

Підприємство	<b>ТОВ "ФІНАНSOVA КОМПАНІЯ "КАПІТАЛ-ДНІПРО"</b>	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
Територія	ДНІПРОПЕТРОВСЬКА	за ЄДРПОУ	2026	01	01
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КАТОТТГ 1	35740385		
Вид економічної діяльності	Інші види кредитування	за КОПФГ	UA12020010010816623		
Середня кількість працівників	2 6	за КВЕД	240		
Адреса, телефон	вулиця Глинки, буд. 7, Шевченківський р-н, м. Дніпро, Дніпропетровська обл., 49000	7322901	64.92		
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)					
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):					
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку					
за міжнародними стандартами фінансової звітності					

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	43	43
накопичена амортизація	1002	43	43
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	-	-
первісна вартість	1011	353	353
знос	1012	353	353
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Заборгованість за внесками до статутного капіталу інших підприємств	1036	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	-	-
виробничі запаси	1101	-	-
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховання	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	2 294
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	195 166	231 134
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	5 808	655
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	5 808	655
Витрати майбутніх періодів	1170	-	43
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>200 974</b>	<b>234 126</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>363</b>	<b>363</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>201 337</b>	<b>234 489</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	18 600	18 600
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	36	36
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	15 480	5 258
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
Вилучений капітал	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>34 116</b>	<b>23 894</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	154 253	181 153
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>154 253</b>	<b>181 153</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	5 019	5 024
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	167
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	7 949	24 251
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>12 968</b>	<b>29 442</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>201 337</b>	<b>234 489</b>

Керівник

Корсунський Сергій Володимирович

Головний бухгалтер

<sup>1</sup> Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

Підприємство **ТОВ "ФІНАНSOVA КОМПАНІЯ "КАПІТАЛ-ДНІПРО"**Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2026	01	01
35740385		

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

за Рік 2025 р.

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

## I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	-	-
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( - )	( - )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	( - )	( - )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	40 400	27 733
у тому числі:	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 29 543 )	( 37 451 )
Витрати на збут	2150	( - )	( - )
Інші операційні витрати	2180	( 21 079 )	( 1 011 )
у тому числі:	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	( 10 222 )	( 10 729 )
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	( - )	( - )
Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( - )	( - )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	( 10 222 )	( 10 729 )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	( 10 222 )	( 10 729 )

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	(10 222)	(10 729)

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	421	269
Відрахування на соціальні заходи	2510	112	75
Амортизація	2515	-	-
Інші операційні витрати	2520	50 089	38 117
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>50 622</b>	<b>38 461</b>

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
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	-	-

Керівник

Корсунський Сергій Володимирович

Головний бухгалтер



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

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	500	320 131
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	3 880	718
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	770	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	99 797	-
Інші надходження	3095	-	575
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 372 )	( 4 883 )
Праці	3105	( 324 )	( 216 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 112 )	( 75 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 124 )	( 430 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( - )	( 352 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( - )	( 78 )
Витрачання на оплату авансів	3135	( - )	( - )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( - )	( 139 692 )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( - )	( - )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( 124 683 )	( - )
Інші витрачання	3190	( 885 )	( 33 763 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>-21 553</b>	<b>142 365</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	( - )	( - )
необоротних активів	3260	( - )	( - )
Виплати за деривативами	3270	( - )	( - )
Витрачання на надання позик	3275	( - )	( - )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	-	-
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	26 900	3 750
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	( - )	( - )
Погашення позик	3350	-	174 304
Сплату дивідендів	3355	( - )	( - )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( 10 500 )	( - )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( - )	( - )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	( - )	( - )
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( - )	( - )
Інші платежі	3390	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	16 400	-170 554
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	-5 153	-28 189
Залишок коштів на початок року	3405	5 808	33 997
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	655	5 808

Керівник

Корсунський Сергій Володимирович

Головний бухгалтер





1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	-	-	(10 222)	-	-	(10 222)
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	18 600	-	-	36	5 258	-	-	23 894

Керівник

Корсунський Сергій Володимирович

Головний бухгалтер



ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ФК «КАПІТАЛ-ДНІПРО»  
за рік, що закінчився 31 грудня 2025  
року (в тис. грн., якщо не зазначено інше)

**Примітки до річної фінансової звітності  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ  
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФК «КАПІТАЛ-  
ДНІПРО»**

**за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року**

## 1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ ПРО ТОВАРИСТВО

**Повна назва:** ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФК «КАПІТАЛ-ДНІПРО»

**Скорочена назва:** ТОВ «ФК «КАПІТАЛ-ДНІПРО»

**Код ЄДРПОУ:** 35740385

**Організаційно-правова форма:** Товариство з обмеженою відповідальністю

**Країна реєстрації:** Україна

**Юридична адреса:** 49000, Дніпропетровська область, місто Дніпро, вулиця Глинки, будинок 7

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФК «КАПІТАЛ-ДНІПРО», скорочено ТОВ «ФК «КАПІТАЛ-ДНІПРО» (надалі – Товариство та/або ТОВ «ФК «КАПІТАЛ-ДНІПРО»), є юридичною особою, створеною відповідно до законодавства України. Ідентифікаційний код юридичної особи 35740385.

Товариство, зареєстроване зареєстрована як фінансова установа (Свідоцтво серія ІК № 35 від 20.03.2008р., яке видане Державною комісією з регулювання ринків у сфері фінансових послуг) та має право надавати такі види фінансових послуг: «Надання фінансових кредитів за рахунок власних коштів».

Компанія має ліцензію на провадження господарської діяльності з надання фінансових послуг (крім професійної діяльності на ринку цінних паперів), а саме на надання коштів у позику, в тому числі і на умовах фінансового кредиту, видана згідно Розпорядження Нацкомфінпослуг від 26.01.2017 р. № 163 (строк дії ліцензії – з 12.08.2016 безстрокова)

ТОВ «ФК «КАПІТАЛ-ДНІПРО» має в наявності ліцензію на діяльність фінансової компанії, яка у зв'язку із переоформленням ліцензії на підставі пункту 32 розділу VII Закону України "Про фінансові послуги та фінансові компанії" та пункту 10 додатку 1 до Постанови № 199 зазначається за найменуванням як: Надання коштів та банківських металів у кредит. Витяг Національного банку України із Державного реєстру фінансових установ від 07.03.2024 року.

Товариство безпосередньо здійснює такі основні види фінансово-господарської діяльності:

- Інші види кредитування

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФК «КАПІТАЛ-ДНІПРО» має такі ліцензії:

Найменування	Серія та номер	Дата видачі	Термін дії	Орган, що видав
надання коштів та банківських металів у кредит	27-0026/18053 від 07.03.2024	07.03.2024	Безстрокова	Національний банк України

**Електронна пошта:** kapital.dnipro@gmail.com

**Офіційна сторінка в Інтернеті:** : <http://kapital-dnopr.uafin.net/>

**Організаційна структура:** ТОВ «ФК «КАПІТАЛ-ДНІПРО» не має філій та відокремлених підрозділів.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ФК «КАПІТАЛ-ДНІПРО»  
за рік, що закінчився 31 грудня 2025  
року (в тис. грн., якщо не зазначено інше)

Кількість працівників станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2025 року складала 5 та 6 осіб, відповідно.

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2025 року Учасниками Товариства були:

Учасники Товариства:	31 грудня 2024 року		31 грудня 2025 року	
	Частка у статутному капіталі	Сума	Частка у статутному капіталі	Сума
	%	грн	%	грн
АТ "ЗВКІФ "ТЕХНОЛОГІЇ"	49,9	9 281,58	49,9	9 281,58
ЄРМОЛАЄВА ГАННА ІНОКЕНТІЇВНА	40,2	7 476,54	40,2	7 476,54
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АЛЬТУС АССЕТС АКТІВІТІС"	9,9	1 841,88	9,9	1 841,88
<b>Всього:</b>	<b>100,0</b>	<b>18 600</b>	<b>100,0</b>	<b>18 600</b>

Кінцевий бенефіціарний власник (контролер) Товариства - Єрмолаєва Ганна Інокентіївна

Громадянство: Україна, 52005, Дніпропетровська обл., Дніпровський р-н,  
селище міського типу Слобожанське(з), вул. Нова, будинок 6

Тип бенефіціарного володіння: прямий вирішальний вплив.

Кінцевий бенефіціарний власник (контролер) Товариства – Євген Штейнберг (EUGEN STEINBERG), 17.11.1968 р.н., країна постійного проживання - Німеччина, ПІН 66302874193, тип бенефіціарного володіння: непрямий вирішальний вплив.

### **Економічне середовище, в якому Товариство здійснює свою діяльність:**

Керівництво Товариства стежить за розвитком подій і, за необхідності, вживає можливі заходи для мінімізації будь-яких негативних наслідків, наскільки це можливо. Передбачається, що подальший негативний розвиток політичної ситуації, падіння макроекономічних показників у світі, погіршення умов зовнішньої та внутрішньої торгівлі може негативно впливати на діяльність Товариства у такий спосіб, що наразі не може бути визначений.

При складанні фінансової звітності враховувалися відомі та оцінювані результати вищезазначених чинників на фінансовий стан і результати діяльності Товариства у звітному періоді.

Дана фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва впливу українського бізнес-середовища на операції та фінансове становище Товариства. Майбутнє бізнес-середовище може відрізнятись від оцінки керівництва.

## **2. ЗАГАЛЬНІ ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ І ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

### **Достовірне подання та відповідність МСФЗ**

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік що закінчився 31 грудня 2025 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в чинній редакції, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

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

Починаючи з 2020 року Товариство складає звітність за МСФЗ.

Міжнародний стандарт фінансової звітності 1 (МСФЗ 1) «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності», що виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, передбачає коригування для переходу від попередніх до міжнародних стандартів: припинення визнання окремих старих активів та зобов'язань; визнання нових активів і зобов'язань; перекласифікація окремих активів чи зобов'язань; оцінка доходів та витрат. Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності розпочато з 2020 року, датою переходу на МСФЗ є 1 січня 2020 року. Тому, вхідні залишки Товариства на початок 2020 року трансформовано згідно МСФЗ.

Фінансова звітність підготовлена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ) та є фінансовою звітністю загального призначення.

Ця фінансова звітність складена на підставі облікових даних Товариства.

### **МСФЗ, які набули чинності в звітному період**

З 01 січня 2025 року набули чинності такі зміни до МСФЗ:

- IFRB 2024/08 РМСБО публікує Поправки до МСБО 21 «Неможливість обміну» «Вплив змін валютних курсів». Схвалено в ЄС.

МСБО 21:8 Для валюти наявна можливість обміну на іншу валюту, якщо суб'єкт господарювання має змогу одержати іншу валюту у строк, що передбачає звичайну адміністративну затримку, та через ринок чи механізм обміну, на якому операція обміну створює забезпечені правовою санкцією права та обов'язки.

МСБО 21:19А Суб'єкт господарювання оцінює валютний курс «спот» на дату оцінки, якщо для валюти немає можливості обміну на іншу валюту (відповідно до положень пунктів 8, 8А–8Б та А2–А10) станом на таку дату. Мета суб'єкта господарювання під час оцінювання валютного курсу «спот» полягає у відображенні курсу, за яким відбулася б звичайна операція обміну на дату оцінки між учасниками ринку за економічних умов, що склалися.

МСБО 21:57А Якщо суб'єкт господарювання оцінює валютний курс «спот» через неможливість обміну валюти на іншу валюту (див. пункт 19А), суб'єкт господарювання розкриває інформацію, що дає змогу користувачам його фінансової звітності зрозуміти, яким

чином неможливість обміну валюти на іншу валюту впливає чи, згідно з очікуваннями, впливатиме на фінансові результати, фінансовий стан і грошові потоки суб'єкта господарювання. Для досягнення цієї мети суб'єкт господарювання розкриває інформацію про: а) характер і фінансові впливи неможливості обміну валюти на іншу валюту; б) валютний курс (валютні курси) «спот», що використовуються; в) процес оцінки; та г) ризики, на які суб'єкт господарювання наражається через неможливість обміну валюти на іншу валюту.

- IFRB 2025/06 РМСБО публікує майже остаточний проект ілюстративних прикладів: Розкриття інформації про невизначеності у фінансовій звітності Ілюстрація на прикладах, пов'язаних з кліматом:

«Розкриття інформації про невизначеності у фінансовій звітності» – Поправки до ілюстративних прикладів до МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності», МСБО 1 «Подання фінансової звітності», МСБО 8 «Основа для складання фінансової звітності», МСБО 36 «Зменшення корисності активів» та МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи». Статус схвалення ЄС : не застосовується — ілюстративні приклади не підлягають схваленню.

### **Дострокове прийняття стандартів і поправок :**

#### **Обов'язкові до застосування для річних звітних періодів, що починаються 01 січня 2026 року або після цієї дати:**

Поправки до «Класифікації та оцінки фінансових інструментів» (Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 7) , IFRB 2024/07 РМСБО випускає Поправки до «Класифікації та оцінки фінансових інструментів».

«Контракти щодо електроенергії з природних джерел» (Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7), IFRB 2025/02 РМСБО випускає «Контракти щодо електроенергії з природних джерел» (Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7).

#### **Обов'язкові до застосування для річних звітних періодів, що починаються 01 січня 2027 року або після цієї дати:**

МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності», IFRB 2024/04 РМСБО випускає МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності» .

МСФЗ 19 «Дочірні підприємства, що не є підзвітними суспільству: розкриття інформації», IFRB 2024/06 РМСБО випускає МСФЗ 19 «Дочірні підприємства, що не є підзвітними суспільству: розкриття інформації».

### **МСФЗ, які прийняті та набули чинності**

#### **Відсутність можливості обміну (поправки до МСБО 21)**

#### ***Варіант 1 - Компанію ця правка зачіпає***

##### **1. Назва нового МСФЗ**

Поправки до МСБО 21 «Відсутність можливості обміну».

##### **2. Характер наступної зміни або змін в обліковій політиці**

Уточнення підходів до оцінки валют, які не є вільно конвертованими, а також критеріїв оцінки курсів обміну при відсутності активного ринку. Компанія, яка має операції з використанням валют, що не є вільно конвертованими, повинна змінити методику оцінки таких валют та їх обмінних курсів.

3. **Дата, з якої вимагається застосування МСФЗ**  
1 січня 2025 року.
4. **Дата, на яку компанія планує вперше застосувати МСФЗ**  
Компанія планує застосувати зміни з дати їх обов'язкового набуття чинності – 1 січня 2025 року.
5. **Аналіз впливу**  
Попередній аналіз показує, що впровадження змін може вплинути на:
  - оцінку курсових різниць у зв'язку із застосуванням уточнених критеріїв визначення обмінного курсу;
  - перерахунок залишків у валюті, що не є вільно конвертованою;
  - підходи до розкриття інформації у фінансовій звітності.Остаточна оцінка впливу змін знаходиться в процесі і буде завершена до кінця 1 кварталу 2025 року.

