

Дата (рік, місяць, число) _____

Підприємство Публічне акціонерне товариство "Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд "ДНЕРО" за ЄДРПОУ _____

Територія м.Київ за КОАТУУ _____

Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство за КОПФГ _____

Вид економічної діяльності Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти за КВЕД _____

Середня кількість працівників¹ 0

Адреса, телефон вулиця Кирилівська, буд. 118/2, ПОДІЛЬСЬКИЙ р-н, м. КИЇВ, 04080, УКРАЇНА (044)303 92 75

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку _____
за міжнародними стандартами фінансової звітності _____

КОДИ		
2026	01	01
38013477		
UA8000000000719633		
230		
64.30		

x

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 20 25 р.

Форма N 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000		
первісна вартість	1001		
накопичена амортизація	1002		
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010		
первісна вартість	1011		
знос	1012		
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	91 981	32 517
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		
Усього за розділом I	1095	91 981	32 517
II. Оборотні активи			
Запаси	1100		
Виробничі запаси	1101		
Незавершене виробництво	1102		
Готова продукція	1103		
Товари	1104		
Поточні біологічні активи	1110		
Депозити перестрахування	1115		
Векселі одержані	1120		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125		
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	2	3
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	7 087	49 309
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	4 615	3 877
Готівка	1166		
Рахунки в банках	1167	4 615	3 868
Витрати майбутніх періодів	1170		
Частка перестраховика у страхових резервах	1180		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	11 704	53 189
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	103 685	85 706

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	500 000	500 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410	49 824	49 824
Емісійний дохід	1411	49 824	49 824
Накопичені курсові різниці	1412		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	51 740	33 761
Неоплачений капітал	1425	(332 773)	(332 773)
Видучений капітал	1430	(165 108)	(165 108)
Інші резерви	1435		
Усього за розділом I	1495	103 683	85 704
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Пенсійні зобов'язання	1505		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		
Цільове фінансування	1525		
Благодійна допомога	1526		
Страхові резерви	1530		
Інвестиційні контракти	1535		
Призовий фонд	1540		
Резерв на виплату джек-поту	1545		
Усього за розділом II	1595		
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Векселі видані	1605		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	2	2
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		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670		
Інші поточні зобов'язання	1690		
Усього за розділом III	1695	2	2
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800		
Баланс	1900	103 685	85 706

Керівник ТОВ "КУА "Інвест-Консалтинг"

Особа, на яку покладено ведення бухгалтерського обліку



Ек О.В.
 Луценко П.Г.

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2026	01	01
38013477		

Підприємство Публічне акціонерне товариство "Закритий недиверсифікований
венчурний корпоративний інвестиційний фонд "ДІНЕРО"
(найменування)

за ЄДРПОУ

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за _____ рік _____ 20 25 р.

Форма N 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		4 849
Чисті зароблені страхові премії	2010		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	()	(3 232)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		
Валовий:			1 617
прибуток	2090		
збиток	2095	()	()
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		
Інші операційні доходи	2120	15 840	412
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	327	77
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		
Адміністративні витрати	2130	(1 091)	(1 280)
Витрати на збут	2150	()	()
Інші операційні витрати	2180	(6 745)	(8 153)
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		8 112
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		
Фінансовий результат від операційної діяльності:		8 004	
прибуток	2190		
збиток	2195	()	(7404)
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220		15 470
Інші доходи	2240	110 427	10 754
Дохід від благодійної допомоги	2241		
Фінансові витрати	2250	()	(18)
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	(136 410)	(31 561)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290		
збиток	2295	(17 979)	(12 759)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350		
збиток	2355	(17 979)	(12 759)

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		
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-17 979	-12 759

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		
Відрахування на соціальні заходи	2510		
Амортизація	2515		
Інші операційні витрати	2520	1 091	9 433
Разом	2550	1 091	9 433

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	68 406 721	68 406 721
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	68 406 721	68 406 721
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-0,26283	-0,18652
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-0,26283	-0,18652
Дивіденди на одну просту акцію	2650		

Керівник ТОВ "КУА
"Інвест-Консалтинг"

Особа, на яку покладено
ведення бухгалтерського
обліку



 І.К.О.В.

 Луценко П.Г.

Підприємство

Публічне акціонерне товариство "Закритий недиверсифікований
венчурний корпоративний інвестиційний фонд "ДІНЕРО"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2026	01	01
38013477		

за ЄДРПОУ

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 20 25 р.

Форма N 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		
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		550
Надходження від повернення авансів	3020		
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	282	335
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		
Надходження від операційної оренди	3040		
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045		
Надходження від страхових премій	3050		
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055		
Інші надходження	3095		
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(808)	(1 098)
Праці	3105	()	()
Відрахувань на соціальні заходи	3110	()	()
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(21)	(12)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	()	(5)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(21)	(7)
Витрачання на оплату авансів	3135	()	()
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	()	()
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	()	()
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	()	()
Інші витрачання	3190	(263)	(231)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-810	-456
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	25 450	17 376
необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215		
дивідендів	3220		

Надходження від деривативів	3225		
Надходження від погашення позик	3230	1 122	
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(26 500)	(358)
необоротних активів	3260	()	()
Виплати за деривативами	3270	()	()
Витрачання на надання позик	3275	()	(6 500)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	()	()
Інші платежі	3290	()	()
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	72	10 518
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305		
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		
Інші надходження	3340		
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	()	(10 519)
Погашення позик	3350	()	()
Сплату дивідендів	3355	()	()
Витрачання на сплату відсотків	3360	()	()
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	()	()
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	()	()
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	()	()
Інші платежі	3390	()	()
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		-10 519
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-738	-457
Залишок коштів на початок року	3405	4 615	5 072
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	3 877	4 615

Керівник ТОВ "КУА
"Інвест-Консалтинг"

Особа, на яку покладено
ведення бухгалтерського
обліку

Гук О.В.

Луценко П.Г.



Підприємство

Публічне акціонерне товариство "Закритий недиверсифікований
венчурний корпоративний інвестиційний фонд "ДІНЕРО"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ
2026 01 01

за ЄДРПОУ

38013477

Звіт про власний капітал

за _____ рік _____ 20 25 р.

Форма N 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстро- ваний капітал	Капітал у дооцін- ках	Додатко- вий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	500 000		49 824		51 740	(332 773)	(165 108)	103 683
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилки	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	500 000		49 824		51 740	(332 773)	(165 108)	103 683
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					(17 979)			(17 979)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111								
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112								
Накопичені курсові різниці	4113								
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114								
Інший сукупний дохід	4116								
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								
Внески учасників: Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Зменшення номінальної вартості акцій	4280								
Інші зміни в капіталі	4290								
Інші зміни в капіталі	4291								
Разом змін у капіталі	4295					(17 979)			(17 979)
Залишок на кінець року	4300	500 000		49 824		33 761	(332 773)	(165 108)	85 704

Керівник ТОВ "КУА
"Інвест-Консалтинг"

Особа, на яку покладено
ведення бухгалтерського
обліку


 Гук О.В.
 Луценко П.Г.

Підприємство

Публічне акціонерне товариство "Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд "ДНЕРО"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2026	01	01
38013477		

Звіт про власний капітал

за _____ рік _____ 20 24 р.

Форма N 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	500 000		49 824		64 499	(332 773)	(154 589)	126 961
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	500 000		49 824		64 499	(332 773)	(154 589)	126 961
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					(12 759)			(12 759)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111								
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112								
Накопичені курсові різниці	4113								
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114								
Інший сукупний дохід	4116								
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цілевих) фондів	4220								
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								
Внески учасників: Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265							(10 519)	(10 519)
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Зменшення номінальної вартості акцій	4280								
Інші зміни в капіталі	4290								
Інші зміни в капіталі	4291								
Разом змін у капіталі	4295					(12 759)		(10 519)	(23 278)
Залишок на кінець року	4300	500 000		49 824		51 740	(332 773)	(165 108)	103 683

Керівник ТОВ "КУА
"Інвест-Консалтинг"

Особа, на яку покладено
ведення бухгалтерського
обліку

 _____ Гук О.В.

 _____ Луценко П.Г.

**ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД
«ДІНЕРО»**

за період, що закінчився 31 грудня 2025 року

1. Загальні відомості
2. Загальна основа формування фінансової звітності
3. Суттєва інформація про облікову політику
4. Основні припущення, оцінки та судження
5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості
6. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах
 - 6.1. Довгострокові фінансові інвестиції.
 - 6.2. Фінансові інвестиції в інструменти капіталу.
 - 6.3. Грошові кошти та їх еквіваленти.
 - 6.4. Дебіторська заборгованість
 - 6.5. Доходи.
 - 6.6. Витрати.
 - 6.7. Адміністративні витрати та інші операційні витрати.
 - 6.8. Фінансові результати.
 - 6.9. Власний капітал.
7. Розкриття іншої інформації
 - 7.1. Інформація про операції з пов'язаними особами
 - 7.2. Умовні зобов'язання
 - 7.3. Політика управління ризиками
 - 7.4. Управління капіталом
 - 7.5. Події після звітної дати

1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

Повна назва: АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДІНЕРО» (далі - «Товариство») є інститутом спільного інвестування, що надає фінансові послуги на ринку цінних паперів, створеним у формі акціонерного товариства відповідно до рішення засновників на визначений цим Статутом строк для провадження виключно діяльності зі спільного інвестування.

Код ЄДРПОУ – 38013477

Повне найменування Товариства: АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДІНЕРО»

Скорочене найменування Товариства: ПАТ «ДІНЕРО»

Вид фонду: недиверсифікований

Тип фонду: закритий

Належність: венчурний

Строк діяльності Товариства – 100 (сто) років з дня внесення відомостей про Товариство до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування (далі - ЄДРІСІ).

