизуються з моменту, коли актив придатний до використання.

### 3.5.5. Витрати на амортизацію нематеріальних активів

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Витрати на амортизацію нематеріальних активів розраховуються прямолінійним методом з використанням щорічної норми з метою рівномірного зменшення їхньої первісної вартості, за вирахуванням їхньої ліквідаційної вартості, протягом оціночного строку їх корисного використання.

Ліквідаційна вартість об'єктів нематеріальних активів Компанії з метою амортизації прирівнюється до нуля.

Нарахування витрати на амортизацію нематеріальних активів розпочинається з моменту, коли активи готові до їх цільового використання. Нижче показані оціночні строки корисного використання:

Нематеріальні активи	Строки експлуатації (роки)
----------------------	----------------------------

Права користування майном	Відповідно до правовстановлюючого документа
---------------------------	---

Права на знаки для товарів і послуг	Відповідно до правовстановлюючого документа
-------------------------------------	---

Права на об'єкти промислової власності	Відповідно до правовстановлюючого документа, але не менш як 5 років
--	---

Авторське право та суміжні з ним права група	Відповідно до правовстановлюючого документа, але не менш як 2 роки
--	--

Інші нематеріальні активи	Відповідно до правовстановлюючого документа
---------------------------	---

Нематеріальні активи з кінцевим строком корисного використання амортизують протягом усього строку їхнього корисного використання. Строки корисного використання та методи нарахування витрати на амортизацію нематеріальних активів переглядають принаймні раз на рік та коригують на перспективній основі, якщо це необхідно.

Індивідуальні строки корисного використання можуть бути застосовані до нематеріальних активів відповідно до контрактних або ліцензійних умов.

Доходи або витрати від припинення визнання нематеріальних активів оцінюють як різницю між чистою виручкою від вибуття активу та балансовою вартістю активу.

#### 3.5.6. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожну звітну дату Компанія оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Компанія зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу в попередніх періодах, Компанія сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

Нематеріальні активи (Торгова марка) з невизначеним строком корисного використання оцінюються за собівартістю без нарахування амортизації, проте Компанія щороку проводить тестування на зменшення корисності.

### 3.6. Облікові політики щодо доходів та витрат

#### 3.6.1. Дохід

Компанія визнає дохід у момент або протягом часу, коли контроль над обіцяними товарами або послугами переходить до клієнта, у сумі, що відображає очікувану винагороду.

Договори з клієнтами укладаються у письмовій або електронній формі.

Основні зобов'язання до виконання: надання телекомунікаційних послуг (доступ до мережі/інтернету, передача даних), підключення, додаткові сервіси.

Ціна операції визначається на підставі тарифних планів і договорів. Змінна винагорода (знижки, бонуси) оцінюється з урахуванням обмеження на визнання.

Розподіл ціни операції: Якщо договір містить декілька зобов'язань, ціна операції розподіляється на підставі окремих продажних цін.

Визнання доходу

"Доходи від послуг зв'язку визнаються протягом часу (over time) на основі споживання послуг (час/обсяг трафіку).

"Доходи від підключення та разових послуг визнаються в момент виконання.



Дохід визнається в сумі ціни угоди, що відноситься на зобов'язання до виконання. Ціна угоди - це сума винагороди, право на яку Компанія очікує отримати в обмін на передачу обіцяних товарів чи послуг покупцю. Виручка визнається в момент переходу контролю до покупця або надання послуги. Дохід виникає у ході звичайної діяльності Компанії. Дохід визнається за вирахуванням знижок, повернень та податків.

Виручка від надання телекомунікаційних послуг включає виручку від надання послуг на умовах передоплати та післяплати за голосовий зв'язок, передачу даних, відправлення повідомлень та додаткових послуг, виручку від послуги інтерконекту, щомісячні фіксовані платежі та виручку від роумінгу. Компанія передає контроль над послугою протягом періоду і, відповідно, виконує зобов'язання до виконання та визнає виручку від надання телекомунікаційних послуг протягом періоду. Виручка визнається після фактичного надання послуги з урахуванням використання (обробленого трафіку) або із плином часу.

Дохід відноситься на майбутні періоди як договірне зобов'язання до моменту надання відповідних послуг абонентам. Компанія припиняє визнання договірного зобов'язання та визнає виручку в момент, коли вона надає послуги і, відповідно, врегульовує своє зобов'язання до виконання.

Якщо договір включає змінну винагороду, виручка визнається, тільки якщо існує висока ймовірність того, що в майбутніх періодах не буде значного зменшення такої винагороди.

Абонентські платежі являють собою фіксовану суму, яка нараховується абонентам незалежно від обсягу використання. Абонентські фіксовані платежі включаються в дохід від надання телекомунікаційних послуг - голосового зв'язку, передачі даних та відправлення повідомлень. Абонентські платежі визнаються у тому періоді, в якому була надана відповідна послуга.

Доходи від послуг з інтерконекту стосуються платежів за користування іншими телекомунікаційними операторами за дзвінки та повідомлення їхніх абонентів абонентам Компанії. Дохід від послуг інтерконекту визнається у тому періоді, в якому відповідну послугу було надано. Дохід від послуг роумінгу (абоненти).

Дохід від послуг роумінгу від абонентів включає платежі за надання послуг голосового зв'язку, передачі СМС-повідомлень та даних абонентам Компанії у мережах її міжнародних партнерів з роумінгу.

Дохід від послуг роумінгу (абоненти інших операторів). Дохід від послуг роумінгу від абонентів інших міжнародних операторів включає платежі за надання послуг голосового зв'язку, передачі СМС-повідомлень та даних абонентам партнерів Компанії з роумінгу в її мережі. Цей дохід визнається у тому періоді, в якому відповідна послуга була надана.

Дохід від надання додаткових послуг включає платежі за послуги з передачі контенту, цифрові послуги та застосунки та передачу корпоративних повідомлень. Дохід від додаткових послуг визнають у періоді, в якому відповідні послуги було надано.

Доходи від реалізації обладнання. Компанія, дистриб'ютори та дилери пропонують абонентам спільні кампанії, які можуть передбачати продаж пристроїв та іншого обладнання торговими партнерами та надання послуг зв'язку. Дохід від реалізації обладнання визнається в момент передачі контролю над пристроями.

### 3.6.2. Витрати

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки у періоді їх виникнення відповідно до принципу нарахування.

Витрати, пов'язані з отриманням доходу, визнаються одночасно з відповідним доходом, якщо такий зв'язок може бути прямо встановлений.

Компанія визнає витрати тоді, коли зменшення майбутніх економічних вигід, пов'язаних зі зменшенням активу або збільшенням зобов'язання, відбулося і його можна достовірно оцінити.

Витрати Компанії поділені на такі групи за функціями: собівартість реалізації, витрати на збут, адміністративні витрати, збиток від зменшення корисності, визначений згідно з МСФЗ 9, фінансові витрати, податкові та інші витрати.

Компанія застосовує класифікацію витрат за елементами відповідно до їхньої економічної сутності (такі як амортизаційні витрати та витрати на амортизацію нематеріальних активів, витрати на виплати працівникам, витрати на інтерконект, роумінг, нарахування на передачу енергії, витрати на рекламу тощо).

До собівартості реалізації включаються прямі витрати на оплату праці, загальновиробничі витрати та інші прямі витрати.

До собівартості належать наступні витрати (список не є вичерпним):

"витрати на експлуатацію мережі;

"витрати на оренду каналів зв'язку;

"амортизацію мережевого обладнання;

"витрати на персонал технічних підрозділів;

"витрати на послуги транзитного зв'язку,

"витрати на контент,

"витрати на технічну підтримку мережі,

" витрати на продаж обладнання та інші прямі витрати.

Витрати на збут - це витрати, пов'язані з реалізацією та маркетингом товарів і послуг Компанії. До витрат на збут належать наступні витрати (список не є вичерпним): комісійні винагороди за продажі та маркетинг (крім витрат на отримання або виконання нових договорів, які підлягають капіталізації), витрати на рекламу, збутові та ринкові дослідження, витрати на виплати працівникам функції збуту та інші витрати на збут та

маркетинг.

Адміністративні витрати - це загальногосподарські витрати, пов'язані з управлінням та обслуговуванням Компанії. До адміністративних витрат належать наступні витрати (перелік не є вичерпним): витрати на виплати працівникам адміністративних функцій, витрати на професійні послуги та інші витрати, пов'язані з обслуговуванням діяльності Компанії.

Збиток від зменшення корисності, визначений згідно з МСФЗ 9, представлений чистими витратами від зменшення корисності внаслідок очікуваних кредитних збитків.

Фінансові витрати виникають в результаті операцій з отримання фінансування, в тому числі процентні та інші витрати за кредитами, фінансові витрати, що виникають у результаті обліку фінансових активів чи фінансових зобов'язань за амортизованою вартістю, комісії банків та сервісні збори, курсові різниці.

Інші витрати - це витрати Компанії, не включені до перелічених вище витрат. До цих витрат, зокрема, відносяться витрати, не характерні для діяльності Компанії: благодійні внески, собівартість реалізованих основних засобів, нематеріальних активів і активів групи вибуття, що утримуються для продажу, юридичні та інші забезпечення, штрафи та пені, а також інші неопераційні витрати.

### 3.7. Виплати працівникам

Виплати працівникам, розрахунок за якими очікується протягом 12 місяців після закінчення звітного періоду, в якому працівник надав відповідні послуги, визнаються за послуги, надані до закінчення звітного періоду, та оцінюються в сумі, яка очікується до сплати на момент розрахунку за зобов'язаннями.

Забезпечення під премії визнається, коли Компанія має поточне зобов'язання (юридичне чи конструктивне) і існує ймовірність того, що погашення зобов'язання призведе до вибуття ресурсів, що втілюють економічні вигоди.

### 3.8. Податки

#### 3.8.1.Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток складаються з поточного та відстроченого податку. Він визнається у прибутку чи збитку, за винятком тих випадків, коли він стосується об'єднання бізнесу або статей, визнаних безпосередньо у власному капіталі чи іншому сукупному доході. Кредит та зобов'язання з поточного податку на прибуток за поточний та попередні періоди оцінюються за сумою, очікуваною до відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам. Податкові ставки та податкове законодавство, що застосовують для розрахунку цієї суми - це ставки та законодавство, які були чинними на звітну дату.

##### 3.8.1.1.Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток розраховують за методом зобов'язань шляхом визначення тимчасових різниць на звітну дату між податковою

базою активів і зобов'язань та їхньою балансовою вартістю для цілей фінансової звітності.