#### ***Варіант 2 - Компанію ця правка не зачіпає***

1. **Назва нового МСФЗ**  
Поправки до МСБО 21 «Відсутність можливості обміну».
2. **Характер наступної зміни або змін в обліковій політиці**  
Уточнення підходів до оцінки валют, які не є вільно конвертованими, а також критеріїв оцінки курсів обміну при відсутності активного ринку.
3. **Дата, з якої вимагається застосування МСФЗ**  
1 січня 2025 року.
4. **Дата, на яку компанія планує вперше застосувати МСФЗ**  
Компанія планує застосувати зміни з дати їх обов'язкового набуття чинності – 1 січня 2025 року.
5. **Аналіз впливу**  
Оскільки компанія здійснює операції виключно у валютах, що є вільно конвертованими та для яких існує активний ринок, очікується, що поправки не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність компанії.  
Компанія не планує змінювати облікову політику та вважає, що вплив нових вимог є незначним.

#### **Контракти на відновлювану електроенергію (поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7)**

##### ***Варіант 1 - Компанію ця правка зачіпає***

1. **Назва нового МСФЗ**  
Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7 «Контракти на відновлювану електроенергію».
2. **Характер наступної зміни або змін в обліковій політиці**  
Поправки регулюють облік фінансових інструментів, пов'язаних з електроенергією, яка залежить від погодних умов або інших природних факторів. Компанія повинна переглянути підхід до обліку таких контрактів, зокрема оцінку справедливої вартості та вимоги до розкриття інформації.
3. **Дата, з якої вимагається застосування МСФЗ**  
1 січня 2026 року.
4. **Дата, на яку компанія планує вперше застосувати МСФЗ**  
Компанія планує застосувати поправки з дати їх обов'язкового набуття чинності – 1 січня 2026 року.

## 5. Аналіз впливу

Попередній аналіз показує, що застосування поправок вплине на:

- класифікацію контрактів, які можуть бути врегульовані грошовими коштами або фінансовими інструментами;
- оцінку справедливої вартості контрактів, що враховують змінні природні фактори;
- розкриття інформації про ризики, пов'язані з контрактами на відновлювану електроенергію.

Остаточна оцінка впливу триває і буде завершена до кінця 2025 року.

## Варіант 2 - Компанію ця правка не зачіпає

### 1. Назва нового МСФЗ

Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7 «Контракти на відновлювану електроенергію».

### 2. Характер наступної зміни або змін в обліковій політиці

Поправки регулюють облік фінансових інструментів, пов'язаних з електроенергією, залежною від погодних умов або інших природних факторів.

### 3. Дата, з якої вимагається застосування МСФЗ

1 січня 2026 року.

### 4. Дата, на яку компанія планує вперше застосувати МСФЗ

Компанія планує застосувати зміни з дати їх обов'язкового набуття чинності – 1 січня 2026 року.

### 5. Аналіз впливу

Компанія не має контрактів, які стосуються відновлюваної електроенергії або електроенергії, залежної від природних факторів. Таким чином, зміни не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність компанії. Компанія не планує змінювати облікову політику у зв'язку з цими поправками.

## Щорічні покращення до МСФЗ – випуск 11

### 1. Назва нового МСФЗ

Щорічні покращення до МСФЗ – випуск 11 (МСФЗ 10, МСФЗ 9, МСФЗ 1, МСБО 7, МСФЗ 7).

### 2. Характер наступної зміни або змін в обліковій політиці

Покращення спрямовані на уточнення та вдосконалення стандартів для підвищення зрозумілості та узгодженості облікових підходів.

### 3. Дата, з якої вимагається застосування МСФЗ

1 січня 2026 року.

### 4. Дата, на яку компанія планує вперше застосувати МСФЗ

Компанія планує застосувати зміни з дати їх обов'язкового набуття чинності – 1 січня 2026 року.

### 5. Аналіз впливу

Компанія провела аналіз зазначених змін та дійшла висновку, що вони не матимуть суттєвого впливу на її фінансову звітність, оскільки поточні облікові підходи вже відповідають принципам, уточненим у щорічних покращеннях. Відповідно, компанія не очікує змін у своїй обліковій політиці чи у фінансових показниках.

## **Поправки до класифікації та оцінки фінансових інструментів (поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7)**

### ***Варіант 1 - Компанію ця правка зачіпає***

- 1. Назва нового МСФЗ**  
Поправки до класифікації та оцінки фінансових інструментів (поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7).
- 2. Характер наступної зміни або змін в обліковій політиці**  
Оновлення критеріїв класифікації фінансових інструментів для врахування складних фінансових продуктів.
- 3. Дата, з якої вимагається застосування МСФЗ**  
1 січня 2026 року.
- 4. Дата, на яку компанія планує вперше застосувати МСФЗ**  
Компанія планує застосувати зміни з дати їх обов'язкового набуття чинності – 1 січня 2026 року.
- 5. Аналіз впливу**  
Компанія проаналізувала зміни та очікує вплив на фінансову звітність у зв'язку з необхідністю перегляду класифікації наявних фінансових інструментів. Передбачається необхідність перегляду облікової політики та можлива перекласифікація окремих фінансових активів і зобов'язань. Компанія проводить підготовку до впровадження нових критеріїв для забезпечення відповідності оновленим вимогам.

### ***Варіант 2 - Компанію ця правка не зачіпає***

- 1. Назва нового МСФЗ**  
Поправки до класифікації та оцінки фінансових інструментів (поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7).
- 2. Характер наступної зміни або змін в обліковій політиці**  
Оновлення критеріїв класифікації фінансових інструментів для врахування складних фінансових продуктів.
- 3. Дата, з якої вимагається застосування МСФЗ**  
1 січня 2026 року.
- 4. Дата, на яку компанія планує вперше застосувати МСФЗ**  
Компанія планує застосувати зміни з дати їх обов'язкового набуття чинності – 1 січня 2026 року.
- 5. Аналіз впливу**  
Компанія провела оцінку потенційного впливу змін та дійшла висновку, що зміни не матимуть суттєвого впливу на її фінансову звітність. Поточна класифікація фінансових інструментів відповідає оновленим критеріям, тому зміни не потребують перегляду облікової політики або додаткових розкриттів.

## **МСФЗ 18 «Подання та розкриття у фінансовій звітності»**

- 1. Назва нового МСФЗ**  
МСФЗ 18 «Подання та розкриття у фінансовій звітності».

2. **Характер наступної зміни або змін в обліковій політиці**

Впровадження МСФЗ 18 передбачає фундаментальні зміни у підході до структури та подання фінансової звітності. Новий стандарт встановлює єдині вимоги до класифікації, подання та розкриття фінансової інформації, що включає:

- Упорядкування подання фінансових звітів для забезпечення підвищеної прозорості та узгодженості.
- Встановлення єдиного підходу до групування статей у звітах.
- Уніфікацію форматів розкриття для покращення порівнянності фінансової звітності між компаніями.
- Вимогу до розкриття суттєвих облікових політик та ключових суджень більш детально та структуровано.
- Посилення вимог щодо розкриття інформації, яка є критичною для прийняття рішень користувачами фінансової звітності.

3. **Дата, з якої вимагається застосування МСФЗ**

1 січня 2027 року.

4. **Дата, на яку компанія планує вперше застосувати МСФЗ**

Компанія планує застосувати стандарт з дати його обов'язкового набуття чинності – 1 січня 2027 року.

5. **Аналіз впливу**

Впровадження МСФЗ 18 суттєво вплине на фінансову звітність компанії, зокрема:

- **Необхідність перегляду облікової політики** з метою узгодження з новими вимогами стандарту. Це включає зміну підходу до подання статей у звітах про фінансовий стан, сукупний дохід, зміни у власному капіталі та рух грошових коштів.
- **Перекласифікація деяких елементів звітності**, щоб відповідати новим правилам групування та розкриття інформації.
- **Розширення обсягу приміток** до фінансової звітності для забезпечення прозорості та відповідності новим вимогам щодо розкриття суттєвих суджень, оцінок та ризиків.
- **Збільшення обсягу підготовчої роботи**, включаючи адаптацію систем фінансової звітності, навчання персоналу та розробку нових внутрішніх процедур для збору необхідної інформації.
- **Вплив на прийняття рішень інвесторами та іншими зацікавленими сторонами**, оскільки оновлена звітність забезпечуватиме краще розуміння діяльності компанії та фінансового стану.

Компанія розробила план дій для впровадження МСФЗ 18, який включає:

1. Визначення ключових областей, що підлягають зміні.
2. Розробку оновленої структури фінансової звітності.
3. Навчання відповідального персоналу.
4. Тестове впровадження нових розкриттів у проміжній звітності до офіційного застосування.

Компанія усвідомлює значний вплив МСФЗ 18 на її діяльність та фінансову звітність і докладає всіх зусиль для підготовки до його ефективного застосування.

**МСФЗ 19 «Дочірні підприємства без публічної підзвітності: розкриття»**

***Варіант 1. Компанію зміни зачіпають (компанія є дочірнім підприємством без публічної підзвітності)***

- **Назва нового МСФЗ**  
МСФЗ 19 «Дочірні підприємства без публічної підзвітності: розкриття».
- **Характер наступної зміни або змін в обліковій політиці**  
Впровадження МСФЗ 19 дозволить компанії застосовувати спрощені вимоги до розкриття інформації у фінансовій звітності, що спрямоване на зниження адміністративного навантаження, зокрема:
  - Скорочення обсягу розкриттів, які не є критично важливими для користувачів фінансової звітності.
  - Спрощення вимог до подання інформації щодо оцінок та припущень.
  - Відсутність необхідності розкривати окремі детальні примітки, які не є обов'язковими для дочірніх підприємств без публічної підзвітності.
- **Дата, з якої вимагається застосування МСФЗ**  
1 січня 2027 року.
- **Дата, на яку компанія планує вперше застосувати МСФЗ**  
Компанія планує застосувати стандарт з дати його обов'язкового набуття чинності – 1 січня 2027 року.
- **Аналіз впливу**  
Очікується, що застосування МСФЗ 19 позитивно вплине на фінансову звітність компанії за рахунок:
  - Зниження витрат на підготовку та аудит фінансової звітності.
  - Спрощення розкриття інформації, що дозволить зосередитись на ключових показниках діяльності.
  - Покращення ефективності процесу фінансової звітності шляхом впровадження єдиного підходу до розкриття.

Компанія розробила план впровадження змін, що включає оцінку поточних розкриттів та адаптацію до нових вимог МСФЗ 19.

***Варіант 2. Компанію зміни не зачіпають (компанія не є дочірнім підприємством без публічної підзвітності)***

- **Назва нового МСФЗ**  
МСФЗ 19 «Дочірні підприємства без публічної підзвітності: розкриття».
- **Характер наступної зміни або змін в обліковій політиці**  
Компанія не є дочірнім підприємством без публічної підзвітності, тому впровадження МСФЗ 19 не матиме впливу на облікову політику компанії.
- **Дата, з якої вимагається застосування МСФЗ**  
1 січня 2027 року.
- **Дата, на яку компанія планує вперше застосувати МСФЗ**  
Не застосовується, оскільки компанія не підпадає під дію МСФЗ 19.
- **Аналіз впливу**  
Компанія не очікує жодного впливу від впровадження МСФЗ 19, оскільки вона не є дочірнім підприємством без публічної підзвітності і не має наміру змінювати підходи до розкриття інформації.

У зв'язку з цим компанія не передбачає змін у своїй фінансовій звітності та продовжить застосовувати чинні підходи до розкриття відповідно до інших застосованих стандартів.

### **Примітка до фінансової звітності відповідно до вимог МСБО 8 щодо нових і переглянутих стандартів, які ще не набули чинності**

Відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки», підприємство розглянуло всі нові та переглянуті стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності на дату складання цієї фінансової звітності.

Перелік таких стандартів і поправок включає:

1. **Відсутність можливості обміну (поправки до МСБО 21)**
  - Дата набуття чинності: 1 січня 2025 року
  - Дата випуску: Серпень 2024
2. **Контракти на відновлювану електроенергію (поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7)**
  - Дата набуття чинності: 1 січня 2026 року
  - Дата випуску: Грудень 2024
3. **Щорічні покращення до МСФЗ – випуск 11**
  - Дата набуття чинності: 1 січня 2026 року
  - Дата випуску: Липень 2024
4. **Поправки до класифікації та оцінки фінансових інструментів (поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7)**
  - Дата набуття чинності: 1 січня 2026 року
  - Дата випуску: Травень 2024
5. **МСФЗ 18 «Подання та розкриття у фінансовій звітності»**
  - Дата набуття чинності: 1 січня 2027 року
  - Дата випуску: квітень 2024
6. **МСФЗ 19 «Дочірні підприємства без публічної підзвітності: розкриття»**
  - Дата набуття чинності: 1 січня 2027 року
  - Дата випуску: Травень 2024

### **Основа для складання фінансової звітності**

Дана фінансова звітність складена на основі історичної вартості. Фінансова звітність представлена у гривнях, всі суми округлені до найближчої тисячі, без десяткових знаків.

### **Заява про відповідність**

Фінансова звітність товариства підготовлена у відповідності до МСФЗ в редакції, затвердженій Радою з МСФЗ та які опубліковані на офіційному сайті Міністерства фінансів України.

Починаючи з 2020 року Товариство складає звітність за МСФЗ. У відповідності до МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності», ТОВ «ФК «КАПІТАЛ-ДНІПРО» обрало першим звітним періодом 2020 рік. З цієї дати фінансова звітність Товариства складається відповідно до вимог МСФЗ, що були розроблені Радою (Комітетом) з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, та роз'яснень Комітету з тлумачень міжнародної фінансової звітності, а також відповідно роз'яснень Постійного комітету з тлумачень, що були затверджені комітетом з міжнародного бухгалтерського обліку та діяли на дату складання фінансової звітності.

Під час складання пакету фінансової звітності за 2025 рік згідно з МСФЗ керівництво застосувало міжнародні стандарти, що є чинними станом на 31.12.2025 року та опубліковані на офіційному сайті Міністерства фінансів України і є офіційним перекладом українською мовою, та враховує Проекти будь-яких МСФЗ, наявні на зазначену дату. Відповідно до МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності», ТОВ «ФК «КАПІТАЛ-ДНІПРО» використовує однакову облікову політику при складанні попередньої фінансової звітності згідно МСФЗ та у продовж усіх періодів, представлених у пакеті фінансової звітності згідно з МСФЗ. Така облікова політика відповідає всім стандартам МСФЗ, чинним на дату складання повного пакету фінансової звітності за МСФЗ (тобто, станом на 31 грудня 2025 року).