Реєстраційний код за ЄДРІСІ – 13300007 (дата внесення відомостей 14.02.2012р.)

Організаційно-правова форма: акціонерне товариство

Юридична адреса Товариства: : 04080, м. Кив, вул. Кирилівська, будинок 118/2

Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань: 24.01.2012, 1 067 102 0000 017497

Основний вид економічної діяльності : 64.30 трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти

Товариство провадить свою діяльність відповідно до Цивільного кодексу України, Господарського кодексу України, Законів України «Про інститути спільного інвестування», «Про цінні папери та фондовий ринок», та чинного законодавства України, нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, цього Статуту, Регламенту та внутрішніх документів Товариства.

Товариство є юридичною особою відповідно до законодавства України.

Товариство вважається створеним і набуває статусу юридичної особи з дня його державної реєстрації в установленому законодавством порядку.

Товариство створюється як закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд з метою отримання прибутку шляхом здійснення діяльності зі спільного інвестування.

Предметом діяльності Товариства є провадження діяльності із спільного інвестування, пов'язаної із об'єднанням (залученням) та розміщенням (вкладенням) коштів учасників Товариства та доходів, отриманих Товариством від здійснення діяльності із спільного інвестування. Пріоритетними напрямками інвестиційної діяльності Фонду є:

- будівництво;
- фінансова та страхова діяльність;
- знаки для товарів та послуг;
- операції з рухомим та нерухомим майном.

Інвестування може здійснюватися шляхом придбання цінних паперів, корпоративних прав підприємств, що здійснюють діяльність у вищезазначених напрямках, майнових прав на об'єкти інтелектуальної власності. Інвестування може здійснюватися в інші активи не заборонені чинним законодавством України.

Активи Товариства можуть складатися з: грошових коштів, у тому числі в іноземній валюті, на поточних та депозитних рахунках, відкритих у банківських установах, банківських металів, об'єктів нерухомості, цінних паперів, визначених Законом України "Про цінні папери та фондовий ринок", цінних паперів іноземних держав та інших іноземних емітентів, корпоративних прав, виражених в інших, ніж цінні папери, формах, майнових прав і вимог, а також інших активів, дозволених законодавством України, з урахуванням обмежень, встановлених Законом України "Про інститути спільного інвестування".

Активи Товариства можуть повністю складатися з коштів, нерухомості, корпоративних прав, прав вимоги та цінних паперів, що не допущені до торгів на фондовій біржі.

До складу активів Товариства можуть входити боргові зобов'язання. Такі зобов'язання можуть бути оформлені векселями, заставними, договорами відступлення права вимоги, позики та в інший спосіб, не заборонений законодавством.

Товариство має право надавати кошти у позику. Позики за рахунок коштів Товариства можуть надаватися тільки юридичним особам за умови, що не менш як 10 відсотків статутного капіталу відповідної юридичної особи належить Товариству.

Права вимоги можуть бути залучені виключно до складу активів венчурного фонду та лише за кредитними договорами. Залучення компанією з управління активами до складу активів венчурного фонду прав вимоги за кредитними договорами здійснюється шляхом укладення з банківською установою договорів відступлення права вимоги. Предметом договору відступлення права вимоги може бути право вимоги за кредитним договором, оцінка вартості якого проведена банківською установою з урахуванням ризиків невиконання боржником своїх зобов'язань та була здійснена не пізніше одного місяця до укладання такого договору. Право вимоги за кредитним договором, укладеним банківською установою з фізичною особою, може бути залучене до складу активів Товариства, якщо сума наданого такій фізичній особі кредиту становить не менше 1500 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі станом на дату укладення такого договору надання кредиту.

До складу активів Товариства може входити іноземна валюта, у тому числі та, що придбана через банки, які мають відповідну ліцензію.

Діяльність зі спільного інвестування здійснюється після внесення Товариства до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування та отримання відповідного свідоцтва.

Діяльність із спільного інвестування є виключною діяльністю Товариства.

Учасники

Станом на 31 грудня 2025 року зареєстрованими учасниками Товариства є:

<i>Учасники</i>	<i>Резиденство</i>	<i>Відсоток участі голосуючих акцій, %</i>
<i>Коваленко Ганна Миколаївна</i>	<i>Резидент</i>	<i>58,36</i>
<i>Бойко Олег Юрійович</i>	<i>Резидент</i>	<i>15,35</i>
<i>ТОВ «ІНВЕСТКАПІТАЛ ЛТД»</i>	<i>Резидент</i>	<i>26,29</i>

2. ЗАГАЛЬНА ОСНОВА ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

2.1. Заява про відповідність

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 редакції офіційно оприлюдненій станом на 31 грудня 2025 року на веб-сайті Міністерства фінансів України (https://mof.gov.ua/uk/translation_of_international_financial_reporting_standards_of_2024-736).

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 суперечать вимогам МСФЗ.

2.2. Зміни до стандартів, що були випущені та набули чинності з 1 січня 2025 року і пізніше.

Товариство проаналізувало випущені поправки до МСБО 21 та оскільки їх застосування не має суттєвого впливу на фінансову звітність товариства та зміни не потребують перегляду облікової політики – не робить детального розкриття інформації у цій звітності

2.3 МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності

Стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу за поточний період Фондом не застосовувались.

Нижче наводяться стандарти і роз'яснення, які були випущені, але ще не вступили в силу на дату випуску фінансової звітності Фонду. Фонд має намір застосувати ці стандарти з дати їх вступу в силу.

Щорічні покращення до МСФЗ – випуск 11 Назва нового МСФЗ Щорічні покращення до МСФЗ – випуск 11 (МСФЗ 10, МСФЗ 9, МСФЗ 1, МСБО 7, МСФЗ 7). Характер наступної зміни або змін в обліковій політиці Покращення спрямовані на уточнення та вдосконалення стандартів для підвищення зрозумілості та узгодженості облікових підходів. Дата, з якої вимагається застосування МСФЗ 1 січня 2026 року. Дата, на яку фонд планує вперше застосувати МСФЗ– 1 січня 2026 року. Фондом проведено аналіз зазначених змін та дійшли висновку, що вони не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність, оскільки поточні облікові підходи вже відповідають принципам, уточненим у щорічних покращеннях. Відповідно, фонд 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) Назва нового МСФЗ :Поправки до класифікації та оцінки фінансових інструментів (поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7). Характер наступної зміни або змін в обліковій політиці. Оновлення критеріїв класифікації фінансових інструментів для врахування складних фінансових продуктів. Дата, з якої вимагається застосування МСФЗ- 1 січня 2026 року. Фонд планує застосувати зміни з дати їх обов'язкового набуття чинності – 1 січня 2026 року Фондом проведено оцінку потенційного впливу змін та дійшли висновку, що зміни не матимуть суттєвого впливу на 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» Назва нового МСФЗ МСФЗ 18 «Подання та розкриття у фінансовій звітності». 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. Дата, з якої вимагається застосування МСФЗ -1 січня 2027 року. Дата, на яку фонд планує вперше застосувати МСФЗ з дати його обов'язкового набуття чинності – 1 січня 2027 року. Аналіз впливу Впровадження МСФЗ 18 суттєво вплине на фінансову звітність фонду, 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 фонду та фінансового стану. Фондом розроблено план дій для впровадження МСФЗ 18, який включає: визначення ключових областей, що підлягають зміні. Розробку оновленої структури фінансової звітності. Навчання відповідального персоналу. Тестове впровадження нових розкриттів у проміжній звітності до офіційного застосування. Фонд усвідомлює значний вплив МСФЗ 18 на його діяльність та фінансову звітність і докладає всіх зусиль для підготовки до його ефективного застосування.

МСФЗ 19 «Дочірні підприємства без публічної підзвітності: розкриття» Назва нового МСФЗ МСФЗ 19 «Дочірні підприємства без публічної підзвітності: розкриття». Характер наступної зміни або змін в обліковій політиці фонду не є дочірнім підприємством без публічної підзвітності, тому впровадження МСФЗ 19 не матиме впливу на облікову політику фонду. Дата, з якої вимагається застосування МСФЗ - 1 січня 2027 року. Дата, на яку фонд планує вперше застосувати МСФЗ Не застосовується, оскільки фонд не підпадає під дію МСФЗ 19. Аналіз впливу- Фонд не очікує жодного впливу від впровадження МСФЗ 19, оскільки він не є дочірнім підприємством без публічної підзвітності і не має наміру змінювати підходи до розкриття інформації. У зв'язку з цим Фондом не передбачено змін у своїй фінансовій звітності та продовжить застосовувати чинні підходи до розкриття відповідно до

інших застосовних стандартів

Директива 2022/2464/ЄС потребує імплементації в законодавство України, її основними вимогами є: впровадження Звіту зі сталого розвитку (стаття 19a); розроблення Комісією стандартів звітності зі сталого розвитку (стаття 29b); єдиний електронний формат звітності (стаття 29d); окремі вимоги до аудиту звіту зі сталого розвитку (в т. ч. зміни до Директиви 2006/43/ЄС). Директива 2013/34/ЄС імплементована в законодавство України шляхом внесення змін до Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”, а Директива 2006/43/ЄС – шляхом внесення змін до Закону України “Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність” відповідно. Розкриття інформації у Звіті сталого розвитку відносяться в цілому до діяльності суб’єкта господарювання, зокрема така інформація: опірність бізнес-моделі та стратегії підприємства до ризиків, пов’язаних із питаннями сталого розвитку; опис ролі, яку адміністративні органи, органи управління та нагляду відіграють щодо питань сталого розвитку, їхніх експертних знань і навичок, що потрібні для виконання цієї ролі, або наявність у таких органів доступу до зазначених експертних знань і навичок; інформація про існування схем заохочення, пов’язаних із питаннями сталого розвитку, яке пропонується членам адміністративних органів, органів управління та нагляду; опис основних ризиків для підприємства, зумовлених питаннями сталого розвитку та інше. Також змінені вимоги до аудиту, зокрема в частині надання впевненості щодо звітності зі сталого розвитку та окремі вимоги до кваліфікації аудиторів. Звіт зі сталого розвитку може бути частиною Звіту про корпоративне управління. Оскільки перші звіти про сталий розвиток відповідно до Директиви 2022/2464/ЄС мають бути подані у 2025 році – для суб’єктів господарювання, фінансовий рік яких закінчується 31 березня 2025 року, то таким суб’єктам вже зараз потрібно оцінити готовність до їх запровадження.

