

Товариство з обмеженою відповідальністю
«Де Ново»

Фінансова звітність станом на та за рік, що
закінчився 31 грудня 2025 року

Ця фінансова звітність складається з 47 сторінок

Зміст

Аудиторський висновок (Звіт незалежних аудиторів)	3
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	6
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	8
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	10
Звіт про власний капітал	11
Примітки до річної фінансової звітності	13
Звіт про управління	

Звіт незалежних аудиторів

Учаснику Товариства з обмеженою відповідальністю «Де Ново»

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Де Ново» («Компанія»), що складається з:

- балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2025 року;
- звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за рік, що закінчився зазначеною датою;
- звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою;
- звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою; і
- приміток, включаючи суттєві облікові політики та іншу пояснювальну інформацію.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2025 року та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ, виданих Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («Стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ»), та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудиторів за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансових звітів, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 1(б) до фінансової звітності, в якій описано, що Компанія зазнає впливу ризиків, пов'язаних з веденням діяльності в умовах війни в Україні, а також наведено оцінку управлінським персоналом пов'язаних невизначеностей. Як також зазначено у Примітці 1(б), ці події або умови, разом із іншими питаннями викладеними в цій Примітці, вказують на те, що існує суттєва

Приватне акціонерне товариство «КПМГ Аудит»

вул. Князів Острозьких, 32/2, Київ, 01010, Україна
тел. +380 44 490 5507, факс +380 44 490 5508, kpmg.ua

ПРАТ «КПМГ Аудит», компанія, яка зареєстрована згідно із законодавством України, член глобальної організації незалежних фірм KPMG, що входять до KPMG International Limited, приватної англійської компанії з відповідальністю, обмеженою гарантіями своїх учасників.

Ідентифікаційний код юридичної особи 31032100 в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань

Реєстровий номер 2397 в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності

невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі Звіту про управління (звіту керівництва), але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудиторів щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

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

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудиторів за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання

їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Компанії;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудиторів до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудиторів. Втім, майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання;

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежних аудиторів, є:



Куцак Роман Романович

Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101439

Заступник директора,

ПрАТ «КПМГ Аудит»

30 червня 2026 року

Київ, Україна

Товариство з обмеженою відповідальністю «Де Ново»
Фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р.
Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2025 р.

		Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
			2026	01	01
Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю «Де Ново»	за ЄДРПОУ	35877574		
Територія	м. Київ	за КАТОТТГ ¹	UA80000000000719633		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240		
Вид економічної діяльності	Консультування з питань інформатизації	за КВЕД	62.02		
Середня кількість працівників ²	126				
Адреса, телефон	04136, м. Київ, вул. Північно-Сирецька, буд. 1-3	2009332			
Одиниця виміру: тисяча гривень без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)					
Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):					
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			-		
за міжнародними стандартами фінансової звітності			v		

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

Форма №1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	Примітка	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000		12,034	18,310
первісна вартість	1001		54,637	49,870
накопичена амортизація	1002		(42,603)	(31,560)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	4	102,380	103,062
Основні засоби	1010	4	297,859	283,160
первісна вартість	1011		708,945	638,854
знос	1012		(411,086)	(355,694)
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		-	-
інші фінансові інвестиції	1035	15(б)(і)	130,555	-
Відстрочені податкові активи	1045		-	-
Інші необоротні активи	1090		405	405
Усього за розділом I	1095		543,233	404,937
II. Оборотні активи				
Запаси	1100		7,527	7,126
виробничі запаси	1101		7,527	7,126
незавершене виробництво	1102		-	-
готова продукція	1103		-	-
товари	1104		-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	6	60,540	49,506
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130		8,835	5,643
з бюджетом	1135		-	1,018
у тому числі з податку на прибуток	1136		-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		1,456	937
Поточні фінансові інвестиції	1160	15(б)(і)	206,927	187,763
Гроші та їх еквіваленти	1165	5	146,659	180,937
готівка	1166		-	-
рахунки в банках	1167		146,659	180,937
Витрати майбутніх періодів	1170		3,256	2,556
Інші оборотні активи	1190		1,017	1,542
Усього за розділом II	1195		436,217	437,028
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		-	-
Баланс	1300		979,450	841,965

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «Де Ново»
Фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р.
Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2025 р.
(продовження)

Пасив	Код рядка	Примітка	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
1	2	3	5	4
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7	340,000	340,000
Додатковий капітал	1410		-	-
Резервний капітал	1415		-	-
Непокритий збиток	1420		(53,637)	(171,863)
Інші резерви	1435		-	-
Усього за розділом I	1495		286,363	168,137
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-
Довгострокові кредити банків	1510		-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	8	252,688	259,438
Довгострокові забезпечення	1520		-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		-	-
Усього за розділом II	1595		252,688	259,438
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	8	371,607	359,025
товари, роботи, послуги	1615		15,441	5,209
розрахунки з бюджетом	1620		13,199	13,171
у тому числі з податку на прибуток	1621		3,077	3,620
розрахунками зі страхування	1625		89	23
розрахунками з оплати праці	1630		10,604	9,440
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		5,885	9,267
Поточні забезпечення	1660		17,192	14,264
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690		6,382	3,991
Усього за розділом III	1695		440,399	414,390
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		-	-
Баланс	1900		979,450	841,965

Виконавчий директор	_____	_____ Сергій Карпенко
Головний бухгалтер	_____	_____ Тетяна Булюк

Товариство з обмеженою відповідальністю «Де Ново»
Фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р.
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р.

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю «Де Ново» (найменування)	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2026	01	01
			35877574		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р.

Форма №2	Код за ДКУД	1801003
----------	-------------	---------

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	Примітка	За 2025 р.	За 2024 р.
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	9	606,446	453,458
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050		(255,855)	(186,030)
Валовий:				
прибуток	2090		350,591	267,428
збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120		2,084	20,470
Адміністративні витрати	2130	10	(109,878)	(100,441)
Витрати на збут	2150	10	(52,628)	(38,172)
Інші операційні витрати	2180		(20,235)	(18,109)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190		169,934	131,176
збиток	2195		-	-
Інші фінансові доходи	2220	12	29,691	27,596
Інші доходи	2240		-	-
Фінансові витрати	2250	12	(49,547)	(111,180)
Інші витрати	2270		(7,115)	(7,220)
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		142,963	40,372
збиток	2295		-	-
Дохід (витрати) з податку на прибуток	2300	14	(24,737)	(6,293)
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		118,226	34,079
збиток	2355		-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	Примітка	За 2025 р.	За 2024 р.
1	2	3	4	5
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		-	-
Накопичені курсові різниці	2410		-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		-	-
Інший сукупний дохід	2445		-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465		118,226	34,079

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	Примітка	За 2025 р.	За 2024 р.
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати	2500		4,188	3,907
Витрати на оплату праці	2505	11	164,290	141,962
Відрахування на соціальні заходи	2510	11	2,863	2,653
Амортизація	2515		71,012	63,368
Інші операційні витрати	2520		195,655	130,862
Усього	2550		438,008	342,752

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	Код рядка	Примітка	За 2025 р.	За 2024 р.
1	2	3	4	5
Середньорічна кількість простих акцій	2600		-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610		-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615		-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650		-	-

Виконавчий директор _____ Сергій Карпенко

Головний бухгалтер _____ Тетяна Булюк

Товариство з обмеженою відповідальністю «Де Ново»
Фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р.
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р.

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю «Де Ново» (найменування)	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2026	01	01
			35877574		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р.

Форма №3	Код за ДКУД	1801004
----------	-------------	---------

Стаття	Код рядка	За 2025 р.	За 2024 р.
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	676,110	500,194
Повернення податків і зборів	3005	237	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	22,282	17,538
Надходження від повернення авансів	3020	396	1,145
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	4
Інші надходження	3095	26	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(59,577)	-
Праці	3105	(146,216)	(128,325)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(3,807)	(3,061)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(119,883)	(54,058)
у тому числі на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(30,747)	(8,263)
на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(71,869)	(36,229)
на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(17,267)	(9,566)
Витрачання на оплату авансів	3135	(170,789)	(205,287)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(5)	-
Інші витрачання	3190	(2,173)	(694)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	196,601	127,456
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	331,029	119,990
необоротних активів	3205	900	-
Надходження від отриманих відсотків	3215	33,933	17,331
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Інші надходження	3250	112	34
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(494,910)	(183,998)
необоротних активів	3260	(64,659)	(121,025)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(193,595)	(167,668)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Витрачання на погашення позик	3350	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(39,025)	(12,633)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(39,025)	(12,633)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(36,019)	(52,845)
Залишок коштів на початок року	3405	180,937	213,201
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	1,741	20,581
Залишок коштів на кінець року	3415	146,659	180,937

Виконавчий директор	_____	Сергій Карпенко
Головний бухгалтер	_____	Тетяна Булюк

Товариство з обмеженою відповідальністю «Де Ново»
 Фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р.
 Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р.

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю «Де Ново» (найменування)	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2026	01	01
			35877574		

Звіт про власний капітал

за 2025 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Усього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	340,000	-	-	-	(171,863)	-	-	168,137
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	340,000	-	-	-	(171,863)	-	-	168,137
Чистий прибуток за звітний період	4100	-	-	-	-	118,226	-	-	118,226
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього змін у капіталі	4295	-	-	-	-	118,226	-	-	118,226
Залишок на кінець року	4300	340,000	-	-	-	(53,637)	-	-	286,363

Виконавчий директор		Сергій Карпенко	
Головний бухгалтер		Тетяна Булюк	

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю «Де Ново» (найменування)	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2026	01	01
			35877574		

Звіт про власний капітал

за 2024 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Усього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	340,000	-	-	-	(205,942)	-	-	134,058
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	340,000	-	-	-	(205,942)	-	-	134,058
Чистий прибуток за звітний період	4100	-	-	-	-	34,079	-	-	34,079
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього змін у капіталі	4295	-	-	-	-	34,079	-	-	34,079
Залишок на кінець року	4300	340,000	-	-	-	(171,863)	-	-	168,137

Виконавчий директор		Сергій Карпенко
Головний бухгалтер		Тетяна Булюк

1 Загальні відомості

(а) Організаційна структура та діяльність

Товариство з обмеженою відповідальністю «Де Ново» створене 24 квітня 2008 р. та здійснює свої операції на основі Статуту, зареєстрованого Подільською районною в місті Києві державною адміністрацією 7 жовтня 2019 р.

Станом на 31 грудня 2025 р. та 31 грудня 2024 р. єдиним учасником Товариства з обмеженою відповідальністю «Де Ново» (далі «Компанія») є Denovo Overseas Holdings Limited (Кіпр).

Основними видами діяльності підприємства є надання послуг віртуальних приватних хмарних сховищ разом з пакетом послуг ІТ-інфраструктури та послуг комерційних центрів обробки даних. Головний офіс підприємства знаходиться за адресою: Україна, Київ, вул. Північно-Сирецька, будинок 1-3, 04136.

Середня чисельність працівників за 2025 року становила 140 осіб (2024: 126 осіб).

(б) Умови здійснення діяльності в Україні

На бізнес Компанії впливають економіка та фінансові ринки України, яким притаманні особливості ринку, що розвивається. Правова, податкова і адміністративна системи продовжують розвиватися, проте пов'язані з ризиком неоднозначності тлумачення їх вимог, які до того ж схильні до частих змін, що у сукупності з іншими юридичними та фіскальними перешкодами створює додаткові проблеми для суб'єктів господарювання, які ведуть бізнес в Україні.

24 лютого 2022 р. Російська Федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. Війна, що триває, призвела до значних людських жертв, суттєвого переміщення населення, пошкодження інфраструктури, відключень електроенергії та значного порушення економічної діяльності в Україні в цілому. Це також мало негативний та тривалий вплив на політичне та бізнес-середовище в Україні, у тому числі на здатність багатьох суб'єктів господарювання продовжувати свою діяльність у звичайному режимі. У відповідь на військове вторгнення Президентом України було запроваджено воєнний стан, який наразі продовжено до 2 серпня 2026 року.

Протягом 2025 та 2026 років активні бойові дії залишаються інтенсивними, хоча й зосередженими на сході та півдні України, а Автономна Республіка Крим та більша частина території Донецької, Луганської, Херсонської та Запорізької областей все ще перебувають під окупацією. Крім того, з жовтня 2022 року Російська Федерація розпочала ракетні та безпілотні атаки, які вплинули на електромережу, а також на іншу критично важливу цивільну інфраструктуру по всій Україні.

У 2025 році зростання української економіки сповільнилося порівняно з 2024 роком. За даними Державної служби статистики України, рівень інфляції у 2025 році становив 8,0% (2024 рік: 12,0%), а зростання реального ВВП становило 1,8%. Це супроводжувалося підвищенням облікової ставки НБУ з 13,5% до 15,5% протягом 2025 року. З огляду на послаблення інфляційного тиску та зниження ризиків, пов'язаних із зовнішнім фінансуванням, НБУ знизив облікову ставку з 15,5% до 15% з 30 січня 2026 року.

Водночас, фіскальний баланс продовжує демонструвати значний дефіцит, спричинений видатками, пов'язаними з обороною та національною безпекою. Загальні перспективи зазнають значних ризиків, насамперед через підвищену невизначеність внаслідок війни та потенційні затримки або дефіцит зовнішнього фінансування.

З початком війни НБУ запровадив певні адміністративні обмеження на операції з обміну валюти та рух капіталу, включаючи обмеження виплат відсотків і дивідендів за кордон.

Після вторгнення всі міжнародні рейтингові агентства знизили рейтинги України. Станом на 31 грудня 2025 року рейтинги були такими:

- Fitch: довгостроковий рейтинг емітента в іноземній валюті – CCC, у національній валюті – CCC+;
- Moody's: довгостроковий рейтинг емітента в іноземній та національній валюті – Ca;
- S&P: рейтинг емітента в іноземній валюті – SD, у національній валюті – CCC+/C. У січні S&P підвищило довгостроковий рейтинг емітента в іноземній валюті до CCC+.