### **Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення, суттєвість.**

Функціональною валютою ведення бухгалтерського обліку є гривня (надалі – грн.). Фінансова звітність представлена в тисячах українських гривень (далі – тис. грн). Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

На доречність інформації у Товаристві має вплив її характер і суттєвість. Інформація вважається суттєвою, якщо її опущення або викривлення може вплинути на економічні рішення користувачів, прийняті на основі фінансової звітності. Суттєвість оцінюється в конкретних умовах значущості інформації в залежності від величини об'єкта, що оцінюється і допустимості помилки. Відповідно до облікової політики Товариства встановлено наступні критерії порогу суттєвості:

Об'єкти суттєвості	Діапазон (у % від бази)	База для визначення кількісного критерію суттєвості інформації
1. Господарські операції та події, пов'язані зі зміною у складі активів, зобов'язань, власного капіталу Товариства	До 3 %	Вартість відповідно всіх активів або всіх зобов'язань, або власного капіталу
2. Господарські операції та події щодо доходів і витрат	До 2 %	Сума чистого прибутку (збитку)
	До 0,1 %	Загальна сума доходів Товариства або загальна сума витрат  Найбільша за значенням класифікаційна група доходів та витрат відповідно. Наприклад, чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) та собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)
3. Вартісні відхилення при проведенні переоцінки або зменшенні корисності необоротних активів	До 10 %	Справедлива вартість активу
4. Визначення подібності активів	До 10 %	Справедлива вартість об'єктів обміну
5. Визначення звітного сегмента при розкритті інформації про сегменти	До 10 %	Відповідно чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) або фінансовий результат сегмента, або активи усіх сегментів Товариства
6. Інші господарські операції та події	Не більше 5 %	Критерії та ознаки суттєвості визначаються виходячи з потреб користувачів, економічної доцільності з урахуванням:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ФК «КАПІТАЛ-ДНІПРО»  
за рік, що закінчився 31 грудня 2025  
року (в тис. грн., якщо не зазначено інше)

		<ul style="list-style-type: none"> <li>• обсягів діяльності Товариства;</li> <li>• характеру впливу об'єкта обліку на рішення користувачів;</li> <li>• інших якісних чинників, які можуть впливати на визначення порога суттєвості</li> </ul>
7. Статті Балансу (Звіту про фінансовий стан)	5 %	Сума підсумку балансу; підсумок класу активів, власного капіталу, класу зобов'язань
	5 %	Підсумок класу активів, власного капіталу, класу зобов'язань
8. Статті Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід)	5 %	Сума чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)
	5 %	Фінансовий результат від операційної діяльності
9. Статті Звіту про рух грошових коштів	5 %	Сума чистого руху грошових коштів від операційної діяльності
10. Статті Звіту про власний капітал	5 %	Розмір власного капіталу

### **Форма та назви фінансових звітів**

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

Річна фінансова звітність включає: Баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2025 р.; Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за період з 01.01.2025 р. по 31.12.2025 р.; Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за період з 01.01.2025 р. по 31.12.2025 р.; Звіт про власний капітал за період з 01.01.2025 р. по 31.12.2025 р.; Примітки до фінансової звітності за період з 01.01.2025 р. по 31.12.2025 р., що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки.

### **Припущення про безперервність діяльності**

Одним із ключових питань в умовах воєнного стану є застосовність припущення про безперервність діяльності. Відповідно до пунктів 25 та 26 МСБО 1 «Подання фінансової звітності» під час складання фінансової звітності суб'єкт господарювання має оцінювати здатність продовжувати свою діяльність на безперервній основі, тобто управлінський персонал враховує всю наявну інформацію щодо майбутнього – щонайменше протягом наступних 12 місяців від дати звітності, але не обмежуючись цим періодом.

Ця фінансова звітність Товариства підготовлена, виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

24 лютого 2022 року російська федерація розпочала широкомасштабне військове вторгнення в Україну. Цього дня Президент України підписав, а Верховна Рада України затвердила, Указ про введення воєнного стану в Україні на 30 діб, який багато разів продовжувався і наразі його продовжено.

Керівництво Товариства не володіє інформацією про намір ліквідувати Товариство, чи припинити діяльність та не має реальної альтернативи таким заходам.

Водночас, існує суттєва невизначеність, яка пов'язана, з непрогнозованим подальшим впливом військової агресії на території України, щодо припущень, які лежать в основі оцінок керівництва, що може поставити під сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі і, відповідно, реалізувати активи Товариства та погасити зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності.

### **Рішення про затвердження фінансової звітності**

Фінансова звітність Товариства за рік, що закінчився 31.12.2025 р., затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 01.06.2026 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

### **Звітний період фінансової звітності**

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

## **3. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ**

### **Основа оцінки, застосована при складанні фінансової звітності**

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

## **Загальні положення щодо облікових політик**

### ***Основа формування облікових політик***

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

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами»

### ***Методи подання інформації у фінансових звітах***

МСБО 1 «Подання фінансової звітності» передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методи "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в розділі III Звіту про фінансові результати.

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

## **Суттєві облікові судження та оцінки, основні принципи облікової політики**

### ***Суттєві облікові судження***

Фінансова звітність згідно МСФЗ ТОВ «ФК «КАПІТАЛ-ДНІПРО» за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, складена на основі історичної вартості.

### ***Податкове та інше законодавство***

Українське податкове законодавство та регуляторна база, зокрема валютний контроль та митне законодавство, продовжують розвиватися. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, та можуть тлумачитись місцевими, обласними і центральними органами державної влади та іншими урядовими органами по-різному. Випадки непослідовного тлумачення не є незвичайними. Керівництво вважає, що тлумачення ним положень законодавства, що регулюють діяльність Товариства, є правильним, і що Товариство дотрималось усіх нормативних положень, а всі передбачені законодавством податки та відрахування були сплачені або нараховані.

Водночас існує ризик того, що операції та правильність тлумачень, які не були оскаржені регулятивними органами в минулому, будуть поставлені під сумнів у майбутньому. Однак цей ризик значно зменшується з плином часу. Визначення сум та ймовірності негативних наслідків можливих незаявлених позовів не є доцільним.

## **4. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ**

### **Основні засоби**

#### ***Визнання та оцінка основних засобів***

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 20 000 грн.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. У подальшому основні засоби оцінюються за їх історичною собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

#### ***Подальші витрати***

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

#### ***Амортизація основних засобів***

Амортизацію об'єктів основних засобів здійснюється прямолінійним методом у продовж очікуваних строків корисного використання кожного активу. Строки корисного використання кожного активу є такими:

<b>Найменування групи/класу</b>	<b>Строк корисного використання, місяців</b>
Будинки та споруди	180-240
Машини та обладнання	60
<i>в т.ч. класи</i>	
<i>офісна комп'ютерна техніка</i>	24
<i>інші машини та обладнання</i>	60
Транспортні засоби	60
Інструменти, прилади та інвентар	48

Ліквідаційна вартість є оціночною величиною, суму визначають так: ЛВ = очікуваний дохід - очікувані витрати.

Основні засоби оцінюються за собівартістю мінус амортизаційні витрати та витрати від зменшення корисності.

Капіталізовані витрати включають основні витрати на модернізацію і заміну частин активів, які збільшують термін їх корисної експлуатації або покращують їх здатність генерувати доходи. Витрати на ремонт і обслуговування основних засобів, які не відповідають приведеним вище критеріям капіталізації, відображаються в звіті про сукупні доходи і витрати того періоду, в якому вони були понесені.

Якщо балансова вартість активу збільшилася в результаті переоцінки, збільшення визнається в іншому сукупному доході та накопичується у власному капіталі під назвою «Капітал у дооцінках». Зменшення балансової вартості активу відображається в іншому сукупному доході, якщо існує кредитове сальдо дооцінки щодо цього активу. Якщо кредитового сальдо дооцінки

недостатньо, то зменшення балансової вартості активу визнається через прибуток (збиток). Дооцінка, що входить до власного капіталу об'єкта основних засобів, що використовується, переноситься на нерозподілений прибуток частинами в розмірі різниці між амортизацією, що базується на переоціненій балансовій вартості активу, та амортизацією, що базується на первісній вартості активу. У разі, якщо актив вибуває з використання або ліквідується, сума дооцінки цього активу, що залишилась, переноситься прямо на нерозподілений прибуток.

Незавершене будівництво включає витрати, безпосередньо пов'язані з будівництвом основних засобів, плюс відповідний розподіл змінних накладних витрат, безпосередньо пов'язаних з будівництвом. Незавершене будівництво, оскільки воно не доведено до стану придатності до експлуатації, не амортизується.

### **Інвестиційна нерухомість**

Інвестиційна нерухомість - нерухомість (земля чи будівля, або частина будівлі, або їх поєднання), утримувана (власником або орендарем згідно з угодою про фінансову оренду) з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, а не для:

- використання у виробництві чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей, або
- продажу в звичайному ході діяльності.

Інвестиційна нерухомість утримується з метою отримання орендної плати або збільшення капіталу, або в їх поєднанні.

Інвестиційна нерухомість має визнаватися як актив тоді і тільки тоді, коли:

- є ймовірність того, що суб'єкт господарювання отримає майбутні економічні вигоди, які пов'язані з цією інвестиційною нерухомістю;
- собівартість інвестиційної нерухомості можна достовірно оцінити.

Товариство оцінює всі витрати, пов'язані з інвестиційною нерухомістю, на момент їх здійснення. Ці витрати охоплюють первісно понесені витрати для придбання інвестиційної нерухомості і подальші витрати на її збільшення, часткову заміну або обслуговування.

Товариство не визнає в балансовій вартості інвестиційної нерухомості витрати на поточне обслуговування цієї нерухомості. Натомість ці витрати визнаються в прибутках чи збитках під час їх здійснення. Витратами на поточне обслуговування є переважно витрати на оплату праці та на витратні матеріали; вони також можуть включати витрати на незначні складові.

Товариство визнає у балансовій вартості інвестиційної нерухомості витрати на заміну частини існуючої інвестиційної нерухомості тоді, коли вони були здійснені, і за умови відповідності критеріям визнання. Визнання балансової вартості тих складових, які були замінені, припиняється.

Інвестиційну нерухомість слід оцінювати первісно за її собівартістю.

Собівартість придбаної інвестиційної нерухомості включає ціну її придбання та будь-які видатки, які безпосередньо віднесені до придбання.

Собівартість інвестиційної нерухомості не збільшується на суму:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ФК «КАПІТАЛ-ДНІПРО»  
за рік, що закінчився 31 грудня 2025  
року (в тис. грн., якщо не зазначено інше)

- витрат, пов'язаних із введенням її в дію (якщо вони не є необхідними для приведення нерухомості до робочого стану відповідно до намірів управлінського персоналу);
- операційних збитків, понесених до того, як інвестиційна нерухомість досягає запланованого рівня експлуатації, або
- наднормативних сум відходів матеріалів, оплати праці або інших ресурсів, витрачених під час будівництва або поліпшення цієї нерухомості.

Переведення до інвестиційної нерухомості (або з інвестиційної нерухомості) Товариство здійснює тоді і тільки тоді, коли відбувається зміна у використанні, що засвідчується:

- початком зайняття власником - у разі переведення з інвестиційної нерухомості до нерухомості, зайнятої власником;
- початком поліпшення з метою продажу - у разі переведення з інвестиційної нерухомості до запасів;
- закінченням зайняття власником - у разі переведення з нерухомості, зайнятої власником, до інвестиційної нерухомості або
- початком операційної оренди іншою стороною - у разі переведення із запасів до інвестиційної нерухомості.

Після початкового визнання Товариство обліковує інвестиційну нерухомість за моделлю собівартості за якою оцінює всю свою інвестиційну нерухомість відповідно до вимог МСБО 16 «Основні засоби», визначених для цієї моделі, за винятком тієї нерухомості, яка відповідає критеріям для її класифікації як такої, що утримується для продажу (або включена до ліквідаційної групи, що класифікована як така, що утримується для продажу) відповідно до МСФЗ 5 "Непоточні активи, утримувані для продажу і припинена діяльність". Оцінювати інвестиційну нерухомість, яка відповідає критеріям для класифікації як така, що утримується для продажу (або включена до ліквідаційної групи, що класифікована як така, що утримується для продажу), Товариство здійснює відповідно до МСФЗ 5.

Модель собівартості передбачає, що після визнання активом, об'єкт основних засобів Товариство обліковує за його собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Товариство визнання інвестиційної нерухомості припиняє (виключати зі звіту про фінансовий стан) при вибутті або коли інвестиційна нерухомість вилучається з використання на постійній основі і не очікується жодних економічних вигід від її вибуття.

Прибутки або збитки, що виникають через вибуття або ліквідацію інвестиційної нерухомості, Товариство визначає як різницю між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю активу і визнавати їх в прибутку або збитках у періоді вибуття чи ліквідації.

Відшкодування, яке має бути одержаним при вибутті інвестиційної нерухомості, Товариство первісно визнає за справедливою вартістю. Зокрема, якщо виплата за інвестиційну нерухомість відстрочується, одержане відшкодування первісно визнається за грошовим еквівалентом ціни. Різниця між номінальною сумою відшкодування і грошовим еквівалентом ціни визнається як дохід від відсотків з використанням методу ефективного відсотка.

До будь-яких зобов'язань, які Товариство зберігає після вибуття інвестиційної нерухомості регулюються політиками відповідно до визнання таких зобов'язань.

Відшкодування, отримане від третіх сторін як компенсація інвестиційної нерухомості, корисність якої зменшилася, яка була втрачена або від якої відмовилися, Товариство визнає в прибутку чи збитку, коли відшкодування має бути одержаним.

Зменшення корисності або збитки інвестиційної нерухомості, пов'язані з ними вимоги виплати відшкодування, виплата відшкодування третіми сторонами та будь-яке подальше придбання або будівництво активів, що заміщують пошкоджену інвестиційну нерухомість, є окремими економічними подіями, які відображаються в обліку Товариства окремо й у такий спосіб:

- зменшення корисності інвестиційної нерухомості визнається згідно з положеннями МСБО 36 «Зменшення корисності»;
- вибуття або ліквідація інвестиційної нерухомості визнається згідно з положеннями цієї політики.

### **Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю**

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство відносить дебіторську заборгованість.

Дебіторська заборгованість – це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання.

Торгова дебіторська заборгованість, видані позики та інша дебіторська заборгованість, які мають фіксовані або визначені платежі, і які не котируються на активному ринку, класифікуються як дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту. Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою вартістю

Довгострокова дебіторська заборгованість оцінюється за амортизованою вартістю. Короткострокова дебіторська заборгованість оцінюється за фактичною вартістю (за сумою первісного рахунку-фактури), якщо вплив дисконтування є не суттєвим.

Облік розрахунків з покупцями та дебіторської заборгованості за операціями з реалізації товарів ведеться в розрізі окремих замовлень покупців (рахунків на оплату по замовленню) для забезпечення ідентифікації кожної операції щодо умов продажу, транспортування, номенклатури товарів, отриманої оплати від покупця та визначення реквізитів податкових накладних.