Відстрочені податкові зобов'язання визнають за всіма оподатковуваними тимчасовими різницями, крім випадків, коли:

- відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первісного визнання гудвіла, активу або зобов'язання в ході угоди, що не є об'єднанням бізнесу, і на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток;
- оподатковувані тимчасові різниці, пов'язані з інвестиціями в дочірні компанії, якщо розподіл у часі сторнування тимчасової різниці може контролюватися та існує значна ймовірність того, що тимчасова різниця не буде сторнована в найближчому майбутньому.

Відстрочені податкові активи з податку на прибуток визнають за всіма тимчасовими різницями, що підлягають вирахуванню, та перенесеними невикористаними податковими збитками, у тій мірі, в якій існує значна ймовірність того, що Компанія матиме оподатковуваний прибуток, проти якого можуть бути зараховані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню, невикористані податкові збитки, крім випадків, коли:

- відстрочений актив з податку на прибуток, що відноситься до тимчасової різниці, яка підлягає вирахуванню, виникає в результаті первісного визнання активу або зобов'язання, що виникло не внаслідок об'єднання бізнесу і яке на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток; на момент здійснення операції не призводить до рівних оподатковуваних і вирахуваних тимчасових різниць;
- стосовно тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, і які пов'язані з інвестиціями в дочірні компанії, відстрочені податкові активи визнають тільки в тій мірі, в якій є значна ймовірність того, що тимчасові різниці будуть сторновані у найближчому майбутньому та буде отриманий достатній оподатковуваний прибуток, за рахунок якого можна буде використати тимчасові різниці.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату та зменшується в тій мірі, в якій отримання достатнього оподаткованого прибутку, що дозволить відшкодувати всі або частину відстрочених податкових активів, оцінюється як малоймовірне.

Невизнані відстрочені податкові активи переглядають на кожну звітну дату та визнають в тій мірі, в якій з'являється значна ймовірність того, що майбутній оподатковуваний прибуток дозволить відшкодувати відстрочені податкові активи. Відстрочені податкові активи і зобов'язання визначають за ставками податку, які застосовуватимуться протягом періоду реалізації активу або врегулювання зобов'язання на підставі законодавства, яке набрало або фактично набрало чинності на звітну дату.

Відстрочений податок, що відноситься до статей, визнаних не у складі прибутку або збитку, також не визнається у складі прибутку або збитку. Статті відстрочених податків визнають відповідно до операцій, на яких вони ґрунтуються, або у складі іншого сукупного доходу, або безпосередньо в капіталі.

Взаємозалік відстрочених податкових активів та відстрочених податкових зобов'язань здійснюється тоді, коли існує юридично закріплене право взаємозаліку поточних податкових активів і зобов'язань, і відстрочені податки відносяться до однієї і тієї ж оподатковуваної компанії та податкового органу.

### 3.8.2.Податок на додану вартість (ПДВ)

Доходи, витрати та активи визнають за вирахуванням суми ПДВ, крім випадків, коли:

- ПДВ, що виник при придбанні активів або послуг, не відшкодовується податковим органом; у цьому випадку податок на додану вартість визнається як частина витрат на придбання активу або частина видаткової статті; і
- дебіторська та кредиторська заборгованості відображаються з урахуванням суми податку на додану вартість.

Чиста сума ПДВ до відшкодування податковими органами або до сплати податковим органам представлена в примітках до окремої фінансової звітності.

В межах своєї господарської діяльності Компанія одночасно здійснює операції, оподатковувані ПДВ, та такі, що не підлягають оподаткуванню ПДВ. Компанія може купувати товари та послуги, призначені для одночасного використання в оподатковуваних та неоподатковуваних операціях. У такому випадку Компанія здійснює пропорційне віднесення сум податку до податкового кредиту, стосовно операцій з придбання товарів/послуг/необоротних активів, що призначені для одночасного використання в операціях, оподатковуваних ПДВ, та таких, що не підлягають оподаткуванню ПДВ.

### 3.9. Забезпечення

Забезпечення визнається, якщо в результаті минулої події Компанія має теперішнє юридичне або конструктивне зобов'язання, яке можна достовірно оцінити, і існує ймовірність того, що погашення зобов'язання призведе до вибуття ресурсів.

Коли існують декілька схожих зобов'язань, ймовірність того, що їх погашення призведе до вибуття ресурсів, визначається для всього класу таких зобов'язань. Забезпечення визнається, навіть коли ймовірність вибуття ресурсів щодо будь-якої позиції, включеної до одного й того ж класу зобов'язань, є незначною.

Забезпечення оцінюються за поточною вартістю витрат, що, як очікується, будуть необхідними для погашення зобов'язання.

Забезпечення можна відокремити від інших зобов'язань, таких, як торговельна кредиторська заборгованість і нарахування, оскільки існує невизначеність щодо строку або суми майбутніх витрат, необхідних для погашення. Забезпечення наводяться окремо.

Забезпечення створюються для відшкодування наступних (майбутніх) операційних витрат на:

- виплату відпусток;
- виплату премій;
- інші витрати і платежі.

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

При підготовці фінансової звітності Компанія здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та висновків, зроблених Компанією з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Компанії інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнитися від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

Оцінки та пов'язані з ними припущення ґрунтуються на історичному досвіді та інших факторах, які вважаються обґрунтованими за даних обставин, результати яких формують основу для суджень щодо балансової вартості активів та зобов'язань, яка не є очевидною з інших джерел. Допущення і зроблені на їх основі попередні оцінки постійно аналізуються на предмет необхідності їх зміни. Якщо зміни в оцінках мали місце, вони визнаються в тому звітному періоді, коли ці оцінки були переглянуті, і у всіх наступних періодах, викликаних зазначеними змінами.

Хоча ці оцінки ґрунтуються на найкращому розумінні керівництвом поточних подій та операцій, фактичні результати зрештою можуть суттєво відрізнитися від цих оцінок та розрахунків.

Під час підготовки цієї фінансової звітності керівництвом було зроблено наступні судження, оцінки та припущення в областях, де такі судження є особливо важливими, що характеризуються високим рівнем складності, областях, в яких припущення і розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ:

"Компанія продовжуватиме свою діяльність на підставі принципу безперервності;

"Резерви щорічних відпусток, забезпечення виплат винагороди за підсумками роботи за рік містять оціночні значення відповідно до методології, визначеної обліковою політикою;

"Компаніям оцінено, що всі договори оренди, по яких воно виступає стороною, не містять ознак оренди у розумінні МСФЗ 16 та повинні класифікуватися як короткострокова оренда;

"Аналіз чутливості та інші аналізи щодо управління ризиками містять припущення стосовно варіювання чинників та їхнього впливу на активи, зобов'язання, сукупних доходів та капітал;

"Знецінення основних засобів відповідно до МСФЗ 36 "Знецінення активів" - Компанія переглянуло балансову вартість необоротних матеріальних активів (в основному основних засобів та нематеріальних активів) для визначення ознак знецінення;

"Термін корисного використання основних засобів - Компанія переглянуло строки корисного використання на кінець фінансового року та не очікує відхилення від попередніх оцінок; змін, що враховуються як зміни в облікових оцінках згідно з МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки" не було;

"Дебіторська заборгованість пов'язаних осіб виникає в рамках господарських операцій всередині Групи. Менеджмент оцінює кредитний ризик за цими активами як дуже низький, враховуючи стратегічну інтеграцію та наявну практику підтримки ліквідності всередині Групи. Враховуючи стабільний фінансовий стан материнської компанії/контролюючих осіб та відсутність історії прострочення платежів, управлінський персонал вважає, що очікувані кредитні збитки на звітну дату є несуттєвими, що робить визнання резерву недоцільним.

"Активи і зобов'язання Компанії первісно оцінюються під час їх придбання чи виникнення, в подальшому оцінюються на дату балансу за кожен звітний період відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

"Суттєвими елементами фінансової звітності є статті, що складають більше 5% валюти балансу.

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

-вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;

-визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

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

Компанія вважає, що дотримується всіх нормативних положень та всі передбачені законодавством податки нараховані і сплачені в повному обсязі.

Ключові джерела невизначеності в оцінках - суттєві облікові оцінки

Складання окремої фінансової звітності вимагає застосування бухгалтерських оцінок. Також потрібно, щоб при застосуванні облікової політики Компанії, її керівництво застосовувало професійні судження. Фактичні результати можуть відрізнятися від цих оцінок.

Бухгалтерські оцінки та припущення, на яких вони ґрунтуються, переглядаються на постійній основі. Однак невизначеність стосовно цих припущень і оціночних значень може призвести до результатів, які можуть вимагати суттєвих коригувань балансової вартості активу або зобов'язання, стосовно яких здійснюють такі припущення та оцінки, у майбутньому. Зміни бухгалтерських оцінок визнаються у тому періоді, в якому оцінки були переглянуті, та у майбутніх періодах, на які впливають відповідні зміни облікової політики, які мають найбільш значний вплив на суми, визнані в окремій фінансовій звітності.

Змін в основних припущеннях, оцінках та судженнях в 1й кварталі 2026 рік році в порівнянні з роком не відбулося.

5. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах

5.1. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у Звіті про фінансовий стан

Актив	Номер розкриття	31.12.2025	31.03.26
-------	-----------------	------------	----------

I. Необоротні активи

Нематеріальні активи		355276	350982
----------------------	--	--------	--------

первісна вартість	Розкриття 1	679536	684990
-------------------	-------------	--------	--------

накопичена амортизація		324260	334008
------------------------	--	--------	--------

Основні засоби		1235630	1225364
----------------	--	---------	---------

первісна вартість	Розкриття 2	3401698	3453265
-------------------	-------------	---------	---------

знос	2166068	2227901	
------	---------	---------	--

Довгострокові фінансові інвестиції:		2689	2988
-------------------------------------	--	------	------

які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	Розкриття 3		
--	-------------	--	--

інші фінансові інвестиції	1	1	
---------------------------	---	---	--

Довгострокова дебіторська заборгованість		314	266
--	--	-----	-----

Відстрочені податкові активи		25807	25807
------------------------------	--	-------	-------

Гудвіл

Усього за розділом I		1619717	1605408
----------------------	--	---------	---------

II. Оборотні активи

Запаси	16027	19792	
--------	-------	-------	--

виробничі запаси	7558	4786	
------------------	------	------	--

незавершене виробництво	85	85	
-------------------------	----	----	--



готова продукція	1118	1118		
товари	7266	13802		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	Розкриття 4	154048		228169
за виданими авансами				
з бюджетом	10716	6104		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	44	586		
Інша поточна дебіторська заборгованість	72558	85246		
Гроші та їх еквіваленти	Розкриття 5	44781	58360	
рахунки в банках	42835	55592		
Інші оборотні активи	35735	39365		
Усього за розділом II	333909		437622	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття				
Баланс	1953626	2043030		
Пасив	Номер розкриття	31.12.2025	31.03.2026	
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	210	709	210	709
Додатковий капітал	671042		671028	
Резервний капітал	156	156		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	183136		98777	
Усього за розділом I	Розкриття 6	1065043	980670	

II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення

Інші довгострокові зобов'язання	Розкриття 7	280318	289627
---------------------------------	-------------	--------	--------

Усього за розділом II	280318	289627
-----------------------	--------	--------

III. Поточні зобов'язання і забезпечення

Поточна кредиторська заборгованість за:

довгостроковими зобов'язаннями	1283	1283
--------------------------------	------	------

товари, роботи, послуги	Розкриття 7	70615	83588
-------------------------	-------------	-------	-------

розрахунками з бюджетом	19470	42261
-------------------------	-------	-------

розрахунками зі страхування	10267
-----------------------------	-------

розрахунками з оплати праці	40315
-----------------------------	-------

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	43068	44666
--	-------	-------

Поточні забезпечення	Розкриття 7	85201	116319
----------------------	-------------	-------	--------

Інші поточні зобов'язання	Розкриття 7	388628	434034
---------------------------	-------------	--------	--------

Усього за розділом III	608265	772733
------------------------	--------	--------

IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття

Баланс	1953626	2043030
--------	---------	---------

Розкриття 1. Нематеріальні активи

Інформацію про нематеріальні активи за 1й квартал 2026 року надано в таблиці:

тис. грн

Статті Права користування майном ними права	Інші нематеріальні активи	Права на знаки для товарів і послуг Разом	Права на об'єкти промислової власності	Авторські та суміжні з
--	---------------------------	--	--	------------------------

Залишок станом на 31.12.25

первісна вартість	121886	228418	215	239176	89841	679536
-------------------	--------	--------	-----	--------	-------	--------

знос	78658	39199	200	117649	88554	324260
------	-------	-------	-----	--------	-------	--------

балансова вартість	43228	189219	15	121527	1287	355276
--------------------	-------	--------	----	--------	------	--------

Надійшло

первісна вартість	1462	239	3039	956	5696
-------------------	------	-----	------	-----	------

Вибуло

первісна вартість

знос

балансова вартість

Нарахована амортизація за 1 кв. 2026р.	2534	22	2	7073	117	9748
--	------	----	---	------	-----	------

Інші зміни

Первісна вартість	-242	-242
-------------------	------	------

Знос

Залишок станом на 31.03.2026р.

первісна вартість	123348	228657	215	242215	90555	684990
-------------------	--------	--------	-----	--------	-------	--------

знос	81192	39221	202	124722	88671	334008
------	-------	-------	-----	--------	-------	--------

балансова вартість	42156	189436	13	117493	1884	350982
--------------------	-------	--------	----	--------	------	--------

Станом на 31 березня 2026 року Компанія володіє Торговою маркою DATAGROUP, яка класифікована як актив із невизначеним строком корисного використання. Це рішення ґрунтується на аналізі всіх релевантних факторів, а саме:

"Ринкова позиція: Торгова марка має тривалу історію успішного використання на ринку телекомунікаційних послуг та демонструє стабільний попит з боку споживачів.

"Відсутність юридичних обмежень: Право власності на актив не обмежене в часі, а витрати на періодичне поновлення реєстрації є несуттєвими.

"Наміри Керівництва: Компанія має стратегічний план довгострокової підтримки активу через маркетингові заходи та розвиток продуктової лінійки.

"Технологічна стабільність: Галузь, у якій використовується актив, не схильна до різких технологічних змін, що могли б призвести до його швидкого застарівання.

Балансова вартість Торгової марки складає 188751 тис.грн(Оцінка була виконана ТОВ П "Верітекс" (Свідоцтво про реєстрацію в реєстрі оцінщиків №132 від 12.05.2003р., кваліфікаційне Свідоцтво №118 від 12.04.2003р.). Враховуючи відсутність передбачуваного обмеження періоду, протягом якого актив генеруватиме грошові кошти, Компанія не нараховує амортизацію на цей актив.

Оскільки актив має невизначений строк використання, він щороку тестується на знецінення відповідно до МСФЗ (IAS) 36. Для оцінки вартості торгової марки на кінець звітного періоду Компанією проведено тестування на зменшення корисності торгової марки, використовуючи Доходний підхід (Income approach). За результатами тесту зменшення корисності не встановлено, тому знецінення не визнавалося.

Самостійно створених Компанією нематеріальних активів немає.

Нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань немає.

Залишкова вартість НМА, що не використовуються, в зв'язку з їх розташуванням на тимчасово непідконтрольних територіях, складає - 697 тис. грн

Ознак зменшення корисності нематеріальних активів в ПрАТ "ДАТАГРУП" за рік 1й квартал 2026 рік року станом на 31.03.26 не було.

Балансова вартість ліцензій, якими володіє Компанія, складає 476 тис. грн:

Матеріал	Залишкова вартість бухгалтерська
----------	----------------------------------

Дозвіл на використання номерного ресурсу	9 824,47
--	----------

Ліцензія на господарську діяльність з будівництва об'єктів IV і V категорії складності	0,00
--	------

Ліцензія на користування радіочастотним спектром	398 484,51
--	------------

Ліцензія на право зберігання пального (виключно для потреб власного споживання чи промислової переробки) 1 008,62

Ліцензія на провадження господарської діяльності з надання послуг у галузі криптографічного захисту інформації (крім послуг ЕЦП) 665,75

## Розкриття 2. Основні засоби

Інформацію про основні засоби за 1й квартал 2026 рік надано в таблиці (тис. грн):

Статті Будинки та споруди	Машини і обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	Малоцінні
необоротні матеріальні активи	Інші необоротні матеріальні активи	Разом			

Залишок станом на 31.12.25.

первісна вартість	1469864	1499743	51625	5333	22598	351449	1086	3401698
-------------------	---------	---------	-------	------	-------	--------	------	---------

знос	950114	824928	28054	4820	17197	339869	1086	2166068
------	--------	--------	-------	------	-------	--------	------	---------

балансова вартість	519750	674815	23571	513	5401	11580	0	1235630
--------------------	--------	--------	-------	-----	------	-------	---	---------

Надійшло

первісна вартість	18949	29220			1602	16967		66738
-------------------	-------	-------	--	--	------	-------	--	-------

Вибуло

первісна вартість		4198	199	122	14	1578	14	6085
-------------------	--	------	-----	-----	----	------	----	------

знос	3902	154	100	14	1578	14	5762	
------	------	-----	-----	----	------	----	------	--

балансова вартість		296	45	22	0	0	0	323
--------------------	--	-----	----	----	---	---	---	-----

Нарахована амортизація за 1 кв. 2026р.		24374	24019	1871	50	311	16971	67596
--	--	-------	-------	------	----	-----	-------	-------

Інші зміни

первісна вартість	-35							
-------------------	-----	--	--	--	--	--	--	--

-8013		-1038		-9086				
-------	--	-------	--	-------	--	--	--	--

ЗНОС

Залишок станом на 31.03.26.

первісна вартість	1488778	1516752	51466	5211	24186	365800	1072	3453265
ЗНОС	974488	845045	29771	4770	17494	355261	1072	2227901
балансова вартість	514290	671707	21695	441	6692	10539	0	1225364

Первісна вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності , у зв'язку з оформленням їх у заставу по кредитному договору № б.н. від 01.11.2024р European Bank for Reconstruction and Developmen та INTERNATIONAL FINANCE CORPORATION, складає 1 533 096 тис.грн, залишкова вартість складає - 307 533 тис. грн

Основних засобів, призначених для продажу немає.

Залишкова вартість основних засобів, що не використовуються, в зв'язку з їх розташуванням на тимчасово непідконтрольних територіях, складає 4671 тис. грн

Управлінський персонал вважає, що справедлива вартість основних засобів, що обліковуються за моделлю собівартості, у тому числі повністю амортизованих, не суттєво відрізняється від їх балансової вартості.

Розкриття 3. Довгострокові фінансові інвестиції

Довгострокові фінансові інвестиції (тис. грн):

31 грудня 2025 р.	дооцінка	знецінення	вибуття	31 березня 2026р.
Інвестиції пов'язаним сторонам за методом участі в капіталі	2 689		299	
	2 988			
ТОВ "ДАТАГРУП ДИДЖИТАЛ"	2 689	299	2 988	

Управлінський персонал не здійснив переоцінку цінних паперів на основі поточних ринкових цін і відобразив їх за вартістю придбання, тому що інвестицію первісно визнають за собівартістю, а потім коригують відповідно до зміни частки інвестора в чистих активах об'єкта інвестування після придбання.

#### Розкриття 4. Дебіторська заборгованість

Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість включає наступне (тис. грн):

31 грудня 2025 р.      31 березня 2026 р.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги      205 369

281672

Резерв під очікувані кредитні збитки      (51 321)

(53 503)

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом      10 716 6104

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів      44      586

Інша поточна дебіторська заборгованість, у т.ч.      72 558 85246

Розрахунки з вітчизняними постачальниками      62 823 75 716

Розрахунки по банківським гарантіям      6 218      6 482

Розрахунки з іншими дебіторами      2 774      3 039

Інше      743      9

Всього 237 366      320 105

Станом на 31 березня 2026 р. та у 2025 році торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість є безпроцентною та погашається в ході звичайної господарської діяльності Компанії.

Компанія застосовує спрощений підхід до оцінки резервів під очікувані кредитні збитки, передбачений МСФЗ 9, який дозволяє використання резерву під очікувані збитки за весь строк дії інструменту для всієї торговельної та іншої поточної дебіторської заборгованості. Для оцінки очікуваного кредитного збитку торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість об'єднана у категорії згідно зі спільними характеристиками кредитного ризику та днів прострочення.

Очікувані показники кредитних збитків основані на графіках платежів за продажами за 36 місяців до 31 березня 2026 р.(2025 рік: 36 місяців) та

аналогічних історичних кредитних збитках, понесених за цей період. Показники збитків за минулі періоди коригуються з урахуванням поточної та прогнозної інформації про макроекономічні фактори, що впливають на здатність клієнтів погашати дебіторську заборгованість.