За нинішніх обставин Компанія продовжує свою операційну діяльність. Для цілей своєї оцінки безперервності діяльності управлінський персонал дійшов висновку, що існує обґрунтована можливість того, що Компанія зможе продовжувати безперервну діяльність, виходячи, серед іншого, з таких міркувань:

- Компанія має можливість підтримувати достатню операційну діяльність шляхом надання хмарних послуг та послуг центру обробки даних у період війни. Компанія продовжувала операційну діяльність у воєнний час і розраховує на її розширення як тільки це стане можливим;
- Компанія має необхідні фінансові ресурси для фінансування своєї операційної діяльності в період військового вторгнення, щонайменше на один рік і в осяжному майбутньому. Очікується, що основними джерелами фінансування будуть залишки грошових коштів, поточні фінансові інвестиції та надходження грошових коштів від операційної діяльності від клієнтів Компанії, які очікуються в повному обсязі та відповідно до контрактних умов;
- Компанія має безперебійне постачання основних засобів та запасних частин від постачальників, які переважно знаходяться в Києві або західній частині України;
- Компанія має достатньо людських ресурсів, щоб продовжувати роботу в осяжному майбутньому і не очікується переміщення персоналу в інші регіони чи за кордон через значну відстань до найближчих військових дій.

Однак тривалість та наслідки військових дій, а також масштаби можливої ескалації залишаються вкрай невизначеними. Таким чином, ці події або умови вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Ця фінансова звітність була складена на основі припущення про безперервність діяльності та не містить жодних коригувань, які були б необхідні, якби Компанія не могла продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Компанії. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятися від оцінок управлінського персоналу.

2 Основа складання фінансової звітності

(а) Підтвердження відповідності

Ця фінансова звітність складена згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ), виданими Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, та законодавством України щодо фінансового звітування.

(б) Основа оцінки

Ця фінансова звітність була складена на основі принципу історичної вартості.

(в) Функціональна валюта та валюта подання

Національною валютою України є гривня, яка є функціональною валютою Товариства і валютою, в якій подано показники цієї фінансової звітності. Вся фінансова інформація, подана у гривнях, була округлена до тисяч, якщо не вказано інше.

Курси обміну гривні по відношенню до основних валют були такими:

Валюта	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Долар США	42.39	42.04
Євро	49.86	43.93

(г) Використання оцінок і суджень

Складання фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає від управлінського персоналу формування суджень, оцінок та припущень, які впливають на застосування принципів облікової політики, на суми активів, зобов'язань, доходів та витрат, що відображаються у звітності. Фактичні результати можуть відрізнятися від цих оцінок.

Оцінки та припущення, на яких вони ґрунтуються, регулярно переглядаються. Результати перегляду облікових оцінок визнаються у тому періоді, в якому вони переглядаються, а також у всіх наступних періодах, на які впливають такі оцінки.

Інформація про суттєві судження, використані при застосуванні принципів облікової політики, що справляють найбільш значний вплив на суми, визнані у фінансовій звітності, включена до таких приміток:

- примітка 3 (в) (iv) – строки корисного використання основних засобів;
- примітка 3 (ж) (i) та примітка 15 (б) – резерви під збитки від зменшення корисності фінансових активів;
- примітка 17 (а) – очікуваний термін оренди приміщень для центрів обробки даних.

3 Основні принципи облікової політики

Принципи облікової політики, викладені далі, послідовно застосовувалися до періодів, представлених у цій фінансовій звітності.

(а) Операції в іноземних валютах

Операції в іноземних валютах перераховуються у функціональну валюту Компанії за курсами обміну, встановленими на дату операції.

Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах на звітну дату, перераховуються у функціональну валюту за курсами обміну, встановленими на цю дату. Прибутком або збитком за монетарними статтями є різниця між амортизованою вартістю у функціональній валюті на початок періоду, скоригованою на ефективну ставку відсотка та платежі протягом періоду, та амортизованою вартістю в іноземній валюті, перерахованою за курсами обміну на кінець звітного періоду.

Немонетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, які оцінюються за справедливою вартістю, перераховуються у функціональну валюту за курсами обміну на дату визначення справедливої вартості. Немонетарні статті в іноземній валюті, які оцінюються за історичною вартістю, перераховуються за курсами обміну, встановленими на дату операції. Курсові різниці, що виникають при перерахуванні, визнаються у прибутку або збитку.

Компанія подає прибутки/збитки від курсових різниць по зобов'язанню з оренди та кредиту у складі фінансових доходів/витрат на нетто-основі. Прибутки/збитки від курсових різниць від іншої операційної діяльності подаються у складі інших операційних доходів/витрат.

(б) Фінансові інструменти

(i) *Визнання та первісна оцінка*

Компанія здійснює первісне визнання дебіторської заборгованості за продукцію (товари, роботи, послуги) на дату її виникнення. Первісне визнання всіх інших фінансових активів та фінансових зобов'язань здійснюється на дату укладення угоди, коли Компанія стає стороною договору про фінансовий інструмент.

Фінансовий актив (якщо він не є дебіторською заборгованістю без суттєвої фінансової складової) або фінансове зобов'язання спочатку оцінюється за справедливою вартістю, плюс, якщо вони не відображаються за справедливою вартістю через прибуток або збиток (FVTPL), витрати на операцію, безпосередньо пов'язані з його придбанням або емісією. Первісна оцінка дебіторської заборгованості за продукцію (товари, роботи, послуги), яка не містить суттєвого компонента фінансування, здійснюється за ціною операції.

(ii) *Класифікація та подальша оцінка фінансових активів*

При первісному визнанні фінансовий актив класифікується як: оцінений за амортизованою вартістю; за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (FVOCI) - боргові інвестиційні цінні папери; FVOCI - інвестиції в капітал інших суб'єктів господарювання; або за справедливою вартістю через прибуток або збиток (FVTPL).

Фінансові активи не перекласифіковуються після їх первісного визнання, якщо тільки компанія не змінює свою бізнес-модель з управління фінансовими активами; у такому разі всі відповідні фінансові активи перекласифіковуються в перший день першого звітного періоду після зміни бізнес-моделі.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю, якщо він відповідає обом нижченаведеним умовам і не класифікується як оцінюваний за FVTPL з метою повністю або суттєво прибрати ефект невідповідності у бухгалтерському обліку:

- він утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків;
- його договірні умови передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які являють собою виплату виключно основної суми і процентів на непогашену частину основної суми.

Боргові інвестиційні цінні папери оцінюються за FVOCI, якщо вони відповідають обом наступним умовам і не класифікуються як оцінювані за FVTPL:

- якщо вони утримуються в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання активів для одержання грошових потоків за договором та продаж фінансових активів; та
- його договірні умови передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які являють собою виплату виключно основної суми і процентів на непогашену частину основної суми.

Усі фінансові активи, які не класифікуються як оцінювані за амортизованою вартістю або FVOCI, як описано вище, оцінюються за FVTPL. Ці активи в подальшому оцінюються за справедливою вартістю. Чисті прибутки та збитки, включаючи процентні доходи або доходи у формі дивідендів, визнаються у прибутку або збитку.

Фінансові активи Компанії включають торгіву та іншу дебіторську заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти та фінансові інвестиції у облігації внутрішньої державної позики та класифікуються як фінансові активи за категорією амортизованої вартості. Ці активи у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка. Амортизована вартість зменшується на величину збитків від зменшення корисності. Процентний дохід, прибутки та збитки від курсових різниць та зменшення корисності визнаються в прибутку або збитку. Будь-який прибуток або збиток при припиненні визнання визнається в прибутку чи збитку.

Грошові кошти та їх еквіваленти включають залишки грошових коштів у касі, яким не притаманний значний ризик зміни справедливої вартості.

(iii) Класифікація та подальша оцінка фінансових зобов'язань

Фінансові зобов'язання класифікуються як оцінені за амортизованою вартістю або за FVTPL. Фінансове зобов'язання класифікується як оцінюване за FVTPL, якщо воно відповідає визначенню «фінансове зобов'язання, яке утримується для торгових операцій», або якщо воно було визначене як таке при первісному визнанні.

Інші фінансові зобов'язання в подальшому оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка. Процентні витрати та прибутки та збитки від курсових різниць визнаються у звіті про прибутки та збитки. Будь-який прибуток або збиток від припинення визнання також визнається у прибутку або збитку.

Компанія оцінює всі свої фінансові зобов'язання за амортизованою вартістю.

(iv) Модифікація фінансових активів і фінансових зобов'язань

Фінансові активи

Якщо умови фінансового активу змінювалися, Компанія оцінювала, чи відрізнялися значно грошові потоки за таким модифікованим активом. Якщо грошові потоки відрізняються значно («значна модифікація умов»), то вважається, що строк дії прав на передбачені договором грошові потоки за первісним фінансовим активом закінчився. У цьому випадку визнання первісного фінансового активу припинялося, а новий фінансовий актив визнавався за справедливою вартістю.

Компанія здійснює кількісну та якісну оцінку того, чи є модифікація умов значною, тобто чи відрізняються значно потоки грошових коштів за первісним фінансовим активом і потоки грошових коштів за модифікованим активом або фінансовим активом, що його замінив. Компанія оцінює, чи є модифікація істотною на основі кількісних та якісних факторів у такому порядку: якісні фактори, кількісні фактори, комбінований вплив якісних та кількісних факторів. Якщо потоки грошових коштів значно відрізняються, то вважається, що строк дії прав на передбачені договором грошові потоки за первісним фінансовим активом закінчився. Виконуючи цю оцінку, Компанія аналізує вказівки щодо припинення визнання фінансових зобов'язань.

Компанія доходить висновку про те, що модифікація умов є значною, на підставі таких якісних факторів:

- зміни валюти фінансового активу;
- зміни типу забезпечення або інших засобів підвищення якості активу;
- зміни умов фінансового активу, що призводить до невідповідності критерію SPPI (наприклад, включення функції конверсії).

Якщо грошові потоки модифікованого активу, що відображені за амортизованою вартістю, істотно не відрізняються, то зміна не призводить до припинення визнання фінансового активу.

У цьому випадку Компанія перераховує валову балансову вартість фінансового активу та визнає суму, що виникає в результаті коригування валової балансової вартості, як прибуток або збиток від модифікації у прибутку чи збитку. Валова балансова вартість фінансового активу перераховується як теперішня вартість змінених або модифікованих договірних грошових потоків, які дисконтуються за початковою ефективною ставкою відсотку фінансового активу. Понесені витрати та комісії й отримані комісії призводять до коригування балансової вартості модифікованого фінансового активу й амортизуються протягом строку дії модифікованого фінансового активу.

Фінансові зобов'язання

Компанія припиняє визнання фінансового зобов'язання, коли його умови змінюються таким чином, що величина грошових потоків за модифікованим зобов'язанням значно змінюється. У цьому випадку нове фінансове зобов'язання з модифікованими умовами визнається за справедливою вартістю. Різниця між балансовою вартістю колишнього фінансового зобов'язання і вартістю нового фінансового зобов'язання з модифікованими умовами визнається в прибутку або збитку.

Якщо модифікація (або обмін) не призводить до припинення визнання фінансового зобов'язання, Компанія застосовує облікову політику, що відповідає вимогам щодо коригування валової балансової вартості фінансового активу, коли зміна не призводить до припинення визнання фінансового активу, тобто Компанія визнає будь-яке коригування амортизованої вартості фінансового зобов'язання, що виникає внаслідок такої модифікації (або обміну) в прибутку чи збитку на дату зміни (або обміну).

Зміни в грошових потоках за існуючими фінансовими зобов'язаннями не розглядаються як модифікація, якщо вони є наслідком поточних договірних умов, наприклад зміни фіксованих ставок відсотка, ініційовані банками через зміни ключової ставки НБУ, якщо кредитний договір дає право банкам робити це, і Компанія має можливості або прийняти переглянуту ставку, або погасити позику за номіналом без штрафних санкцій. Компанія розглядає зміну ставки відсотку до рівня поточної ринкової ставки, використовуючи вказівки щодо фінансових інструментів з плаваючою ставкою. Це означає, що ефективна ставка відсотку коригується перспективно.

Компанія здійснює кількісну та якісну оцінку на предмет значущості модифікації умов, аналізуючи якісні фактори, кількісні фактори і сукупний ефект якісних і кількісних факторів. Компанія доходить висновку про те, що модифікація умов є значною, на підставі таких якісних факторів:

- зміни валюти фінансового зобов'язання;
- зміни типу забезпечення або інших засобів підвищення якості активу;
- додання умови конвертації;
- зміни субординації фінансового зобов'язання.

Для цілей проведення кількісної оцінки умови вважаються такими, що значно відрізняються, якщо дисконтована теперішня вартість грошових потоків відповідно до нових умов, в тому числі будь-які сплачені мита за вирахуванням отриманих платежів та дисконтованих за первісною ефективною процентною ставкою, щонайменше на 10 відсотків відрізняється від теперішньої вартості решти грошових потоків первинного фінансового зобов'язання. Якщо зміна боргових інструментів або умов розглядається як анулювання первинного боргу, то будь-які витрати або понесені збори, відображаються у прибутках або збитках на дату анулювання. Якщо зміна або модифікація не враховується як анулювання боргу, будь-які понесені витрати або комісії коригують балансову вартість зобов'язання та амортизуються протягом строку дії зміненого зобов'язання.

(v) Припинення визнання

Компанія припиняє визнання фінансового активу, коли закінчується строк дії прав на отримання передбачених договором грошових коштів від цього фінансового активу, або коли вона передає права на отримання передбачених договором грошових коштів у рамках операції, за якою передаються практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням фінансовим активом, або за якою Компанія не передає і не зберігає практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням, але припиняє здійснювати контроль за фінансовим активом.

Компанія припиняє визнання фінансового зобов'язання, коли зазначені у договорі зобов'язання були виконані, анульовані або строк їх дії закінчився. Компанія також припиняє визнання фінансового зобов'язання, коли його умови були змінені, а грошові потоки від модифікованого зобов'язання суттєво відрізняються від попередніх; в цьому випадку нове фінансове зобов'язання з урахуванням модифікованих умов визнається за справедливою вартістю.