У випадку фінансових активів кредитним збитком є теперішня вартість різниці між договірними грошовими потоками, належними до сплати на користь Товариства за договором; і грошовими потоками, які Товариство очікує одержати на свою користь.

Станом на кожен звітну дату Товариство оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. Товариство може зробити припущення про те, що кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, якщо було з'ясовано, що фінансовий інструмент має низький рівень кредитного ризику станом на звітну дату.

У випадку фінансового активу, що є кредитно-знеціненим станом на звітну дату, але не є придбаним або створеним кредитно-знеціненим фінансовим активом, Товариство оцінює очікувані кредитні збитки як різницю між валовою балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованою за первісною ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом. Будь-яке коригування визнається в прибутку або збитку як прибуток або збиток від зменшення корисності.

Дебіторська заборгованість у фінансовій звітності відображається за мінусом резерву під очікувані кредитні збитки. Резерв під очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості визначається на дату звітності з застосуванням матричного підходу класифікації дебіторської заборгованості у розрізі окремих її видів щодо строків її непогашення з використанням відповідної ставки відсотка для створення резерву. Ставка резервування для кожного строку непогашення визначається на підставі історичної інформації щодо прострочень та списань дебіторської заборгованості, але також враховує очікувані зміни в погашенні дебіторської заборгованості внаслідок макроекономічних змін, платоспроможності та поведінці дебіторів тощо. Товариство на регулярній основі (принаймні, раз на рік) здійснює аналіз актуальності застосованих ставок резервування та, за необхідності, переглядає їх. У разі наявності ознак знецінення окремих сум дебіторської заборгованості резерв під очікувані кредитні збитки під такі суми розраховується на підставі індивідуального розрахунку, що враховує обставини та можливість отримання коштів від цих контрагентів. Зміна балансової вартості резерву під очікувані кредитні збитки відображається у складі інших операційних витрат або доходів (відповідно для збільшення або зменшення резерву протягом звітного періоду).

#### **Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку**

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться акції та паї (частки) господарських товариств.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

Справедлива вартість акцій, які внесені до біржового списку, оцінюється за біржовим курсом організатора торгівлі.

Якщо акції мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, при розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього активу або, за відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для нього. За відсутності свідчень на користь протилежного, ринок, на якому Товариство зазвичай здійснює операцію продажу активу, приймається за основний ринок або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок.

При оцінці справедливої вартості активів застосовуються методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливу вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

У випадку, коли цінні папери не внесені до біржового списку та не мають визначеного біржового курсу на дату оцінки, їх справедлива вартість оцінюється враховуючи вартість чистих активів компаній – емітентів цінних паперів відповідно до наданої ними фінансової звітності на дату оцінки та відсоток володіння у статутному капіталі таких компаній.

У разі, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливу вартість, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості, наближеною оцінкою справедливої вартості може бути собівартість.

Справедлива вартість акцій, обіг яких зупинено, у тому числі цінних паперів емітентів, які включені до Списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, визначається із урахуванням наявності строків відновлення обігу таких цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигод.

Частки господарських товариств оцінюються враховуючи вартість чистих активів цих господарських товариств відповідно до наданої ними фінансової звітності на дату оцінки та частку володіння у статутному капіталі таких компаній.

### **Резерв на покриття очікуваних кредитних збитків**

Товариство регулярно проводить аналіз дебіторської заборгованості на предмет зменшення корисності. Сума резерву на покриття збитків від сумнівної дебіторської заборгованості базується на оцінці Товариством можливості отримати дебіторську заборгованість від конкретних клієнтів. Якщо погіршення кредитоспроможності основних клієнтів або фактичне невиконання їхніх зобов'язань перевищує допустимі оцінки, то фактичні результати можуть відрізнитися від таких оцінок. Якщо Товариство визначить, що не існує об'єктивних свідчень виникнення знецінення для індивідуально оціненої дебіторської заборгованості, незалежно від її розміру, вона включає дану дебіторську заборгованість у групу дебіторської заборгованості з аналогічними характеристиками кредитного ризику та здійснює їхню оцінку на предмет знецінення на колективній основі. Для цілей колективної оцінки на предмет знецінення дебіторська заборгованість групується на основі аналогічних характеристик кредитного ризику. Ці характеристики важливі для оцінки майбутніх потоків грошових коштів для груп таких активів і вказують на здатність дебіторів сплатити усю суму заборгованості відповідно до умов договору відносно активів, оцінка яких здійснюється. Майбутні потоки грошових коштів із групи дебіторської заборгованості, колективна оцінка на предмет знецінення якої здійснюється, оцінюються на основі руху грошових коштів від активів відповідно до договору та досвіду керівництва стосовно врегулювання заборгованості, яка виникала у результаті минулих подій, та успіху при поверненні сум заборгованості. У минулий досвід вносяться коригування на основі поточної інформації в результаті спостережень для відображення впливу поточних умов, які не вплинули на минулі періоди, і усунення впливу минулих умов, які не існують у даний час.

На дату балансу Товариство застосувало наступні фіксовані ставки резерву:

Група дебіторської заборгованості за категоріями ризику	Ставка резерву у відсотках від суми заборгованості, %
нові кредити без ознак погіршення. до 90 днів з дати видання/непогашення	0,5
від 90 до 365 днів з дати видання/непогашення	3
Більше 365 днів з дати видання/непогашення	5

Фіксовані ставки резерву застосовуються виключно для торгівельної дебіторської заборгованості.

### **Зменшення корисності нефінансових активів**

На кожен звітну дату товариство проводить оцінку наявності ознак можливого зменшення корисності активів. За наявності таких ознак товариство визначає суму відшкодування активу. Сума відшкодування активу є більшою з двох величин: справедливої вартості активу, або одиниці, що генерує грошові потоки, за вирахуванням витрат на реалізацію і вартості використання. Сума відшкодування активу визначається для кожного окремого активу, якщо цей актив генерує надходження коштів і ці кошти, в основному, не залежать від інших активів та груп активів. Коли балансова вартість активу, або одиниці, що генерує грошові потоки, перевищує суму відшкодування, відповідно корисність такого активу зменшилась. В цьому випадку вартість такого активу списується до суми відшкодування.

Збитки від зменшення корисності триваючої діяльності, в тому числі від зменшення корисності запасів, визнаються у звіті про прибутки та збитки у складі тих категорій витрат, які відповідають функціям активів зі зменшеною корисністю.

В тих випадках, коли на певну звітну дату збиток від зменшення корисності, визнаний для активу в попередніх періодах, зменшився чи вже не існує, такий збиток сторнується. Балансова вартість активу, збільшена внаслідок сторнування збитку від зменшення корисності, не повинна перевищувати балансову вартість до тієї межі, якщо б збиток від зменшення корисності активу не визнавали в попередні роки.

Сторнування збитку від зменшення корисності відображається у звіті про фінансові результати товариства.

### **Фінансові інструменти – первісне визнання і подальша оцінка**

Фінансові активи та фінансові зобов'язання визнаються в тих випадках, коли компанія є стороною договірних відносин по відповідному фінансовому інструменту.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю. Транзакційні витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням або випуском фінансових активів і фінансових зобов'язань (окрім фінансових активів і фінансових зобов'язань, відбиваних за справедливою вартістю через прибутки або збитки), відповідно збільшують або зменшують справедливу вартість фінансових активів або фінансових зобов'язань при первинному визнанні. Транзакційні витрати, що безпосередньо відносяться до придбання фінансових активів або фінансових зобов'язань, які відображено за справедливою вартістю через прибутки або збитки, відносяться безпосередньо на прибутки і збитки. Фінансові активи і фінансові зобов'язання, які взаємно зараховуються, а чисті суми відображаються в балансі, лише тоді, коли Товариство має юридично закріплене право заліку визнаних сум і має намір або погасити їх, або одночасно реалізувати актив і погасити зобов'язання.

Метод ефективної ставки проценту – це метод розрахунку амортизованої вартості боргового інструменту і розподілу процентних доходів на відповідний період. Ефективна процентна ставка – це ставка дисконтування очікуваних майбутніх грошових надходжень (включаючи всі отримані або зроблені платежі по борговому інструменту, що є невід'ємною частиною ефективної ставки відсотка, витрати по оформленню операції і інші премії або дисконт) на

очікуваний термін до погашення боргового інструменту або (якщо застосовано) на коротший термін до балансової вартості на момент прийняття боргового інструменту до обліку.

Фінансові активи складаються з наступних категорій:

- дебіторської заборгованості і грошових коштів.

Віднесення фінансових активів до тієї або іншої категорії залежить від їх особливостей і цілей придбання і відбувається у момент їх прийняття до обліку. Всі стандартні операції по покупці або продажу фінансових активів признаються на дату здійснення операції. Стандартні операції по покупці або продажу є покупкою або реалізацією фінансових активів, що вимагає постачання активів в терміни, встановлені нормативними актами або ринковою практикою.

Доходи і витрати, зміни в справедливій вартості фінансових активів, що виникають, признаються в іншому сукупному доході і накопичуються в резерві переоцінки фінансових вкладень, за винятком випадків із знеціненням процентного доходу, розрахованого по методу ефективної процентної ставки, і курсових різниць, які признаються в прибутках і збитках. При вибутті або знеціненні фінансового активу накопичені доходи або витрати, що раніше визнаються в резерві переоцінки фінансових вкладень, відносяться на фінансові результати в періоді вибуття або знецінення.

Фінансові активи оцінюються на наявність ознак знецінення на кожен дату балансу. Фінансові активи вважаються знеціненими, коли існують об'єктивні свідчення того, що в результаті одного або більш подій, які трапилися після первинного визнання фінансового активу, на передбачуваний майбутній рух грошових коштів від даної інвестиції надана негативна дія. Об'єктивні свідчення знецінення можуть включати: істотні фінансові скрути емітента або контрагента; невиконання зобов'язань або несплата в строк відсотків або основної суми заборгованості; чи коли існує вірогідність, що позичальник збанкрутує або проводитиме фінансову реорганізацію.

Для фінансових активів, які відображено за амортизованою вартістю, сумою знецінення є різниця між балансовою вартістю активу і поточною вартістю передбачуваних майбутніх потоків грошових коштів, дисконтованих по первинній ефективній ставці відсотка для даного фінансового активу.

Збиток від знецінення безпосередньо зменшує балансову вартість всіх фінансових активів. Отримані згодом відшкодування раніше списаних сум сторнують витрати або збільшують доходи.

Товариство припиняє визнавати фінансові активи в тих випадках, коли припиняються договірні права на грошові потоки по них або в разі передачі фінансового активу і відповідних ризиків і вигід іншому суб'єкту господарювання.

При повному припиненні визнання фінансового активу різниця між балансовою вартістю активу та сумою отриманого і належного до отримання винагороди, а також дохід або витрата, накопичений в іншому сукупному прибутку, відносяться на прибутки і збитки.

Станом як на 31.12.2024 р. так і на 31.12.2025 р. Товариство не класифікувало жодних фінансових активів як інвестицій за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку чи збитку.

## **Запаси**

Товариство включає до складу запасів товари та матеріали (в т.ч. будівельні матеріали, запасні частини, паливо, інші), що були придбані та утримуються для використання в ході звичайної діяльності та можуть бути використані для перепродажу, якщо потреба у власному використанні перестала існувати. Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх назва та вид.

Облік матеріалів та інших допоміжних запасів ведеться за первісною вартістю. Первісна вартість матеріалів визначається за ціною придбання. Списання матеріалів проводиться за фактом та в межах використаних протягом місяця, та не рідше одного разу в місяць (в кінці кожного місяця).

Бухгалтерський облік товарів ведеться за первісною вартістю (собівартістю). Первісна вартість визначається за собівартістю придбання, яка включає транспортно-заготівельні витрати – витрати, понесені у зв'язку з придбанням таких запасів, та визначених на конкретну партію придбання запасів (ідентифікованих).

Транспортно-заготівельні витрати, понесені у зв'язку з придбанням товарів, обліковуються та відносяться на собівартість таких товарів наступним чином:

- транспортно-заготівельні витрати та інші супутні придбанню витрати, які визначаються в момент оприбуткування ідентифікованої партії товарів, обліковуються в складі вартості таких товарів (до таких витрат відносяться: державне мито, митний збір, залізничний тариф від іноземних постачальників, тощо);

- транспортно-заготівельні витрати та інші супутні придбанню витрати, які понесені і визначені до настання моменту оприбуткування ідентифікованої партії товарів, обліковуються на окремому рахунку з послідуєчим наступним віднесенням їх в склад вартості такої партії товару в момент оприбуткування (до таких витрат відносяться: транспортно-експедиційні витрати, залізничний тариф, плата за використання вагонів, тощо);

- транспортно-заготівельні витрати та інші супутні придбанню витрати, які визначаються на групу товарів (не ідентифіковану партію товарів) за результатами звітного місяця, обліковуються на окремому рахунку з послідуєчим розподіленням і списанням на собівартість реалізованих товарів в кінці кожного місяця їх частки, яка відноситься на реалізовані такі товари за середнім відсотком (до таких витрат відносять витрати по подачі вагонів та відшкодування залізничного тарифу на території України, послуги митних брокерів, тощо);

- транспортно-заготівельні витрати та інші супутні придбанню витрати, які понесені але визначені після оприбуткування ідентифікованої партії товарів, обліковуються на окремому рахунку з послідуєчим розподіленням і списанням на собівартість реалізованих товарів в кінці кожного місяця їх частки, яка відноситься на реалізовану частку ідентифікованої партії товарів.

Облік товарів, які прийняті з переробки (фасування), ведеться за собівартістю, яка включає собівартість переданих на переробку товарів та витрати на переробку (фасування), в тому числі отриманих послуг із переробки (фасування) від сторонніх організацій.

Втрати та нестачі товарів при транспортуванні та прийманні від постачальників, відсотки за користування кредитними коштами, витрати зі збуту таких товарів та інші витрати, не пов'язані з придбанням запасів, в первісну вартість запасів не включаються, а відображаються в витратах того періоду, в якому вони понесені.

Собівартість запасів при їх вибутті та оцінці кінцевих залишків Товариство визначає:

- за формулою « ідентифікованої собівартості» – для запасів, що використовуються для будівництва і ремонтів основних засобів, в т.ч. будівельні матеріали і запасні частини;
- за формулою «перше надходження – перший видаток» – для інших матеріальних запасів.

На дату фінансової звітності запаси оцінюються за найменшою з двох величин: собівартістю чи чистою вартістю реалізації.

Запаси, які не принесуть товариству економічних вигод в майбутньому, визнаються неліквідними і списуються в бухгалтерському обліку з активів товариства. Переоцінка (уцінка) запасів (товарів) проводиться щоразу за фактом встановлення втрати первісної вартості товаром. Втрати від знецінення запасів відображаються прямим списанням за статтею інших операційних витрат.