У грудні 2023 року опубліковано ДЕЛЕГОВАНИЙ РЕГЛАМЕНТ КОМІСІЇ (ЄС) 2023/2772 від 31 липня 2023 року – доповнення Директиви 2013/34/ЄС Європейського Парламенту та Ради щодо стандартів звітності у сфері сталого розвитку, який має застосовуватися з 1 січня 2024 року. Цим Регламентом затверджено Європейські стандарти звітності зі сталого розвитку (ESRS). Вони охоплюють як вимоги до розкриття інформації про суб’єкт господарювання, так і основні положення щодо впливу діяльності суб’єкта господарювання на екологію, соціальну сферу, а також питання управління всередині суб’єкта господарювання. На сьогодні в законодавстві України відсутні вимоги щодо складання та подання Звіту про сталий розвиток, проте питання перебуває на стадії опрацювання, тому суб’єктам господарювання необхідно розпочинати підготовчу роботу щодо вивчення та аналізу інформації, необхідної для складання Звіту про сталий розвиток. Фондом не застосовано нові або змінені стандарти, які були видані Радою з МФСЗ, але ще не набули чинності для фінансового року, що почався з 1 січня 2025 року.

Наразі Керівництво Фонду продовжує оцінювати вплив цих стандартів на фінансову звітність Фонду. Передбачається незначний вплив цих стандартів на фінансову звітність.

2.4 Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Товариства застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;

відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;

є нейтральною, тобто вільною від упереджень;

є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво Товариства посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку: а) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов’язані з ними питання; б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов’язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності. Під час здійснення судження керівництво Товариства враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

2.5. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

2.6. Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Товариства складена на основі припущення про безперервність діяльності.

Останній рік Товариство здійснює діяльність з інвестування у фінансові активи, що є основним джерелом доходу. За звітний період Товариство має достатні грошові надходження від діяльності та не має наміру чи потреби припиняти або суттєво скорочувати свою діяльність. В Товариства наявні достатні грошові кошти для покриття короткострокових потреб та наявні відповідні договори, по яких кошти в майбутньому будуть отримані для генерації достатніх грошових потоків для виконання своїх зобов'язань у встановлені строки. Товариству не потрібно домовлятися з кредиторами про реструктуризацію зобов'язань та не потрібно зменшувати його операційні витрати.

Товариством було проаналізовано стан діяльності контрагентів, їх фінансову стабільність та спроможність вести свою діяльність в умовах воєнного стану. Всі контрагенти компанії здійснюють свою діяльність на територіях, де наразі не ведуться активні бойові дії, мають спроможність вести свою діяльність та можливість отримувати прибуток від такої діяльності.

На момент затвердження цієї фінансової звітності, активні бойові дії не критично вплинули на діяльність Товариства і цілком вдалося організувати дистанційний режим праці співробітників Компанії з управління активами та забезпечити організацію бухгалтерського обліку, фіксування фактів та здійснення всіх господарських операцій.

Економічні наслідки війни безумовно мають вплив на діяльність Товариства. Сила впливу військового стану на дату підготовки цієї фінансової звітності залишається невизначеною, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності Товариства в майбутніх періодах. Керівництвом Товариства були уважно розглянуті всі ризики пов'язані із ситуацією в країні та вирішено, що суттєвої невизначеності щодо можливості Товариства продовжувати свою діяльність на період, як мінімум 12 місяців з дати цієї фінансової звітності, не існує.

2.7. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 29 січня 2026 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.8. Звітний період фінансової звітності

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

3. СУТТЄВА ІНФОРМАЦІЯ ПРО ОБЛІКОВУ ПОЛІТИКУ

При складанні даної фінансової звітності здебільшого були застосовані принципи облікової політики та методи розрахунків, що лише дублюють та узагальнюють зміст вимог стандартів МСФЗ щодо визнання й оцінки, містять стандартизовану інформацію, та не містять специфічної чи суттєвої інформації, від пропуску якої може статись викривлення фінансової звітності Товариства.

Але Товариство вважає доцільним описати деякі специфічні облікові політики.

Товариство є платником податку на прибуток на загальних підставах.

При цьому товариство не нараховує **податок на прибуток**, відстрочені податкові активи та зобов'язання на доходи від здійснення операцій з активами інституту спільного інвестування, в тому числі на доходи, нараховані за активами інституту спільного інвестування.

При інвестуванні у дольові фінансові інструменти в обмін на **корпоративні права** об'єкта інвестування товариство обліковує інвестиції в залежності від розміру частки прав голосу підприємства як інвестора та подальшої політики щодо фінансового інструменту.

Якщо товариство має менше 20% корпоративних прав та не має ані контролю, ані суттєвого впливу на інвестоване товариство, то облік інвестицій здійснюється за справедливою вартістю. При первісному визнанні фінансових інвестицій товариство оцінює їх за справедливою вартістю у складі непоточних активів. (IAS 28 п.15)

У разі якщо інвестиція купується з метою подальшого перепродажу не залежно від частки володіння, то зміни справедливої вартості відображаються у прибутках чи збитках Товариства.

При придбанні корпоративних прав нелістингових компаній наближеною оцінкою справедливої вартості може бути собівартість придбання. В подальшому для належної справедливої оцінки товариство бере до уваги результати діяльності таких компаній, їх конкурентів по галузі, умови діяльності. Для визначення справедливої вартості корпоративних прав може бути залучено Суб'єкта оціночної діяльності.

4. ОСНОВНІ ПРИПУЩЕННЯ, ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ

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

Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Товариства застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

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

- а) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

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

Операції, що не регламентуються МСФЗ Товариством не здійснювались.

Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Керівництво Товариства вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому розуміючи важливість використання облікових оцінок та припущень щодо справедливої вартості фінансових активів в разі відсутності вхідних даних щодо справедливої вартості першого рівня. Товариство планує використовувати оцінки, які базуються на професійній компетенції оцінювачів залучених зовнішніх експертних оцінок.

Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

Використання ставок дисконтування

Ставка дисконту – це процентна ставка, яка використовується для перерахунку майбутніх потоків доходів в єдине значення теперішньої (поточної) вартості, яка є базою для визначення ринкової вартості бізнесу. З економічної точки зору, в ролі ставки дисконту є бажана інвестору

ставка доходу на вкладений капітал у відповідні з рівнем ризику подібні об'єкти інвестування, або ставка доходу за альтернативними варіантами інвестицій із зіставлення рівня ризику на дату оцінки. Ставка дисконту має визначатися з урахуванням трьох факторів:

- а) вартості грошей у часі;
- б) вартості джерел, які залучаються для фінансування інвестиційного проекту, які вимагають різні рівні компенсації;
- в) фактору ризику або міри ймовірності отримання очікуваних у майбутньому доходів.

Поточну дебіторську заборгованість, в тому числі видані позики, без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за первісною сумою, якщо вплив дисконтування є несуттєвим. Рівень суттєвості для дисконтування такої заборгованості передбачено в розмірі 10 % від її номінальної суми.

Поріг суттєвості для дисконтування депозитів базується на відхиленнях дисконтованих грошових потоків, який складає 10 %.

Товариством прийнято рішення у якості джерела інформації для визначення ставки дисконтування фінансових інструментів використовувати інформацію про середньозважену ставку за портфелем банківських депозитів/кредитів у відповідній валюті з офіційного сайту НБУ за посиланням <https://bank.gov.ua/control/uk/allinfo> розділ «Вартість строкових депозитів».

Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство на дату виникнення фінансових активів та на кожну звітну дату визначає рівень кредитного ризику.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою вартістю, у розмірі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового активу (при значному збільшенні кредитного ризику/для кредитно-знецінених фінансових активів) або 12-місячними очікуваними кредитними збитками (у разі незначного зростання кредитного ризику).

Зазвичай очікується, що очікувані кредитні збитки за весь строк дії мають бути визнані до того, як фінансовий інструмент стане прострочений. Як правило, кредитний ризик значно зростає ще до того, як фінансовий інструмент стане простроченим або буде помічено інші чинники затримки платежів, що є специфічними для позичальника, (наприклад, здійснення модифікації або реструктуризації).

Кредитний ризик за фінансовим інструментом вважається низьким, якщо фінансовий інструмент має низький ризик настання дефолту, позичальник має потужний потенціал виконувати свої договірні зобов'язання щодо грошових потоків у короткостроковій перспективі, а несприятливі зміни в економічних і ділових умовах у довгостроковій перспективі можуть знизити, але не обов'язково здатність позичальника виконувати свої зобов'язання щодо договірних грошових потоків.

Фінансові інструменти не вважаються такими, що мають низький кредитний ризик лише на підставі того, що ризик дефолту за ними є нижчим, ніж ризик дефолту за іншими фінансовими інструментами Товариства або ніж кредитний ризик юрисдикції, в якій Товариство здійснює діяльність.

Очікувані кредитні збитки за весь строк дії не визнаються за фінансовим інструментом просто на підставі того, що він вважався інструментом із низьким кредитним ризиком у попередньому звітному періоді, але не вважається таким станом на звітну дату. У такому випадку Товариство з'ясовує, чи мало місце значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання, а отже чи постала потреба у визнанні очікуваних кредитних збитків за весь строк дії.