Резерв під очікувані кредитні збитки торговельної та іншої поточної дебіторської заборгованості у % від валової вартості визначається згідно з матрицею резервування. Матриця резервування оснований на кількості днів прострочення активу та складається за бізнес-сегментами.

Нижче наведена матриця резерву під очікувані кредитні збитки:

Довідник коефіцієнтів для резерву сумнівних боргів

Дата з Бізнес-сегмент (1 трійка)		Відсоток, днів														
Код	Назва	0 - 30	31 - 60	61 - 90	91 - 120	121 - 150	151 - 180	181 - 210	211 - 240	241 - 270	271 - 300	301 - 330	331 - 371	більше 371		
01.01.2024	000	не використовувати			100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	
01.01.2024	801	B2B	0	4	7	21	30	44	61	77	91	100	100	100	100	
01.01.2024	802	C2C	1	7	12	27	38	48	59	72	81	100	100	100	100	
01.01.2024	803	B2C	14	40	56	73	81	87	91	95	97	100	100	100	100	
01.01.2024	804	Загальновиробничі			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
01.01.2024	805	SMB	2	21	36	57	72	82	90	94	98	100	100	100	100	
01.01.2024	806	MT	0	4	7	21	30	44	61	77	91	100	100	100	100	
01.01.2024	807	Загальнокорпоративні			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
01.01.2024	808	Внутрішньогрупові			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Дебіторська заборгованість за термінами не погашення та сума нарахованого резерву під очікувані кредитні збитки станом за попередній період склала (тис. грн):

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги - чиста вартість реалізації      Всього на 31.12.25 рік      у т.ч. за строками



непогашення

154 048	0 - 30	31 - 60	61 - 90	91 - 120	121 - 150	151 - 180	181 - 210	211 - 240	241 - 270	Більш ніж 271
---------	--------	---------	---------	----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	---------------

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги - первісна вартість 205 369

110 519	7 342	2 528	1 083	15 738	15 686	18 116	5 637	330	28 391
---------	-------	-------	-------	--------	--------	--------	-------	-----	--------

Резерв під очікувані кредитні збитки (51 321) (343) (350) (262) (283) (4 763)(6 985)(10945) (4256) (208) (22 927)

Дебіторська заборгованість за термінами не погашення та сума нарахованого резерву під очікувані кредитні збитки станом за звітний період склала (тис. грн):

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги - чиста вартість реалізації Всього на 31.03.2026 р. у т.ч. за строками непогашення

228 169	0 - 30	31 - 60	61 - 90	91 - 120	121 - 150	151 - 180	181 - 210	211 - 240	241 - 270	Більш ніж 271
---------	--------	---------	---------	----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	---------------

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги - первісна вартість 281672 194 903

21883	14	941	508	497	453	15409	15318	31746
-------	----	-----	-----	-----	-----	-------	-------	-------

Резерв під очікувані кредитні збитки (53 503) (432) (632) (3) (239) (182) (220) (248) (11740) (13789) (26018)

Дебіторська заборгованість з пов'язаними сторонами розкрита у Примітці 6.1.

Розкриття 5. Грошові кошти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають наступне (тис. грн):

31 грудня 2025 р. 31 березня 2026 р.

Поточні рахунки в національній валюті 2 661 55 065

Поточні рахунки в іноземній валюті 595 471

Рахунок "Овернайт" 39 523 -

Рахунок ЕСКРОУ 56 56

Грошові кошти в дорозі в національній валюті 1 946 2 768

Всього 44 781 583 60

Готівкові операції відсутні.

Безготівкові розрахунки здійснюються Компанією з дотриманням вимог діючого законодавства.

Розкриття 6. Власний капітал

До складу Власного капіталу Компанії відноситься (тис. грн):

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	(непокритий збиток)
Всього						
Залишок на початок року	4000	210 709	671 042	156 183 136	1 065 043	
Коригування:						
Інші зміни	4090		-1076			
			-1076			
Скоригований залишок на початок року	4095	210 709	671 042	156 182 060	1 063 967	
Чистий прибуток (збиток) за звітний період		4100		-83283	-83283	
Інші зміни в капіталі	4290	-14	-14			
Разом змін у капіталі	4295	-14	-83283	-83 297		
Залишок на кінець року	4300	210 709	671 028	156 98 777 980 670		

Відповідно до Статуту ПрАТ "ДАТАГРУП" (нова редакція) затвердженого рішенням єдиного акціонера від 01.02.2011р. (наказ №16) та зареєстрованим Солом'янською районною у місті Києві державною адміністрацією за № 1 073 105 0019 000593 від 03.02.2011р. сформовано статутний капітал ПрАТ в обсязі 210709275,00 грн Розмір статутного капіталу Компанії поділяється на 8428 371 простих іменних акцій, номінальною вартістю 25 грн кожна. Форма існування бездокументарна.

Статутний капітал сформовано у повному обсязі з дотримання вимог: Положення про порядок збільшення (зменшення) розміру статутного капіталу акціонерного Компанії ( Рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 02.06.2002р. N 158 ) та Положення про порядок реєстрації випуску акцій та інформації про їх емісію під час реорганізації товариств ( Рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 30 грудня 1998 року N 221 із змінами і доповненнями). Облік Статутного капіталу ведеться підприємством на балансовому рахунку № 40 "Статутний капітал ". Залишки по цьому рахунку відповідають даним Головної Книги та Статутному капіталу, зафіксованому в Установчих документах ПрАТ "ДАТАГРУП".

Склад акціонерів у статутному капіталі Компанії:

Акціонерна компанія з обмеженою відповідальністю Датагруп Холдинг Лімітед.

Відомості про власників істотної участі (єдиного акціонера) станом на 31.03.26 р.:

N з/п	Власник участі у ПрАТ "Датагруп"	Країна	Ідентифікаційні дані	Адреса	Розмір участі у ПрАТ "Датагруп", %	Опис
		пряма	опосередкована	сукупна		
3.	1.					
	DATAGROUP HOLDING LIMITED ДАТАГРУП ХОЛДІНГ ЛІМІТЕД, власник 100% акцій	Кіпр	HE 237001	Лампусас, 1 1095, м. Нікосія, Кіпр	100 0	100 Акціонер
	(ДАТАГРУП ХОЛДІНГ ЛІМІТЕД)	Cyprus		(Lampousas,1 1095, Nicosia, Cyprus)		

Структура внесків (сплати) до статутного капіталу ПрАТ "ДАТАГРУП":

Сума, грн	%	Вид внеску
24 000,00	0,01	цінні папери
801 021,00	0,38	основні засоби
209 884 254,00	99,61	Грошові кошти
210 709 275,00	100,0	Разом

Додатковий капітал містить:

Дооцінку активів - у попередніх періодах у сумі 227 410 тис. грн складає з суми дооцінки торгового знаку.

Безоплатно одержані у попередніх періодах необоротні активи у сумі 629 тис. грн У звітному періоді зменшення 72 тис. грн за рахунок нарахування суми по амортизації безоплатно наданих основних засобів;

Інший додатковий капітал - нарахований у попередніх періодах у сумі 442 853 тис. грн містить суми отриманих дивідендів.

Додатковий капітал у сумі 222 тис. грн був сформований у попередніх періодах при приєднанні компанії.

В звітному році дивіденди не нараховувалися та не виплачувалися.

#### Розкриття 7. Зобов'язання

Довгострокові зобов'язання:

Кредитор	Номер договору	Дата	Валюта	Сума (USD /тис. грн)
		31.12.2025р.	31.03.2026р.	
ДАТАГРУП ХОЛДИНГ ЛІМІТЕД	№58/16-1	29.09.2016	USD	460 000/19 498 460 000/20 146
ДАТАГРУП ХОЛДИНГ ЛІМІТЕД	№ 6/н	21.06.2019	USD	2 600 000/
110 208	2 600 000/			
113 868				
ДАТАГРУП ХОЛДИНГ ЛІМІТЕД	№ 6/н	26.12.2018	USD	553170,66/
150 611	3 553170,66/			
155 613				
Всього	6 613 170,66/			
280 318	6 613 170,66/			

Дата погашення позик згідно договорів, викладених в новій редакції від 19.11.2024 року, 31 травня 2028 року

Довгострокова заборгованість, щодо зобов'язання із залучення позикових коштів по договорах ДАТАГРУП ХОЛДИНГ ЛІМІТЕД відображена за номінальною вартістю. Ставка відсотків по процентам по кредитним договорам ДАТАГРУП ХОЛДИНГ ЛІМІТЕД значно нижче ніж облікова ставка НБУ, тому управлінський персонал вважає, що дисконтування не призвело б до суттєвого зменшення цих зобов'язань за рахунок операційних доходів, а також збільшення нерозподіленого прибутку та власного капіталу Компанії.

Поточні зобов'язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов'язань. Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю. Поточну кредиторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Компанія оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Поточні зобов'язання:

тис. грн

31 грудня 2025 р.      31 березня 2026 р.

Поточна кредиторська заборгованість за:

довгостроковими зобов'язаннями    1 283    1 283

товари, роботи, послуги      70 615 83588

розрахунками з бюджетом    19 470 42261

розрахунки зі страхуванням      10267

розрахунками з оплати праці                      40315

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами                      43 068 44666

Поточні забезпечення              85201 116319

Інші поточні зобов'язання    388 628              434034

РАЗОМ:              608 265              772733

Станом на 31.03.2026 та за 2025 рік торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість є безпроцентною та зазвичай погашається, виходячи з наступних умов:

- кредиторська заборгованість за обладнання та будівельні роботи зазвичай має термін погашення до 180 днів;
- заборгованість за послуги роумінгу та інтерконекту зазвичай має термін погашення до 45 днів;
- залишкова торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість має середній термін оплати до 90 днів.

Торговельна та інша кредиторська заборгованість із пов'язаними сторонами розкривається у Примітці 7.

Процес управління ризиком ліквідності Компанії розкриваються у Примітці 6.

