

**Фінансова звітність за МСФЗ  
за рік, що закінчився 31 грудня  
2025 року**

Суб'єкт господарювання: **ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ОФЕРЕНТ"**

Ідентифікатор суб'єкта господарювання **37500419**

Стандарт	Код	Фінансові звіти та примітки
ISA700	<b>104000-2</b>	Звіт незалежного аудитора
IAS1	<b>110000</b>	Загальна інформація про фінансову звітність
IAS1	<b>210000</b>	Звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні
IAS1	<b>310000</b>	Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат
IAS7	<b>510000</b>	Звіт про рух грошових коштів, прямий метод
IAS1	<b>610000</b>	Звіт про зміни у власному капіталі
IAS1	<b>800500</b>	Примітки - Перелік приміток
IAS1	<b>810000</b>	Примітки - Корпоративна інформація та Звіт про відповідність вимогам МСФЗ
IAS10	<b>815000</b>	Примітки - Події після звітного періоду
IAS24	<b>818000</b>	Примітки - Пов'язана сторона
IFRS7	<b>822390</b>	Примітки - Фінансові інструменти
IFRS7	<b>822390-01</b>	Примітки - Фінансові активи
IAS38	<b>823180</b>	Примітки - Нематеріальні активи

IFRS15	831150	Примітки - Дохід (виручка) від договорів з клієнтами
IFRS16	832610	Примітки - Оренда

↑

[104000-2] Звіт незалежного аудитора

**Інформація про аудиторський звіт**

Найменування суб'єкта аудиторської діяльності	ТОВАРИСТВО ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СТАНДАРТ-АУДИТ"	3
Код ЄДРПОУ суб'єкта аудиторської діяльності	23980886	
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	1259	
Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	Розділ 4 Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес	
Вебсторінка суб'єкта аудиторської діяльності	<a href="https://standart-audit.com/">https://standart-audit.com/</a>	
Дата і номер рішення про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг суб'єкта аудиторської діяльності	ДУ (ОСНАД) № 17-кя від 26.03.2025р.	
Номер та дата договору на проведення аудиту	0604/26-2 від 06.04.2026р.	
Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності	з 01.01.2025 р. по 31.12.2025 р.	
Дата початку та дата закінчення аудиту	06.04.2026р. - 30.05.2026 р.	
Розмір винагороди за проведення аудиту річної фінансової звітності	400 000,00 грн., в т.ч. ПДВ 20% - 66 666,67 грн.	
Відповідальність аудитора в межах виконання вимог процедури подання звітності у форматі iXBRL до Центру збору фінансової звітності	Відповідальність аудитора прописана у відповідному розділі аудиторського звіту	у

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА  
ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ  
ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОФЕРЕНТ»,  
АКТИВИ ЯКОГО ПЕРЕБУВАЮТЬ В УПРАВЛІННІ**

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**  
**«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ**  
**«АТЕНА ГРУП»**  
**станом на 31.12.2025 року**

**Належний адресат:**

Управлінському персоналу ПАТ «ОФЕРЕНТ»  
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

**I. ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

---

**ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ**

Ми провели аудит фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЗАІ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ОФЕРЕНТ" (надалі - Товариство, або Фонд), активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АТЕНА ГРУП" (надалі - Товариство), складеної на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами (Таксономія UA МСФЗ XBRL 2025) в єдиному електронному форматі (iXBRL), що вкл

- звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні;
- звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат, звіт про звіт про власного капіталі, звіт про рух грошових коштів, прямий метод за рік, що закінчився зазначеною датою; та
- примітки до фінансової звітності, що містять суттєву інформацію про облікову політику та інші пояснення.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2025 року, фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та відповідає вимогам Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 р. N 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

**ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ**

Станом на 31.12.2025 року у складі активів Товариства обліковуються довгострокові фінансові інвестиції в корпоративні права в сумі 4 608 640 тис. грн та поточні фінансові інвестиції в корпоративні права в сумі 231 817 тис.грн. Відповідно до вимог МСФЗ 39 "Фінансові інструменти", зазначені інвестиції оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток (або інший сукупний дохід). Справедлива вартість довгострокових інвестицій була визначена Товариством на підставі звітів незалежного оцінювача із застосуванням дохідного методу дисконтування грошових потоків). Водночас, фактичний обсяг власного капіталу та поточні фінансові результати об'єктів інвестування є суттєво нижчими за показники, закладені в основу прогнозів.

Ми не змогли отримати достатні та прийнятні аудиторські докази щодо обґрунтованості та реалістичності припущень стосовно майбутніх грошових потоків, використувалися в моделі оцінки.

Справедлива вартість значної частини поточних інвестицій в сумі 223 375 тис. грн була визначена із застосуванням майнового підходу (метод накопичення акції). Проте, станом на 31.12.2024 року даний об'єкт інвестування має від'ємне значення власного капіталу (чистих активів).

Ми не змогли отримати достатні та прийнятні аудиторські докази щодо обґрунтованості формування позитивної вартості цих часток за наявності від'ємного капіталу інвестування.