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

На сьогодні присутній високий ступінь невизначеності щодо економічного та соціального стану України, обумовлений повномасштабним вторгненням, що суттєво ускладнює прогнозування майбутнього. У зв'язку з нестабільним середовищем та високим ступенем невизначеності Компанія з управління активами постійно відслідковує зміни на офіційних вебпорталах, щоб мати можливість оперативно реагувати та достовірно відображати фінансовий стан Товариства.

5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ

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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вхідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Інструменти капіталу	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, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовуються ціни закриття біржового торгового дня. Експертні звіти з оцінки.
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки

Усі активи та зобов'язання, для яких справедлива вартість оцінюється та розкривається у фінансовій звітності, розподіляються на категорії в межах ієрархії справедливої вартості, яку можна описати на основі найнижчих рівнів вхідних даних, який є важливими для оцінки справедливої вартості загалом. Ієрархія справедливої вартості встановлює найвищий пріоритет для цін котирування (нескоригованих) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання (вхідні дані 1-го рівня) та найнижчий пріоритет для закритих вхідних даних (вхідні дані 3-го рівня).

Для активів та зобов'язань, які визнаються у фінансовій звітності на регулярній основі, Товариство визначає, чи відбулися переміщення між рівнями ієрархії у справедливій вартості шляхом переоцінки категоризації (на основі найнижчого рівня вхідних даних, який є важливим для оцінки справедливої вартості) на кінець кожного звітного періоду.

З метою визначення ринкового курсу фінансових інструментів рівня 1 ієрархії використовується лише інформація про мінімальну ціну продажу останньої угоди (угод) або ціни пропонування, які є репрезентативними, на дату оцінки. При цьому справедлива вартість фінансових інструментів, що торгуються на активному ринку, вимірюється як добуток ціни котирування на ринку за окремим активом чи зобов'язанням та їх кількості, що утримується Товариством.

Справедлива вартість фінансових інструментів, які не торгуються на активному ринку, рівень 2 ієрархії, оцінюється на основі ціни, яка буде отримана від продажу при звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки.

Для оцінки справедливої вартості фінансових інструментів, щодо яких відсутня зовнішня ринкова інформація про ціноутворення, рівень 3 ієрархії, Товариство використовує дохідний оціночний підхід, застосовуючи моделі дисконтованих грошових потоків або моделі

капіталізації доходу на підставі фінансових даних об'єктів інвестицій. Справедлива вартість в такому разі визначається Товариством зазвичай із залученням незалежних оцінювачів на дату оцінки.

Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки 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		
	Дата оцінки	31.12.25р.	31.12.24р.	31.12.24р.	31.12.23р.	31.12.24р.	31.12.23р.	31.12.24р.	31.12.23р.
Грошові кошти		3 877	4 615	-	-	-	-	3 877	4 615
Інструменти капіталу		-	-	-	-	705	378	705	378
Дебіторська заборгованість		-	-	-	-	49 309	7 087	49 309	7 365

Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості

У Товариства за звітний період відсутнє переміщення між 1-м, 2-м та 3-м рівнями ієрархії справедливої вартості.

6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ ПОДАНІ У ФІНАНСОВИХ ЗВІТАХ

6.1 Довгострокові фінансові інвестиції.

Станом на 31 грудня 2025 року на балансі Товариства утримуються довгострокові боргові фінансові активи за амортизованою вартістю - облігації підприємств дисконтні, іменні, форма існування ЦП – бездокументарна. Емітент є ТОВ «Пісківський Завод скловиробів»:

номінальною вартістю 1,00 грн.

строк погашення облігацій з 01.01.27р. по 01.01.28 р.

кількість 98 660 700 од.

амортизована вартість з врахуванням резерву під кредитний ризик 31 812 тис. грн.

Розрахункова дохідність облігацій є нижче ринкової. Амортизацію дисконту за 2025р., складає 15 268 тис. грн., було віднесено до іншого доходу поточного звітного періоду.

В 2025 році було переглянута оцінка ризику за облігаціями. Станом на 31.12.2025 року Товариство визнає рівень ризику за фінансовим активом як високий: ризик настання дефолту оцінює у 75%, розмір недоотриманого грошового потоку складає 80%. Розмір резерву під очікувані кредитні збитки складає 47 718 тис. грн. Збільшення резервів під знецінення фінансового активу у розмірі 29 217 тис. грн. визнано у складі витрат від знецінення активів.

В 2025 року було здійснено продаж 91 282 облігації за 70 000 тис. грн. Збиток від продажу склав 277 тис. грн.

6.2 Фінансові інвестиції в інструменти капіталу.

Товариство володіє корпоративними правами (Частками в Статутному капіталі) інших юридичних осіб, які формують його інвестиційний портфель з ціллю отриманні прибутку від утримання або продажу фінансових активів.

Станом на 31 грудня 2025 року на балансі Товариства обліковуються наступні частки в статутному капіталі підприємств у складі довгострокових фінансових інвестицій, які обліковуються справедливою вартістю:

тис. грн.

Активи	Балансова вартість станом на 31.12.2024р.	Переоцінка	Придбання /продаж частки	Балансова вартість станом на 31.12.2025р.
Частка в СК ТОВ "Дивотек" _37,5%	0,001	-	-0,001	-
Частка в СК ТОВ "ДТ Нетворк" _37,5%	0,001	-	-0,001	-
Частка в СК ТОВ "ІТ ІЗІ" _84,96%	377	327	0	704

Статутний капітал ТОВ "ТОРМЕТТЕХНОЛОДЖІ" 10%	1	0	0	1
Всього	378	327	0,002	705

В лютому 2025 року Товариство продало Частки 37,5% в статутному капіталі ТОВ "ДТ Нетворк" та 37,5% в статутному капіталі ТОВ "ДИВОТЕК". Продаж Часток здійснено за балансовою вартістю.

6.3 Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня 2025 року р. грошові кошти на їх еквіваленти в активах Товариства складають **3 877** тис. грн. На поточних та короткострокових депозитних рахунках у банках обліковуються за номінальною вартістю грошові кошти на суму **3 868** тис. грн.

Вид рахунку	Банк	Валюта рахунку	Сума в валюті рахунку	Еквівалент суми в грн
поточний	АТ «ОТП БАНК»	грн	1054,41	1 054,41
депозитний	АТ «ОТП БАНК»	грн	3 673 017,63	3 673 017,63
поточний	ПуАТ «КБ «АКОРДБАНК»	грн.	193 602,00	193 602,00
Разом:			3 867 674,04	3 867 674,04

Також на Казначейському рахунку для електронного обліку ПДВ обліковується 9 505,42 грн.

Грошові кошти розміщені в банках, що мають високий рівень надійності за даними рейтингу стійкості банків від порталу «Мінфін» - це щоквартальна оцінка діяльності банків на підставі інформації з офіційних і відкритих джерел.

25 листопада 2025 року рейтинговий комітет РА «Експерт-Рейтинг» прийняв рішення про оновлення кредитного рейтингу ПуАТ «КБ «АКОРДБАНК» (код ЄДРПОУ 35960913) за національною шкалою на рівні uaAA+. Позичальник з рейтингом uaAA+ характеризується дуже високою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками. Приймаючи рішення про оновлення кредитного рейтингу за національною шкалою, Агентство керувалося аналізом основних підсумків роботи Банку за дев'ять місяців 2025 року, а також статистичною звітністю Банку за 2024 рік та за січень-жовтень 2025 року, яка була надана Банком за запитом Агентства.

18 листопада 2025 року рішенням рейтингового комітету Рейтингового агентства «Стандарт-Рейтинг» було оновлено довгостроковий кредитний рейтинг ПуАТ «КБ «АКОРДБАНК» (код ЄДРПОУ 35960913) за національною шкалою на рівні uaAAA. Банк або окремих борговий інструмент з рейтингом uaAAA характеризується найвищою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами. Приймаючи рішення про оновлення рейтингу ПуАТ «КБ «АКОРДБАНК», Агентство керувалося результатами аналізу підсумків роботи Банку за дев'ять місяців 2025 року, а також даними його статистичної звітності за січень-жовтень 2025 року. 25 листопада 2024 року незалежне рейтингове агентство «Кредит-Рейтинг» оголосило про підтвердження довгострокового кредитного рейтингу АТ «ОТП Банк» на рівні uaAAA. Прогноз рейтингу стабільний.

28 листопада 2025 року незалежне рейтингове агентство «Кредит-Рейтинг» оголосило про підтвердження довгострокового кредитного рейтингу АТ «ОТП Банк» на рівні uaAAA. Прогноз рейтингу стабільний. Для проведення процедури оновлення кредитного рейтингу агентство використовувало фінансову звітність АТ «ОТП БАНК» за 2023–2024 рр. та I–III квартали 2025 року, а також внутрішню інформацію, надану Банком у ході рейтингового процесу. Позичальник або окремих борговий інструмент з рейтингом uaAAA характеризується найвищою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами. Стабільний прогноз вказує на відсутність на поточний момент передумов для зміни рейтингу протягом року.

Станом на 31 грудня 2025 року грошові кошти в сумі **3 673** тис. грн. утримуються на строковому банківському вкладі «Овернайт» в АТ«ОТП БАНК», розміщення вкладу здійснюється траншами на строк, що не перевищує 1 день без урахування неробочих та святкових днів, процентна ставка встановлюється щодня, строк дії договору – 365 днів з можливою подальшою пролонгацією. Враховуючи той факт, що депозит не має визначеної

чіткої суми, вклад повертається на поточний рахунок кожного робочого дня та грошові кошти можуть бути використані в будь-який момент, очікуваний кредитний збиток, при оцінці цього фінансового активу, Товариство визнає на рівні «0».