У разі припинення визнання фінансового зобов'язання різниця між балансовою вартістю та сплаченою компенсацією (включаючи будь-які передані негрошові активи або прийняті на себе зобов'язання) визнається у прибутку або збитку.

(vi) Взаємозалік

Фінансові активи та фінансові зобов'язання згортаються, і відповідна чиста сума відображається у звітах про фінансовий стан тоді і тільки тоді, коли Компанія наразі має юридично забезпечене право на їх взаємозалік і має намір або здійснити розрахунки на нетто-основі, або одночасно реалізувати актив і погасити зобов'язання.

(в) Основні засоби

(i) Основа оцінки

Одиниці основних засобів оцінюються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від зменшення корисності.

Вартість придбання включає витрати, які безпосередньо відносяться до придбання активу. Вартість активів, створених за рахунок власних коштів, включає вартість матеріалів, заробітну плату основних робітників та будь-які інші витрати, безпосередньо пов'язані з приведенням активу у робочий стан для його використання за призначенням, а також витрати на демонтаж та вивезення відповідних об'єктів і витрати

на проведення робіт з відновлення території, на якій вони знаходилися. Придбане програмне забезпечення, яке є складовою функціональності відповідного обладнання, капіталізується у складі вартості цього обладнання.

Якщо значні частини одиниці основних засобів мають різні строки корисного використання, вони обліковуються як окремі одиниці (основні компоненти) основних засобів.

Будь-який прибуток чи збиток від вибуття одиниці основних засобів визначається через порівняння надходжень від вибуття одиниці основних засобів з її балансовою вартістю і визнається на нетто-основі у складі інших операційних доходів/інших операційних витрат у прибутку або збитку.

(ii) Незавершені капітальні інвестиції

Незавершені капітальні інвестиції відображаються за собівартістю за вирахуванням збитків від зменшення корисності. Собівартість включає витрати, які безпосередньо відносяться до придбання активу. Собівартість активів, створених за рахунок власних коштів, включає вартість матеріалів, оплату праці основних працівників та будь-які інші витрати, що безпосередньо відносяться до приведення активу у робочий стан для його цільового використання, витрати на демонтаж та перевезення, витрати на відновлення території, на якій ці активи були розміщені.

(iii) Подальші витрати

Подальші витрати капіталізуються лише у випадку, якщо існує ймовірність того, що Компанія отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані із зазначеними витратами.

Витрати на повсякденне обслуговування основних засобів визнаються у прибутку або збитку у тому періоді, в якому вони були понесені.

(iv) Знос

Знос нараховується на одиниці основних засобів з дати їх встановлення та готовності до експлуатації, а для активів, створених за рахунок власних ресурсів – з дати завершення створення активу та його готовності до використання.

Амортизація нараховується на основі вартості активу, зменшеної на його ліквідаційну вартість. Значні компоненти активу оцінюються окремо, і якщо строк корисного використання будь-якого компонента відрізняється від строків корисного використання решти компонентів активу, амортизація такого компонента нараховується окремо.

Знос визнається, як правило, у прибутку або збитку з використанням прямолінійного методу протягом оцінених строків корисного використання кожного компонента одиниці основних засобів, оскільки це найбільш точно відображає очікуване використання майбутніх економічних вигод, притаманних цьому активу. Знос на землю і незавершені капітальні інвестиції не нараховується.

Оцінені строки корисного використання значних одиниць основних засобів є такими:

Центри обробки даних	2-25 років
Меблі, офісна та комп'ютерна техніка	2-5 років
Поліпшення орендованих будівель	12 років (менший термін з двох: очікуваний термін оренди та строк корисного використання будівель)

Методи нарахування зносу, строки корисного використання та ліквідаційна вартість основних засобів аналізуються на кожну звітну дату та коригуються за необхідності.

(г) Нематеріальні активи

(і) Витрати на дослідження та розробку

Витрати на дослідницьку діяльність, що здійснюється з метою отримання нових наукових або технічних знань, визнаються у прибутку або збитку у період їхнього понесення.

Діяльність з розробки включає план або проект для виробництва нових або суттєво вдосконалених продуктів і процесів. Витрати на розробку капіталізуються до складу нематеріальних активів лише якщо виконуються наступні умови:

- витрати на розробку можна достовірно оцінити;
- продукт або процес є технічно та комерційно здійсненними;
- є ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, які відносяться до активу, надходять до Компанії;
- Компанія має намір і достатні ресурси для завершення розробки та використання або продажу активу.

Капіталізовані витрати включають вартість матеріалів, прямі витрати на оплату праці та накладні витрати, які безпосередньо пов'язані з підготовкою активу до використання за призначенням, а також капіталізовані витрати на позики. Інші витрати на розробку визнаються у прибутку або збитку в період їхнього понесення.

Капіталізовані витрати на розробку оцінюються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченого зносу.

(іі) Інші нематеріальні активи

Інші нематеріальні активи, придбані Компанією, які мають обмежений строк корисного використання, оцінюються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від зменшення корисності.

(ііі) Подальші витрати

Подальші витрати капіталізуються лише у випадку, якщо існує ймовірність того, що Компанія отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані із зазначеними витратами. Всі інші витрати, включаючи витрати на внутрішньо генеровані нематеріальні активи та бренди, визнаються у прибутку або збитку в період їхнього понесення.

(іv) Амортизація

Амортизація нараховується на основі вартості активу, зменшеної на його ліквідаційну вартість.

Амортизація визнається, як правило, у прибутку або збитку з використанням прямолінійного методу протягом оцінених строків корисного використання нематеріальних активів, крім гудвілу, з дати їх готовності до експлуатації, оскільки це найбільш точно відображає очікуване використання майбутніх економічних вигод, притаманних цьому активу. Оцінений строк корисного використання нематеріальних активів складає 1-10 років.

Методи нарахування амортизації, строки корисного використання та ліквідаційна вартість нематеріальних активів аналізуються на кожну звітну дату та коригуються за необхідності.

(д) Оренда

На момент початку дії договору Компанія оцінює, чи договір являє собою або містить оренду. Договір являє собою чи містить оренду, якщо договір передає право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію. З метою оцінки того, чи договір передає право контролювати користування ідентифікованим активом, Компанія використовує визначення оренди згідно з МСФЗ 16.

(i) Компанія як орендар

На початку дії договору, що містить компонент оренди, або при внесенні до нього змін Компанія розподіляє компенсацію за договором на кожний компонент оренди на основі його відносної окремої ціни.

Компанія визнає актив у формі права користування та зобов'язання з оренди на дату початку оренди. Компанія здійснює первісне визнання активу у формі права користування за собівартістю, яка включає початкову суму зобов'язання з оренди, скориговану на будь-які платежі, здійснені на дату початку оренди або раніше, плюс будь-які понесені початкові прямі витрати та оцінена сума витрат на демонтаж та перевезення базового активу або на відновлення активу чи ділянки, на якій цей актив був розміщений, за вирахуванням будь-яких отриманих заохочень.

Актив у формі права користування в подальшому амортизується за прямолінійним методом з дати початку оренди до закінчення строку оренди, крім випадків, коли за договором оренди Компанією передаються фактично всі ризики та вигоди від володіння базовим активом або коли собівартість активу у формі права користування відображає той факт, що Компанія реалізує можливість покупки. У такому випадку актив у формі права користування буде амортизуватися протягом строку корисного використання базового активу на тій самій основі, що й основні засоби. Крім того, вартість активу у формі права користування періодично зменшується на суму збитків від зменшення корисності, якщо такі мають місце, та коригується з урахуванням певних переоцінок зобов'язання з оренди.

Первісна оцінка зобов'язання з оренди здійснюється за теперішньою вартістю, дисконтованою за процентною ставкою, закладеною до договору оренди, або, якщо ця ставка не може бути визначена, за ставкою додаткових запозичень Компанії. Як правило, Компанія використовує свою ставку додаткових запозичень як ставку дисконту.

Компанія визначає свою ставку додаткових запозичень шляхом отримання ставок відсотка з різних зовнішніх джерел фінансування та вносить певні коригування з метою відображення умов оренди та типу орендованого активу.

Орендні платежі, що враховуються в оцінці зобов'язання з оренди, включають:

- фіксовані платежі, включаючи ті, що є такими по суті;
- перемінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки, первісна оцінка яких здійснюється з використанням індексу або ставки на дату початку оренди;
- суми, що, як очікується, будуть сплачені орендарем за гарантією ліквідаційної вартості; та
- ціну реалізації можливості покупки, якщо у Компанії існує обґрунтована впевненість у тому, що вона реалізує цю можливість, орендні платежі у разі існування права на продовження оренди, якщо у Компанії існує обґрунтована впевненість у тому, що вона реалізує можливість продовження оренди, та штрафні санкції за дострокове припинення договору оренди, крім випадків, коли у Компанії існує обґрунтована впевненість у тому, що договір оренди не буде припинено достроково.

Зобов'язання з оренди оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка. Зобов'язання переоцінюється тоді, коли відбувається зміна майбутніх орендних платежів у результаті зміни індексу або ставки, зміна прогнозованої оцінки Компанії щодо суми, що, як очікується, буде виплачена за гарантією ліквідаційної вартості, якщо Компанія змінює свою оцінку щодо того, чи вона реалізує можливість покупки, продовження оренди чи припинення договору оренди, або якщо існує переглянутий платіж, який є по суті фіксованим платежем.

Коли зобов'язання з оренди переоцінюється у такий спосіб, відповідним чином коригується балансова вартість активу у формі права користування або відповідне коригування відображається у прибутку або збитку, якщо балансова вартість активу у формі права користування була зменшена до нуля.

Компанія відображає активи у формі права користування, які не відповідають визначенню інвестиційної нерухомості, у складі основних засобів, а зобов'язання з оренди - у складі інших довгострокових зобов'язань та поточної частки довгострокових зобов'язань у звіті про фінансовий стан.

Компанія прийняла рішення не визнавати активи у формі права користування і зобов'язання з оренди за деякими договорами оренди малоцінних та короткострокових активів, включаючи оренду технічних приміщень. Компанія визнає орендні платежі, пов'язані з цими договорами оренди, як витрати за прямолінійним методом протягом строку оренди.

(ii) Компанія як орендодавець

Коли Компанія виступає як орендодавець, вона визначає на початку дії договору оренди, чи є оренда фінансовою або операційною.

З метою класифікації кожної оренди Компанія оцінює, чи передаються за договором оренди фактично всі ризики та вигоди від володіння базовим активом. Якщо це так, то оренда є фінансовою орендою, якщо ні, то вона є операційною орендою. У рамках цієї оцінки Компанія розглядає певні показники, такі, як те, чи оренда припадає на більшу частину строку служби активу.

Якщо угода містить компоненти, що як є, так і не є орендою, Компанія застосовує МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» з метою розподілу винагороди, передбаченої договором.

Компанія відображає орендні платежі, отримані за договорами операційної оренди, як дохід за прямолінійним методом протягом строку оренди як частину чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).

Компанія надає в оренду клієнтам приміщення в центрах обробки даних. Компанія класифікувала цю оренду як операційну.

(е) Запаси

Запаси оцінюються за меншою з двох вартостей: за собівартістю або за чистою вартістю реалізації. Собівартість запасів визначається за конкретним визначенням собівартості та за методом «перше надходження-перше вибуття» (ФІФО) і включає витрати на придбання запасів, витрати на виробництво або переробку, а також інші витрати на їх доставку до теперішнього місцезнаходження і приведення їх у стан, придатний для використання.

Чистою вартістю реалізації є оцінена вартість продажу в ході звичайної діяльності за вирахуванням очікуваних витрат на завершення виробництва і реалізацію.

(ж) Зменшення корисності

(i) Непохідні фінансові активи

Компанія використовує модель «очікуваних кредитних збитків» (ОКЗ). Нова модель зменшення корисності застосовується до фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, договірних активів та боргових інвестицій у цінні папери що оцінюються за FVOCI, але не застосовується до фінансових активів, що оцінюються за FVTPL.

Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю, включають дебіторську заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги) та іншу дебіторську заборгованість і грошові кошти та їх еквіваленти.

Резерви під збитки від зменшення корисності оцінюються одним з таких способів:

- ОКЗ за 12 місяців – це частина очікуваних кредитних збитків, що виникають унаслідок подій дефолту за фінансовим інструментом, можливих протягом 12 місяців після звітної дати; та
- ОКЗ за весь строк дії інструмента – це очікувані кредитні збитки, що виникають внаслідок усіх можливих випадків дефолту протягом усього очікуваного строку дії фінансового інструмента.

Компанія оцінює резерви під збитки за дебіторською заборгованістю за продукцію (товари, роботи, послуги) та іншою дебіторською заборгованістю у сумі, що дорівнює сумі ОКЗ за весь строк дії інструмента.

Зменшення корисності грошових коштів та їх еквівалентів оцінюється на основі очікуваних збитків за 12 місяців і відображає короткі строки позицій, що зазнають ризику.

Компанія припускає, що значне зростання кредитного ризику за фінансовим активом відбулося, якщо кількість днів простроченої заборгованості за фінансовим активом перевищує 90 днів.

Фінансовий актив відноситься Компанією до фінансових активів, за якими настала подія дефолту, у таких випадках:

- якщо малоімовірно, що кредитні зобов'язання постачальника перед Компанією будуть погашені в повному обсязі без застосування Компанією таких дій, як реалізація забезпечення (за його наявності); або
- якщо кількість днів простроченої заборгованості за фінансовим активом перевищує 180 днів.

Максимальним періодом, що враховується при розрахунковій оцінці ОКЗ, є максимальний період за договором, протягом якого Компанія наражається на кредитний ризик.

Оцінка ОКЗ

ОКЗ являють собою розрахункову оцінку, зважену з урахуванням ймовірності кредитних збитків. Кредитні збитки оцінюються як теперішня вартість усіх очікуваних недоотримань грошових коштів (тобто різниця між грошовими потоками, що належать Компанії відповідно до договору, і грошовими потоками, які Компанія очікує отримати).

ОКЗ дисконтуються за ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом.