Поточні забезпечення:

тис. грн

	31 грудня 2025 р.	списано	нараховано	31 .03.2026 к р.
Забезпечення виплат відпусток	76 344		17773	94117
Забезпечення виплат премій	3 908		8730	12638
Забезпечення інших витрат і платежів	4 949	701	5316	9564
РАЗОМ:	85 201	701	31819	116319

Забезпечення на оплату відпусток створюються на підприємстві за методикою, визначеною діючим законодавством. Розмір створеного резерву оплати відпусток підлягає інвентаризації на кінець року. Розмір відрахувань до резерву відпусток, включаючи відрахування на соціальне страхування з цих сум, розраховуються виходячи з кількості днів фактично невикористаної працівниками відпустки та їхнього середньоденного заробітку на момент проведення такого розрахунку. У разі необхідності робиться коригуюча проводка в бухгалтерському обліку згідно даних інвентаризації резерву відпусток.

Забезпечення наступних витрат і платежів відображаються нараховані у звітному періоді майбутні витрати і платежі, величина яких може бути визначена тільки на основі прогнозних оцінок.

Інші поточні зобов'язання:

тис. грн

31 грудня 2025 р.    31 березня 2026 р.

Розрахунки за нарахованими відсотками                      221 845            233 369

Податковий кредит по ПДВ            9 979    11 768

Податкові зобов'язання по ПДВ    1 497    7 044

Розрахунки за авансами одержанями, Портмоне1                      1 957    2 778

Розрахунки з іншими кредиторами, в т.ч. :            153 350            179 075

Агентські угоди, договори ЦПХ 2 210    2 610

Розрахунки по фін. допомогам    150 000            175 000

Інші зобов'язання    1 140    1 465

РАЗОМ:    388 628            434034

Нараховані відсотки згідно умов договорів із залучення позикових коштів ДАТАГРУП ХОЛДИНГ ЛІМІТЕД підлягають сплаті одночасно із погашенням основного боргу. Нарахування здійснюється в дол. США

Номер договору	Процентна ставка	Валюта	Сума (тис. грн/USD )
----------------	------------------	--------	----------------------

31.12.2025р.    31.03.2026 р.

№58/16-1	7%	USD	443 024,13 / 18 779	450 963,85/19 750
----------	----	-----	---------------------	-------------------

№ 6/н	7%	USD	3 616 762,65 / 153 307	3 678 091,35/161 084
-------	----	-----	------------------------	----------------------

№ 6/н	4%	USD	1 173 918,15 / 49 760	1 199 561,99/52 535
-------	----	-----	-----------------------	---------------------

разом			5 233 704,93 / 221 845	5 328 617,19/233 369
-------	--	--	------------------------	----------------------

5.2. Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід

тис. грн

Стаття	Номер розкриття	За 1й квартал 2026 рік	За 1й квартал 2025 рік
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	Розкриття 8	587 204	431 530
Собівартість реалізованої продукції (товарів,робіт, послуг)	Розкриття 9	(554 423)	(301 536)
Валовий:			
прибуток			
32 781			
129 994			
Інші операційні доходи	Розкриття 8	5 794	20 603
Адміністративні витрати	Розкриття 9	(55 158)	(64 579)
Витрати на збут	Розкриття 9	(30 092)	(33 666)
Інші операційні витрати	Розкриття 9	(15 571)	(7 299 )
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток			
Збиток			
(62 246)		45 053	
Дохід від участі в капіталі	Розкриття 8	299	2 405
Інші фінансові доходи	Розкриття 8	12	-
Інші доходи	Розкриття 8	20	6 460



Фінансові витрати Розкриття 9 (4 108)(3 949)

Втрати від участі в капіталі Розкриття 9 - -

Інші витрати Розкриття 9 (17 260) -

Фінансовий результат до оподаткування:

прибуток

збиток

(83 283)

49 969

Витрати (дохід) з податку на прибуток Розкриття 10 - -

Чистий фінансовий результат: прибуток

збиток

(83 283 )

49 969

Базова (основна) ставка податку на прибуток, згідно статті 136 Розділу III "Податок на прибуток підприємства" Податкового кодексу України від 02 грудня 2010 року №2755-УІ, зі змінами і доповненнями, становила у 2025 році та у 1й кварталі 2026 року - 18 відсотків.

Розкриття 8. Дохід

Основною діяльністю від якої Компанія отримує дохід є:

"Діяльність у сфері проводового електрозв'язку

"Діяльність у сфері безпроводового електрозв'язку

"Інша діяльність у сфері електрозв'язку.

тис. грн

Найменування статті 1 квартал 2025р 1 квартал 2026р

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), у т.ч.:

431 530

587 204

Дохід від реалізації товарів 9 472 4 857

Дохід від реалізації супутниковий зв'язок 3 958 3 081

Дохід від реалізації цифрові канали 58 967 55 475

Дохід від реалізації телефонії 139 031 99 905

Дохід від реалізації інтернет 211 790 232 925

Дохід від інших видів діяльності 12 412 197 083

Вирахування з доходу -4 100 -6 122

Інші операційні доходи, у т.ч

20 603 5 794

Дохід від оренди 5 816 3 826

Дохід від реалізації іноземної валюти 9 14

Дохід від реалізації інших оборотних активів 2 625 108

Дохід від операційної курсової різниці 414 391

Одержані штрафи, пені, неустойки 3 0

Дохід від списання кредиторської заборгованості 6 160 50

Інші доходи від операційної діяльності 6 3

Відсотки за поточними рахунками 307 616

Відсотки за депозитними рахунками 5 263 786

Дохід від участі в капіталі 2 405 299

Дохід від інвестицій в асоційовані підприємства 2 405 299

Інші доходи, у т.ч. 6 460 20

Дохід від неопераційної курсової різниці 6 434 0

Дохід від безоплатно одержаних активів

25 13

Інші доходи від звичайної діяльності 1 7

Інші фінансові доходи

0 12

Розкриття 9. Витрати

тис. грн

Найменування статті 1 квартал 2025р

1 квартал 2026р

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), у т.ч. 301 536

554 423

Собівартість реалізованих товарів 6 870 4 016

Собівартість реалізації послуг супутникового зв'язку 23 543 32 956

Собівартість послуг цифрових каналів 49 852 149 899

Собівартість послуг телефонії 84 201 165 543

Собівартість реалізації послуг інтернет 125 077 189 410

Собівартість реалізації інших видів діяльності 11 880 12 548

Оренда 113 51

Адміністративні витрати у т.ч. 64 579

55 158

Матеріальні затрати 505 307

Витрати на оплату праці 44 034 32 120

Відрахування на соціальні заходи 5 638 6 371

Амортизація 746 784

Послуги сторонніх організацій 12 718 14 660

Комісія банку 838 814

Інші адміністративні витрати 100 102

Витрати на збут 33 666 30 092

Витрати на оплату праці 23 529 22 249

Відрахування на соціальні заходи 4 739 4 556

Агентська винагорода 2 196 2 781

Послуги сторонніх організацій 2 500 1 988

Забезпечення інших витрат і платежів	654	1 528	
Інші витрати на збут	46		
Інші операційні витрати	7 299	15 571	
Собівартість реалізованої іноземної валюти	62	129	
Собівартість реалізованих виробничих запасів	2 200	12	
Сумнівні та безнадійні борги	1 604	2 259	
Втрати від операційної курсової різниці	566	250	
Втрати від знецінення запасів	0	1 210	
Нестачі і втрати від псування цінностей	0	1	
Визнані штрафи, пені, неустойки	135	33	
Інші витрати операційної діяльності	2 732	11 677	
Фінансові витрати	3 949	4 108	
Відсотки за кредит (позикові кошти)	3 949	4 108	
Втрати від участі в капіталі	0	0	
Втрати від інвестицій в асоційовані підприємства			0
ІНШІ ВИТРАТИ	0	17 260	
Втрати від неопераційних курсових різниць			16 725
Списання необоротних активів	526		
Інші витрати звичайної діяльності	9		

Витрати по відсотках за користування позиковими коштами значно зменшилися у звітному періоді у зв'язку зі зміною умов одного з договорів, про що наведена інформація в Розкритті 7.

Нижче розкриваються складові собівартості наданих послуг:

тис. грн

Найменування витрат	1 квартал 2025р	1 квартал 2026 р.
---------------------	-----------------	-------------------

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), у т.ч.	301 536	
--	---------	--

554 423		
---------	--	--

Матеріальні затрати	3 426	7 856
---------------------	-------	-------

Собівартість реалізованих товарів	6 870	4 016
-----------------------------------	-------	-------

Витрати на оплату праці	140 479	292 861
-------------------------	---------	---------

Відрахування на соціальні заходи	25 530	55 696
----------------------------------	--------	--------

Амортизація	69 851	77 344
-------------	--------	--------

Послуги сторонніх організацій	52 465	112 841
-------------------------------	--------	---------

Інші операційні витрати	2 915	3 809
-------------------------	-------	-------

Примітка 10. Податок на прибуток

Прибуток Компанії підлягає оподаткуванню тільки на території України. Основними складовими податку на прибуток були наступні:

тис. грн

2025р.

1й квартал 2026 р.

Витрати з податку на прибуток, представлені у звіті про прибуток або збиток	4 771	
---	-------	--

-

Витрати з поточного податку на прибуток -

Витрати з відстроченого податку на прибуток 4 771 -

## 6.Розкриття іншої інформації

### 6.1. Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін

Пов'язаними вважають сторони, одна з яких має можливість контролювати іншу або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною, як це визначено в МСБО 24 "Розкриття інформації про зв'язані сторони".

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами, відповідно МСБО 24 "Розкриття інформації про зв'язані сторони", відносяться:

а) Фізична особа або близький родич такої особи є зв'язаною стороною із суб'єктом господарювання, що звітує, якщо така особа:

i) контролює суб'єкт господарювання, що звітує, або здійснює спільний контроль над ним;

ii) має суттєвий вплив на суб'єкт господарювання, що звітує;

iii) є членом провідного управлінського персоналу суб'єкта господарювання, що звітує, або материнського підприємства суб'єкта господарювання, що звітує.