П. 28 МСБО № 2 «Запаси» визначено: «Собівартість запасів не може бути відшкодована, якщо ці запаси пошкоджені, якщо вони повністю або частково застаріли або ціна їх продажу знизилася. Собівартість запасів не може також бути відшкодована, якщо зросли попередньо оцінені витрати на завершення виробництва або попередньо оцінені витрати на збут. Практика часткового списання запасів нижче собівартості до чистої вартості реалізації збігається з тією точкою зору, що балансова вартість активів не повинна перевищувати суму, яка очікується від їх продажу або використання».

### **Грошові кошти та їх еквіваленти**

Грошові кошти включають кошти в касі та грошові кошти на рахунках у банках (в т.ч. на казначейському рахунку для розрахунку з податку на додану вартість).

Грошові кошти в іноземній валюті перераховуються до української гривні за відповідним курсом НБУ та відображаються в балансі в національній валюті України.

### **Фінансові зобов'язання**

Фінансові зобов'язання класифікуються або як «оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток», або як «інші фінансові зобов'язання».

Інші фінансові зобов'язання, включаючи позики, спочатку оцінюються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат на здійснення операції. Інші фінансові зобов'язання згодом оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка.

Товариство списує фінансові зобов'язання у разі їх погашення, анулювання або закінчення строку вимоги по них. Різниця між балансовою вартістю списаного фінансового зобов'язання і сплаченою або належною до сплати винагородою визнається в прибутках і збитках.

Торгова та інша кредиторська заборгованість оцінюється при первинному визнанні за справедливою вартістю, та згодом вона оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка.

Резерви визнаються в тих випадках, коли у Товариства є поточне зобов'язання, що виникло в результаті минулих подій, для погашення якого, ймовірно, потрібне вибуття ресурсів, що втілюють економічні вигоди, і при цьому можна здійснити достовірну оцінку даного зобов'язання.

Сума, визнана в якості резерву, є найкращою оцінкою компенсації, необхідної для врегулювання поточного зобов'язання на звітну дату, беручи до уваги всі ризики і невизначеності, супутні даним зобов'язанням. У тих випадках, коли резерв оцінюється з використанням потоків грошових коштів, за допомогою яких передбачається погасити поточні зобов'язання, його балансова вартість являє собою поточну вартість даних грошових потоків.

Оренда класифікується як фінансова, коли за умовами оренди орендар бере на себе всі основні ризики і вигоди, пов'язані з володінням орендованим активом. Вся інша оренда класифікується як операційна.

Витрати з податку на прибуток або збиток за рік являють собою суму поточного податку. Сума поточного податку визначається виходячи з величини оподатковуваного прибутку за рік. Оподатковуваний прибуток відрізняється від прибутку, відображеного у звіті про сукупні доходи або витрати, через статті доходів або витрат, що підлягають оподаткуванню або вирахуванню для цілей оподаткування в інші періоди, а також виключає статті, які взагалі не підлягають оподаткуванню або підлягають вирахуванню для цілей оподаткування. Зобов'язання щодо поточного податку на прибуток розраховується з використанням ставок оподаткування, встановлених законодавством, що набрав або практично набрав чинності на звітну дату. Відстрочений податок визнається у відношенні тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, та відповідними даними податкового обліку, використовуваними при розрахунку оподатковуваного прибутку. Відкладені податкові зобов'язання, як правило, відображаються з урахуванням всіх оподатковуваних тимчасових різниць. Відстрочені податкові активи відображаються з урахуванням всіх тимчасових різниць за умови високої ймовірності отримання в майбутньому оподатковуваного прибутку, достатньої для використання цих тимчасових різниць. Податкові активи та зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності, якщо тимчасові різниці пов'язані з гудвілом або виникають внаслідок первісного визнання інших активів і зобов'язань в рамках угод (крім угод по об'єднанню бізнесу), які не впливають ні на оподатковуваний, ні на бухгалтерський прибуток. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кінець кожного звітного періоду і зменшується, якщо ймовірність отримання в майбутньому оподатковуваного прибутку, достатньої для повного або часткового використання цих активів, більш не є високою.

Поточні та відстрочені податки визнаються в прибутках і збитках, крім випадків, коли вони відносяться до статей, які безпосередньо відносяться до складу іншого сукупного доходу або власного капіталу. У цьому випадку відповідний податок також визнається в іншому сукупному прибутку або безпосередньо в капіталі відповідно.

### **Облікові політики щодо оренди**

Фінансова оренда - це оренда, за якою передаються в основному всі ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив.

Оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються в орендодавця, класифікується як операційна оренда. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

МСФЗ 16 встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації про оренду і вимагає, щоб орендарі відображали всі договори оренди з використанням єдиної моделі обліку в звіті про фінансовий стан, аналогічно порядку обліку, передбаченому в МСБО 17 для фінансової оренди. Стандарт передбачає два звільнення від визнання для орендарів - щодо оренди активів з низькою вартістю (наприклад, персональних комп'ютерів) і короткострокової оренди (оренди з терміном не більше 12 місяців). На дату початку оренди орендар буде визнавати зобов'язання щодо орендних платежів (зобов'язання з оренди), а також актив, який представляє право користування базовим активом протягом терміну оренди (актив у формі права користування). Орендар визнає витрати на відсотки за зобов'язанням по оренді окремо від витрат по амортизації активу в формі права користування.

Згідно з МСФЗ 16 орендар виділяє два види оренди: операційну і фінансову. Крім цього, за МСФЗ 16 розкрито більший обсяг інформації в порівнянні з МСБО 17.

МСФЗ 16 набуває чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 р. або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати, але не раніше дати застосування організацією МСФЗ 15. Орендар має право застосовувати даний стандарт з використанням ретроспективного підходу або модифікованого ретроспективного підходу. Перехідні положення стандарту передбачають певні звільнення. Товариство відображає вартість оренди активу за довгостроковим договором згідно з вимогами МСФЗ 16.

#### **Облікові політики щодо податку на прибуток**

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті щодо оподаткованого прибутку за звітний період. Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних на дату балансу.

Відстрочений податок розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. Товариство визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу.

#### **Забезпечення**

Забезпечення визнається тоді, коли Товариство має теперішнє зобов'язання внаслідок минулих подій, а також існує ймовірність того, що для погашення зобов'язання знадобиться вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і сума зобов'язання може бути достовірно оцінена.

Витрати, пов'язані із забезпеченням, відображаються у звіті про сукупний дохід.

Коли вплив змін вартості грошей у часі є суттєвим, сума забезпечення визначається шляхом дисконтування прогнозованих потоків грошових коштів, із застосуванням ставки дисконту до оподаткування, з урахуванням ризиків, пов'язаних із певним зобов'язанням, за їх наявності.

При застосування дисконтування збільшення суми забезпечення, що відображає плин часу, визнається як фінансові витрати.

### **Виплати працівникам**

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Товариство визнає витрати в сумі очікуваної вартості короткострокових виплат працівникам під час надання працівниками відповідних послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

### **Пенсійні зобов'язання**

Відповідно до законодавства України, Товариство нараховує єдиний соціальний внесок на заробітну плату працівників та перераховує до Державного бюджету. Поточні внески розраховуються, як встановлений законодавством відсоток від поточних нарахувань заробітної плати. Такі витрати відображаються у періоді, до якого вони відносяться.

### **Доходи та витрати**

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

Дохід – це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення чистих активів, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників.

Товариство отримує основний дохід від отримання відсотків по наданим коштам у кредит. При визначенні вартості винагороди за реалізацію послуг, Товариство відповідно до МСФЗ 15, визнає дохід від договорів, унаслідок передачі обіцяних послуг клієнтам у сумі, що відображає компенсацію, на яку підприємство очікує мати право в обмін на ці послуги. Товариство визнає дохід від надання вказаних послуг коли задовольняє зобов'язання, щодо виконання обіцяної послуги клієнтові, яка може підтверджуватись Актом прийому-передачі наданих послуг.

Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

Дохід від продажу фінансових інструментів, інвестиційної нерухомості або інших активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

- а) Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;
- б) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
- в) суму доходу можна достовірно оцінити;

- г) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;  
та
- г) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

### **Витрати за позиками**

Витрати за позиками, які не є частиною фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду. Товариство капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина собівартості цього активу.

### **Операції з іноземною валютою**

Операції в іноземній валюті обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну Національного банку України на дату проведення операцій.

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату операції, немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату визначення справедливої вартості. Курсові різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

Витрати на проценти за кредитами у іноземній валюті визнаються Товариством за курсом на дату нарахування цих процентів.

Товариство використовувало обмінні курси на дату балансу:

	<b>31.12.2024</b>	<b>31.12.2025</b>
Гривня/1 долар США	42,039	42,3878
Гривня/1 євро	43,9266	49,8585

### **Умовні зобов'язання та активи**

Товариство не визнає умовні зобов'язання в звіті про фінансовий стан. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні

вигоди, не є віддаленою. Товариство не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

### **Згорання фінансових активів та зобов'язань**

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

## **5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ**

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

Розрахункова справедлива вартість фінансових інструментів визначається з урахуванням різної ринкової інформації та відповідних методик оцінки. Однак для проведення такої оцінки необхідно обґрунтоване судження при тлумаченні ринкової інформації. Відповідно, такі оцінки не завжди виражають суми, які Товариство може отримати в існуючій ринковій ситуації. Керівництво Товариства здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань Товариства, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

<b>Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю</b>	<b>Методики оцінювання справедливої вартості</b>	<b>Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)</b>	<b>Вихідні дані</b>
<b>Оцінка справедливої вартості фінансових активів та зобов'язань, що обліковуються за справедливою вартістю</b>			
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Торгові цінні папери Інструменти капіталу, боргові цінні папери, доступні для продажу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовуються ціни закриття біржового торгового дня
Боргові цінні папери	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю.	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дисконтовані потоки грошових коштів
<b>Оцінка справедливої вартості фінансових активів та зобов'язань, що не обліковуються за справедливою вартістю</b>			

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ФК «КАПІТАЛ-ДНІПРО»  
за рік, що закінчився 31 грудня 2025  
року (в тис. грн., якщо не зазначено інше)

Дебіторська заборгованість	Оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Довгострокові зобов'язання	Первісна оцінка довгострокових зобов'язань здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює ціні операції на дату виникнення зобов'язань. Подальша оцінка довгострокових зобов'язань здійснюється за амортизованою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна оцінка поточних зобов'язань здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює ціні операції на дату виникнення зобов'язань. Подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

**Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості**

Товариство використовує таку ієрархію для визначення справедливої вартості фінансових інструментів і розкриття інформації про неї в розрізі моделей оцінки:

- 1-й рівень: котирування (нескориговані) на активних ринках для ідентичних активів чи зобов'язань;
- 2-й рівень: інші методи, дані в основі яких, що мають значний вплив на відображувану справедливу вартість, є спостережуваними на ринку, прямо чи опосередковано.
- 3-й рівень: методи, дані в основі яких, що мають значний вплив на відображувану справедливу вартість, не є спостережуваними на ринку.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	31.12.24	31.12.25	31.12.24	31.12.25	31.12.24	31.12.25	31.12.24	31.12.25
Дата оцінки								
Інвестиції доступні для продажу, акції	-	-	-	-	-	-	-	-
- поточні фінансові інвестиції	-	-	-	-	-	-	-	-
- довгострокові фінансові інвестиції	-	-	-	-	-	-	-	-
Гроші та їх еквіваленти	5808	655	5808	655	5808	655	5808	655

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ФК «КАПІТАЛ-ДНІПРО»  
за рік, що закінчився 31 грудня 2025  
року (в тис. грн., якщо не зазначено інше)

**Переміщення між 1-м, 2-м та 3-м рівнями ієрархії справедливої вартості**

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	31.12.24	31.12.25	31.12.24	31.12.25	31.12.24	31.12.25	31.12.24	31.12.25
Дата оцінки	31.12.24	31.12.25	31.12.24	31.12.25	31.12.24	31.12.25	31.12.24	31.12.25
Інструменти капіталу (акції)	-	-	-	-	-	-	-	-
Інструменти капіталу (корпоративні права)	-	-	-	-	-	-	-	-
Гроші та їх еквіваленти	5808	655	5808	655	5808	655	5808	655

**Рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вихідних даних 3-го рівня ієрархії**

Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії	Залишки станом на 31.12.2024 р.	Придбання (продажі/погашення)	Залишки станом на 31.12.2025 р.	Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані
Гроші та їх еквіваленти	5808	-	655	-
Інвестиції доступні для продажу	-	-	-	-

**Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»**

**Справедлива вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, які не оцінюються за справедливою вартістю на постійній основі (але розкриття інформації про справедливу вартість є обов'язковим)**

Внаслідок відсутності в Україні активного вторинного ринку для кредитів, дебіторської та кредиторської заборгованості, інших запозичених коштів, надійна оцінка ринкової вартості цих інструментів відсутня. Товариство припускає, що справедлива вартість таких фінансових інструментів дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Для фінансових активів та зобов'язань з коротким строком погашення припускається, що балансова вартість приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

Справедлива вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань Товариства, які не оцінюються за справедливою вартістю на постійній основі віднесена до 3-го рівня ієрархії справедливої вартості.