Кредитно-знецінені фінансові активи

На кожну звітну дату Компанія оцінює, чи є кредитно-знеціненими фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю. Фінансовий актив є «кредитно-знецінений», коли відбувається одна або кілька подій, що чинять негативний вплив на оцінені майбутні грошові потоки за таким фінансовим активом.

До доказів кредитного знецінення фінансового активу відносяться, зокрема, такі відкриті дані:

- значні фінансові труднощі позичальника чи емітента;
- порушення договору, наприклад, дефолт або прострочення більше 90 днів;
- реструктуризація заборгованості або авансу Компанією на умовах, які Компанія не розглядала б за інших обставин;
- ймовірність оголошення позичальником банкрутства або іншої фінансової реорганізації;
- зникнення активного ринку для цінного паперу в результаті фінансових труднощів.

При оцінці того, чи є грошові кошти та їх еквіваленти кредитно-знеціненими, Компанія враховує такі фактори:

- значні фінансові труднощі у банку;
- порушення договору, наприклад, дефолт або прострочення, яке триває більше, ніж пару днів;
- ймовірність оголошення банком банкрутства або іншої фінансової реорганізації.

Подання зменшення корисності

Суми резервів під збитки за фінансовими активами, що оцінюються за амортизованою вартістю, вираховуються з валової балансової вартості активів.

Збитки від зменшення корисності за дебіторською заборгованістю визнаються у складі інших операційних витрат, за фінансовими інвестиціями в ОВДП – у складі фінансових витрат.

(ii) Нефінансові активи

Балансова вартість нефінансових активів Компанії, за винятком запасів і відстрочених податкових активів, перевіряється на кожну звітну дату з метою виявлення будь-яких ознак зменшення корисності. Якщо такі ознаки існують, проводиться оцінка суми очікуваного відшкодування активу.

Сумою очікуваного відшкодування активу або одиниці, що генерує грошові кошти (ОГГК) є більша з двох вартостей: вартість у використанні чи справедлива вартість за вирахуванням витрат на реалізацію. При оцінці вартості у використанні активу очікувані в майбутньому грошові потоки дисконтуються до їх теперішньої вартості з використанням ставки дисконту без урахування ставки оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошових коштів у часі та ризики, властиві певному активу. Для цілей тестування на предмет зменшення корисності активи, які не можуть бути перевірені індивідуально, об'єднуються у найменшу групу активів, що генерує притік грошових коштів від безперервного використання відповідного активу, що практично не залежить від притоку грошових коштів від інших активів чи груп активів або ОГГК.

Корпоративні активи Компанії не генерують окремого притоку грошових коштів і використовуються більш ніж однією ОГГК. Корпоративні активи відносяться на ОГГК послідовно та обґрунтовано і перевіряються на предмет зменшення корисності в ході тестування ОГГК, до якої відноситься відповідний корпоративний актив.

Збиток від зменшення корисності визнається тоді, коли балансова вартість активу або його ОГГК перевищує суму очікуваного відшкодування. Збитки від зменшення корисності визнаються у прибутку або збитку.

Збитки від зменшення корисності активів, визнані у попередніх періодах, оцінюються в кожну звітну дату на предмет виявлення будь-яких ознак того, що збиток зменшився або більше не існує. Збиток від зменшення корисності сторнується, якщо відбулася зміна оцінок, що використовуються для визначення суми відшкодування. Збиток від зменшення корисності сторнується тільки у випадку, якщо балансова вартість активу не перевищує балансову вартість, що була б визначена, за вирахуванням амортизації, якби збиток від зменшення корисності не був визнаний взагалі.

(3) Зареєстрований пайовий капітал

Учасники товариств з обмеженою відповідальністю мають права голосу, право на розподіл прибутку та на повернення капіталу пропорційно розміру їх внесків, включаючи право на одностороннє вилучення частки.

Зміна «Фінансові інструменти з правом дострокового погашення та зобов'язання, що виникають при ліквідації» до МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» та МСБО 1 «Подання фінансової звітності» була випущена у лютому 2008 року. Ця зміна є чинною для річних періодів, що починаються 1 січня 2009 року або пізніше. До внесення цієї зміни МСБО 32 вимагав класифікувати частки учасників у товариствах з обмеженою відповідальністю як зобов'язання, оскільки такі товариства зобов'язані виплачувати учасникам, що вибувають, їх частку у чистих активах. Після прийняття зазначеної зміни МСБО 32 вимагає класифікувати такі частки як власний капітал, а не як зобов'язання, якщо, за умови відповідності іншим критеріям, загальна сума очікуваних грошових потоків, що відносяться до певного інструмента протягом строку його дії, ґрунтується переважно на прибутку або збитку, на зміні визнаних чистих активів або на зміні справедливої вартості визнаних і невизнаних чистих активів протягом строку дії інструмента, і якщо не існує інших випущених інструментів, загальна сума грошових потоків за якими

ґрунтується переважно на зазначених вище статтях, або таких інструментів, що обмежують чи фіксують залишкову прибутковість для власників інструментів з правом дострокового погашення.

Відповідно, управлінський персонал визначив, що всі умови, що вимагаються для класифікації інструменту з правом дострокового погашення, який являє собою частку у статутному капіталі учасників товариства з обмеженою відповідальністю, як капіталу, виконані. Крім того, Компанія має тільки одного учасника, чий вихід зі складу Компанії через дострокове погашення інструменту заборонений законодавством. Отже, такі частки класифікуються як власний капітал, а не як зобов'язання, оскільки вони являють собою залишкову частку участі у капіталі.

(и) Виплати працівникам

Зобов'язання з короткострокових виплат персоналу не дисконтуються і відносяться на витрати по мірі надання відповідних послуг. Зобов'язання визнаються в сумі, яка, як очікується, буде виплачена в рамках короткострокових програм виплати грошових премій чи програм участі у прибутках, якщо Компанія має поточне юридичне чи конструктивне зобов'язання виплатити цю суму в результаті послуги, наданої раніше працівником, і таке зобов'язання може бути оцінене достовірно.

Якщо відрахування до соціальних програм приносять користь усій громаді, а не обмежуються тільки працівниками Компанії, вони визнаються у прибутку або збитку у тому періоді, в якому вони були здійснені.

(к) Забезпечення

Забезпечення визнається, коли Компанія має поточне юридичне або конструктивне зобов'язання в результаті подій, що сталися у минулому, коли існує можливість достовірно оцінити суму зобов'язання і коли існує ймовірність того, що погашення даного зобов'язання призведе до зменшення економічних вигод. Сума забезпечення визначається шляхом дисконтування очікуваних майбутніх грошових потоків з використанням ставки дисконту без урахування оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошових коштів у часі і ризику, притаманні певному зобов'язанню. Вивільнення дисконту визнається у складі фінансових витрат.

(л) Дохід від основної діяльності

Компанія визначає договір з клієнтом як угоду між двома або більше сторонами, яка породжує юридично обов'язкові права та обов'язки, за якими клієнт є стороною, що уклала із суб'єктом господарювання договір про отримання товарів або послуг, які є результатом звичайної діяльності суб'єкта господарювання, в обмін на компенсацію. Забезпечення виконання прав та обов'язків за договором є питанням закону. Договори Компанії укладаються у письмовій формі.

Дохід оцінюється на основі компенсації, зазначеної в договорі з клієнтом. Компанія визнає дохід, коли вона передає контроль над послугою клієнту. Дохід оцінюється за вирахуванням повернення продукції й уцінок, торгових і оптових знижок.

Компанія отримує доходи переважно від надання хмарних послуг відповідно до МСФЗ 15 «*Дохід від договорів з клієнтами*» та оренди центрів обробки даних відповідно до МСФЗ 16 «*Оренда*». Для доходів від надання послуг (Відшкодування витрат на комунальні послуги) Компанія застосовує МСФЗ 15 «*Дохід від договорів з клієнтами*».

(і) Визнання доходів від оренди

Компанія надає в оренду клієнтам приміщення в центрах обробки даних за договорами оренди, які укладаються на термін переважно до 12 місяців. Відповідно до договорів оренди орендні ставки зазвичай встановлюються в гривні з індексацією на коливання курсу валют. Усі угоди передбачають можливість дострокового розірвання. Компанія визнає орендні платежі, отримані за операційною орендою, як дохід на рівномірній основі протягом терміну оренди як частину доходу від основної діяльності.

Виставлення рахунків за послуги оренди центрів обробки даних і хмарні послуги відбувається щомісяця, а умови оплати залежно від клієнта складають від 3 до 30 днів, деякі контракти передбачають передоплату.

Дохід від хмарних послуг визнається на рівномірній основі протягом періоду надання послуг. Дохід визнається за період, в якому надавалися відповідні послуги. Оскільки Компанія має право на компенсацію від клієнта у сумі, яка безпосередньо відповідає вартості для клієнта послуг Компанії, наданих на сьогоднішню дату, Компанія використовує практичне звільнення відповідно до МСФЗ 15 і визнає дохід у сумі, на яку Компанія має право виставити рахунок. Рахунки за такі послуги виставляються щомісячно.

Якщо послуги за однією угодою надаються в різні звітні періоди, то компенсація розподіляється на основі їх відносних окремо взятих цін продажу. Окрема взята ціна продажу визначається на основі прейскурантних цін, за якими Компанія продає послуги в окремих операціях.

(ii) Компоненти фінансування

Компанія не має договорів, за якими період між передачею обіцяних товарів або послуг покупцеві та їх оплатою покупцем становитиме більше одного року. Внаслідок цього, як спрощення практичного характеру, Компанія не вносить коригувань щодо цін операцій з урахуванням впливу суттєвого компоненту фінансування, якщо Компанія очікує, на дату заключення контракту, що період між передачею обіцяних товарів та послуг за контрактом клієнту та оплатою за ці товари та послуги буде менше ніж один рік.

(м) Фінансові доходи та витрати

Фінансові витрати та доходи Компанії включають наступне:

- доходи від отриманих відсотків;
- витрати на виплату відсотків;
- прибутки та збитки від курсових різниць, що виникають на фінансових активах та зобов'язаннях.

(н) Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток складаються з поточного і відстроченого податків. Податок на прибуток визнається у прибутку або збитку, за винятком тих випадків, коли він відноситься до статей, визнаних безпосередньо у власному капіталі або в іншому сукупному доході.

(i) Поточний податок

Поточний податок на прибуток складається з очікуваного податку до сплати чи відшкодування, розрахованого на основі оподатковуваного прибутку за рік з використанням ставок оподаткування, що діють або по суті введені в дію на звітну дату, та будь-яких коригувань податку, що підлягає сплаті за попередні роки.

(ii) Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок визнається за тимчасовими різницями між балансовими сумами активів та зобов'язань, що використовуються для цілей складання фінансової звітності, і сумами, що використовуються для цілей оподаткування.

Відстрочений податковий актив визнається за невикористаними податковими збитками, податковими кредитами та тимчасовими різницями, що відносяться на валові витрати, якщо існує ймовірність отримання у майбутньому оподатковуваного прибутку, за рахунок якого вони зможуть бути використані. Відстрочені податкові активи переглядаються на кожну звітну дату і зменшуються, коли реалізація відповідної податкової вигоди більше не є ймовірною.

Сума відстроченого податку розраховується за ставками оподаткування, які, як очікується, будуть застосовуватись до тимчасових різниць на момент їх сторнування згідно з законодавством, яке буде чинним або практично введеним в дію на звітну дату.

Оцінка відстроченого податку відображає податкові наслідки того, яким чином Компанія планує, на кінець звітного періоду, відшкодувати балансову вартість своїх активів та розрахуватися за балансовою вартістю своїх зобов'язань. Відстрочені податкові активи та зобов'язання згортаються у випадку існування юридично забезпеченого права на взаємозалік поточних податкових активів та зобов'язань, якщо вони відносяться до податку на прибуток, що стягується одним і тим самим податковим органом з одного й того самого оподатковуваного суб'єкта господарювання, або з різних суб'єктів господарювання, але ці суб'єкти господарювання мають намір провести розрахунки за поточними податковими зобов'язаннями та активами на нетто-основі або їх податкові активи будуть реалізовані одночасно з погашенням їх податкових зобов'язань.

При визначенні суми поточного та відстроченого податку Компанія бере до уваги вплив невизначеності податкових позицій, а також ймовірність необхідності сплати додаткових податків, штрафів і пені за прострочені платежі. Управлінський персонал вважає, що ризик донарахування у цій фінансовій звітності податкових зобов'язань за всі податкові роки, що залишаються відкритими для перевірок, відсутній, виходячи з аналізу багатьох факторів, включаючи тлумачення податкового законодавства і попереднього досвіду. Даний аналіз ґрунтується на прогностичних оцінках та припущеннях і може передбачати формулювання певних суджень щодо майбутніх подій. Може з'явитися нова інформація, у зв'язку з якою Компанія буде змушена змінити свою думку щодо адекватності існуючих податкових зобов'язань; подібні зміни податкових зобов'язань вплинуть на розмір витрат з податків за період, в якому відбулися зміни.

(o) Нові стандарти та тлумачення, які ще не були застосовані

Ряд нових стандартів застосовуються до річних періодів, які починаються після 31 грудня 2024 р., і їх застосування дозволено раніше; однак, Компанія ще не прийняла нові або змінені стандарти під час складання цієї фінансової звітності:

- МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності»;
- Поправки до МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» та МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»: «Контракти, щодо електроенергії з природних джерел» набувають чинності з 1 січня 2026 року.
- Щорічні вдосконалення стандартів бухгалтерського обліку за МСФЗ – том 11, які набирають чинності для річних періодів, що починаються з 1 січня 2026 року:
- Поправки до МСФЗ (IAS) 21: Перерахунок у гіперінфляційну валюту представлення.
- МСФЗ 19 «Дочірні підприємства без публічної звітності: розкриття інформації».

Змінені стандарти та тлумачення, як очікується, не матимуть значного впливу на фінансову звітність Компанії.