б) суб'єкт господарювання є зв'язаним із суб'єктом господарювання, що звітує, якщо виконується будь-яка з таких умов:

i) суб'єкт господарювання та суб'єкт господарювання, що звітує, є членами однієї групи (а це означає, що кожне материнське підприємство, дочірнє підприємство або дочірнє підприємство під спільним контролем є зв'язані одне з одним);

ii) один суб'єкт господарювання є асоційованим підприємством або спільним підприємством іншого суб'єкта господарювання (або асоційованого підприємства чи спільного підприємства члена групи, до якої належить інший суб'єкт господарювання);

iii) обидва суб'єкти господарювання є спільними підприємствами однієї третьої сторони;

iv) один суб'єкт господарювання є спільним підприємством третього суб'єкта господарювання, а інший суб'єкт господарювання є асоційованим підприємством цього третього суб'єкта господарювання;

v) суб'єкт господарювання є програмою виплат по закінченні трудової діяльності працівників або суб'єкта господарювання, що звітує, або будь-якого суб'єкта господарювання, який є зв'язаним із суб'єктом господарювання, що звітує. Якщо суб'єкт господарювання, що звітує, сам є такою

програмою виплат, то працевластувачі-спонсори також є зв'язаними із суб'єктом господарювання, що звітує;

vi) суб'єкт господарювання перебуває під контролем або спільним контролем особи, визначеної в пункті а);

vii) особа, визначена в пункті а)і), має значний вплив на суб'єкт господарювання або є членом провідного управлінського персоналу суб'єкта господарювання (або материнського підприємства суб'єкта господарювання).

Рішення про те, які сторони являються зв'язаними приймають не тільки на основі їх юридичної форми, але і виходячи з характеру стосунків зв'язаних сторін.

Компанія приймає політику взаємовідносин із пов'язаними особами без спеціального ціноутворення. Операції з пов'язаними сторонами відображаються включно за принципом справедливої вартості на підставі договорів з врахуванням інтересів обох сторін.

Відповідно до МСБО 24, до пов'язаних сторін включають:

- засновників;
- материнську компанію;
- дочірні/асоційовані компанії;
- компанії під єдиним контролем;
- ключовий керуючий персонал і близьких членів їх сімей.

Перелік пов'язаних осіб для цілей МСБО 24 формується окремо щодо материнської компанії, компаній під єдиним контролем, провідного управлінського персоналу та інших осіб/контрагентів, які відповідають критеріям контролю, спільного контролю або суттєвого впливу. Показники заборгованості та винагороди розкриваються окремо щодо зазначених категорій і не включають розрахунки з іншими працівниками, які не є пов'язаними особами.

Пов'язаними сторонами Компанії є:

Кінцевий бенефіціарний власник (КБВ);

Єдиний акціонер Компанії, який володіє 100% статутного капіталу та здійснює одноосібно контроль за діяльністю Компанії - ДАТАГРУП ХОЛДИНГ ЛІМІТЕД, повна інформація наведена в Розкритті 6;

Материнська компанія, яка володіє 100% статутного капіталу єдиного акціонера Компанії;



Товариства, що входять до структури материнської компанії є пов'язаними сторонами таким чином, що перебувають під її спільним контролем.

Інформація про материнську компанію:

найменування	ідентифікаційний номер	місцезнаходження	Статус (материнська/ дочірня компанія)	Розмір пакета акцій, що знаходиться в прямому / опосередкованому володінні
--------------	------------------------	------------------	--	--

DVL Telecom [ДВЛ Телеком]	922 039 250	16 рю де ла Віль Л'Евек, 75008, Париж, Франція	материнська компанія	100 %
---------------------------	-------------	--	----------------------	-------

Операції з кінцевим бенефіціарним власником (КБВ) Компанії та материнською компанією у звітному та попередньому періодах не здійснювались.

Операції з пов'язаними сторонами по ДАТАГРУП ХОЛДИНГ ЛІМІТЕД протягом 1-го кварталу 2026 року, що охоплюються фінансовою звітністю:

Опис предмета операції відповідно до первинних документів,	Дата підписання договору	Дата погашення договору	Номер договору, згідно з яким здійснювалася операція	сума заборгованості по кредиту на 31.12.20.25р., в тис. грн	сума заборгованості по %%на 31.12.25 рік, в тис. грн	процентна ставка	сума нарахованих %% 1й кварталу 2026 р.	назва валюти, яка використовувалась для здійснення цієї операції	Загальна вартість операції, відповідно до даних бухгалтерського обліку тис. грн
--	--------------------------	-------------------------	--	---	--	------------------	---	--	---

сума %, погашені в 1му кварталі 2026 р.	сума кредиту, погашена в 1й кварталі 2026 р.	сума заборгованості по кредиту на 31.03.26 рік, тис. грн	сума заборгованості по %%на 31.03.26 рік, тис. грн
---	--	--	--

Договір про відступлення прав вимоги,	21.06.2019	31.05.2028	Договір №б.н	110208
---------------------------------------	------------	------------	--------------	--------

49760			
4% 26 USD 2776 відсотки не виплачувалися	погашення кредиту не відбувалося	113868	52535

Договір про відступлення прав вимоги	26.12.2018	31.05.2028	Договір №б/н	150611
153307				

7% 61 USD 7777 відсотки не виплачувалися	погашення кредиту не відбувалося	155613	161084
--	----------------------------------	--------	--------

Договор займа	29.09.2016	31.05.2028	Договор №58/16-1	19498
---------------	------------	------------	------------------	-------

18779

7% 8 USD 971 відсотки не виплачувалися погашення кредиту не відбувалося 20146 19750

Перелік компаній, які є пов'язаними особами, що перебувають під спільним контролем, операції з ними та заборгованість на кінець звітного періоду наведено нижче.

У звітному періоді:

тис. грн

Найменування зв'язаної сторони Вид операції Сума операцій за рік, з ПДВ Сальдо на

31.03.2026 р.

1й квартал 2026 рік Дт Кт

КОМПАНІЯ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДАТАГРУП МЕДІА" , ЄДРПОУ 36980328

0 0 0

ТОВ "ДАТАГРУП ДИДЖИТАЛ", ЄДРПОУ 45440831 Підтримка ПО (4268) 23 4601

оренда приміщень 35

Модернізація програмного забезпечення (3828)

Реєстрація підписувача,тощо (5)

ТОВ "Київські телекомунікаційні мережі", ЄДРПОУ 30931228 Купівля обладнання ,тмц, Оренда приміщення (2256)

2037

з доступу до мережі Інтернет;

виконання робіт з технічного обслуговування та виконання аварійно-відновлювальних робіт 7927 2981

'ТОВ "ЛАЙФСЕЛЛ", ЄДРПОУ 22859846 тех обслуговування електком.обладнання,електрокомунікаційні послуги,тощо 184 232 67426

Купівля обладнання ,тмц, електронні комунікаційні послуги (17014) 40 4026

Компанія з обмеженою відповідальністю "Воля-Кабель", ЄДРПОУ 30777913	Агентські, купівля	обладнання, електрокомунікаційні
послуги, тощо (1499)	1089	
Ліцензійний договір роялті, телекомунікаційні послуги, тощо	48 534 31993	
Агентські послуги (6652)	2486	
Поворотня фінансова допомога	25 000 175 000	
ТОВ "АЙ ТІ СІСТЕМЗ", ЄДРПОУ 31863903	телекомунікаційні послуги (297)	
99		
електрокомунікаційні послуги,	264 4440	
ТОВ "ВІА МЕДІА", ЄДРПОУ 35362752	Суборенда приміщення, приймання/передавання інформаційних продуктів та інформаційних послуг	
193 258		
ТОВ "ДВЛ УКР", ЄДРПОУ 45523210	Суборенда приміщення	35 69
КОМПАНІЯ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕЛЕСВІТ", ЄДРПОУ 33103969	оренда обладнання	
Техн.обслуговування , аварійні роботи, оренда приміщень , телекомунікаційні послуги	13635 5671 1	
телекомунікаційні послуги, обслуговування абонентів (2860)	3503	
Товариство з обмеженою відповідальністю "УкрТАУЕР", 36273480	Послуги з супроводження сайтів	3434 1229
оренда місць для розміщення телекомунікаційного обладнання (51)	18	
Товариство з обмеженою відповідальністю "Глобал Білгі", ЄДРПОУ 36215539		
телекомунікаційні послуги	238 1 1	
Оренда автомобіля (6)	4 2	

У попередньому періоді:

тис. грн

Найменування зв'язаної сторони	Вид операції	Сума операцій за рік, з ПДВ	Сальдо на
31.12.2025 рік			
1й квартал 2026 рік Дт Кт			
КОМПАНІЯ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДАТАГРУП МЕДІА" , ЄДРПОУ 36980328			
оренда приміщень	110	0	0
ТОВ "ДАТАГРУП ДИДЖИТАЛ", ЄДРПОУ 45440831	Підтримка ПО	(14261)	12 2486
оренда приміщень 139			
Модернізація програмного забезпечення (11015)			
Реєстрація підписувача (1)			
ТОВ "Київські телекомунікаційні мережі", ЄДРПОУ 30931228	Купівля обладнання ,тмц, Оренда приміщення (6541)		
2448			
з доступу до мережі Інтернет;			
виконання робіт з технічного обслуговування та виконання аварійно-відновлювальних робіт		28781	57
ТОВ "ЛАЙФСЕЛЛ", ЄДРПОУ 22859846	тех обслуговування електком.обладнання,електрокомунікаційні послуги,тощо		180561 24513
Купівля обладнання ,тмц, електронні комунікаційні послуги (59893)		40	5546
Компанія з обмеженою відповідальністю "Воля-Кабель", ЄДРПОУ 30777913	Агентські,купівля обладнання,електрокомунікаційні		

послуги,тощо(22652)

12605

Ліцензійний договір роялті, телекомунікаційні послуги,тощо 65143 243

Агентські послуги 13427 15042 2135

Поворотня фінансова допомога 100000 150000

ТОВ "АЙ ТІ СІСТЕМЗ" , ЄДРПОУ 31863903 телекомунікаційні послуги (1180)

4263

електрокомунікаційні послуги, 1275 22

ТОВ "ВІА МЕДІА", ЄДРПОУ 35362752 Суборенда приміщення, приймання/передавання інформаційних продуктів та інформаційних послуг  
860 64

ТОВ "ДВЛ УКР", ЄДРПОУ 45523210 Суборенда приміщення 139 35

Товариство з обмеженою відповідальністю "УкрТАУЕР", ЄДРПОУ 36273480 оренда місць для розміщення телекомунікаційного обладнання  
(193) 16

Послуги з супроводження сайтів 6770 971

Товариство з обмеженою відповідальністю "Глобал Білгі", ЄДРПОУ 36215539

телекомунікаційні послуги 631 1 1

Оренда автомобіля 4

Управлінський персонал Компанії провів аналіз кредитного ризику стосовно дебіторської заборгованості пов'язаних осіб. На основі оцінки фінансового стану контрагентів, їхніх грошових потоків та прогнозів діяльності, менеджмент дійшов висновку, що здатність зазначених осіб погасити заборгованість є високою. Оскільки контрагенти мають достатній рівень ліквідності та відсутні ознаки фінансових труднощів, імовірність дефолту за даними фінансовими активами є мінімальною. Станом на 31.12.2025р., та 31.03.2026р. об'єктивні докази знецінення відсутні, тому резерв під очікувані кредитні збитки не визнавався

Витрати, визнані протягом звітного та попереднього періодів стосовно безнадійної заборгованості пов'язаних сторін відсутні.