6.4 Дебіторська заборгованість

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

тис. грн.

Вид заборгованості	Станом на 31.12.2025р.	Станом на 31.12.2024р.
Дебіторська заборгованість	15 000	680
Резерв під очікувані кредитні збитки	-600	-27
Дебіторська заборгованість дисконтована	35 112	
Резерв під очікувані кредитні збитки	-1 404	
Дебіторська заборгованість за позикою	6 335	6 702
Резерв під очікувані кредитні збитки	-5 133	-268
Всього	49 309	7 087

До складу активів Товариства станом на 31 грудня 2025 р. належать позики надана ТОВ «ТОРМЕТТЕХНОЛОДЖІ» згідно Договорів

№П-09/24-01 від 13.09.2024 року в розмірі 5 000 тис. грн. Строк надання до 12.09.26 р.

№П-11/24-01 від 05.11.2024 року в розмірі 985 тис. грн. Строк надання до 30.04.26р.

За користування позиками Позичальник сплачує проценти в розмірі 12% річних. Нарахування відсотків здійснюється щомісячно. Сплата відсотків в кінці строку договору. Протягом 2025 року проценти за користування позикою та тіло позики були частково погашені. Також у 2025 році термін погашення позик було пролонговано. Позики були надані на ринкових умовах. Товариство не понесло додаткових витрат, пов'язаних за наданням позик. Ефективна ставка дисконтування дорівнює номінальній за договорами.

На звітний період було нараховано проценти в розмірі 754 тис. грн.

Протягом 2025 року була переглянута оцінка ризику під очікувані кредитні збитку за позиками. З 01.11.2025 року за позикою наданою згідно Договору №П-09/24-01 від 13.09.2024 Товариство визнає рівень ризику як високий: ризик настання дефолту оцінює у 100%, розмір недоотриманого грошового потоку у 100%. Резерв під очікуванні кредитні збитки за заборгованістю станом на 31 грудня 2025р. визнано в розмірі 5 000 тис. грн.

За позикою наданою згідно Договору №П-11/24-01 від 05.1.2024р. та усією сумою процентів нарахованих за позиками, Товариство визнає рівень ризику як середній: ризик настання дефолту оцінює у 20%, розмір недоотриманого грошового потоку у 50%. Резерв під очікуванні кредитні збитки за заборгованістю станом на 31 грудня 2025р. визнано в розмірі 133,5 тис. грн.

Станом на 31.12.2025 року року Товариство обліковує дебіторську заборгованість з ФК "РОЯЛ ФІНАНС 1" в розмірі 15 000 тис. грн. за договором купівлі-продажу цінних паперів. Термін завершення розрахунків пролонговано до 28.06.2026 року. Заборгованість не є простроченою на звітну дату. Товариство визнає рівень ризику як низький: ризик настання дефолту оцінює у 20%, розмір недоотриманого грошового потоку у 20%. Резерв під очікуванні кредитні збитки за заборгованістю станом на 31.12.2025 року визнано в розмірі 600 тис. грн.

Станом на 31.12.2025 року року Товариство обліковує дебіторську заборгованість з ФК "ФІНСТАЙЛ" в розмірі 40 000 тис. грн. за договором купівлі-продажу цінних паперів. Термін завершення розрахунків встановлено до 22.10.2026 року. Товариство розрахувало дисконтовану вартість фінансового активу застудавши ставку дисконтування 17,5%. Суму дисконту визнано у складі витрат звітного періоду в розмірі 4 888 тис. грн. Товариство визнає рівень ризику як низький: ризик настання дефолту оцінює у 20%, розмір недоотриманого грошового потоку у 20%. Резерв під очікуванні кредитні збитки за заборгованістю станом на 31.12.2025 року визнано в розмірі 1404 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2025 року у складі активів Товариства прострочена дебіторська заборгованість відсутня.

6.5 Доходи

Протягом звітного періоду Товариство отримало наступні доходи:

		тис. грн.	
Статті доходів		за 2025р.	за 2024р.
Чистий дохід від реалізації продукції /продаж нерухомості /			4 849
Інші операційні доходи		15 840	15 882
	<i>відсотковий дохід за залишками коштів в банках</i>	282	335
	<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	327	77
	<i>амортизація дисконту за облігацій</i>	14 476	15 268
	<i>процентний дохід за позиками</i>	755	202
Інші доходи :		110 427	10 754
	<i>дохід від відновлення корисності активів, сторнування резервів під очікувані кредитні ризики</i>	15 657	3 217
	<i>дохід від реалізації облігацій</i>	70 000	7 137
	<i>дохід від реалізації векселя</i>	24 750	
	<i>дохід від реалізації Частки</i>	-	400
Всього		126 267	31 485

Витрати

Протягом звітнього періоду Товариство понесло наступні витрати:

		тис. грн.	
Статті витрат		за 2025р.	за 2024р.
Собівартість реалізованих об'єктів нерухомості		-	2 232
Адміністративні витрати -		1 091	1 280
Інші операційні витрати -		6 745	8 171
	<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	-	8 112
	<i>штрафні санкції згідно акту перевірки</i>	-	26
	<i>витрати від знецінення активів</i>	-	15
	<i>фінансові витрати за договором оренди</i>	-	18
	<i>дисконтування заборгованості</i>	4 888	
	<i>дисконтування за облігацій</i>	1 857	-
Інші витрати -		136 410	31 561
	<i>собівартість реалізованих фінансових інвестицій</i>	96 727	7 512
	<i>визнання резервів очікуваних кредитних збитків за позиками та заборгованостями</i>	7 817	356
	<i>визнання резерву під знецінення векселя</i>	2 650	
	<i>визнання резерву під знецінення облігацій</i>	29 216	23 693
Всього		144 246	44 244

Адміністративні витрати та інші операційні витрати

Витрати Товариства, що пов'язані із здійсненням її господарської діяльності є адміністративні витрати. Загальний розмір цих витрат за звітний період складає **1 091** тис. грн., адміністративні витрати розподіляються за наступними елементами:

		тис. грн.	
Статті витрат		за 2025р.	за 2024р.
Аудиторські послуги		33	32
Депозитарні послуги		55	70
Амортизація активу з права користування		-	45
Оренда		72	

Банківські послуги	9	8
Винагорода керуючій компанії	553	565
Винагорода членів Наглядової ради	162	162
Відрахування на соціальні заходи	36	36
Державне мито	21	-
Послуги оцінки	53	63
Юридичні послуги	66	226
Нотаріальні послуги	9	64
Податок на нерухоме майно	-	3
Консультаційні, інформаційні послуги	22	6
Разом	1 091	1 280

Фінансові результати

За результатом всіх видів діяльності за звітний період Товариство отримало загальний збиток в розмірі 17 979 тис. грн. Значна частина збитку отримана за рахунок збільшення резервів під очікувані кредитні збитки за облігаціями.

Власний капітал

Станом на 31 грудня 2025 року зареєстрований Статутний капітал ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДІНЕРО» становить 500 000 тис. грн., що відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам (Свідоцтво №00007 від 14.02.2012р.). Розміщений капітал складає 167 227 тис. грн.

тис. грн.

Структура власного капіталу	Станом на 31.12.2025 р.	Станом на 31.12.2024 р.
Зареєстрований (пайовий) капітал	500 000	500 000
Капітал у дооцінках	-	-
Додатковий капітал (емісійний дохід)	49 824	49 824
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	33 761	51 740
Неоплачений капітал	(332 773)	(332 773)
Вилучений капітал	(165 108)	(165 108)
Усього	85 704	103 683

Протягом звітного періоду операції з викупу та розміщення власних акцій не проводились, рішення про розподіл прибутку Товариства не приймались.

7. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

7.1. Інформація про операції з пов'язаними сторонами

Пов'язаними сторонами вважаються сторони, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною.

Пов'язані сторони Товариства включають акціонерів, ключовий управлінський персонал, підприємства, які мають спільних власників та перебувають під спільним контролем, підприємства, що перебувають під контролем ключового управлінського персоналу, а також компанії, стосовно яких у Товариства є істотний вплив.

Інформація про пов'язаних осіб корпоративного інвестиційного фонду:

№ з/п	Повне найменування юридичної особи - засновника, акціонера чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - засновника, акціонера	Код за ЄДРПОУ юридичної особи - засновника, акціонера або реєстраційний номер облікової	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, щодо якої подається інформація	Частка в статутному капіталі, %	Частка в розміщеному капіталі, %
-------	--	---	---	---------------------------------	----------------------------------

1	Акціонери - фізичні особи				
1.1	Коваленко Ганна Миколаївна	3090211861	Паспорт серія СО №445212 Видан. 21.09.2000р. Дніпровським РУГУ МВС України в м. Києві	7,984640	58,36
1.3	Бойко Олег Юрійович	2437412497	Документ: № ВА 925038 Видано 08.08.1997 Калінінським РВ ДМУ УМВС України в Донецькій обл.	2,100000	15,35
2	Акціонери - юридичні особи:				
2.1	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНВЕСТКАПІТАЛ ЛТД"	42738851	01042, м. Київ, вул. Івана Кудрі, буд. 39, офіс 11	3,596704	26,29
3	Голова Наглядової ради Фонду (що є представником акціонера Фонду) – Серотюк Богдан Васильович	2717318010	Паспорт: Серія ТТ №075496 Видан. 06.10.2011р. Оболонським РУГУ МВС України в м. Києві	0	0

Додаткова інформація про пов'язаних осіб розкрита в Додатку №1.

Згідно Договору з Членом Наглядової ради ПАТ «ДІНЕРО» від 01.05.2024 року та на підставі протоколу №34 від 01.05.24 р. було прийнято рішення про щомісячну виплату фіксованої винагороди за виконання обов'язків Голови Наглядової ради, що за поточний період склала 120 тис. грн. Заборгованість, з виплати винагороди кінець звітного періоду відсутня.