4 Основні засоби

Рух основних засобів за рік, що закінчилися 31 грудня 2025 р. та 31 грудня 2024 р., представлений таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Інструменти, прилади та інвентар	Бібліотечні фонди	Малоцінні необоротні матеріальні активи	Інші	Усього основних засобів	Незавершені капітальні інвестиції	Усього
<i>Первісна вартість</i>									
На 31 грудня 2024 р.	171,940	279,681	9,200	6	9,061	168,966	638,854	103,062	741,916
Надходження	5,323	57,627	2,083	-	1,524	8,809	75,366	-	75,366
Вибуття	-	(192)	(23)	-	(145)	(4,915)	(5,275)	(682)	(5,957)
На 31 грудня 2025 р.	177,263	337,116	11,260	6	10,440	172,860	708,945	102,380	811,325
<i>Накопичений знос та амортизація</i>									
На 31 грудня 2024 р.	(35,346)	(194,532)	(8,320)	(6)	(7,646)	(109,844)	(355,694)	-	(355,694)
Нараховані знос та амортизація	(9,418)	(39,471)	(1,111)	-	(2,242)	(7,727)	(59,969)	-	(59,969)
Знос та амортизація при вибутті	-	106	23	-	134	4,314	4,577	-	4,577
На 31 грудня 2025 р.	(44,764)	(233,897)	(9,408)	(6)	(9,754)	(113,257)	(411,086)	-	(411,086)
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2024 р.	136,594	85,149	880	-	1,415	59,122	283,160	103,062	386,222
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2025 р.	132,499	103,219	1,852	-	686	59,603	297,859	102,380	400,239

<i>(у тисячах гривень)</i>	Будівлі та споруди *	Машини та обладнання	Інструменти, прилади та інвентар	Бібліотечні фонди	Малоцінні необоротні матеріальні активи	Інші	Усього основних засобів	Незавершені капітальні інвестиції	Усього
<i>Первісна вартість</i>									
На 31 грудня 2023 р.	171,277	227,358	9,429	6	7,361	166,198	581,629	40,203	621,832
Надходження	663	53,232	259	-	1,818	2,768	58,740	62,859	121,599
Вибуття	-	(909)	(488)	-	(118)	-	(1,515)	-	(1,515)
На 31 грудня 2024 р.	171,940	279,681	9,200	6	9,061	168,966	638,854	103,062	741,916
<i>Накопичений знос та амортизація</i>									
На 31 грудня 2023 р.	(26,594)	(159,780)	(7,598)	(6)	(6,505)	(101,557)	(302,040)	-	(302,040)
Нараховані знос та амортизація	(8,752)	(35,585)	(1,209)	-	(1,246)	(8,287)	(55,079)	-	(55,079)
Знос та амортизація при вибутті	-	833	487	-	105	-	1,425	-	1,425
На 31 грудня 2024 р.	(35,346)	(194,532)	(8,320)	(6)	(7,646)	(109,844)	(355,694)	-	(355,694)
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2023 р.	144,683	67,578	1,831	-	856	64,641	279,589	40,203	319,792
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2024 р.	136,594	85,149	880	-	1,415	59,122	283,160	103,062	386,222

31 грудня 2024 р. будівлі та споруди представлені активами з права користування центрів обробки даних та офісних приміщень.

Вартість повністю зношених основних засобів складає 192,841 тисячу гривень на 31 грудня 2025 р. (31 грудня 2024 р.: 142,682 тисячі гривень). При цьому Компанія продовжує використовувати зазначені одиниці основних засобів.

(а) Витрати на знос

Витрати на знос основних засобів за роки, що закінчилися 31 грудня 2025 р. та 31 грудня 2024 р., представлені наступним чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2025	2024
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	47,090	46,028
Адміністративні витрати	12,424	8,784
Витрати на збут	446	252
Інші операційні витрати	9	15
	59,969	55,079

(б) Активи у формі права користування

Активи у формі права користування, що відносяться до орендованих об'єктів нерухомості, які не відповідають визначенню інвестиційної нерухомості, представлені Компанією як основні засоби у групі будинків та споруд. Інформація про договори оренди, за якими Компанія діє як орендар, наведена у примітці 17.

5 Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти представлені наступним чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Залишки коштів в UAH	120,520	72,622
Залишки коштів в USD	25,657	108,153
Залишки коштів в EUR	482	162
	146,659	180,937

6 Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги

Дебіторська заборгованість представлена наступним чином:

(у тисячах гривень)

	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Дебіторська заборгованість за послуги у сфері хмарних технологій	56,610	46,647
Дебіторська заборгованість за послуги оренди центру обробки даних	15,642	14,017
Резерв на очікувані кредитні збитки	(11,712)	(11,158)
	<u>60,540</u>	<u>49,506</u>

Станом на 31 грудня 2025 р. дебіторська заборгованість семи найбільших клієнтів Компанії складає 46,575 тисяч гривень (31 грудня 2024 р.: 37,571 тисяча гривень), що становить 64% (31 грудня 2022 р.: 62%) від валової балансової вартості дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги.

7 Зареєстрований пайовий капітал

(а) Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2025 р. та 31 грудня 2024 р. єдиним власником Компанії є Denovo Overseas Holdings Limited (Кіпр), якій належить 100% зареєстрованого капіталу Компанії. Станом на 31 грудня 2025 р. та 31 грудня 2024 р. зареєстрований капітал становить 340,000 тисяч гривень.

(б) Дивіденди

Компанія не оголошувала дивідендів у 2025 та 2024 роках.

Згідно з законодавством України, суб'єкти господарювання можуть розподіляти весь прибуток як дивіденди або переносити його до резервів, як передбачено їх статутами. Подальше використання сум, перенесених у резерви, може бути обмежено законодавством. Як правило, суми, перераховані в резерви, повинні використовуватись для цілей, визначених при їх перерахуванні. Розподіл прибутку Компанією, як правило, декларується лише виходячи з поточного або накопиченого прибутку, як показано у фінансовій звітності, а не із сум, раніше перенесених у резерви.

8 Інші довгострокові зобов'язання та поточна частка довгострокових зобов'язань

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями представлена наступним чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Короткострокові зобов'язання за кредитом від материнської компанії (включаючи нараховані відсотки)	330,280	307,998
Короткострокові зобов'язання з оренди (включаючи нараховані відсотки)	41,327	51,027
	371,607	359,025

Довгострокові зобов'язання представлені наступним чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Довгострокові зобов'язання з оренди	201,823	208,964
Довгострокові зобов'язання за кредитом від материнської компанії	50,865	50,474
	252,688	259,438

Узгодження змін у зобов'язаннях з оренди з грошовими потоками, що виникають у ході фінансової діяльності

(у тисячах гривень)

	2025		2024	
	Кредит від материнської компанії	Зобов'язання з оренди	Кредит від материнської компанії	Зобов'язання з оренди
Станом на 1 січня	358,472	259,991	306,229	233,539
<i>Зміни в результаті руху коштів від фінансової діяльності:</i>				
Виплачені проценти (кредит)	-	-	-	-
Погашення тіла кредиту	-	-	-	-
Погашення зобов'язань з оренди (включаючи відсотки)	-	(39,025)	-	(12,633)
Надходження за кредитом	-	-	-	-
Усього змін грошових потоків від фінансової діяльності	-	(39,025)	-	(12,633)
<i>Зміни в результаті руху коштів від операційної діяльності:</i>				
Змін грошових потоків від операційної діяльності	-	-	-	-
<i>Інші зміни:</i>				
Процентні витрати	19,382	15,277	18,760	14,910
Вплив змін валютних курсів	3,291	1,584	33,483	23,512
Надходження / модифікація зобов'язань з оренди	-	5,323	-	663
Інші зміни	-	-	-	-
Усього інших змін, пов'язаних із зобов'язаннями	22,673	22,184	52,243	39,085
Станом на 31 грудня	381,145	243,150	358,472	259,991

9 Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за роки, що закінчилися 31 грудня 2025 р. та 31 грудня 2024 р., представлений наступним чином:

(у тисячах гривень)	2025	2024
Дохід за контрактами з клієнтами відповідно до МСФЗ 15		
Хмарні послуги	458,297	326,289
Інші послуги	56,216	47,805
Дохід відповідно до МСФЗ 16		
Дохід від оренди центрів обробки даних	91,933	79,364
	<u>606,446</u>	<u>453,458</u>

За 2025 рік послуги, надані компаніям-резидентам України, становили 89% доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), а послуги компаніям-нерезидентам – 11% (2024: 95% та 5% відповідно).

Контрактні зобов'язання представлені переважно авансами, отриманими від клієнтів за послуги оренди центрів обробки даних і хмарних послуг, за якими дохід визнається на рівномірній основі протягом

періоду надання послуг. Контрактні зобов'язання, що були визнані станом на 31 грудня 2024 р., були в повному обсязі визнані у складі доходу від реалізації протягом 2025 року. Контрактні зобов'язання, що визнані станом на 31 грудня 2025 р., як очікується, будуть визнані у складі доходу від реалізації протягом 2026 року.

Протягом 2025 та 2024 років Компанія не визнавала дохід від реалізації за послугами, що були надані в минулих періодах.

10 Адміністративні витрати та витрати на збут

Адміністративні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2025 р. та 31 грудня 2024 р., представлені наступним чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2025	2024
Заробітна плата та внески на соціальне страхування (примітка 11)	78,911	74,943
Знос та амортизація	15,160	10,886
Комунальні послуги	7,523	8,010
Професійні послуги	2,628	2,635
Комунікації	620	414
Безпека	278	235
Оренда	93	76
Інші	4,665	3,242
	109,878	100,441

За 2025 рік витрати на знос та амортизацію, що віднесені до складу адміністративних витрат, включають витрати на знос основних засобів у сумі 12,424 тисячі гривень та витрати на амортизацію нематеріальних активів у сумі 2,736 тисяч гривень (2024: 8,784 тисячі гривень та 2,102 тисячі гривень, відповідно).

Витрати на збут за роки, що закінчилися 31 грудня 2025 р. та 31 грудня 2024 р., представлені наступним чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2025	2024
Заробітна плата та внески на соціальне страхування (примітка 11)	42,995	31,303
Маркетинг	3,630	2,666
Професійні послуги	2,724	2,313
Знос та амортизація	1,587	1,121
Інші	1,692	769
	52,628	38,172

За 2025 рік витрати на знос та амортизацію, що віднесені до складу витрат на збут, включають витрати на знос основних засобів у сумі 446 тисяч гривень та витрати на амортизацію нематеріальних активів у сумі 1,141 тисяча гривень (2024: 252 тисячі гривень та 869 тисяч гривень, відповідно).

11 Компенсації працівникам

Компенсації працівникам за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені наступним чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2025	2024
Оплата праці	164,290	141,962
Відрахування у фонди соціального страхування	2,863	2,653
	<u>167,153</u>	<u>144,615</u>

Компенсації працівникам за роки, що закінчилися 31 грудня, були розподілені наступним чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2025	2024
Адміністративні витрати	78,911	74,943
Витрати на збут	42,995	31,303
Собівартість реалізованих послуг	34,098	26,629
Інші операційні витрати	11,149	11,740
	<u>167,153</u>	<u>144,615</u>

Крім того, витрати на персонал у розмірі 6,532 тисячі гривень були капіталізовані до складу собівартості основних засобів та нематеріальних активів протягом року, що закінчився 31 грудня 2025 р. (2024: 3,334 тисячі гривень).

12 Фінансові доходи та витрати

Фінансові доходи за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2025	2024
Процентні доходи за ОВДП	22,224	14,019
Процентні доходи за поточними рахунками	6,297	4,596
Чисті доходи від курсових різниць за ОВДП	1,170	8,981
	<u>29,691</u>	<u>27,596</u>

Фінансові витрати за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2025	2024
Процентні витрати за кредитом від материнської компанії	19,382	18,760
Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди	15,277	14,910
Нарахування резерву під очікувані кредитні збитки за ОВДП та депозитами	10,013	13,269
Чисті витрати від курсових різниць за кредитом від материнської компанії та зобов'язаннями з оренди	4,875	56,995
Фінансові витрати за ОВДП (амортизація премії)	-	7,246
	<u>49,547</u>	<u>111,180</u>

13 Зобов'язання з оренди

На 31 грудня 2025 р. та 31 грудня 2024 р. зобов'язання з оренди представлені наступним чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Рядок у звітності	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Довгострокові зобов'язання з оренди	1515	201,823	208,964
Короткострокові зобов'язання з оренди	1610	41,327	51,027
		<u>243,150</u>	<u>259,991</u>

Інформація про договори оренди, за якими Компанія виступає як орендар, розкрита в примітці 17.

14 Витрати з податку на прибуток

Ставка податку на прибуток в Україні у 2025 та 2024 роках становила 18%.

(а) Узгодження діючої ставки податку на прибуток

Різниця між загальною очікуваною сумою витрат з податку на прибуток, розрахованою із застосуванням діючої ставки податку на прибуток до прибутку до оподаткування, і фактичною сумою витрат з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня 2025 р. та 31 грудня 2024 р., представлена таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2025	%	2024	%
Прибуток / (збиток) до оподаткування	142,963	100%	40,372	100%
Витрати / (дохід) з податку на прибуток за діючою ставкою оподаткування	25,733	18%	7,267	18%
Податковий ефект статей, які не відносяться на витрати для цілей оподаткування	-	0%	2,801	7%
Неоподатковуваний дохід, що не класифікується як дохід для цілей розрахунку податку на прибуток	(49)	0%	-	0%
Зміна суми невизнаного відстроченого податкового активу	(947)	-1%	(3,775)	-9%
Витрати / (дохід) з податку на прибуток	24,737	17%	6,293	16%

(б) Невизнані відстрочені податкові активи

Невизнаний відстрочений податковий актив за типами тимчасових різниць станом на 31 грудня 2025 р. та 31 грудня 2024 р. представлений таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Фінансові інвестиції	5,498	3,695
Накопичені податкові збитки	3,130	6,260
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	2,108	2,008
Основні засоби та нематеріальні активи	(825)	(1,105)
	<u>9,911</u>	<u>10,858</u>

Відстрочений податковий актив не було визнано Компанією станом на 31 грудня 2025 р. та 31 грудня 2024 р., тому що керівництво не очікує отримання у найближчому майбутньому оподаткованого прибутку, завдяки якому вони зможуть бути використані ці відстрочені податкові активи.