Відповідно до п.18 МСБО 24, Компанія наводить інформацію по пов'язаним особам щодо будь-яких гарантій, гарантії надані пов'язаним особам чи отримані від пов'язаних осіб, відсутні.

На виконання вимог п.17 МСБО 24, Компанія розкриває інформацію щодо компенсацій провідному управлінському персоналу, до якого відноситься:

Генеральний директор, Головний бухгалтер, Директор з управління персоналом, Директор технічний, Директор із закупівель та адміністративних питань, Директор комерційний, Директор комерційний, Директор з інформаційних технологій, Директор фінансовий, Директор з регуляторно-юридичного супроводження та комплаєнс, Директор з безпеки.

Протягом 1й квартал 2026 рік року Винагорода провідному управлінському персоналу склала:

тис. грн

Назва нарахувань      Сума 1й квартал 2026 р      Заборгованість на 31.03.2026 р.

Заробітна плата та інші компенсаційні нарахування      6 354,11      0

Премії 0      0

Вихідна допомога      0,00      0

Загальний підсумок 6354,11      0

Винагород після закінчення трудової діяльності, інших довгострокових винагород, виплат при звільненні та виплат, заснованих на акціях, протягом звітного періоду Компанія не нараховувало та не виплачувало.

Винагорода провідному управлінському персоналу за попередній період:

тис. грн

Назва нарахувань      Сума за 2025 рік

Заборгованість на 31.03.2025 р.

Заробітна плата та інші компенсаційні нарахування      21 890,48      0

Премії 20 617,90 0

Вихідна допомога 0

Загальний підсумок 42 508,38 0

Винагород після закінчення трудової діяльності, інших довгострокових винагород, виплат при звільненні та виплат, заснованих на акціях, протягом попереднього періоду Компанія не нараховувало та не виплачувало.

## 6.2. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

### 6.2.1. Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю

Компанія здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у Звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю

Методики оцінювання      Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)

Вхідні дані

Грошові кошти      Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній

вартості      Ринковий      Офіційні курси НБУ

### 6.2.2. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Справедлива вартість - це ціна, яка була б отримана від продажу активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є ціна на активному ринку. Активний ринок - це такий ринок, на якому операції щодо активів і зобов'язань відбуваються із достатньою частотою та у достатньому обсязі для того, щоб надавати інформацію про ціноутворення на безперервній основі.

Справедлива вартість фінансових інструментів, що торгуються на активному ринку, вимірюється як добуток ціни котирування на ринку за окремим активом або зобов'язанням та кількості фінансових інструментів, що утримується організацією. Цей принцип дотримується, навіть якщо звичайний денний обсяг торгів на ринку не є достатнім, щоб абсорбувати кількість інструментів, що утримується Компанією, і якщо заява на розміщення усієї

позиції в межах однієї транзакції може вплинути на ціну котирування.

Справедлива вартість активу чи зобов'язання оцінюється з використанням припущень, які учасники ринку використовували б під час визначення ціни активу чи зобов'язання, припускаючи, що учасники ринку діють у своїх найкращих економічних інтересах. Методи оцінки, такі як модель дисконтування грошових потоків, а також моделі, основані на даних аналогічних операцій, що здійснюються на ринкових умовах, або на результатах аналізу фінансових даних об'єкта інвестицій, використовуються для визначення справедливої вартості окремих фінансових інструментів, для яких ринкова інформація про ціну угод відсутня. Оцінки справедливої вартості аналізуються за рівнями ієрархії справедливої вартості наступним чином:

- а) Рівень 1 - оцінки за цінами котирувань (нескоригованих) на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань;
- б) Рівень 2 - оцінки, отримані за допомогою методів оцінки, в яких усі використані істотні вхідні дані, які або прямо (наприклад, ціна), або опосередковано (наприклад, розраховані на основі ціни) є спостережуваними для активу або зобов'язання (тобто, наприклад, розраховані на основі ціни); і
- с) Рівень 3 - це оцінки, що не основані виключно на ринкових даних, яких немає у відкритому доступі (тобто для оцінки потрібен значний обсяг вхідних даних, які не спостерігаються на ринку)

Закриті вхідні дані слід використовувати для оцінки справедливої вартості, якщо відповідних відкритих даних немає, що передбачається в ситуаціях, коли діяльність ринку для активу або зобов'язання на дату оцінки незначна, або її взагалі немає. Отже, закриті вхідні дані мають відображати припущення, які використовували б учасники ринку, встановлюючи ціну на актив або зобов'язання, в тому числі припущення про ризик.

Інформація про рівні ієрархії справедливої вартості

тис. грн

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю 1 рівень

(ті, що мають котирування, та спостережувані) 2 рівень

(ті, що не мають котирувань, але спостережувані) 3 рівень

(ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними) Усього

Дата оцінки	31.12.25	31.03.26	31.12.25	31.03.26	31.12.25	31.03.26	31.12.25	31.03.26
-------------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------

Грошові кошти	44 781 58 360			44 781 58 360				
---------------	---------------	--	--	---------------	--	--	--	--

6.2.3. Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості



В Компанії у звітному та попередньому періодах відсутнє переміщення між 1-м, 2-м та 3-м рівнями ієрархії справедливої вартості.

#### 6.2.4. Рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вихідних даних 3-го рівня ієрархії

Руху активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вихідних даних 3-го рівня ієрархії не було.

#### 6.2.5. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 "Оцінка справедливої вартості"

Справедлива вартість активів та зобов'язань в порівнянні з їх балансовою вартістю

тис. грн

Стаття Балансова вартість Справедлива вартість

31.12.25	31.03.26	31.12.25	31.03.26
----------	----------	----------	----------

Грошові кошти	44 781 58 360	44 781 58 360	
---------------	---------------	---------------	--

#### 6.3. Договірні та умовні зобов'язання

##### 6.3.1 Податкові ризики

Українське законодавство та нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності, включаючи валютний контроль і митне законодавство, продовжують змінюватися. Положення законів та нормативних актів не завжди є чіткими та трактуються по-різному регулюючими органами, а також іншими урядовими установами. Випадки розбіжностей у трактуванні законодавства є непоодинокими. У разі, якщо податкові органи під дадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Підприємства, можливо, що Підприємство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи, пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. Керівництво вважає, що діяльність Компанії здійснюється у повній відповідності до законодавства, що регулює її діяльність, та що Компанія нарахувала і сплатила усі необхідні податки та збори, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років

##### 6.3.2. Юридичні питання

На думку керівництва, потенційні зобов'язання, що можуть виникнути у результаті непред'явлених позовів або претензій (за їхньої наявності), не матимуть негативного впливу на фінансовий стан або результати діяльності Компанії в майбутньому, тому резерви не нараховувалися.

#### 6.4. Управління ризиками

Метою політики управління ризиками є виявлення, аналіз та управління ризиками, яких зазнає Компанія, встановлення прийнятних лімітів ризику

та впровадження засобів контролю ризиків, а також здійснення постійного моніторингу рівнів ризиків та дотримання встановлених лімітів з боку регуляторного органу України. Діяльність Компанії у сфері управління ризиками спрямована на забезпечення досягнення стратегічних цілей, сприяння підвищенню вартості власного капіталу, збільшення прибутковості за умов дотримання інтересів усіх зацікавлених сторін Компанії - клієнтів та контрагентів, керівних органів управління, працівників.

Ефективна система управління ризиками встановлює системний підхід до управління ризиками та має на меті ідентифікацію (виявлення), аналіз, оцінку ризиків, розробку заходів зі зниження ризиків, контроль та моніторинг, звітування, подальший контроль ефективності вжитих заходів, тощо, сприятиме керівництву Компанії, керівникам структурних підрозділів в зменшенні непередбачуваності результатів діяльності Компанії, зменшення впливу ризиків на результат діяльності, досягненні стратегічних цілей Компанії, підвищенню ефективності корпоративного управління. Система управління ризиками Компанії забезпечує виявлення, оцінку, контроль та моніторинг всіх видів ризику на всіх рівнях, у тому числі з урахуванням взаємного впливу різних категорій ризиків, а також сприяє вирішенню питання конфлікту інтересів між необхідністю отримання доходу та мінімізацією ризиків, а саме:

-здійснення аналізу ризиків з урахуванням можливості виникнення екстремальних обставин (стрес-сценарії), на основі яких Компанія визначає відповідні заходи зниження ризиків, наприклад, у формі плану дій на випадок кризових обставин;

-систематичне здійснення аналізу ризиків з метою ідентифікації, оцінки, контролю і моніторингу всіх видів ризиків;

-розроблення і запровадження заходів внутрішнього контролю, які забезпечують належне дотримання вимог законодавства і нормативно-правових актів, виконання договірних та інших зобов'язань, дотримання положень і процедур, правил і норм, а також відповідної ділової поведінки;

-створений підрозділ, що здійснює управління ризиками в Компанії (фінансовий департамент)

-створений підрозділ, що здійснює контрольно-ревізійну роботу, незалежно від операційних підрозділів Компанії і відокремленої від процесів поточного внутрішнього контролю (робота цього підрозділу охоплює всі види операційної діяльності і всі підрозділи Компанії).

Компанія для ефективного управління ризиками здійснює такі заходи:

- регулярно виявляє та оцінює ризики, які впливають на досягнення стратегічних та операційних цілей;
- забезпечує прийняття рішень з врахуванням їх потенційних ризиків та встановленню ризик-апетиту;
- обирає оптимальну стратегію управління ризиками, порівнюючи ступінь зниження ризику та вартість заходів з їх управління;
- здійснює регулярний моніторинг ефективності заходів з управління ризиками;
- рекомендує страхування ризиків, управління якими всередині компанії нераціонально чи неможливо.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання Компанії піддаються наступним фінансовим ризикам: ринковий ризик, який включає ціну, відсоткову

ставку та валютні ризики, кредитний ризик і ризик ліквідності.

#### 6.4.1 Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик складається з трьох типів ризиків: ризик зміни процентної ставки, валютний ризик та інші цінові ризики. Компанії непритаманний суттєвий ризик зміни процентної ставки, оскільки вона зазвичай залучає позики за фіксованими ставками. Так само Компанії не притаманні інші цінові ризики.