Згідно умовам договору №4-КУА від 30.10.2014р. протягом звітного періоду 2025 року Товариство виплатило винагороду керуючій компанії ТОВ «КУА «Інвест – Консалтинг» в сумі 553 тис. грн. Поточна заборгованість з виплати винагороди станом на 31.12.25р. відсутня.

Оцінка можливої наявності проведення операцій з пов'язаними сторонами проводиться Товариством в кожному фінансовому році за допомогою аналізу балансу відповідної пов'язаної сторони та стану ринку, на якому така сторона веде діяльність.

Протягом 2025 року Товариство проводила наступні господарські операції з пов'язаними Сторонами.

Пов'язана сторона	ЄДРПОУ	Предмет угоди	Сума операцій, тис. грн.	Заборгованість на 31.12.25р тис. грн.
АТ «КІВІ»	41262601	Продаж векселя	24 750	0
АДВОКАТСЬКЕ ОБ'ЄДНАННЯ «СЕРОТЮК, СКАКУН І ПАРТНЕРИ»	41924548	Оренда	24	0

Усі угоди з пов'язаними сторонами укладені на ринкових умовах та за звичайними цінами.

7.2. Умовні зобов'язання

Податкове законодавство та умови регулювання в Україні

Уряд України продовжує реформу економічної і комерційної інфраструктури в процесі переходу до ринкової економіки. У результаті законодавство, що впливає на діяльність підприємств, продовжує швидко змінюватися. Ці зміни характеризуються неясними формулюваннями, наявністю різних тлумачень і сформованою практикою винесення довільних рішень з боку влади. Інтерпретація керівництвом такого законодавства стосовно діяльності Товариства може бути оскаржена відповідними контролюючими органами. Зокрема, податкові органи займають фіскальну позицію при інтерпретації законодавства і визначенні розміру податків, і в результаті, можливо, що операції та діяльність, які раніше не оскаржувалися, будуть оскаржені. Отже, можуть бути донараховані податки, штрафи і пені. Три роки, що передують звітному, є відкритими для перевірки податковими органами.

Після введення воєнного стану державою було запроваджено значні зміни щодо зменшення податкового навантаження, що затверджено відповідними законами, які опубліковані на офіційному сайті Державної податкової служби (<https://tax.gov.ua/nk/>).

Керівництво вважає, що Товариство нарахувало всі податки, що стосуються діяльності Товариства та своєчасно здійснює оплати до бюджету. У ситуаціях невизначеності Товариство здійснило нарахування податкових зобов'язань, виходячи з оцінки керівництвом імовірною величини відтоку ресурсів, які будуть потрібні для погашення таких зобов'язань. Керівництво Товариства, ґрунтуючись на трактуванні податкового законодавства, вважає, що зобов'язання з податків відображені в повному обсязі. Тим не менш, податкові та інші державні органи можуть по-іншому трактувати положення чинного податкового законодавства, і відмінності в трактуванні можуть мати істотні наслідки.

7.3. Політика управління ризиками

Діяльність Товариства пов'язана з обмеженим колом фінансових ризиків, що виникають у процесі здійснення операцій з фінансовими активами.

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.

Основними фінансовими ризиками, на які наражається Товариство, є кредитний ризик, відсотковий ризик та ризик ліквідності.

Кредитний ризик

Основним методом оцінки кредитних ризиків Товариства є оцінка індивідуальної кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Для визначення мінімального кредитного ризику Товариство опирається на данні, що розміщені на сайті (<https://www.ceicdata.com/en/indicator/ukraine/reserve-requirement-ratio>), згідно даних про коефіцієнт обов'язкових резервів в Україні був встановлений на рівні 20%.

Товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику за фінансовими активами з використанням індивідуального підходу. Станом на 31 грудня 2025 р. Товариство має фінансові активи, саме дисконтні облігацій ТОВ «Пісківський Завод скловиробів», кредитний ризик за якими було визнано як високий, що підтверджується чинниками, які враховують погіршення фінансового стану, специфіку контрагента, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогнозного напрямків зміни умов станом на звітну дату.

Також в складі фінансових активів є дебіторські заборгованості з ФК "РОЯЛ ФІНАНС 1" та з ФК "ФІНСТАЙЛ", рівень ризику за якими на звітну дату визнано низьким.

Станом на 31 грудня 2025 року в активах Товариства обліковуються процентні позики надані ТОВ «ТОРМЕТТЕХНОЛОДЖІ», термін погашення яких було пролонговано по вересень 2026 року. Рівень кредитного ризику за позиками визнано як середній та високий.

Кредитний ризик за грошовими коштами Товариства пов'язаний з імовірністю невиконання банківською установою своїх зобов'язань. Товариство здійснює постійний моніторинг фінансової стійкості банків, у яких розміщені грошові кошти, зокрема шляхом аналізу їх кредитних рейтингів. Розміщення коштів здійснюється лише в банках з кредитним рейтингом, що відповідає внутрішнім критеріям прийнятності Товариства. З урахуванням поточного кредитного рейтингу банку та відсутності негативних факторів, що свідчили б про зростання кредитного ризику, ризик втрати грошових коштів оцінюється Товариством як низький. Докладніше про кредитний рейтинг банку розкрито в розділі 6.3.

Відсотковий ризик

У зв'язку із володінням борговими фінансовими активами: дисконтними облігаціями, процентними позиками та відстроченими дебіторськими заборгованостями, що підлягають дисконтуванню, Товариство вбачає значні ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у високо інфляційному середовищі, яке є властивим для фінансової системи України,

керівництво Товариства контролює частку активів, розміщених у боргових зобов'язаннях у національній валюті з фіксованою відсотковою ставкою.

Ризик ліквідності

При оцінці ризику ліквідності Товариство враховує залишки коштів на поточних банківських рахунках та очікувані грошові надходження від погашення заборгованості контрагентів, які забезпечать покриття поточних фінансових зобов'язань. З урахуванням суттєвих залишків коштів на рахунках та відсутності як суттєвої поточної, так і простроченої заборгованості ризик ліквідності оцінюється як низький.

7.4. Управління капіталом

Управлінський персонал здійснює огляд структури капіталу Товариства на кінець кожного звітного періоду. При цьому проводиться аналіз вартості капіталу, його структура та можливі ризики. Управління капіталом Товариства спрямоване на забезпечення стабільної діяльності та досягнення інвестиційних цілей шляхом ефективного розміщення активів. Основною метою є збереження та зростання вартості чистих активів Товариства при дотриманні встановленого рівня ризику. Власний капітал формується виключно за рахунок внесків інвесторів та результатів інвестиційної діяльності. Залучення кредитних коштів та інших запозичень Фондами обмежено Законодавством, що регулює діяльність інститутів спільного інвестування. Управління капіталом здійснюється керуючою компанією відповідно до інвестиційної стратегії та вимог чинного законодавства. У процесі управління капіталом здійснюється заходи із диверсифікації активів, контролю ліквідності та регулярний моніторинг структури інвестиційного портфеля.

Зміни розміру капіталу можуть відбуватися внаслідок розміщення або викупу акцій Товариства на вимогу акціонерів відповідно до поточних цілей та умов діяльності Товариства, з урахуванням обмежень та вимог законодавства. Протягом звітного періоду викупів та розміщень акцій не відбувалось.

Рішення щодо розподілу прибутку та виплати дивідендів учасникам Товариства приймаються акціонерами Фонду відповідно до установчих документів, фінансових результатів діяльності та чинного законодавства України. Протягом звітного періоду підходи до управління капіталом не змінювалися. У звітному періоді Рішення про розподіл прибутку не приймалися.

Товариство дотримується вимог законодавства України щодо діяльності інститутів спільного інвестування.

Мінімальний розмір статутного капіталу корпоративного фонду становить 1 250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації фонду, як юридичної особи. Товариство було зареєстровано як юридичну особу 24.01.2012 року. Станом на 01.01.2012 року розмір мінімальної заробітної плати становив 1 073,00 грн. Тобто мінімальний розмір статутного капіталу має становити не менше 1 341 250,00 грн. Відповідно до Статуту Товариства для забезпечення діяльності Товариства створений початковий статутний капітал у розмірі 1 450 000,00 (один мільйон чотириста п'ятдесят тисяч) гривень, поділений на 1 450 000 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 1,00 гривня за 1 акцію, що відповідає встановленим нормам.

Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій ПАТ «ЗНВКІФ «ДНЕРО» видано НКЦПФР 14.03.2012р., що засвідчує випуск акцій на загальну суму 500 000 000 гривень 00 копійок, номінальною вартістю 1 грн.; простих іменних 500 000 000,00 штук; форма існування акцій – бездокументарна.

На протязі останніх трьох років власний капітал Товариства зменшувався за рахунок поточних збитків та операцій з викупу власних акцій.

Власний капіталу в розмірі 85 704 тис. грн. на дату фінансової звітності має наступні складові:

- Розміщений статутний капітал	167 227 тис. грн.
- Нерозподілений прибуток	33 761 тис. грн.
- Емісійний дохід	49 823 тис. грн.
- Власні викуплені акції	-165 108 тис. грн.

Вартість чистих активів Товариства, що розраховано відповідно вимог Положення №1336 НКЦПФР, станом на 31 грудня 2025 року становить 85 703 600,10 грн.

кількість акцій, що перебувають в обігу – 68 406 721 штук
номінальна вартість 1 акції – 1 грн.
вартість 1 акції, що перебуває в обігу – 1,2528 грн.