15 Управління фінансовими ризиками

(а) Загальна інформація

У зв'язку з використанням фінансових інструментів у Компанії виникають такі ризики:

- кредитний ризик;
- ризик ліквідності;
- ринковий ризик.

У цій примітці представлена інформація щодо кожного із зазначених ризиків, яких зазнає Компанія, про цілі, політику та процедури оцінки та управління ризиками, а також про управління капіталом Компанії. Більш детальна кількісна інформація розкрита у відповідних примітках до цієї фінансової звітності.

Компанія не має офіційно затверджених політик або процесів для управління фінансовими ризиками, оскільки фінансові інструменти не є суттєвими в діяльності Компанії. Нижче описано основні фінансові ризики, як вони контролюються і хто приймає рішення щодо управління фінансовими ризиками.

(б) Кредитний ризик

Кредитний ризик являє собою ризик фінансового збитку для Компанії у випадку невиконання клієнтом чи контрагентом своїх договірних зобов'язань за фінансовим інструментом і виникає, головним чином, у зв'язку з фінансовими активами Компанії.

Рівень кредитного ризику залежить, головним чином, від індивідуальних характеристик кожного клієнта. Однак керівництво також враховує фактори, які можуть вплинути на кредитний ризик клієнтської бази Компанії, включаючи ризик дефолту в галузі та країні, в якій працюють контрагенти.

Керівництво розробило кредитну політику, згідно з якою кожен новий клієнт окремо аналізується на кредитоспроможність перед тим, як Компанія пропонує типові умови оплати та надання послуг. Ліміти встановлюються для кожного клієнта і представляють максимальну суму до пропонування без погодження з керівництвом; ці ліміти періодично переглядаються. Клієнти, які не відповідають стандартам кредитоспроможності Компанії, можуть укладати операції з Компанією лише на основі передоплати.

Кожен клієнт аналізується на індивідуальній або колективній основі з метою оцінки очікуваних кредитних збитків станом на звітну дату. Якщо існують ознаки безнадійної заборгованості, оцінюється сума відшкодування та створюється відповідний резерв на покриття збитків від зменшення корисності. Сума резерву списується через прибуток або збиток. Під час моніторингу кредитного ризику контрагенти групуються відповідно до їхніх кредитних характеристик, включаючи їхнє географічне розташування, історію операцій з Компанією та наявність попередніх фінансових труднощів.

Станом на 31 грудня 2025 р. та 31 грудня 2024 р. для цілей колективної оцінки Компанія використовувала матрицю коефіцієнтів очікуваних кредитних збитків в розрізі періоду прострочки. В основі їх розрахунку лежить оцінка історичного відсотка збитку від списання дебіторської заборгованості. Компанія вважає, що наявна у неї дебіторська заборгованість не містить значного кредитного ризику.

Макроекономічні чинники мають незначний вплив на історичні рівні збитковості у зв'язку з короткостроковим характером дебіторської заборгованості Компанії. Компанія не вимагає від контрагентів застави під дебіторську заборгованість та інші фінансові інструменти.

Перегляд кредитного ризику та припущень, що використовуються при оцінці резерву під очікувані кредитні збитки, відбувається на регулярній основі.

(i) Рівень кредитного ризику

Максимальний рівень кредитного ризику представлений балансовою вартістю фінансових активів. На 31 грудня максимальний кредитний ризик представлений таким чином:

(у тисячах гривень)

31 грудня 2025 р. 31 грудня 2024 р.

Фінансові інвестиції	337,482	187,763
Гроші та їх еквіваленти	146,659	180,937
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	60,540	49,506
	544,681	418,206

Компанія створює резерв на покриття збитків від зменшення корисності, який являє собою її оцінку очікуваних збитків від дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи та послуги.

Протягом 2025 р. Компанія придбала облігації внутрішньої державної позики (ОВДП), емітовані Міністерством Фінансів України.

Станом на 31 грудня 2025 р. балансова вартість ОВДП складає 337,482 тисячі гривень за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки у сумі 30,544 тисячі гривень (31 грудня 2024 р.: 187,763 тисяч гривень за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки у сумі 20,531 тисяч гривень).

Станом на 31 грудня 2025 р. балансова вартість ОВДП включає короткострокову частину у сумі 205,594 тисяч гривень та довгострокову частину у сумі 131,888 тисяч гривень (31 грудня 2024 р.: короткострокову частину у сумі 187,763 тисяч гривень).

ОВДП оцінюються за амортизованою вартістю, оскільки Компанія планує отримувати їх до погашення. За 2025 рік витрати від нарахування резерву під очікувані кредитні збитки за ОВДП у сумі 10,013 тисяч гривень (2024: 14,229 тисяч гривень) представлені у складі фінансових витрат.

Рух резерву під зменшення корисності дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи та послуги протягом року був наступним:

(у тисячах гривень)

2025 2024

Станом на 1 січня	11,159	11,167
Нарахування / (сторнування) резерву під зменшення корисності	-	-
Списання резерву під знецінення	553	(9)
	11,712	11,158
Станом на 31 грудня		

Станом на 31 грудня 2025 р. 18% грошових коштів та їх еквівалентів Компанії утримувалися в українських банках з кредитним рейтингом CCC-, визначеним рейтинговим агентством Fitch, та 82% - в українських банках без кредитного рейтингу, визначеного міжнародними рейтинговими агентствами (31 грудня 2024 р.: 52% та 48% відповідно).

Зменшення корисності грошей та їх еквівалентів було оцінено на основі очікуваних збитків за 12 місяців, і воно відображає короткі строки позицій, що зазнають ризику, в результаті чого Компанією не був відображений в обліку резерв під зменшення корисності. Компанія також вважає, виходячи з зовнішніх

кредитних рейтингів контрагентів, що наявні у неї грошові кошти та їх еквіваленти мають низький кредитний ризик.

Аналіз термінів погашення дебіторської заборгованості за продукцію (товари, роботи, послуги) та іншої дебіторської заборгованості, не включаючи видані аванси, наведено нижче:

(у тисячах гривень)	31 грудня 2025 р.			31 грудня 2024 р.	
	Кредитно знецінена	До нарахування резерву на покриття збитків від зменшення корисності	Зменшення корисності	До нарахування резерву на покриття збитків від зменшення корисності	Зменшення корисності
Не прострочена	Ні	61,330	1,227	48,760	764
Прострочена на 1-30 днів	Ні	76	37	1,542	40
Прострочена на 31-90 днів	Ні	-	-	8	-
Прострочена на 91-180 днів	Ні	-	-	54	54
Прострочена більш ніж на 180 днів	Так	10,846	10,453	10,300	10,300
Усього		72,252	11,712	60,664	11,158

Крім кредитного ризику за фінансовими активами, на 31 грудня 2025 р. Компанія зазнає ризику неповернення передоплат постачальникам на суму 8,835 тисяч гривень (31 грудня 2024 р.: 5,643 тисячі гривень), передоплат за основні засоби (включені в незавершені капітальні інвестиції) на суму 17,324 тисячі гривень (31 грудня 2024 р.: 8,650 тисяч гривень) та витрат майбутніх періодів на суму 3,256 тисяч гривень (31 грудня 2024 р.: 2,556 тисяч гривень).

Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) Компанії чотирьом найбільшим клієнтам за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р., становить 44% від загального доходу від реалізації (2024: 38%).

(в) Ризик ліквідності

Ризик ліквідності полягає у тому, що у Компанії можуть виникати труднощі в ході виконання нею своїх фінансових зобов'язань, розрахунки за якими здійснюються шляхом передачі грошових коштів або іншого фінансового активу.

Підхід Компанії до управління ліквідністю передбачає забезпечення постійної ліквідності, достатньої для виконання зобов'язань по мірі настання строків їх погашення як у звичайних умовах, так і у надзвичайних ситуаціях, уникаючи при цьому неприйнятних збитків та без ризику завдання шкоди репутації Компанії.

Строки погашення фінансових активів та зобов'язань згідно з укладеними договорами, включаючи виплату процентів і не враховуючи вплив договорів про взаємозалік, представлені нижче.

<i>(у тисячах гривень)</i>	Балансова вартість	Грошові потоки згідно з договорами	До одного року	Від одного до п'яти років	Більше п'яти років
31 грудня 2025 р.					
Фінансові активи					
Фінансові інвестиції	337,482	390,290	225,964	164,326	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	60,540	72,252	72,252	-	-
Усього фінансових активів	398,022	462,542	298,216	164,326	-
Фінансові зобов'язання					
Позика від материнської компанії	381,145	404,151	349,980	54,171	-
Зобов'язання з оренди	243,150	376,932	41,131	93,550	242,251
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	15,441	15,441	15,441	-	-
Усього фінансових зобов'язань	639,736	796,524	406,552	147,721	242,251
Чиста позиція	(241,714)	(333,982)	(108,336)	16,605	(242,251)

<i>(у тисячах гривень)</i>	Балансова вартість	Грошові потоки згідно з договорами	До одного року	Від одного до п'яти років	Більше п'яти років
31 грудня 2024 р.					
Фінансові активи					
Поточні фінансові інвестиції	187,763	214,001	214,001	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	49,506	60,665	60,665	-	-
Усього фінансових активів	237,269	274,666	274,666	-	-
Фінансові зобов'язання					
Позика від материнської компанії	358,471	384,567	327,562	3,279	53,726
Зобов'язання з оренди	259,991	400,840	50,760	90,153	259,927
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	5,209	5,209	5,209	-	-
Усього фінансових зобов'язань	623,671	790,616	383,531	93,432	313,653
Чиста позиція	(386,402)	(515,950)	(108,865)	(93,432)	(313,653)

(г) Ринковий ризик

Ринковий ризик полягає у тому, що зміни ринкових курсів, таких як валютні курси, ставки відсотка і курси цінних паперів, будуть впливати на доходи або на вартість фінансових інструментів. Метою управління ринковим ризиком є управління і контроль рівня ринкового ризику в межах прийнятних параметрів при оптимізації доходності.

(і) Валютний ризик

У Компанії виникає валютний ризик у зв'язку з отриманням послуг, валютними залишками за кредитами та позиками, залишками коштів на банківських рахунках та поточними фінансовими інвестиціями, деномінованими в іноземних валютах. Валютою, в якій головним чином деноміновані ці операції, є долари США.

Що стосується монетарних активів та зобов'язань, деномінованих в іноземних валютах, то Компанія забезпечує утримання чистого рівня валютного ризику на прийнятному рівні шляхом придбання чи продажу іноземних валют за курсами спот, якщо це необхідно для усунення короткострокових дисбалансів.

На 31 грудня 2025 р. та 31 грудня 2024 р. балансова вартість монетарних активів і зобов'язань Компанії, деномінованих у доларах США, представлена таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Гроші та їх еквіваленти	25,658	108,153
Фінансові інвестиції	220,366	167,705
Зобов'язання з оренди	(226,020)	(246,429)
Позика від материнської компанії	(381,145)	(358,472)
Кредиторська заборгованість	(15,441)	-
Чиста коротка позиція	(376,582)	(329,043)

10-відсоткове ослаблення курсу гривні по відношенню до долару США зменшило б чистий прибуток та власний капітал на суми, наведені нижче. Цей аналіз передбачає, що всі інші змінні величини, зокрема ставки відсотка, залишаються незмінними.

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Долар США	30,880	26,982

10-відсоткове зміцнення курсу гривні по відношенню до долару США справило б рівний, але протилежний за значенням вплив на суми, зазначені вище в таблиці, за умови, що всі інші змінні величини залишаються незмінними.

(ii) Процентний ризик

Зміни процентних ставок впливають на запозичення, змінюючи або їх справедливую вартість (боргові зобов'язання з фіксованою ставкою), або майбутні потоки грошових коштів (боргові зобов'язання з перемінною ставкою). Управлінський персонал не має офіційної політики визначення співвідношення сум позик з фіксованими процентними ставками і позик з перемінними процентними ставками.

Компанія не має кредитів та позик зі змінною ставкою відсотка.

Компанія не відображає фінансові інструменти за справедливою вартістю через прибуток або збиток або через інший сукупний дохід.

Фінансові інструменти Компанії, за якими нараховуються проценти, представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Інструменти з фіксованими ставками		
Фінансові активи		
Фінансові інвестиції	337,482	187,763
Усього фінансових активів	337,482	187,763
Фінансові зобов'язання		
Кредит від материнської компанії	381,145	358,471
Зобов'язання з оренди	243,150	259,991
Усього фінансових зобов'язань	624,295	618,462

Станом на 31 грудня 2025 р. та 31 грудня 2024 р. зміни у процентних ставках не мали б значного впливу на чистий прибуток та власний капітал. Цей аналіз передбачає, що всі інші змінні величини, зокрема валютні курси, залишаються незмінними.

(д) Справедлива вартість

Оцінена справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначена із застосуванням існуючої ринкової інформації та належних методологій оцінки вартості. Однак для оцінки справедливої вартості необхідно суттєвим чином проаналізувати ринкові дані. Отже, оцінена справедлива вартість не обов'язково вказує суми, які могли б бути отримані на ринку у даний час. Використання різних припущень стосовно ринку та/або методологій оцінки може мати суттєвий вплив на оцінену справедливую вартість.

Розрахункова справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням ринкових курсів фінансових активів, для яких існує активний ринок, методології дисконтованих грошових потоків та інших відповідних методологій оцінки вартості на кінець року і не відображає справедливую вартість цих інструментів на дату затвердження та оприлюднення цієї консолідованої фінансової звітності. Оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо очікуваних у майбутньому грошових потоків, поточних економічних умов, характеристик ризику різних фінансових інструментів та інших факторів.

Оцінка справедливої вартості ґрунтується на існуючих фінансових інструментах без оцінки вартості очікуваної майбутньої діяльності та оцінки активів та зобов'язань, що не вважаються фінансовими інструментами. Крім того, ефект оподаткування сум, які можуть бути отримані в результаті реалізації нереалізованих прибутків та збитків, що може вплинути на оцінку справедливої вартості, не враховувався.

На думку управлінського персоналу, балансова вартість всіх фінансових активів та фінансових зобов'язань приблизно дорівнює їх справедливій вартості на 31 грудня 2025 р. та 31 грудня 2024 р.