Керівництво Товариства вважає, що балансова вартість фінансових активів та зобов'язань не має суттєвих відхилень порівняно з їх справедливою вартістю.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ФК «КАПІТАЛ-ДНІПРО»  
за рік, що закінчився 31 грудня 2025  
року (в тис. грн., якщо не зазначено інше)

Керівництво Товариства вважає, що наведені в цих примітках розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

1	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2025
2	3	4	5	
Грошові кошти	5808	655	5808	655
Витрати майбутніх періодів	-	43	-	43
Необоротні активи, утримувані для продажу	363	363	363	363
Інші довгострокові зобов'язання	154253	181153	154253	181153
Торговельна кредиторська заборгованість	5019	5024	5019	5024
Поточні забезпечення	-	167	-	167
Інші поточні зобов'язання	7949	24251	7949	24251

#### **Поточні забезпечення. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ ПОДАНІ У ФІНАНСОВИХ ЗВІТАХ**

##### **Основні засоби**

Товариство оцінило об'єкти основних засобів по собівартості, та визнала їх собівартість рівною справедливій вартості на дату переходу на МСФЗ. Ця справедлива вартість була використана для складання фінансової звітності відповідно до МСФЗ

За 2025 рік та у попередній період не відбулося змін в балансовій вартості основних засобів Товариства:

	Земельні ділянки	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади та інвентар	інші	Разом
тис. грн.						
<b>Первісна вартість</b>						
Станом на 01.01.2024	-	-	-	353	-	353
Надійшло в 2024р.	-	-	-	-	-	-
Дооцінка в 2024р.	-	-	-	-	-	-
Вибуття в 2024р.	-	-	-	-	-	-
Станом на 31.12.2024	-	-	-	353	-	353
Надійшло в 2025р.	-	-	-	-	-	-
Дооцінка в 2025р.	-	-	-	-	-	-
Вибуття в 2025р.	-	-	-	-	-	-
Станом на 31.12.2025	-	-	-	353	-	353
Станом на 01.01.2024	-	-	-	353	-	353

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ФК «КАПІТАЛ-ДНІПРО»

за рік, що закінчився 31 грудня 2025

року (в тис. грн., якщо не зазначено інше)

Нараховано	-	-	-	-	-	-
Дооцінка	-	-	-	-	-	-
Вибуття	-	-	-	-	-	-
Станом на 31.12.2024	-	-	-	353	-	353
Нараховано	-	-	-	-	-	-
Дооцінка	-	-	-	-	-	-
Вибуття	-	-	-	-	-	-
Станом на 31.12.2025	-	-	-	353	-	353
<b>Залишкова вартість</b>						
Станом на 01.01.2024	-	-	-	353	-	353
Станом на 31.12.2024	-	-	-	353	-	353
Станом на 31.12.2025	-	-	-	353	-	353

Амортизація в 2025 році нараховулася із застосуванням наступних методів у розрізі груп:

Група основних засобів	Метод нарахування амортизації
Машини та обладнання	Прямолінійний (строк використання 60 міс.)
Транспортні засоби	Прямолінійний (строк використання 60 міс.)
Офісне обладнання та інвентар	Прямолінійний (строк використання 60 міс.)
Інші (малоцінні необоротні матеріальні активи)	100% на дату введення в експлуатацію

Нестач або псування основних засобів не встановлено. Основні засоби, які не використовуються, морально та фізично зношені, не були виявлені.

### Нематеріальні активи

У відповідності до МСБО 38 «Нематеріальні активи», товариство розкриває наступну інформацію станом на 31.12.2024 р.: по нематеріальним активам є визначений строк амортизації, який становить від 1 до 5 років. Метод амортизації, застосований для нематеріальних активів з визначеними строками корисної експлуатації - прямолінійний.

За 2025 рік та у 2024 році не відбулося наступні зміни в балансовій вартості нематеріальних активів Товариства:

№ з/п	Групи нематеріальних активів	Залишок на початок року 2025		Надійшло за рік	Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Залишок на кінець року 2025	
		Первісна вартість	Знос		Первісна вартість	Знос		Первісна вартість	Знос
1	Інші нематеріальні активи (програмне забезпечення)	43	43	-	-	-	-	43	43
<b>Всього</b>		<b>43</b>	<b>43</b>		-	-	-	<b>43</b>	<b>43</b>

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ФК «КАПІТАЛ-ДНІПРО»  
за рік, що закінчився 31 грудня 2025  
року (в тис. грн., якщо не зазначено інше)

№ з/п	Групи нематеріальних активів	Залишок на початок року 2024		Надійшло за рік	Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Залишок на кінець року 2024	
		Первісна вартість	Знос		Первісна вартість	Знос		Первісна вартість	Знос
1	Інші нематеріальні активи (програмне забезпечення)	43	43	-	-	-	-	43	43
<b>Всього</b>		<b>43</b>	<b>43</b>		-	-	-	<b>43-</b>	<b>43</b>

Залишки нематеріальних активів сформовані Товариством за рахунок вартості права користування орендованим майном, програмного забезпечення та інших нематеріальних активів.

Амортизація нематеріальних активів нараховується із застосуванням прямолінійного методу.

Фактів придбання нематеріальних активів внаслідок об'єднання бізнесу в 2024 році не було.

Нематеріальних активів, що утримуються для перепродажу, станом на 31.12.2024 р. немає.

Переоцінки нематеріальних активів товариство в 2024 році не здійснювало.

Нематеріальні активи, строк корисної експлуатації яких оцінюється як невизначений, станом на 31.12.2024 р. на Товаристві відсутні.

### **Незавершені капітальні інвестиції**

Станом на 31 грудня 2025 року незавершені капітальні становлять – 0,00 тис грн та

У 2025 році вибуття будівель та крупного обладнання не відбувалось.

Відповідно розкриття, що передбачає МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість» при обліку за моделлю собівартості:

- застосований метод амортизації – прямолінійний;
- строк корисного використання – 240 місяців;
- збільшення, що виникають у результаті придбання через об'єднання бізнесу – події не відбувалися у звітному періоді;
- активи, класифіковані як утримувані для продажу або ж включені до групи вибуття,
- класифікованої як утримувана для продажу, згідно з МСФЗ 5 та з іншим вибуттям – відсутні;
- суму визнаних збитків від зменшення корисності і суму сторнованих збитків від зменшення корисності протягом періоду згідно з МСБО 36 – визнання збитків та їх сторнування протягом звітного періоду не проводилося;
- чисті курсові різниці, що виникають від переведення фінансової звітності в іншу валюту подання та переведення фінансової звітності закордонної господарської одиниці в валюту подання суб'єкта господарювання, що звітує – валюта подання відповідає валюті господарських операцій; курсові різниці – відсутні;
- переведення до (із) запасів та нерухомості, зайнятої власником – не відбувалося у звітному періоді;
- інші зміни – не проводилися;

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ФК «КАПІТАЛ-ДНІПРО»  
за рік, що закінчився 31 грудня 2025  
року (в тис. грн., якщо не зазначено інше)

Щодо справедливої вартості інвестиційної нерухомості (розкриття відповідно до пункту г МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість»):

- i) *опис інвестиційної нерухомості*: будинки та споруди, що є виробничими приміщеннями для ведення птахівництва;
- ii) *пояснення того, чому справедливу вартість не можна достовірно оцінити*: у зв'язку з тим, що ринок для зіставної нерухомості є неактивним, в Україні відбувається військова агресія росії, визначити актуальну справедливу вартість станом на дату складання цих Приміток – є неможливим. Діапазон оцінок із використання в т.ч. зовнішніх джерел є неможливим.

### **Розкриття інформації щодо фінансових інвестицій**

Довгострокові фінансові інвестиції станом на 31.12.2024 року:

Назва підприємства/Об'єкт інвестування	Код ЄДРПОУ	Сума, тис. грн.	Питома вага, %	Дата початку вкладення	Форма інвестування	Сфера діяльності
-	-	-	-	-	-	-
<b>Всього</b>	<b>X</b>			<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>

Довгострокові фінансові інвестиції станом на 31.12.2025 року:

Назва підприємства/Об'єкт інвестування	Код ЄДРПОУ	Сума, тис. грн.	Питома вага, %	Дата початку вкладення	Форма інвестування	Сфера діяльності
-	-	-	-	-	-	-
<b>Усього</b>	<b>X</b>			<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>

Поточні фінансові інвестиції станом на 31.12.2024 року:

Об'єкт інвестування	Код ЄДРПОУ	Доля в капіталі, %/ В обсязі емісії, %	Сума, тис. грн.	Питома вага, %	Дата початку вкладення	Вид цінних паперів тощо (боргові, пайові)	Форма внеску (грошова, інше)
-	-	-	-	-	-	-	-
<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>			<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>

Поточні фінансові інвестиції станом на 31.12.2025 року:

Об'єкт інвестування	Код ЄДРПОУ	Доля в капіталі, %/ В обсязі емісії, %	Сума, тис. грн.	Питома вага, %	Дата початку вкладення	Вид цінних паперів тощо (боргові, пайові)	Форма внеску (грошова, інше)
-	-	-	-	-	-	-	-
<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>			<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ФК «КАПІТАЛ-ДНІПРО»  
за рік, що закінчився 31 грудня 2025  
року (в тис. грн., якщо не зазначено інше)

### **Грошові кошти (показники в тис грн)**

Показник	31.12.2024	31.12.2025
<b>Рахунки в банках в національній валюті, у тому числі:</b>		
АБ «ПІВДЕННИЙ» (поточний)	5808	655
Грошові кошти у касі	-	-
<b>Разом:</b>	<b>5808</b>	<b>655</b>

Залишки коштів на рахунках підтверджено банківськими виписками, а в касі Товариства – актом інвентаризації.

### **Запаси**

Станом на 31.12.2025 р. запасів на обліку не має.

За 2025 рік та у попередній період не відбулося змін в балансовій вартості запасів Товариства:

Показник	31.12.2024	31.12.2025
Запаси		
в т.ч. готова продукція	-	-
в т.ч. виробничі запаси	-	-
в т.ч. товари	-	-

№	Показник	2024 рік	2025 рік
1	Собівартість реалізованих запасів, тис грн	-	-
2	Собівартість запасів, списаних на витрати (91,92,93,23 рахунки), тис грн	-	-
3	Собівартість запасів, списаних на 947 рахунок як нестачі та втрати від порчі цінностей, тис грн.	-	-

Станом на 31.12.2025 та 31.12.2024 року та за період 2025 року, що розкрито у цих Примітках обставин та подій, що спричинили сторнування часткового списання запасів не відбулося.

Станом на 31.12.2025 та 31.12.2024 року та за період 2025 року, що розкрито у цих Примітках запаси не передавалися під заставу для гарантії зобов'язань.

### **Капітальні інвестиції**

**Капітальні інвестиції** - витрати на капітальне будівництво, придбання (виготовлення власними силами) основних засобів, придбання чи виготовлення інших необоротних матеріальних активів, придбання чи виготовлення нематеріальних активів, обліковуються на балансі та представлені таким чином у звітності:

Найменування показника	За 2024 рік	На 31 грудня 2024 року
Капітальне будівництво	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	-	-
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	-	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	-	-
<b>Всього</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ФК «КАПІТАЛ-ДНІПРО»  
за рік, що закінчився 31 грудня 2025  
року (в тис. грн., якщо не зазначено інше)

Найменування показника	За 2025 рік	На 31 грудня 2025 року
Капітальне будівництво	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	-	-
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	-	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	-	-
<b>Всього</b>	-	-

**Дебіторська заборгованість**

**Короткострокова дебіторська заборгованість**

Склад чистої короткострокової дебіторської заборгованості:

Вид заборгованості	31.12.2024	31.12.2025
За продукцію, товари, роботи, послуги	-	2 294
За виданими авансами	-	-
З бюджетом	-	-
З нарахованих доходів	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	195 166	238 603
Резерв кредитних збитків		(7469)
<b>Разом чиста короткострокова заборгованість</b>	<b>195 166</b>	<b>233428</b>

Станом на 31.12.2025 р. у складі іншої поточної дебіторської заборгованості обліковувались позики надані підприємствам та дебіторська заборгованість за розрахунками з покупцями на загальну суму 240 897 тис. грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2024 року представлена наступним чином:

Найменування контрагента	ЄДРПОУ контрагента	Предмет	Всього заборгованість, тис. грн.	Форма погашення
А Г Р О С ПП	36722702	Договір про надання фінансового кредиту	6 054,7	Безготівкова
АГРІКОЛЬ-САМАРА ТОВ	37513475	Договір про надання фінансового кредиту	4 021,4	Безготівкова
АГРО-ШИРАК-2 ПП	41898540	Договір про надання фінансового кредиту	17 049,9	Безготівкова
АГРОСЕРВІС ВО ТОВ	41506453	Договір про надання фінансового кредиту	16 814,4	Безготівкова
АКТИВ-РЗ ТОВ	36962597	Договір про надання фінансового кредиту	43 943,3	Безготівкова
ДЕКОПАРК ТОВ	44649931	Договір про надання фінансового кредиту	16 287,1	Безготівкова
ДНІПРОРУТС ТОВ	41486762	Договір про надання фінансового кредиту	5 405,9	Безготівкова
ЄВРОМОНОЛІТ ТОВ	33125956	Договір про надання фінансового кредиту	8 240,9	Безготівкова
ЛАНДШАФТ ПЛЮС ТОВ	44538713	Договір про надання фінансового кредиту	11 667,9	Безготівкова

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ФК «КАПІТАЛ-ДНІПРО»

за рік, що закінчився 31 грудня 2025

року (в тис. грн., якщо не зазначено інше)

ПЕРШИЙ МЛИН ТОВ	41821194	Договір про надання фінансового кредиту	10 633,8	Безготівкова
САД ДЕКОРУ ТОВ	35447694	Договір про надання фінансового кредиту	12 050,5	Безготівкова
ТОВ "БІОЗ ІМПЛАНТС"	44707584	Договір про надання фінансового кредиту	3 146,8	Безготівкова
ТОРМЕС-КАПІТАЛ ТОВ	41617961	Договір про надання фінансового кредиту	12 053,2	Безготівкова
ФЕРМЕРСЬКЕ ГОСПОДАРСТВО "ДНІПРО"	24608019	Договір про надання фінансового кредиту	23 777,4	Безготівкова
ПП АК "ДІ ДЖІ КЕЙ ЮКРЕЙН"	21326993	Договір про надання аудиторських послуг	130,0	Безготівкова
ПРИХОДЬКО АЛЬОНА АНАТОЛІВНА	2959403229	Приватний виконавець	2	Безготівкова
СЕЛЕЗНЬОВ МАКСИМ ОЛЕКСАНДРОВИЧ	2925910474	Приватний виконавець	3 825,5	Безготівкова
ФОП Плискань Ірина Олегівна	3481804807	Юридичні послуги	40	Безготівкова
ФОП ХРЕБТО АЛІНА СЕРГІВНА	3193307805	Послуги перевезення	21	Безготівкова
<b>Усього</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>195 166</b>	<b>X</b>

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2025 року представлена наступним чином:

Найменування контрагента	ЄДРПОУ контрагента	Предмет	Всього заборгованість, тис. грн.	Форма погашення
АГРИКОЛЬ-САМАРА ТОВ	37513475	Договір про надання фінансового кредиту	3 516,3	Безготівкова
АГРО-ШИРАК-2 ПП	41898540	Договір про надання фінансового кредиту	1 473,4	Безготівкова
АГРОКОМПЛЕКС ЮР'ІВСЬКИЙ ТОВ	45144914	Договір про надання фінансового кредиту	9 256,4	Безготівкова
АГРОСЕРВІС ВО ТОВ	41506453	Договір про надання фінансового кредиту	52 743,2	Безготівкова
АКТИВ-РЗ ТОВ	36962597	Договір про надання фінансового кредиту	59 108,5	Безготівкова
ТОВ "БІОЗ ІМПЛАНТС"	44707584	Договір про надання фінансового кредиту	3 560,9	Безготівкова
БУМПРОМ ТОВ	13705110	Договір про надання фінансового кредиту	3 616,0	Безготівкова
ДЕКОПАРК ТОВ	44649931	Договір про надання фінансового кредиту	19 266,8	Безготівкова
ДНІПРОРУТС ТОВ	41486762	Договір про надання фінансового кредиту	6 299,5	Безготівкова
ЄВРОМОНОЛІТ ТОВ	33125956	Договір про надання фінансового кредиту	9 816,9	Безготівкова
ЛАНДШАФТ ПЛЮС ТОВ	44538713	Договір про надання фінансового кредиту	13 568,8	Безготівкова
САД ДЕКОРУ ТОВ	35447694	Договір про надання фінансового кредиту	22 213,6	Безготівкова
ТЕХАВТОИНЖИРИНГ ТОВ	45437022	Договір про надання фінансового кредиту	30 798,9	Безготівкова
ФЕРМЕРСЬКЕ ГОСПОДАРСТВО "ДНІПРО"	24608019	Договір про надання фінансового кредиту	161,7	Безготівкова
<b>Усього</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>238 603</b>	<b>X</b>

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ФК «КАПІТАЛ-ДНІПРО»  
за рік, що закінчився 31 грудня 2025  
року (в тис. грн., якщо не зазначено інше)

Дебіторська заборгованість в загальній сумі станом на 31.12.2025 р. – 233 428 тис. грн. є чистою дебіторською заборгованістю, яка представлена Товариством у Звіті про фінансовий стан включає суму первісної визнаної Товариством заборгованості за вирахуванням резерву кредитних збитків.