7.5. Події після звітної дати

Після звітної дати (31 грудня 2025 року) не відбулося жодних подій, які справили б істотний вплив на показники проміжної фінансової звітності Товариства та вимагають розкриття інформації в примітках до цієї фінансової звітності.

Керівник
ТОВ «КУА «ІНВЕСТ-КОНСАЛТИНГ»

Гук О. В.

Особа, на яку покладено ведення
бухгалтерського обліку
ТОВ «КУА «ІНВЕСТ-КОНСАЛТИНГ»

Луценко П.Г.



Довідка

про пов'язаних осіб корпоративного фонду
 ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ
 ФОНД «ДНІПРО»

(повне найменування корпоративного фонду (далі – КІФ))

1. Інформація про учасників та голову наглядової ради КІФ

Таблиця 1

Група	№ з/п	Повне найменування юридичної особи – учасника або прізвище, власне ім'я, по батькові (за наявності) фізичної особи – засновника, голови наглядової ради КІФ	Ідентифікаційний код ¹ , або реєстраційний номер облікової картки платника податків для фізичної особи (за наявності) – учасника, голови наглядової ради КІФ	Місцезнаходження юридичної особи або адреса задекларованого/ зареєстрованого місця проживання (перебування) фізичної особи – учасника, голови наглядової ради КІФ	Серія (за наявності) та номер паспорта, найменування органу, що його видав, дата видачі паспорта, для фізичної особи – учасника, голови наглядової ради КІФ	Унікальний номер запису в Єдиному державному демографічному реєстрі (за наявності), для фізичної особи – учасника, голови наглядової ради КІФ	Частка в статутному капіталі КІФ, %	Належність фізичної особи – учасника до суб'єктів, визначених статтею 3 Закону України «Про запобігання корупції» та/або частка державної чи комунальної власності в юридичній особі – учаснику	Належність до осіб, щодо яких встановлені заборони, передбачені Законом України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення» ²
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
A		Учасники – фізичні особи							
	1	Коваленко Ганна Миколаївна	3090211861	м. Київ, вул. Золоті Джерела, буд. 23-А	Паспорт серія СО № 445212, виданий Дніпровським РУГУ МВС України в м. Києві, дата видачі - 21.09.2000 року	Відсутній	58,36	Ні	Ні
	2	Бойко Олег Юрійович	2437412497	08159, Київська обл., Кірово-Святошинський р-н, с. Гагне, вул. Кібернетична, буд. 42-а, кв.3	Паспорт серія ВА № 925038, виданий Калинінським РВ ДМУ УМВС України в Донецькій області, дата видачі - 08.08.1997 року	Відсутній	15,35	Ні	Ні

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Коваленко Ганна Миколаївна	3090211861	Паспорт серія СО № 445212, виданий Дніпровським РУГУ МВС України в м. Києві, дата видачі - 21.09.2000 року	Відсутній	1	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДНІПРО»	38013477	04080, м. Київ, вул. Кирилівська, буд. 118/2	58.36	Ні	Ні
					1	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КІВЬ»	41262601	03150, місто Київ, вулиця Предславинська, будинок 37, офіс 516	100	Ні

Прямі родичі учасника Фонду пов'язаності не мають

¹ Для резидента - ідентифікаційний код;

для нерезидента - ідентифікаційний код із витягу з торговельного, банківського, судового реєстрів або іншого офіційного документа, що підтверджує реєстрацію іноземної юридичної особи в державі, в якій зареєстровано її головний офіс.

² ІФ - інвестиційні фірми, К - компанії з управління активами, Д - Центральний депозитарій, ДУ - депозитарні установи, З - збірник активів КІФ, ООР - оператори організованого ринку, Н - оцінювачі майна, А - аудитори (аудиторські фірми), І - інше господарське товариство (якщо частка особи чи групи пов'язаних з нею осіб у ньому не менше 20 %).

³ У разі належності/неналежності до осіб, пов'язаних з державою-агресором - Російською Федерацією та/або Республікою Білорусь заповнюється словом так/ні, а саме щодня:

фізичних осіб, які є громадянами Російської Федерації або Республіки Білорусь, крім тих, які проживають на території України на законних підставах;

юридичних осіб, зареєстрованих за законодавством Російської Федерації або Республіки Білорусь;

юридичних осіб, заснованих та/або учасниками (акціонерами), опосередкованими власниками істотної участі яких є громадяни Російської Федерації, Республіки Білорусь, крім тих, які проживають на території України на законних підставах, та/або юридичні особи, зареєстровані за законодавством Російської Федерації, Республіки Білорусь;

юридичних осіб, заснованих та/або учасниками (акціонерами), опосередкованими власниками істотної участі яких є Російська Федерація, Республіка Білорусь;

осіб, включених до переліку осіб, пов'язаних з провадженням терористичної діяльності або стосовно яких застосовано міжнародні санкції;

осіб, до яких застосовані спеціальні економічні та інші обмежувальні заходи (санкції) відповідно до статті 5 Закону України «Про санкції», які унеможливають вчинення вказаних в цьому абзаці правочинів/дій.

3. Інформація про пов'язаних юридичних осіб, у яких беруть участь учасники - юридичні особи, які володіють часткою, що становить не менше 20 % статутного капіталу

КІФ

Таблиця 3

№ з/п	Повне найменування юридичної особи – учасника КІФ	Ідентифікаційний код ¹ учасника КІФ	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність ²	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	№ ідентифікації юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі, %	Належність до осіб, щодо яких встановлені заборони, передбачені Законом України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення» ³
1	2	3	4	5	6	7	8	9
-	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТКАПІТАЛ ЛТД»	42738851	I	38013477	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДНЕРО»	04080, м. Київ, вул. Кирилівська, буд. 118/2	26,29	Ні

¹ Для резидента - ідентифікаційний код для резидента - ідентифікаційний код із вигляду з торговельного, банківського, судового реєстрів або іншого офіційного документа, що підтверджує реєстрацію іноземної юридичної особи в державі, в якій зареєстровано її головний офіс.

² КІФ - інвестиційні фірми, К - компанії з управління активами, Д - Центральний депозитарій, ДУ - депозитарні установи, З - зберігач активів КІФ, ООР - оператори організованого ринку, Н - оцінювачі майна, А - аудитори (аудиторські фірми), І - інше господарське товариство (якщо частка особи чи групи пов'язаних з нею осіб у ньому не менше 20 %).

³ У разі належності/неналежності до осіб, пов'язаних з державою-агресором - Російською Федерацією та/або Республікою Білорусь заповнюється словом так/ні, а саме щодо: фізичних осіб, які є громадянами Російської Федерації або Республіки Білорусь, крім тих, які проживають на території України на законних підставах;

юридичних осіб, зареєстрованих за законодавством Російської Федерації або Республіки Білорусь;

на законних підставах, зареєстрованих за законодавством Російської Федерації, Республіки Білорусь, крім тих, які проживають на території України

юридичних осіб, засновниками та/або учасниками (акціонерами), опосередкованими власниками істотної участі яких є громадяни Російської Федерації, Республіки Білорусь, крім тих, які проживають на території України

юридичних осіб, засновниками та/або учасниками (акціонерами), опосередкованими власниками істотної участі яких є Російська Федерація, Республіка Білорусь, крім тих, які проживають на території України

осіб, включених до переліку осіб, пов'язаних з провадженням терористичної діяльності або стосовно яких застосовано міжнародні санкції;

осіб, до яких застосовані спеціальні економічні та інші обмежувальні заходи (санкції) відповідно до статті 5 Закону України «Про санкції», які унеможливають винищення вказаних в цьому абзаці правочинів/дій

4. Інформація про осіб, які володіють часткою не менше 20 % статутного капіталу юридичних осіб – учасників, які володіють часткою, що становить не менше 20 % статутного капіталу КІФ

Таблиця 4

№ з/п	Повне найменування юридичної особи – учасника КІФ	Ідентифікаційний код ¹ учасника КІФ	Ідентифікаційний код ¹ юридичної особи, або реєстраційний номер облікової картки платника податків для фізичної особи (за наявності), щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи або прізвище, власне ім'я, по батькові (за наявності) фізичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Серія (за наявності) та номер паспорта, найменування органу, що його видав, дата видачі паспорта для фізичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Унікальний номер запису в Єдиному державному демографічному реєстрі (за наявності) для фізичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі учасника КІФ, %
1	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТКАПІТАЛІД»	42738851	2437412497	Бойко Олег Юрійович	6	7	8	9
1	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТКАПІТАЛІД»	42738851	2437412497	Бойко Олег Юрійович	-	Паспорт серія ВА № 925038, виданий Калінінським РВ ДМУ УМВС України в Донецькій області, дата видачі - 08.08.1997 року	Відсутній	100

¹ Для резидента – ідентифікаційний код; для нерезидента – ідентифікаційний код із витягу з торговельного, банківського, судового реєстрів або іншого офіційного документа, що підтверджує реєстрацію іноземної юридичної особи в державі, в якій зареєстровано її головний офіс.

5. Інформація про юридичних осіб, у яких КІФ бере участь

Таблиця 5

№ з/п	Ідентифікаційний код КІФ	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність ²	Ідентифікаційний код юридичної особи ¹ , щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі юридичної особи, %	Належність до осіб, щодо яких встановлені заборони, передбачені Законом України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення» ³
1	2	3	4	5	6	7	8
1	38013477	1	41195609	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІТ ІЗІ»	01011, місто Київ, вулиця Мирного Панаса, будинок 11, офіс 3/4	84.96	Ні

¹ Для резидента - ідентифікаційний код; для нерезидента - ідентифікаційний код із витягу з торговельного, банківського, судового реєстрів або іншого офіційного документа, що підтверджує реєстрацію іноземної юридичної особи в державі, в якій зареєстровано її головний офіс.