16 Операції з пов'язаними сторонами

У ході звичайної діяльності Компанія здійснює операції з пов'язаними сторонами. Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснює значний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. Пов'язані сторони включають акціонерів, провідний управлінський персонал і його близьких родичів, а також компанії, що знаходяться під контролем чи значним впливом з боку цих сторін. Ціни по операціях з пов'язаними сторонами визначаються на регулярній основі.

(а) Відносини контролю

Безпосередньою материнською компанією Компанії є Denovo Overseas Holdings Limited (Кіпр). Фактичною материнською компанією та фактичною контролюючою стороною Компанії є КМ Core Limited (Кіпр). Кінцевим бенефіціарним власником Компанії є Євгеній Уткін.

(б) Операції з управлінським персоналом

Винагорода основному управлінському персоналу за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р., представлена нарахованими короткостроковими виплатами працівникам, які включають заробітну плату та премії, що виплачуються у грошовій формі, на суму 23,579 тисяч гривень (2024: 25,735 тисяч гривень).

Основний управлінський персонал – це особи, які мають повноваження та є відповідальними за планування, керівництво та контроль за діяльністю Компанії.

(в) Інші операції та залишки з пов'язаними сторонами

Результати операцій з пов'язаними сторонами за роки, що закінчилися 31 грудня 2025 р. та 31 грудня 2024 р., представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2025	2024
<i>Операції з материнською компанією</i>		
Процентні витрати по кредиту	19,382	18,760
Сплата процентів по кредиту	-	-
Отримання позик	-	-
Погашення позик	-	-
Процентні витрати по оренді	12,960	12,999
Погашення заборгованості по оренді	34,910	9,206
<i>Операції з компаніями під спільним контролем</i>		
Процентні витрати по оренді	2,317	1,911
Погашення заборгованості по оренді	4,115	3,427
Витрати на комунальні послуги	2,325	2,422
Витрати на оренду	216	228
Витрати на охорону приміщень	349	196

Залишки за розрахунками Компанії з пов'язаними сторонами представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
<i>Залишки з материнською компанією</i>		
Інші довгострокові зобов'язання (оренда)	189,061	199,407
Інші довгострокові зобов'язання (кредит)	50,865	50,474
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (кредит)	330,280	307,998
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (оренда)	36,206	46,834
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	15,798	5,033
<i>Залишки з компаніями під спільним контролем</i>		
Інші довгострокові зобов'язання (оренда)	12,762	9,557
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (оренда)	5,121	4,193
Інші поточні зобов'язання (інше)	894	695
Інша поточна дебіторська заборгованість	397	276
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	48	49

17 Оренда

(а) Договори оренди, за якими суб'єкт господарювання діє як орендар

Як орендар Компанія орендує у своїх пов'язаних сторін офіс та приміщення, в яких розміщені центри обробки даних.

Оренда офісу

Оренда офісних приміщень почалася в 2010 році, а термін дії договору закінчується 31 грудня 2029 року. Після закінчення цього терміну оренда автоматично продовжується на щорічній основі, якщо інше не домовлено сторонами. Орендні платежі є фіксованими та виражені в гривнях.

Оренда центру обробки даних

Договори оренди центрів обробки були укладені на 6 і 10 років між Компанією і KM Core Limited (Кіпр) та закінчувалися 31 грудня 2023 року. У грудні 2023 року було укладено договір, згідно якого материнська компанія Denovo Overseas Holdings Limited (Кіпр) орендує центри обробки даних у KM Core Limited (Кіпр), а Компанія приймає дані приміщення в суборенду від материнської компанії. Контрактна дата завершення дії договору становить 31 грудня 2028 року. Після закінчення невідомого періоду оренди орендар має можливість продовжити її на той самий період, якщо немає заперечень з боку орендодавця. Орендні платежі є фіксованими та виражені в доларах США.

Можливості продовження оренди

Компанія аналізує на дату початку оренди, чи існує обґрунтована впевненість у тому, що вона реалізує можливість продовження оренди. Компанія повторно аналізує, чи існує обґрунтована впевненість у тому, що вона реалізує можливість продовження оренди, якщо мають місце суттєва подія або суттєві зміни за обставин, які вона контролює.

Управлінський персонал вважає, що важливість подальшого використання центрів обробки даних для бізнес-моделі Компанії та неможливість іншим чином відшкодувати витрати на поліпшення орендованого майна, понесені у зв'язку з орендою приміщень, вказує на те, що продовження оренди є достатньо ймовірними.

Таким чином, Компанія оцінила, що залишковий період оренди приміщень для центрів обробки даних на дату укладення нового договору у грудні 2023 року дорівнює залишковим термінам корисного використання поліпшень даних приміщень, який становить 19 років.

Стосовно офісних приміщень, управлінський персонал вважає, що немає достатньої впевненості в тому, що оренду буде продовжено після закінчення невідомого періоду, враховуючи запланований розвиток території, де розташовані офісні приміщення, і, як наслідок, збільшення доступної для оренди офісної площі.

Договори оренди офісних приміщень та приміщень центрів обробки даних були укладені багато років тому. Раніше ці договори оренди класифікувались як операційна оренда згідно з МСБО 17.

Інформація про договори оренди, за якими Компанія діє як орендар, представлена нижче.

(і) Активи у формі права користування

Активи у формі права користування, що відносяться до орендованих об'єктів нерухомості, які не відповідають визначенню інвестиційної нерухомості, представлені як основні засоби (див. примітку 4).

(ii) Суми, визнані у прибутку або збитку

Інформація щодо процентів за зобов'язаннями з оренди розкрита у примітці 13, а щодо зносу активів у формі права користування – у примітці 4. Інформація щодо курсових різниць, визнаних у прибутку або збитку, розкрита у примітці 8.

(iii) Суми, визнані у звіті про рух грошових коштів

Орендні платежі, відображені у звіті про рух грошових коштів, за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Код рядка	2025	2024
Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	39,025	12,633

(б) Договори оренди, за якими суб'єкт господарювання діє як орендодавець

Компанія надає в оренду клієнтам приміщення в центрах обробки даних за договорами оренди. Усі такі договори оренди класифікуються як операційна оренда, оскільки вони не передають практично всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на активи. Період оренди за такими договорами, як правило, не перевищує 1 року. Усі угоди передбачають можливість дострокового розірвання. Управлінський персонал вважає, що для орендарів немає достатньої впевненості щодо продовження договорів оренди через глобальну тенденцію збільшення використання хмарних технологій і оцінює всі договори як короткострокові.

Недисконтовані орендні платежі, які мають бути отримані після звітної дати, підлягають отриманню протягом одного року.

18 Умовні зобов'язання

(а) Судові процеси

У ході звичайної діяльності Компанія бере участь у різних судових процесах. Управлінський персонал вважає, що Компанія не бере участі у судових процесах, які могли б мати суттєвий вплив на її фінансовий стан або результати операцій.

(б) Українська система оподаткування

Компанія здійснює більшість операцій в Україні і тому має відповідати вимогам податкового законодавства України. Для української системи оподаткування характерним є наявність численних податків та законодавство, яке часто змінюється, може застосовуватися ретроспективно, мати різне тлумачення, а в деяких випадках є суперечливим.

Нерідко виникають протиріччя у тлумаченні податкового законодавства між місцевою, обласною і державною податковими службами, а також між Міністерством фінансів та іншими державними органами. Податкові декларації підлягають перевірці з боку різних органів влади, які згідно з законодавством мають право застосовувати суворі штрафні санкції, а також стягувати пеню. Податковий рік залишається відкритим для податкових перевірок протягом трьох наступних календарних років, однак за певних обставин цей термін може бути продовжений. Ці факти створюють набагато серйозніші податкові ризики в Україні, ніж ризики, які є типовими для країн з більш розвиненими системами оподаткування.

Управлінський персонал вважає, виходячи з власного тлумачення податкового законодавства, офіційних рішень та рішень судів, що податкові зобов'язання були належним чином відображені в обліку. Однак відповідні органи можуть мати інше тлумачення зазначених вище положень, і, якщо вони

зможуть довести обґрунтованість своїх тлумачень, виконання їх рішень може значним чином вплинути на цю фінансову звітність.

У цій фінансовій звітності не був створений резерв по потенційних штрафах, пов'язаних з оподаткуванням.

19 Події після звітної дати

Після 31 грудня 2025 р. не було значних подій, які вимагали б внесення змін або додаткових розкриттів у цій фінансовій звітності.

Ця фінансова звітність була затверджена управлінським персоналом Компанії 30 червня 2026 року і підписана від його імені.

Виконавчий директор _____

Сергій Карпенко

Головний бухгалтер _____

Тетяна Булюк

Онлайн сервіс створення та перевірки кваліфікованого та удосконаленого електронного підпису

ПРОТОКОЛ

створення та перевірки кваліфікованого та удосконаленого електронного підпису

Дата та час: 17:35:20 30.06.2026

Назва файлу з підписом: De Novo Separate FS 2025. Pechatka 35877574.p7s

Розмір файлу з підписом: 9.8 КБ

Назва файлу без підпису: De Novo Separate FS 2025.docx

Розмір файлу без підпису: 279.7 КБ

Результат перевірки підпису: Підпис створено та перевірено успішно. Цілісність даних підтверджено

Електронна печатка: Товариство з обмеженою відповідальністю "ДЕ НОВО"

П.І.Б.:

Країна: Україна

Організація (установа): Товариство з обмеженою відповідальністю "ДЕ НОВО"

Код ЄДРПОУ: 35877574

Час підпису (підтверджено кваліфікованою позначкою часу для підпису від Надавача): 17:11:48
30.06.2026

Сертифікат виданий: КНЕДП ТОВ "Центр сертифікації ключів "Україна"

Серійний номер: 0B2C19080000000000000000000000000001

Тип носія особистого ключа: Незахищений

Алгоритм підпису: ДСТУ 4145

Тип підпису: Удосконалений

Тип контейнера: Підпис та дані в окремих файлах (CAAdES detached)

Формат підпису: 3 повними даними для перевірки (CAdES-X Long)

Сертифікат: Кваліфікований

Версія від: 2026.05.20 13:00

Онлайн сервіс створення та перевірки кваліфікованого та удосконаленого електронного підпису

ПРОТОКОЛ

створення та перевірки кваліфікованого та удосконаленого електронного підпису

Дата та час: 17:36:06 30.06.2026

Назва файлу з підписом: De Novo Separate FS 2025. Pidpys 35877574.p7s

Розмір файлу з підписом: 9.8 КБ

Назва файлу без підпису: De Novo Separate FS 2025.docx

Розмір файлу без підпису: 279.7 КБ

Результат перевірки підпису: Підпис створено та перевірено успішно. Цілісність даних підтверджено

Підписувач: Булюк Тетяна Миколаївна

П.І.Б.: Булюк Тетяна Миколаївна

Країна: Україна

РНОКПП: 3050819064

Організація (установа): ТОВ "ДЕ НОВО"

Код ЄДРПОУ: 35877574

Посада: головний бухгалтер

Час підпису (підтверджено кваліфікованою позначкою часу для підпису від Надавача): 16:44:52
30.06.2026

Сертифікат виданий: КНЕДП ТОВ "Центр сертифікації ключів "Україна"

[illegible]

Тип носія особистого ключа: Незахищений

Алгоритм підпису: ДСТУ 4145

Тип підпису: Удосконалений

Тип контейнера: Підпис та дані в окремих файлах (CAdES detached)

Формат підпису: 3 повними даними для перевірки (CAdES-X Long)

Сертифікат: Кваліфікований

Версія від: 2026.05.20 13:00

Онлайн сервіс створення та перевірки кваліфікованого та удосконаленого електронного підпису

ПРОТОКОЛ

створення та перевірки кваліфікованого та удосконаленого електронного підпису

Дата та час: 17:36:36 30.06.2026

Назва файлу з підписом: De Novo Separate FS 2025. Pidpys 35877574_0.p7s

Розмір файлу з підписом: 9.9 КБ

Назва файлу без підпису: De Novo Separate FS 2025.docx

Розмір файлу без підпису: 279.7 КБ

Результат перевірки підпису: Підпис створено та перевірено успішно. Цілісність даних підтверджено

Підписувач: Карпенко Сергій Ілліч

П.І.Б.: Карпенко Сергій Ілліч

Країна: Україна

РНОКПП: 2533904712

Організація (установа): Товариство з обмеженою відповідальністю "ДЕ НОВО"

Код ЄДРПОУ: 35877574

Посада: Виконавчий директор

Час підпису (підтверджено кваліфікованою позначкою часу для підпису від Надавача): 17:11:47
30.06.2026

Сертифікат виданий: КНЕДП ТОВ "Центр сертифікації ключів "Україна"

Серійний номер: 04762E0800000000000000000000000000000001

Тип носія особистого ключа: Незахищений

Алгоритм підпису: ДСТУ 4145

Тип підпису: Удосконалений

Тип контейнера: Підпис та дані в окремих файлах (CAdES detached)

Формат підпису: 3 повними даними для перевірки (CAdES-X Long)

Сертифікат: Кваліфікований

Версія від: 2026.05.20 13:00

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ

Управлінський персонал ТОВ «ДЕ НОВО» представляє Звіт про управління разом з фінансовою звітністю Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р.

ОРГАНІЗАЦІЙНА СТРУКТУРА ТА ОПИС ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

Компанія була створена в Україні в квітні 2008 р. як Товариство з Обмеженою Відповідальністю. Назва та організаційно-правова форма компанії залишаються незмінними з дати її заснування.

ТОВ «ДЕ НОВО» – провідний національний провайдер хмарних IaaS/PaaS сервісів та ЦОД, який обслуговує найбільші приватні та державні компанії України. Компанія є національним хмарним провайдером зі статусами VMware Cloud Service Provider (VCSP) Premier Partner в рамках Broadcom Advantage Partner Program, VMware Cloud Verified, DRaaS Powered та Sovereign Cloud. Хмарна інфраструктура De Novo відповідає високим міжнародним стандартам та має сертифікацію SAP Certified Provider of Cloud and Infrastructure Operations.