Валютний ризик - це ризик того, що вартість фінансового інструменту коливатиметься внаслідок змін валютних курсів. Ризик Компанії, пов'язаний зі змінами валютних курсів, стосується насамперед операційної діяльності Компанії (коли торговельна кредиторська та дебіторська заборгованість Компанії деноміновані в іноземних валютах) і фінансової діяльності (коли процентні позики Компанії деноміновані в іноземних валютах).

У поданих нижче таблицях представлена чутливість прибутку до оподаткування Компанії до ймовірної зміни обмінних курсів (у результаті змін у справедливій вартості монетарних активів і зобов'язань) при постійному значенні всіх інших змінних.

Аналіз чутливості був підготовлений на основі припущення, що частка фінансових інструментів в іноземній валюті є незмінною.

#### 6.4.2 Ризик ліквідності

Ризик ліквідності - імовірність виникнення збитків або додаткових втрат або недоотримання запланованих доходів унаслідок неспроможності Компанії забезпечувати фінансування зростання активів та/або виконання своїх зобов'язань у належні строки, у наслідку втрати здатності забезпечити своєчасне виконання своїх грошових зобов'язань. Ризик ліквідності визначається збалансованістю між строками і сумами повернення розміщених активів та строками і сумами виконання зобов'язань, а також строками та сумами інших джерел, і сумами та строками використання коштів.

Компанія для забезпечення стабільного функціонування постійно управляє своєю ліквідністю, підтримуючи її на достатньому рівні для своєчасного виконання прийнятих на себе зобов'язань з урахуванням їх обсягів та строковості, забезпечує співвідношення між власними та залученими коштами, формує оптимальну структуру активів зі збільшенням частки високоліквідних активів із прийнятним рівнем ризиків (залишки в касі, залишки на поточних та депозитних рахунках) для виконання вимог за зобов'язаннями Компанії.

Системний підхід до управління ризиком ліквідності в Компанії передбачає:

"Проведення постійного моніторингу та контролю величини ризику ліквідності та потреби у фінансуванні як загалом, так і в розрізі окремих контрагентів чи групи контрагентів, видів зобов'язань, операцій, тощо.

"Підтримка достатнього обсягу необтяжених ліквідних активів як можливе забезпечення на випадок реалізації факторів ризику, уключаючи втрату або погіршення умов залучення доступних у нормальних умовах джерел фінансування.

"Оцінка ризику ліквідності через коефіцієнтний аналіз ліквідності.

"Ведення платіжного календаря.

#### 6.4.3. Кредитний ризик

Кредитний ризик - це ризик фінансових втрат у випадку, якщо клієнт або контрагент за фінансовим інструментом або за договором не виконає своїх зобов'язань. Компанії властивий кредитний ризик від операційної діяльності (насамперед, за торговельною дебіторською заборгованістю) і від інвестиційної діяльності, включаючи депозити в банках і фінансових установах та інші фінансові інструменти.

Фінансові інструменти, які потенційно можуть призвести до істотної концентрації кредитного ризику Компанії, складаються в основному із коштів у банку, короткострокових депозитів, поточних фінансових інвестицій, а також торговельної та іншої дебіторської заборгованості.

Максимальний кредитний ризик Компанії включає наступне:

тис. грн

31 грудня 2025 р.      31 березня 2026 р.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	154 048	228 169
--	---------	---------

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	10 716 6 104
---	--------------

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	44	586
--	----	-----

Інша поточна дебіторська заборгованість	72 558 85 246
---	---------------

Гроші та їх еквіваленти	44 781 58 360
-------------------------	---------------

Всього	282 147	378 465
--------	---------	---------

Фактори ризику стосовно фінансово-господарського стану:

Собівартість - ризик зростання витрат може призвести до зниження доходу Компанії. На зростання собівартості впливає зростання цін, зростання податкового навантаження, інфляційні процеси в країні. Зазначений ризик компанія мінімізує шляхом оптимізації витрат згідно чинного

законодавства України .

Нестабільність фінансово-господарського стану - Компанія має високий коефіцієнт співвідношення позикового до власного капіталу і має або може мати проблеми з нестачею грошових коштів, необхідних для обслуговування боргу.

На сьогодні даний фактор не є істотним для Компанії: управління фінансовими ризиками здійснюється централізовано, стосовно такого співвідношення встановлені досить жорсткі ліміти як самою Компанією, так і зовнішніми кредиторами, дотримання цих лімітів відстежується топ-менеджментом Компанії.

Проблеми із залученням коштів для розширення діяльності - Компанія у звітному періоді залучала користувалось фінансовою допомогою в достатньому обсязі.

Обмеження на валютні операції - вплив валютного ризику на Компанію обмежений, Компанія здійснює продаж і несе витрати в національній валюті. Валютний ризик виникає переважно відносно боргових зобов'язань. Даний ризик, як й усі інші фінансові ризики, управляється централізовано й підлягає пильному моніторингу з боку топ-менеджменту. Змін у факторах ризику протягом звітного періоду не було. Додаткові заходи щодо зниження ризику не вживалися.

Політичні та макроекономічні ризики:

Податкове навантаження - цей фактор є притаманним для Компанії. Зростання податкового навантаження може привести до зміни фінансових результатів діяльності, зокрема зменшення чистого прибутку. Основним нормативним документом, що регламентує діяльність емітента у податковому просторі, є Податковий Кодекс України. Змін у факторах ризику протягом звітного періоду не було. Додаткові заходи щодо зниження ризику не вживалися.

Рецесія чи зниження темпів економічного розвитку - зниження темпів економічного розвитку приведе в першу чергу до зменшення обсягів виробництва, що матиме наслідком зменшення доходів Компанії. Змін у факторах ризику протягом звітного періоду не було. Додаткові заходи щодо зниження ризику не вживалися.

Зростання інфляції чи зниження впевненості споживачів у майбутньому - зазначений ризик є незначним. У фінансовий план витрати складаються з урахуванням коефіцієнтів інфляції. Змін у факторах ризику протягом звітного періоду не було. Додаткові заходи щодо зниження ризику не вживалися.

Для того щоб обмежити вище зазначені ризики, при виборі фінансових інструментів політика Компанії базується на високому рівні контролю з боку працівників Компанії з урахуванням вимог чинного законодавства України. Компанія мінімізує ризики диверсифікацій свого інвестиційного портфелю, аналізує фінансові активи перед їх покупкою і відстежує подальшу інформацію про ці активи, вкладаючи більшість своїх інвестицій з високими рейтингами надійності.

## 6.5. Управління капіталом

Завданням в області управління капіталом є забезпечення здатності Компанії продовжувати безперервну діяльність, забезпечуючи учасникам прийнятний рівень доходності, дотримуючись інтересів інших партнерів і підтримуючи оптимальну структуру капіталу, що дозволяє мінімізувати витрати на капітал. Для підтримки і регулювання структури капіталу Компанія може варіювати суму дивідендів, що виплачуються учасникам, повертати капітал, збільшувати його, або продавати активи з метою зменшення заборгованості.

Управлінський персонал Компанії здійснює контроль за капіталом виходячи із співвідношення власних і позикових коштів. Цей показник розраховується шляхом ділення усієї суми зобов'язань на усю суму власного капіталу Компанії.

Показник 31 грудня

2025р 31 березня

2026 року

Усього запозичених коштів

888 583 1 062 360

Усього власного капіталу 1 065 043 980 670

Коефіцієнт співвідношення запозичених коштів до власного капіталу 0,83 1,08

Значення показника в динаміці свідчить про фінансову стійкість Компанії.

Компанія розглядає управління капіталом як систему принципів та методів розробки і реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним формуванням капіталу з різноманітних джерел, а також забезпеченням ефективного його використання у діяльності Компанії. Ключові питання та поточні рішення, що впливають на обсяг і структуру капіталу, а також джерела його формування, розглядаються управлінським персоналом. Механізм управління капіталом передбачає чітку постановку цілей і завдань управління капіталом, а також контроль за їх дотриманням у звітному періоді; удосконалення методики визначення й аналізу використання усіх видів капіталу; розроблення загальної стратегії управління капіталом. Управлінський персонал здійснює огляд структури капіталу на кінець кожного звітного періоду. При цьому проводиться аналіз вартості капіталу, його структура та можливі ризики. На основі отриманих висновків Компанія здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик. Компанія може здійснювати регулювання капіталу шляхом зміни структури капіталу. Система управління капіталом може коригуватись з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

Управління капіталом Компанії спрямовано на досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Компанії продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Компанії та виплати іншим зацікавленим сторонам;

- забезпечити належний прибуток учасникам Компанії завдяки встановленню цін на послуги Компанії, що відповідають рівню ризику;
- дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності Компанії функціонувати в якості безперервного діючого підприємства.

#### 6.6. Коригування фінансової звітності на інфляцію

Керівництво Компанії оцінило фактори, передбачені МСБО 29 з метою визначення, чи потребує фінансова звітність перерахунку відповідно до вимог МСБО 29 та визначило, що немає потреби у перерахунках, так як ознак гіперінфляції немає.

Ця фінансова звітність не містить коригувань на інфляцію.

#### 6.7. Події після дати фінансової звітності

Згідно МСБО 10 подіями після звітного періоду є сприятливі та несприятливі події, які відбуваються з кінця звітного періоду до дати затвердження фінансової звітності.

МСБО 1 "Подання фінансових звітів" визначає необхідне розкриття інформації про події або обставини, які можуть виникати після звітного періоду, якщо:

-фінансова звітність складена не на основі припущення безперервності (фінансова звітність Компанії, що аналізується, формується з дотриманням принципів обачності, безперервної діяльності, періодичності, історичної собівартості, єдиного грошового вимірника (гривні);

-управлінський персонал обізнаний із суттєвою невизначеністю, пов'язаною з подіями або умовами, які породжують значний сумнів щодо здатності суб'єкта господарювання продовжувати діяльність безперервно (керівництво Компанії не передбачає (навіть повністю виключає) можливість виникнення таких обставин).

Управлінський персонал Компанії вважає, що після звітного періоду до дати затвердження фінансової звітності не відбулось суттєвих подій, які могли б вплинути на показники фінансової звітності за 1й квартал 2026 року.

Підписано та затверджено до випуску від імені ПрАТ "ДАТАГРУП"

Генеральний директор

Михайло Шелемба