² КІФ - інвестиційні фірми, К - компанії з управління активами, Д - Центральний депозитарій, ДУ - депозитарні установи, З - зберігач активів КІФ, ООР - оператори організованого ринку, Н - оцінювачі майна, А - аудитори (аудиторські фірми), Г - інше господарське товариство (якщо частка особи чи групи пов'язаних з нею осіб у ньому не менше 20 %).

³ У разі належності/неналежності до осіб, пов'язаних з державою-агресором - Російською Федерацією та/або Республікою Білорусь заповнюється словом так/ні, а саме поділо:

фізичних осіб, які є громадянами Російської Федерації або Республіки Білорусь, крім тих, які проживають на території України на законних підставах;

юридичних осіб, зареєстрованих за законодавством Російської Федерації або Республіки Білорусь;

юридичних осіб, засновниками та/або учасниками (акціонерами), опосередкованими власниками істотної участі яких є громадяни Російської Федерації, Республіки Білорусь, крім тих, які проживають на території України

на законних підставах, та/або юридичні особи, зареєстровані за законодавством Російської Федерації, Республіки Білорусь, юридичних осіб, засновниками та/або учасниками (акціонерами), опосередкованими власниками історичної частки яких є Російська Федерація, Республіка Білорусь, осіб, включених до переліку осіб, пов'язаних з провадженням терористичної діяльності або стосовно яких застосовано міжнародні санкції; осіб, до яких застосовані спеціальні економічні та інші обмежувальні заходи (санкції) відповідно до статті 5 Закону України «Про санкції», які унеможливають вчинення вказаних в цьому абзаці правочинів/дій.

6. Інформація про пов'язаних осіб голови та членів наглядової ради КІФ

Таблиця 6

№ з/п	Прізвище, власне ім'я, по батькові (за наявності) голови та членів наглядової ради КІФ та членів його (їх) сім'ї	Ресстраційний номер облікової картки платника податків фізичної особи (за наявності) голови та членів наглядової ради КІФ та членів його (їх) сім'ї	Серія (за наявності) та номер паспорта, голови та членів наглядової ради КІФ та членів його (їх) сім'ї	Унікальний номер запису в Єдиному державному демографічному реєстрі (за наявності) голови та членів наглядової ради КІФ та членів його (їх) сім'ї	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Ідентифікаційний код юридичної особи ² , щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи КІФ, %	Належність до осіб, щодо яких встановлені заборони, передбачені Законом України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення» ³
1	Серотюк Богдан Васильович Голова Наглядової ради	2717318010	Паспорт серія ТТ № 075496, виданий Оболонським РУ ГУ МВС України в м. Києві, дата видачі - 06.10.2011 року	19740525-00139	I	38013477	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДНПРО»»	04080, м. Київ, вул. Кирилівська, буд. 118/2	0	Ні
					K	32710395	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТ-КОНСАЛТИНГ»»	04112, м. Київ, вул. Сікорського Ігоря авіаконструктора, буд. 1, група нежитлових приміщень № 504, 505, 506 (літ. Г), кабінети № 6-8	50	Ні
					I	41924548	АДВОКАТСЬКЕ ОБ'ЄДНАННЯ «СЕРОТЮК, СКАКУН І ПАРТНЕРИ»	04080, м. Київ, вул. Кирилівська, буд. 118/2	99	Ні
					I	34002723	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЮРИДИЧНА КОМПАНІЯ «ВСЕУКРАЇНСЬКИЙ ЦЕНТР ПРАВА ТА ЗАХИСТУ» (в стані припинення)	04050, м. Київ, вул. Мельникова, буд. 12	50	Ні
					I	45348191	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ	04108, м. Київ, пр. Правди, буд. 31А	100	Ні

5	Перепелиця Оксана Василівна (сестра Серотюка Б. В.)	3114713384	Паспорт серія КР № 897876, виданий Сокрянським РВ УМВС України в Чернівецькій обл., дата видачі - 21.03.2006 року	Відсутній	1	38792326	ТОВ: ІСТВО 3 ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДОМОБУДІВНА КОМПАНІЯ № 7»	03061, м. Київ, пр-т Відродний, буд. 103	23	Ні
---	--	------------	---	-----------	---	----------	--	---	----	----

Інші члени сім'ї Голови та Членів Наглядової ради пов'язаності не мають

¹ ІФ - інвестиційні фірми, К - компанії з управління активами, Д - Центральний депозитарій, ДУ - депозитарій установи, З - зберігач активів КІФ, ООР - оператори організованого ринку, Н - оцінювач майна, А - аудитор (аудиторська фірма), І - інше господарське товариство (якщо частка особи чи групи пов'язаних з нею осіб у ньому не менше 20 %).

² Для резидента - ідентифікаційний код;

для нерезидента - ідентифікаційний код із витягу з торговельного, банківського, судового реєстрів або іншого офіційного документа, що підтверджує реєстрацію іноземної юридичної особи в державі, в якій зареєстровано її головний офіс.

³ У разі належності/належності до осіб, пов'язаних з державою-агресором - Російською Федерацією та/або Російською Федерацією заповнюється словом так/ні, а саме щодо:

фізичних осіб, які є громадянами Російської Федерації або Російської Федерації, крім тих, які проживають на території України на законних підставах;

юридичних осіб, зареєстрованих за законодавством Російської Федерації або Російської Федерації;

юридичних осіб, заснованими та/або учасниками (акціонерами), опосередкованими власниками істотної участі яких є громадяни Російської Федерації, Російської Федерації, крім тих, які проживають на території України на законних підставах, та/або юридичні особи, зареєстровані за законодавством Російської Федерації, Російської Федерації;

юридичних осіб, заснованими та/або учасниками (акціонерами), опосередкованими власниками істотної участі яких є Російська Федерація, Російська Федерація;

осіб, включених до переліку осіб, пов'язаних з провадженням терористичної діяльності або стосовно яких застосовано міжнародні санкції;

осіб, до яких застосовані спеціальні економічні та інші обмежувальні заходи (санкції) відповідно до статті 5 Закону України «Про санкції», які унеможливають вчинення вказаних в цьому абзаці правочинів/дій.



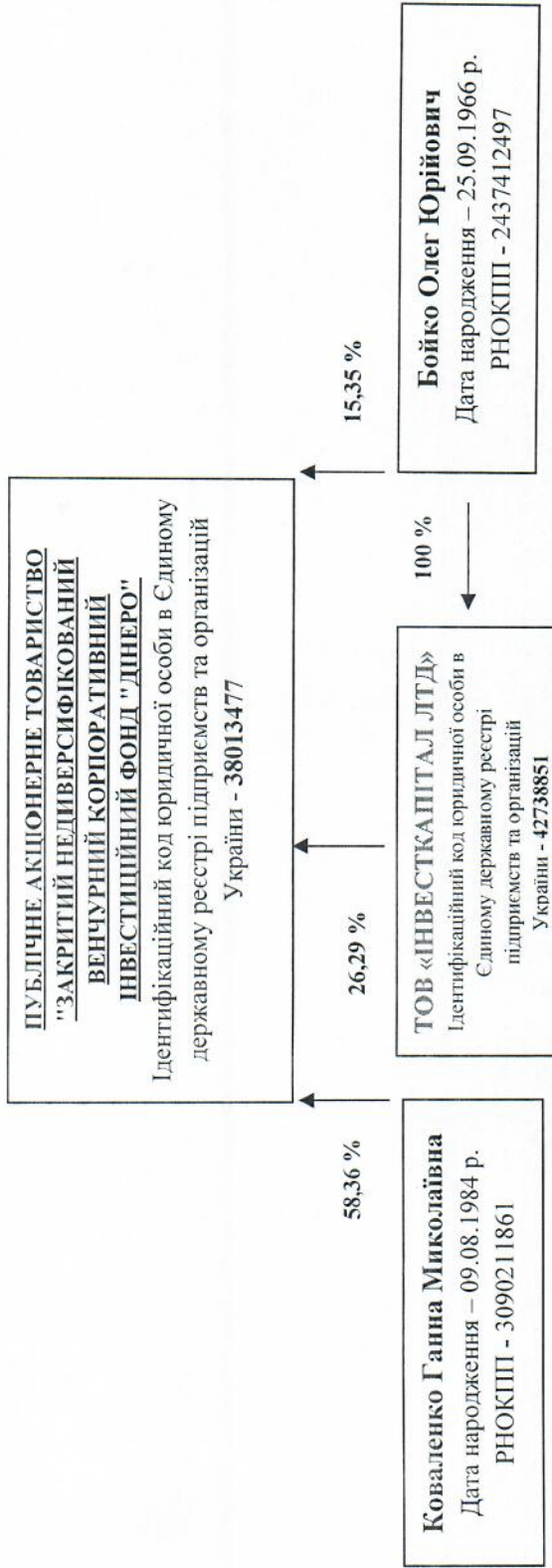
Гук Олег Вікторович

Ідентифікаційний код батькові (за наявності)
Уповноважений особистою/особами з управління активами,
підписав/підписали це Довідку (друкованими літерами)

Достовірність поданих даних про пов'язаних осіб засвідчую.

СТРУКТУРА ВЛАСНОСТІ ПАТ «ДІНЕРО»

Станом на «31» грудня 2025 року



Кінцевий бенефіціарний власник - Коваленко Ганна Миколаївна, 09.08.1984 року народження, країна громадянства - Україна, країна постійного місця проживання - Україна, прямиї вирішальний вплив.

Кінцевий бенефіціарний власник - Бойко Олег Юрійович, 25.09.1966 року народження, країна громадянства - Україна, країна постійного місця проживання - Україна, прямиї та непрямії вирішальний вплив.

Директор

ТОВ «КУА «ІНВЕСТ-КОНСАЛТИНГ»

Гук О.В.
(П.І.Б.)

М.П.