**Нарахування резерву кредитних збитків за категорією ризику станом на 31.12.25р.**

Категорія ризику	Взяте значення норми резервування, %	Інша поточна дебіторська заборгованість, тис.грн.	Резерв кредитних збитків, тис.грн.
Перша категорія ризику	0,5	119000	595
Друга категорія ризику	3	6433	193
Третя категорія ризику	5	133620	6681
<b>Всього, тис. грн.</b>	-	<b>259053</b>	<b>7469</b>

**Інші оборотні активи**

Інші оборотні активи станом на 31.12.2025 року обліковуються в сумі 0,00 тис грн.

**Власний капітал Товариства**

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФК «КАПІТАЛ-ДНІПРО» згідно Статуту розмір визначеного статутного капіталу становить 18 600 000,00 гривень, що відповідає розміру сплаченого статутного капіталу.

Структура власного капіталу Товариства станом на 31.12.2025 року була наступною:

Найменування засновника	Місцезнаходження Засновника	Сума, гривень	Розмір частки, %
АТ "ЗНВКІФ "ТЕХНОЛОГІ"	Україна	9 281,58	49,9
ЄРМОЛАСВА ГАННА ІНОКЕНТІВНА	Україна	7 476,54	40,2
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АЛЬТУС АССЕТС АКТІВІТІС"	Україна	1 841,88	9,9

Формування статутного капіталу Товариства відображено у бухгалтерському обліку за кредитом рахунку 401 «Статутний капітал» на суму 18 600 000,00 грн. (вісімнадцять мільйонів шістсот тисяч гривень 00 копійок). Зареєстрований статутний капітал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФК КАПІТАЛ-ДНІПРО» у розмірі 18 600 000,00 грн. (вісімнадцять мільйонів шістсот тисяч гривень 00 копійок) станом на 31 грудня 2025 року відповідає установчим документам і сплачений в повному обсязі грошовими коштами.

У фінансовій звітності станом на 31 грудня 2025 року статутний капітал відображено у сумі 18 600 000,00 тис грн., що відповідає статутним документам.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ФК «КАПІТАЛ-ДНІПРО»  
за рік, що закінчився 31 грудня 2025  
року (в тис. грн., якщо не зазначено інше)

Структура власного капіталу Товариства станом на 31.12.2025 року була наступною:

тис. грн.

Найменування статті	Станом на 31.12.2024 рік	Станом на 31.12.2025 рік
Статутний капітал	18 600	18 600
Додатковий капітал	-	-
Резервний капітал	36	36
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	15480	5258
<b>Разом</b>	<b>34 116</b>	<b>23 894</b>

### Позики, кредити та кредиторська заборгованість

Станом на 31.12.2025 р. довгострокова кредиторська заборгованість Товариства становить – 181 153 тис грн та представлена іншими довгостроковими зобов'язаннями. Інші довгострокові зобов'язання Товариства складаються з позики і представлені у звітності в розрізі контрагентів наступним чином:

#### Станом на 31.12.2025 р.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ТЕХНОЛОГІЇ", згідно Договору №19TE від 02.10.2020 року.	181 153
<b>Всього</b>	<b>181 153</b>

#### Станом на 31.12.2024 р.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ТЕХНОЛОГІЇ", згідно Договору №19TE від 02.10.2020 року.	154 253
<b>Всього</b>	<b>154 253</b>

Довгострокова кредиторська заборгованість протягом звітного періоду не дисконтувалася, у зв'язку з тим, що відсотки за позикою відповідають ринковим.

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги сформована Товариством за рахунок заборгованості перед постачальниками за товари, роботи, послуги. Найбільшими кредиторами Товариства станом на 31 грудня 2025 року є:

Найменування контрагенту	Код ЄДРПОУ	Предмет	Питома вага, %	Всього заборгованість, тис. грн.
САГАНОВИЧ ДМИТРО ВАСИЛЬОВИЧ	2734708918	Юридичні послуги	99,9	5019
Інші			0,1	5
<b>Усього</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>100</b>	<b>5024</b>

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ФК «КАПІТАЛ-ДНІПРО»  
за рік, що закінчився 31 грудня 2025  
року (в тис. грн., якщо не зазначено інше)

До складу інших поточних зобов'язань Товариства у розмірі – 7 949 тис грн станом на 31 грудня 2024 року включено:

- заборгованість за відсотками АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ТЕХНОЛОГІЇ" склала – 7 156 тис грн, а саме:
  - за Договором №19ТЕ від 02.10.2020 року з АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ТЕХНОЛОГІЇ" заборгованість склала – 7 156 тис грн.
- інші зобов'язання – 793 тис грн.

До складу інших поточних зобов'язань Товариства у розмірі – 24 251 тис грн станом на на 31 грудня 2025 року включено:

- заборгованість за відсотками АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ТЕХНОЛОГІЇ" за Договором №19ТЕ від 02.10.2020 – 24 251 тис грн,
- **Короткострокові кредити банків**

Короткострокова позика станом на 31 грудня 2025 року відсутня.

### **Забезпечення**

Відстрочені податкові зобов'язання Товариство протягом звітного періоду не нараховувало в зв'язку з відсутністю істотних тимчасових різниць між податковим та фінансовим обліком. Товариство здійснює внески в Державний пенсійний фонд України виходячи з заробітної плати кожного працівника. Витрати Товариства за такими внесками включені до статті «Заробітна плата і відповідні витрати». Дана сума включається до витрат того періоду, коли вони фактично понесені.

**Поточні забезпечення:** Забезпечення на суму фактично понесених витрат становлять-130 тис. грн. Резерв сумнівних боргів становить 37,1 тис. грн.

### **Зобов'язання з оренди (Інші довгострокові зобов'язання )**

З 01.01.2019 року набув чинності МСБО 17 «Оренда», мета якого полягає у тому, щоб забезпечити надання орендарями та орендодавцями інформації у такий спосіб, щоб ці операції були подані достовірно та зробити облік договорів оренди прозорішим.

Стандарт націлений на вирішення цієї проблеми, суттєво змінюючи облік в орендарів таким чином, щоб усі договори оренди було відображено у звіті про фінансовий стан. Тепер орендар у момент укладення договору повинен визнати право користування активом і відповідне зобов'язання у звіті про фінансовий стан у сумі дисконтованих майбутніх платежів за договором оренди. Право користування активом також може містити в собі будь-які витрати, безпосередньо пов'язані з укладенням оренди.

## Доходи

### Інші операційні доходи та інші операційні витрати

Інші операційні доходи у звітному та попередньому періодах сформовані наступним чином:

Стаття	2024	2025
<b>Інші операційні доходи</b>		
Доходи (витрати) від реалізації інших оборотних активів		2663
Доходи (витрати) від операційної курсової різниці		
Доходи від оприбуткування ТМЦ		
Одержані гаранті та субсидії		
Безоплатно отримані активи		300
Курсова різниця	22	
Надходження від виконавчих проваджень	575	849
Інші доходи (витрати) від операційної діяльності	27733	36588
<b>Разом</b>	<b>27733</b>	<b>40400</b>

### Адміністративні витрати

Адміністративні витрати у звітному та попередньому періоді сформовані наступним чином:

Стаття	2024	2025
Заробітна плата та відповідні нарахування	269	421
Податки та обов'язкові платежі	24	124
Відсотки нараховані	36241	27594
Соціальні нарахування	75	112
Утримання основних фондів		
Витрати на охорону		
Послуги сторонніх організацій	272	338
Послуги зв'язку		
Інші витрати адміністративного призначення	570	954
<b>Разом</b>	<b>37451</b>	<b>29543</b>

### Інші операційні витрати

Витрати у звітному періоді та попередньому періодах сформовані наступним чином:

Стаття	2024	2025
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	-	2664
Коригування (відсотків нарахованих) на підставі рішення суду)	-	10944
Резерв сумнівних боргів	685	2
Курсові різниці	325	-
Інші	1	-
Резерв під очікувані кредитні збитки	-	7469
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	-	
<b>Разом</b>	<b>1011</b>	<b>21079</b>

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ФК «КАПІТАЛ-ДНІПРО»  
за рік, що закінчився 31 грудня 2025  
року (в тис. грн., якщо не зазначено інше)

### Фінансові доходи та витрати

Фінансові доходи та витрати у звітному та попередньому періодах були сформовані наступним чином:

№ п/п	Склад	2024 р., тис. грн.	2025 р., тис. грн.
	<b>Фінансові доходи:</b>	-	-
1	Відсотки на залишки на рахунках в банках	-	-
	<b>Всього фінансових доходів</b>	-	-
	<b>Фінансові витрати:</b>	-	-
2	Відсотки за користування кредитними коштами	-	-
3	Витрати на оформлення кредитних договорів (комісії, оцінка та страхування застави, нотаріальні послуги, тощо)	-	-
4	Витрати від дисконтування довгострокової заборгованості	-	-
	<b>Всього фінансових витрат</b>	-	-

### Інші доходи та витрати

Інші доходи та витрати у звітному та попередньому періодах були сформовані наступним чином:

№ п/п	Склад	2024 р., тис. грн.	2025 р., тис. грн.
	<b>Інші доходи:</b>	-	-
1	Доходи від реалізації фінансових інвестицій	-	-
	<b>Всього інших доходів</b>	-	-
	<b>Інші витрати:</b>	-	-
2	Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	-	-
3	Суми коштів, вартість товарів, робіт, послуг, добровільно передані неприбутковим організаціям, безповоротна фінансова допомога надана інша	-	-
4	Інші витрати	-	-
	<b>Всього інших витрат</b>	-	-

### Прибуток

В 2025 році Товариством отримано збиток у сумі 2753 тис. грн. проти отриманого Товариством збитку у 2024 року у розмірі – 10729 тис. грн.

Прибуток товариства за етапами формування:

Показники	2024 р., тис. грн.	2025 р. тис. грн.
Валовий прибуток від реалізації товарів		-
Прибуток до оподаткування		-
Витрати з податку на прибуток		-
<b>Чистий прибуток</b>	<b>-10729</b>	<b>-10222</b>

Станом на 31.12.2025 рік Товариство має необоротні активи, утримувані для продажу в сумі 363 тис .грн, а сам нежитлове приміщення.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ФК «КАПІТАЛ-ДНІПРО»  
за рік, що закінчився 31 грудня 2025  
року (в тис. грн., якщо не зазначено інше)

### Витрати (дохід) з податку на прибуток

Показники	2024 р.	2025 р.
Прибуток до оподаткування (збиток)		
Податкова ставка, %		
Витрати (дохід) з податку на прибуток (розрахунковий)		
Прибуток (витрати) включені в Різниці до оподаткування		
Витрати (дохід) з податку на прибуток, нарахований на різниці до оподаткування		
<b>Поточний податок на прибуток</b>		
Збільшення (зменшення) відстроченого податку		
<b>Всього витрати (доходи) з податку на прибуток</b>		

### Перекласифікація, виправлення помилок та відображення результатів у звітності

Під час переходу на МСФЗ (дата застосування – 01 січня 2020 року), Товариством застосовано:

1. Перерахунок вартості основних засобів;
2. Перекласифікація окремих активів та зобов'язань;
3. Визнання нових зобов'язань;
4. Припинення визнання старих активів.

У 2025 році перекласифікація активів, виправлення помилок та відображення у звітності як коригування звітності минулих років не відбувалося.

## 7. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

### Умовні активи та зобов'язання

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2025 року Товариство не визнавало умовних активів та умовних зобов'язань, інформація про яких повинна розкриватися в фінансовій звітності, відповідно до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

### Оподаткування

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди.

### **Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів**

Внаслідок ситуації, яка склалась в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалась на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства.

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Товариства, додатковий резерв під фінансові активи на дату складання звітності не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

Резерви під очікувані кредитні збитки по дебіторській заборгованості станом на 31 грудня 2025 року становлять 7469 тис. грн.

### **Інформація за сегментами**

Товариство працює в межах одного операційного та географічного сегмента.

### **Операції з пов'язаними сторонами**

До пов'язаних сторін або операцій зі пов'язаними сторонами, як зазначено у МСБО 24 "Розкриття інформації про пов'язані сторони", відносяться:

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

- контролює суб'єкт господарювання, що звітує, або здійснює спільний контроль над ним;
- має суттєвий вплив на суб'єкт господарювання, що звітує;
- є членом провідного управлінського персоналу суб'єкта господарювання, що звітує, або материнського підприємства суб'єкта господарювання, що звітує.

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

- суб'єкт господарювання та суб'єкт господарювання, що звітує, є членами однієї групи (а це означає, що кожне материнське підприємство, дочірнє підприємство або дочірнє підприємство під спільним контролем є пов'язані одне з одним);
- один суб'єкт господарювання є асоційованим підприємством або спільним підприємством іншого суб'єкта господарювання (або асоційованого підприємства чи спільного підприємства члена групи, до якої належить інший суб'єкт господарювання);
- обидва суб'єкти господарювання є спільними підприємствами однієї третьої сторони;
- один суб'єкт господарювання є спільним підприємством третього суб'єкта господарювання, а інший суб'єкт господарювання є асоційованим підприємством цього третього суб'єкта господарювання;
- суб'єкт господарювання є програмою виплат по закінченні трудової діяльності працівників або суб'єкта господарювання, що звітує, або будь-якого суб'єкта господарювання, який є пов'язаним із суб'єктом господарювання, що звітує.

Якщо суб'єкт господарювання, що звітує, сам є такою програмою виплат, то працедавці-спонсори також є пов'язаними із суб'єктом господарювання, що звітує;

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ФК «КАПІТАЛ-ДНІПРО»  
за рік, що закінчився 31 грудня 2025  
року (в тис. грн., якщо не зазначено інше)

- особа, визначена в підпункті першому пункту а), має значний вплив на суб'єкт господарювання або є членом провідного управлінського персоналу суб'єкта господарювання (або материнського підприємства суб'єкта господарювання).