De Novo стала першою у впровадженні інноваційних хмарних платформ для AI/ML серед українських операторів, а також отримала статуси Kubernetes Certified Service Provider та Certified Kubernetes – Hosted від Cloud Native Computing Foundation. Безпека інформаційних процесів та захист даних у хмарі De Novo відповідає міжнародним стандартам ISO 27001 та PCI DSS, а захист персональних даних – ISO 27701, ISO 27017, ISO 27018. Також, компанія має національні атестати відповідності КСЗІ та ОTR для хмарних рішень та ЦОД й сьогодні є лідером у постачанні хмарної інфраструктури для держсектору в Україні. Дата-центр De Novo загальною місткістю у 360 шафо-місць з 2010 року забезпечує користувачам доступність сервісів на рівні TIER III.

Вищим органом управління згідно зі Статутом Компанії є Загальні збори учасників. Виконавчим органом управління є Правління на чолі з Генеральним Директором.

Компанія складається з таких структурних підрозділів: дирекція, штат управління, відділ турботи про клієнтів, комерційне управління, виробничо-технічне управління, операційне управління, управління з безпеки, управління ЦОД та управління з підтримки бізнесу. Протягом 2025 року в організаційній структурі Компанії не відбулося суттєвих змін:

РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ

Фінансові результати Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р., представлені у звіті про фінансові результати на ст. 8 цієї фінансової звітності.

Чистий прибуток за 2025 рік становив 118 млн. грн. (порівняно з 34 млн. грн. в 2024 році).

Нижче наведено основні показники діяльності компанії за 2025 рік.

Показник	2025	2024	Зміна (%)
Дохід від операційної діяльності (млн. грн.)	606	453	+34%
Операційний прибуток (млн. грн.)	169	131	+29%
Операційний прибуток (% від доходу)	28%	29%	
Чистий прибуток (збиток) (млн. грн.)	118	34	+247%
Чистий прибуток (збиток) (% від доходу)	19%	8%	
Капітальні інвестиції (млн. грн.)	64	121	-47%
Капітальні інвестиції (% від доходу)	11%	27%	
Чистий грошовий потік (млн. грн.)	-36	-53	-32%
Витрати на оплату праці (млн. грн.)	164	142	+15%
Загальна чисельність співробітників на кінець року	154	134	+4%
Сума перерахованих податків та зборів до бюджету та соціальних фондів (млн. грн.) *	115	57	101%

* мається на увазі загальна сума перерахованих до бюджетів та фондів таких видів податків та зборів: Податок на додану вартість, Податок на доходи фізичних осіб, Податок на прибуток, Єдиний соціальний внесок та Військовий збір.

На збільшення чистого прибутку значно вплинули девальвація гривні, що спричинила значні позитивні курсові різниці за фінансовими зобов'язаннями

Зокрема, курсові різниці позитивно вплинули на операційний прибуток, збільшивши його на 38 млн грн (в 2024 позитивний вплив склав 20 млн грн), і як наслідок чистий прибуток зазнав позитивного впливу на суму 84 млн грн (в 2024 мав місце негативний вплив в сумі 28 млн грн). Благодійні внески та допомога Збройним Силам України знизили чистий прибуток в 2025 році на 5 млн грн, а нарахування резервів під очікувані кредитні збитки за ОВДП склали 10 млн грн.

ЛІКВІДНІСТЬ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

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

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

Крім того, Компанія має кредитну лінію від Denovo Overseas Holdings Ltd.

В Примітці 15 до фінансової звітності представлений аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 31 грудня 2025 та 31 грудня 2024.

ЕКОЛОГІЧНІ АСПЕКТИ

За рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, Компанією було спожито 9 380 094 кВт*год. (2024: 9 326 989 кВт*год) електроенергії. Протягом звітного періоду Компанія здійснила наступні заходи із збереження електроенергії та зменшення споживання води: оновлення виробничого обладнання на більш сучасне та енергоефективне, а саме початок робіт по заміні другого плеча джерел безперебійного живлення та переходу зі свинцево-кислотних акумуляторів на сучасні по технології LFP (завершення робіт заплановано у 2-му кварталі 2026 року), продовження заміни люмінесцентних ламп освітлення на LED-освітлення, модифікація частотних перетворювачів насосів контурів охолодження центру обробки даних, ремонт теплообмінників для підвищення їх ККД, регулярне обслуговування та налаштування оптимальної роботи дизельних генераторів, регулярний контроль та технічне обслуговування гідравлічних та електричних мереж. Компанія заохочує своїх співробітників та підрозділи до екологічно відповідальних дій, таких як заощадження паперових носіїв за рахунок переходу на систему електронного документообігу, використання для власних потреб хмарних середовищ для зменшення кількості власних серверів в інформаційній мережі компанії.

СОЦІАЛЬНІ АСПЕКТИ ТА КАДРОВА ПОЛІТИКА

Загальна чисельність співробітників Компанії станом на 31 грудня 2025 року складає 154 осіб (31 грудня 2024 року: 134 осіб). Частка жінок у структурі персоналу Компанії станом на 31 грудня 2025 року складає 20% (31 грудня 2024 року: 22%). Компанія ініціює різноманітні проекти для поширення практик рівних можливостей, заохочення співробітників до створення рівних можливостей для працюючих чоловіків та жінок у процесі працевлаштування та прийняття управлінських рішень.

Компанією проводиться комплексна робота із співробітниками щодо охорони праці та безпеки, а саме: інструктажі працівників з питань охорони праці на робочому місці; навчання в навчальному закладі керівників підприємства та працівників, які працюють з небезпечними умовами праці; навчання з охорони праці у відділах підприємства відповідно до програми по видах робіт та за професіями;

проведення медичних оглядів працівників відповідно до «Порядку проведення медоглядів працівників певних категорій».

Компанія забезпечує навчання та розвиток співробітників за допомогою щорічної програми професійних тренінгів.

Компанією забезпечується дотримання прав людини і боротьба з корупцією та хабарництвом шляхом дотримання чинного законодавства України.

ОСНОВНІ РИЗИКИ ТА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ

(а) Економічне середовище

24 лютого 2022 року російські війська вторглися на територію України та розпочали військові дії у кількох місцях. Ці дії призвели до людських жертв, значного переміщення населення, пошкодження інфраструктури, введення Національним банком України певних адміністративних обмежень на операції з конвертації валюти та платежів за кордон та загалом значного погіршення економічної діяльності в Україні. Дані події можуть мати згубний вплив на політичне та бізнес-середовище в Україні, у тому числі на здатність багатьох підприємств продовжувати свою діяльність у звичайному режимі.

За нинішніх обставин Компанія продовжує операційну діяльність після короткого періоду нестабільної операційної діяльності.

У Примітці 1 до фінансової звітності надано подальшу інформацію щодо умов здійснення діяльності в Україні.

(б) Ризики, що пов'язані з фінансовими інструментами

Компанія зазнає кредитного ризику, ризику ліквідності та ринкового ризику у зв'язку з утримуваними нею фінансовими інструментами. Основні ризики та невизначеність, з якими стикається Компанія, а також заходи, що вживаються для управління цими ризиками, описані в Примітці 15 до фінансової звітності.

Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що зміни ринкових цін, наприклад, обмінних курсів іноземних валют, процентних ставок, матимуть негативний вплив на прибуток Компанії або на вартість наявних у неї фінансових інструментів. Мета управління ринковим ризиком полягає в тому, щоб контролювати схильність до ринкового ризику і утримувати її в допустимих межах, при цьому домагаючись оптимізації прибутковості інвестицій.

Кредитний ризик

Кредитний ризик виникає тоді, коли невиконання контрагентами їх зобов'язань може призвести до зменшення надходжень від утримуваного фінансового активу на звітну дату. Компанія застосовує політику, яка повинна забезпечити, щоб продажі продукції та послуг здійснювалися клієнтам, які мають належну кредитну історію, та здійснює постійний моніторинг дебіторської заборгованості за строками виникнення.

Управління кредитним ризиком, пов'язаним з торговою дебіторською заборгованістю, здійснюється на основі встановлених політик, процедур і систем контролю, що відносяться до управління кредитним ризиком клієнтів.

Ризик ліквідності

Див. вище.

(в) Операційні ризики

Основні операційні ризики, які впливають на діяльність Компанії, є наступними:

- Розширення території України, на якій відбуваються воєнні дії;
- Стрімке погіршення економічної ситуації в країні;
- Значне знецінення гривні до основних іноземних валют (долар США, євро);
- Погіршення стану електромереж та якості енергопостачання в місті Києві;
- Зростання та поширення різноманітних кіберзагроз в цифровому просторі України.

ДОСЛІДЖЕННЯ ТА РОЗРОБКИ

В поточному звітному періоді Компанія проводила дослідження та розробки за наступними напрямками:

- підтримка актуальності технологічного стеку виробничої платформи хмарних сервісів;
- розробка та імплементація нових хмарних сервісів з метою розширення та гармонізації сервісного каталогу, а також задоволення максимально широкого спектру потреб клієнтів;
- атестація та сертифікація виробничої платформи та операційних процесів на відповідність вітчизняним та міжнародним регуляторним вимогам та стандартам, а також кращим індустріальним практикам.

ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Станом на 31 грудня 2025 р. сума фінансових інвестицій на балансі Компанії склала 337 млн. грн. (на 31 грудня 2024 р. – 188 млн. грн.).

ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала повномасштабну війну проти України. На дату цього звіту неможливо передбачити тривалість та масштаби військових дій. Як наслідок Компанія не може достовірно оцінити усіх збитків, які будуть завдані її операційній діяльності та фінансовому стану.

Події після звітної дати наведені в Примітці 19 до фінансової звітності.

Керівник

Сергій Карпенко

Головний бухгалтер

Тетяна Булюк

Онлайн сервіс створення та перевірки кваліфікованого та удосконаленого електронного підпису

ПРОТОКОЛ

створення та перевірки кваліфікованого та удосконаленого електронного підпису

Дата та час: 16:50:23 30.06.2026

Назва файлу з підписом: De Novo management report 2025. Pechatka 35877574.p7s

Розмір файлу з підписом: 9.8 КБ

Назва файлу без підпису: De Novo management report 2025.docx

Розмір файлу без підпису: 41.1 КБ

Результат перевірки підпису: Підпис створено та перевірено успішно. Цілісність даних підтверджено

Електронна печатка: Товариство з обмеженою відповідальністю "ДЕ НОВО"

П.И.Б.:

Країна: Україна

Організація (установа): Товариство з обмеженою відповідальністю "ДЕ НОВО"

Код ЄДРПОУ: 35877574

Час підпису (підтверджено кваліфікованою позначкою часу для підпису від Надавача): 16:15:33
30.06.2026

Сертифікат виданий: КНЕДП ТОВ "Центр сертифікації ключів "Україна"

Серійний номер: 0B2C1908000000000000000000000000000000000001

Тип носія особистого ключа: Незахищений

Алгоритм підпису: ДСТУ 4145

Тип підпису: Удосконалений

Тип контейнера: Підпис та дані в окремих файлах (CAdES detached)

Формат підпису: 3 повними даними для перевірки (CAdES-X Long)

Сертифікат: Кваліфікований

Версія від: 2026.05.20 13:00

Онлайн сервіс створення та перевірки кваліфікованого та удосконаленого електронного підпису

ПРОТОКОЛ

створення та перевірки кваліфікованого та удосконаленого електронного підпису

Дата та час: 16:51:28 30.06.2026

Назва файлу з підписом: De Novo management report 2025. Pidpys 35877574.p7s

Розмір файлу з підписом: 9.8 КБ

Назва файлу без підпису: De Novo management report 2025.docx

Розмір файлу без підпису: 41.1 КБ

Результат перевірки підпису: Підпис створено та перевірено успішно. Цілісність даних підтверджено

Підписувач: Булюк Тетяна Миколаївна

П.І.Б.: Булюк Тетяна Миколаївна

Країна: Україна

РНОКПП: 3050819064

Організація (установа): ТОВ "ДЕ НОВО"

Код ЄДРПОУ: 35877574

Посада: головний бухгалтер

Час підпису (підтверджено кваліфікованою позначкою часу для підпису від Надавача): 15:25:54
30.06.2026

Сертифікат виданий: КНЕДП ТОВ "Центр сертифікації ключів "Україна"

[illegible]

Тип носія особистого ключа: Незахищений

Алгоритм підпису: ДСТУ 4145

Тип підпису: Удосконалений

Тип контейнера: Підпис та дані в окремих файлах (CAdES detached)

Формат підпису: 3 повними даними для перевірки (CAdES-X Long)

Сертифікат: Кваліфікований

Версія від: 2026.05.20 13:00

Онлайн сервіс створення та перевірки кваліфікованого та удосконаленого електронного підпису

ПРОТОКОЛ

створення та перевірки кваліфікованого та удосконаленого електронного підпису

Дата та час: 16:52:13 30.06.2026

Назва файлу з підписом: De Novo management report 2025. Pidpys 35877574_0.p7s

Розмір файлу з підписом: 9.9 КБ

Назва файлу без підпису: De Novo management report 2025.docx

Розмір файлу без підпису: 41.1 КБ

Результат перевірки підпису: Підпис створено та перевірено успішно. Цілісність даних підтверджено

Підписувач: Карпенко Сергій Ілліч

П.І.Б.: Карпенко Сергій Ілліч

Країна: Україна

РНОКПП: 2533904712

Організація (установа): Товариство з обмеженою відповідальністю "ДЕ НОВО"

Код ЄДРПОУ: 35877574

Посада: Виконавчий директор

Час підпису (підтверджено кваліфікованою позначкою часу для підпису від Надавача): 16:15:32
30.06.2026

Сертифікат виданий: КНЕДП ТОВ "Центр сертифікації ключів "Україна"

[illegible]

Тип носія особистого ключа: Незахищений

Алгоритм підпису: ДСТУ 4145

Тип підпису: Удосконалений

Тип контейнера: Підпис та дані в окремих файлах (CAdES detached)

Формат підпису: 3 повними даними для перевірки (CAdES-X Long)

Сертифікат: Кваліфікований

Версія від: 2026.05.20 13:00