При розгляді взаємовідносин кожної можливої пов'язаної сторони особлива увага надається змісту відносин, а не тільки їхній юридичній формі.

До переліку пов'язаних сторін, які прямо контролюють та мають долю в суб'єкті господарювання, що надає їм значний вплив на Товариство належать учасники (засновники):

Учасники Товариства:	31 грудня 2024 року		31 грудня 2025 року	
	Частка у статутному капіталі	Сума	Частка у статутному капіталі	Сума
	%	грн	%	грн
ЄРМОЛАСВА ГАННА ІНОКЕНТІЇВНА	40,2	7476,54	40,2	7476,54
Євген Штейнберг ч/з АТ "ЗНВКІФ "ТЕХНОЛОГІЇ"	49,9	9 281,58	49,9	9 281,58
-	-	-	-	-
<b>Всього:</b>	<b>90,1</b>	<b>16758,12</b>	<b>90,1</b>	<b>16758,12</b>

Учасники (засновники) Товариства виконують функції вищого органу управління господарською діяльністю Товариства.

Функції виконавчого органу виконує Директор Товариства, який здійснює управління поточною діяльністю Товариства.

**Посадові особи, які мають вплив на прийняття управлінських рішень:**

ПІБ	Посада
Корсунський Сергій Володимирович	Директор

Інших пов'язаних сторін Товариство не має.

Товариство розкриває інформацію щодо компенсації провідному управлінському персоналу (загальною сумою), а також окремо для кожної із наведених далі категорій:

- а) короткострокові виплати працівникам;
- б) виплати по закінченні трудової діяльності;
- в) інші довгострокові виплати працівникам;
- г) виплати при звільненні;
- г) платіж на основі акцій.

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

Протягом 2024 року та 2025 року Товариство здійснювало операції з пов'язаними сторонами, а саме : здійснена виплата заробітної плати Директору Товариства у розмірі - 88 тис грн та 101 тис грн відповідно.

АТ "ЗНВКІФ "ТЕХНОЛОГІЇ" (код ЄДРПОУ 40576305) : отримання кредитних коштів для фінансової діяльності в сумі:26 900 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2025 року дебіторська заборгованість з пов'язаними сторонами відсутня.

Кредиторська заборгованість складає 181153 тис. грн.

## **Управління ризиками**

### **Цілі та політики управління фінансовими ризиками**

Управління ризиками має першочергове значення для ведення бізнесу Товариства і є важливим елементом її діяльності. Політика управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності фінансових ринків і націлена на мінімізацію потенційного негативного впливу на фінансові показники Товариства. Оперативний і юридичний контроль має на меті забезпечувати належне функціонування внутрішньої політики та процедур з метою мінімізації операційних і юридичних ризиків.

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з фінансовими ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких фінансових ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності.

Політика з управління ризиками орієнтована на визначення, аналіз і управління ризиками, з якими стикається Товариство, на встановлення контролю за ризиками, а також постійний моніторинг за рівнем ризиків, дотриманням встановлених обмежень та політики управління ризиками.

Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

24 лютого 2022 року розпочалася військова агресія російської федерації проти України. У зв'язку з чим, 24 лютого 2022 року Президентом України було видано Указ про введення та запровадження в Україні воєнного стану. Станом на дату затвердження фінансової звітності, воєнний стан триває та постійно продовжується. Станом на дату затвердження фінансової звітності війна не закінчена. У зв'язку з чим існують фактори, що можуть вплинути на діяльність Товариства в умовах війни та воєнного стану, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити - діяльність Товариства супроводжується ризиками. Вплив війни та події, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Товариства.

Зважаючи на це керівництво Товариства протягом 2025 року реалізувало заходи щодо зниження негативного впливу зазначених подій на Товариство.

### **Кредитний ризик**

ТОВ «ФК «КАПІТАЛ-ДНІПРО» застосовує методологічний підхід для оцінки кредитного ризику на Товаристві, з урахуванням вимог МСФЗ 9.

Кредитний ризик – ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, облігації, дебіторська заборгованість (в т.ч. позики) та векселі (у разі їх наявності).

Фінансові інструменти, що потенційно можуть призвести до концентрації кредитного ризику Товариства, складаються в основному з дебіторської заборгованості за торговими операціями.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ФК «КАПІТАЛ-ДНІПРО»  
за рік, що закінчився 31 грудня 2025  
року (в тис. грн., якщо не зазначено інше)

Товариство управляє цим ризиком шляхом постійного відстеження кредитоспроможності клієнтів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Щодо ризиків у зв'язку зі зміною цін на продукцію, товариство не очікує на зниження цін у передбачуваному майбутньому, тому не уклало деривативних або інших контрактів з метою управління ризиком зниження цін. Товариство переглядає перспективи щодо цін регулярно в ході розгляду необхідності активного управління фінансовим ризиком.

Станом на 31.12.2025 р. кредитний ризик по фінансовим активам, що оцінюються за справедливої собівартістю, є низьким, що підтверджується чинниками, які враховують специфіку контрагентів, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогнозного напрямків зміни умов станом на звітну дату.

До заходів мінімізації впливу кредитного ризику Товариство відносить:

- встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах;
- диверсифікацію структури активів;
- аналіз платоспроможності контрагентів;
- здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах Товариства простроченої дебіторської заборгованості.

У Товариства для внутрішньої системи заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків створені: система управління ризиками, внутрішній аудит (контроль).

Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;
- ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами.

Балансова вартість фінансових активів – це максимальна вартість, яка підлягає кредитному ризику. Максимальний рівень кредитного ризику станом на 31.12.2024 року, 31.12.2025 року наступний:

Активи у Звіті про фінансовий стан	Рік, що закінчився 31.12.24	Рік, що закінчився 31.12.25
Торговельна дебіторська заборгованість, чиста	195 166	231134
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги		2 294
Витрати майбутніх періодів	-	43
Грошові кошти та їх еквіваленти	5 808	655
Необоротні активи для продажу	363	363
<b>Разом:</b>	<b>201337</b>	<b>234489</b>

### **Ринковий ризик**

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів.

В 2025 році та станом на 31.12.2025 р. Товариство не несе ринкових ризиків у зв'язку з відсутністю інвестицій в акції, облигації та інші фінансові інструменти.

**Інший ціновий ризик** – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

**Валютний ризик** – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.

У 2024 році валютні ризики Товариства не виникають у зв'язку з відсутністю володінням фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюті. Товариство не інвестує кошти в банківські депозити в іноземній валюті та може інвестувати в цінні папери, номіновані в доларах США/ євро.

**Відсотковий ризик** – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво Товариства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Товариства, так і на справедливу вартість чистих активів.

### **Операційний ризик**

Операційний ризик – це ризик, що виникає внаслідок людських, технічних і технологічних помилок. Операційний ризик пов'язаний з функціонуванням галузі економіки, фінансовими ринками, забезпеченням сировиною, ринками збуту, інтенсивністю конкуренції. Операційний ризик включає в себе також ризик змін у нормативно-правовому регулюванні.

Станом на 31 грудня 2025 року сукупний операційний ризик помірний, напрям ризику стабільний.

### **Юридичний ризик**

Юридичний ризик — це наявний або потенційний ризик для надходжень та капіталу, який виникає через порушення або недотримання товариством вимог законів, нормативно-правових актів, угод, прийнятої практики або етичних норм, а також через можливість двозначного тлумачення встановлених законів або правил.

Протягом 2025 року не було випадків невідповідності діяльності Товариства вимогам регуляторних органів, яка могла б суттєво вплинути на фінансову звітність в разі її наявності.

Станом на 31 грудня 2025 року сукупний юридичний ризик помірний, напрям ризику стабільний.

### **Ризик репутації**

Ризик репутації – це наявний або потенційний ризик для надходжень та капіталу, який виникає через несприятливе сприймання іміджу товариства клієнтами, контрагентами або регулятивними органами.

Станом на 31.12.2025 року сукупний ризик репутації низький, напрям ризику стабільний.

### **Стратегічний ризик**

Стратегічний ризик – це наявний або потенційний ризик для надходжень та капіталу, який виникає через неправильні управлінські рішення, неналежну реалізацію рішень і неадекватне реагування на зміни в бізнес-середовищі. Станом на 31.12.2025 року сукупний стратегічний ризик помірний, напрям ризику стабільний.

### **Ризик ліквідності**

Ризик ліквідності – ризик того, що Товариство матиме труднощі при виконанні зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу.

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, зобов'язаннями, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Система оцінювання та управління ризиками Товариства охоплює всі ризики притаманні діяльності товариства, забезпечує виявлення, вимірювання та контроль кількості ризиків. Управління ризиками передбачає наявність послідовних рішень, процесів, кваліфікованого персоналу і систем контролю. Корпоративне управління забезпечує чесний та прозорий бізнес, відповідальність та підзвітність усіх залучених до цього сторін.

Аналіз ліквідності полягає в порівнянні коштів в активі, згрупованих за ступенем їх ліквідності і розташованих у порядку убування ліквідності, із зобов'язаннями у пасиві, згрупованими за термінами їх погашення і розташованими у порядку зростання термінів погашення.

<b>Активи у порядку убування ліквідності</b>	<b>Рік, що закінчився 31.12.24</b>	<b>Рік, що закінчився 31.12.25</b>
Найбільш ліквідні активи (A1)	5808	655
Швидко реалізовані активи (A 2)	195166	233428
Повільно реалізовані активи (A3)	-	43
Важко реалізовані активи (A4)	363	363
<b>Разом:</b>	<b>201 337</b>	<b>234489</b>

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ФК «КАПІТАЛ-ДНІПРО»  
за рік, що закінчився 31 грудня 2025  
року (в тис. грн., якщо не зазначено інше)

Пасиви у порядку зростання термінів погашення	Рік, що закінчився 31.12.24	Рік, що закінчився 31.12.25
Найбільш термінові зобов'язання (П1)	-	-
Короткострокові пасиви (П2)	12 968	29 442
Довгострокові пасиви (П3)	154 253	181 153
Власний капітал (П4)	34 116	23894
<b>Разом:</b>	<b>201 337</b>	<b>234489</b>

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо виконуються умови:  $A1 > П1$ ,  $A2 > П2$ ,  $A3 > П3$ ,  $A4 < П4$ . Станом на 31.12.2024 року та станом на 31.12.2025 року Звіт про фінансовий стан Товариства не можна вважати абсолютно ліквідним.

### Управління капіталом

Товариство розглядає управління капіталом як систему принципів та методів розробки і реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним формуванням капіталу з різноманітних джерел, а також забезпеченням ефективного його використання у діяльності Товариства. Ключові питання та поточні рішення, що впливають на обсяг і структуру капіталу, а також джерела його формування, розглядаються управлінським персоналом.

Механізм управління капіталом передбачає чітку постановку цілей і завдань управління капіталом, а також контроль за їх дотриманням у звітному періоді; удосконалення методики визначення й аналізу використання усіх видів капіталу; розроблення загальної стратегії управління капіталом.

Управлінський персонал здійснює огляд структури капіталу на кінець кожного звітного періоду. При цьому проводиться аналіз вартості капіталу, його структура та можливі ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик. Товариство може здійснювати регулювання капіталу шляхом зміни структури капіталу. Система управління капіталом може коригуватись з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

Управління капіталом Товариства спрямовано на досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику;
- дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності Товариства функціонувати в якості безперервного діючого підприємства.

Склад власного капіталу на дату фінансової звітності = 23 894 тис грн:

- Зареєстрований капітал (оплачений капітал) = 18 600 тис грн.
- Додатковий капітал = 0 тис. грн.
- Резервний капітал = 36
- Нерозподілений прибуток = 5258 тис. грн.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ФК «КАПІТАЛ-ДНІПРО»  
за рік, що закінчився 31 грудня 2025  
року (в тис. грн., якщо не зазначено інше)

Склад та зміни власного капіталу станом на 31 грудня 2025 року тис грн:

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Інші резерви
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	18 600	-	-	36	15480	-	-	34116
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	18 600	-	-	36	15480	-	-	34116
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(10222)	-	-	(10222)
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом зміни в капіталі	4295	-	-	-	-	-	-	-	-
На кінець року	4300	18600-	-	-	36	<b>5258</b>	-	-	23894

Склад та зміни власного капіталу станом на 31 грудня 2024 року тис грн:

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Інші резерви
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	18 600	-	-	36	26 209	-	-	44 845
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	18 600	-	-	36	26 209	-	-	44 845
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(10 729)	-	-	(10 729)
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом зміни в капіталі	4295	-	-	-	-	(10 729)	-	-	(10 729)
На кінець року	4300	18 600	-	-	36	15 480	-	-	34 116

### Події після звітної дати

Наприкінці лютого 2022 року розпочалася військова агресія Російської Федерації проти України, у зв'язку з чим, 24 лютого 2022 року Президентом України було видано Указ № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні». Руйнівні наслідки вторгнення росії в Україну охоплюють всі сфери життя.

Товариство здійснює свою діяльність в умовах війни та військового стану, фінансово-економічної кризи та існуванням факторів, що можуть вплинути на діяльність Товариства, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити - діяльність Товариства супроводжується ризиками. Станом на дату затвердження фінансової звітності, воєнний стан триває та постійно подовжується. У зв'язку з чим існують фактори, що можуть вплинути на діяльність Товариства в умовах війни та воєнного стану, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити - діяльність Товариства супроводжується ризиками. Вплив війни та події, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Товариства.

Війна в Україні, ймовірно, матиме значні наслідки для глобальної економіки та ринків для всіх галузей економіки.

Вплив війни та події, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Товариства. Проте, управлінським персоналом, вплив війни на діяльність Товариства регулярно переглядається, та Товариство повністю дотримується застосовних стандартів бухгалтерського обліку стосовно розгляду подій після звітної періоду та оцінки безперервності діяльності.

№ з/п	Перелік подій, що відбулись після звітної дати	Відомості про наявність подій після дати Балансу	
		відображено у фінансовому звіті	не відображено у звіті, розкрито у примітках
1.	Визнання дебітора Товариства банкрутом	не було	не було
2.	Розгляд судової справи, що підтверджує наявність у Товариства поточного зобов'язання на звітну дату	не було	не було
3.	Прийняття рішення про суттєву реорганізацію підприємства	не було	не було
4.	Знищення значної частини активів внаслідок стихійного лиха	не було	не було
5.	Значні зміни у вартості активів Товариства після звітної дати	не було	не було
6.	Інші важливі події	не було	не було

Відповідно до МСБО 10 «Події після звітної періоду» щодо подій після дати балансу, події, що потребують коригування активів та зобов'язань Товариства, відсутні.

Директор



Сергій Корсунський