Внаслідок вищезазначених обмежень, ми не змогли визначити суму необхідних коригувань балансової вартості довгострокових та поточних інвестицій і пов'язаних з ними елементів звіту про фінансові результати згідно з МСФЗ 13 "Оцінка справедливої вартості". Оскільки зазначені питання обмежені виключно методологією оцінки фінансових інвестицій, на нашу думку, вплив можливих викривлень є суттєвим, але не всеохоплюючим.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (надалі - МСА),

оприлюднені державною мовою на офіційному веб-сайті Міністерства фінансів України. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності" нашого звіту. Незалежними по відношенню до Фонду згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є прийнятними і достатніми за обсягом для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

### **СУТТЄВА НЕВИЗНАЧЕНІСТЬ, ЩО СТОСУЄТЬСЯ БЕЗПЕРЕРВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ**

Ми звертаємо увагу на Перелік приміток [800500], де зазначено, що Товариство : впливу істотних ризиків, пов'язаних із подальшим ходом поточного повномасштабного військового вторгнення російської федерації в Україну. Масштаби чи : подальшого перебігу подій або термін завершення воєнних дій є факторами невизначеності. Всі ці події та умови разом з іншими питаннями, описаними в примітці, свідчать про існування суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. На дату оприлюднення звіту Фонд не має намірів ліквідуватися або припинити діяльність, невизначеності щодо подій чи умов, які можуть спричинити значний : щодо здатності Фонду продовжувати діяльність на безперервній основі немає. Фінансова звітність відображає поточну оцінку (судження) керівництва стосовно можливого впливу економічних умов на операції та фінансове положення Фонду. Звіт містить будь-яких коригувань відображених сум, які були б необхідні, якби Фонд неспроможним продовжувати свою діяльність та реалізовував свої активи не в звичайній діяльності. Майбутні умови можуть відрізнитися від оцінок керівництва. Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які могли б мати місцевий результат такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено якщо вони стануть відомими і їх буде можливо оцінити. Фінансова звітність містить належне розкриття цього питання. Нашу думку щодо питання не було модифіковано.

### **КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ**

Ключові питання аудиту - це питання, що, на наші професійні судження, є найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Проаналізувавши перелік всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, хто надає дані, наділено найвищими повноваженнями, та питань, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, окрім питань, описаних в розділі "Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності", ми ідентифікували ключові питання аудиту, які необхідно висвітлювати в нашому звіті.

### **ІНША ІНФОРМАЦІЯ**

Управлінський персонал КУА Фонду несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація - фінансова або нефінансова інформація (крім фінансової звітності зазначеної в звіті аудитора щодо неї), яка входить до складу річного звіту Фонду. Аудитор визначено Іншу інформацію як інформацію, яка надається компаніями з управління активами до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку за 2025 рік. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знахідками отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про це факт. Крім питань описаних в розділі "Основа для думки із застереженням" ми не виявили фактів суттєвого викривлення іншої інформації, які потрібно було б включити в звіт.

### **ІНШІ ПИТАННЯ**

Аудит фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, було проведено ТОВ "АФ "ІМОНА-АУДИТ", яке 30 жовтня 2025 р. висловило модифіковану думку щодо цієї фінансової звітності у зв'язку з відсутністю оцінки справедливої вартості фінансових інвестицій.

## **ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙПОВНОВАЖЕННЯМИ, ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ**

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне повідомлення про фінансової звітності складеної на основі таксономії фінансової звітності міжнародними стандартами (Таксономія UA МСФЗ XBRL 2025) в єдиному електронному форматі (iXBRL) та за таку систему внутрішнього контролю, яку управління персоналом визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок, а також забезпечення коректності застосування таксономії, тегування (маркування) і формату iXBRL. Управлінський персонал несе відповідальність за структуру та технічну мову розповіді в iXBRL, а також за інші технічні аспекти формування iXBRL-файлу.

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

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

## **ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є прийнятними достатніми за обсягом для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідного розкриття інформації, зроблених управлінським персоналом Фонду.

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом КУ Фонду припущення про безперервність діяльності як основи для складання фінансової звітності та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Фонду продовжити свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої невизначеності, ми повинні повернутися до нашого звіту аудитора до відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити КУА Фонду припинити діяльність Фонду на безперервній основі.

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про стосунки й інші питання, які б могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність.

на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого на найвищих повноваженнях, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання або коли за край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення і очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

## II. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТИВ

### ЩОДО УЗГОДЖЕНОСТІ ЗВІТУ З УПРАВЛІННЯ З ФІНАНСОВОЮ ЗВІТНІСТЮ

Нам не було надано звіт з управління для ознайомлення, оскільки керівник Товариства зазначає, що відповідно до положень п.7 ст.11 Закону України "бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від подання звіту управління звільняються мікропідприємства та малі підприємства

### ІНФОРМАЦІЯ ПРО СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ТА УМОВИ ДОГОВОРУ

Аудит проведено Товариством з обмеженою відповідальністю "СТАНДАРТ-АУДИТ".

ТОВ "СТАНДАРТ- АУДИТ" включене до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності у суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності Товариств, що становлять суспільний інтерес під №1259.

№ з/п	Найменування інформації	Дані для заповнення
1	2	3
1	Ідентифікаційний код юридичної особи суб'єкта аудиторської діяльності	23980886
2	Вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності	<a href="http://www.standart-audit.com">http://www.standart-audit.com</a>
3	Дата та номер договору на проведення аудиту / огляду та / або виконання завдання з надання обґрунтованої впевненості	№ 0604/26-2 від 06.04.2026р.
4	Дата початку та дата закінчення проведення аудиту / огляду та / або виконання завдання з надання обґрунтованої впевненості	06.04.2026 - 30.05.2026
5	Обов'язковий аудит фінансової звітності (вказати так / ні)	так
6	Завдання з надання обґрунтованої впевненості (вказати так / ні)	ні

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Олена Валеріївна, якого включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101456.

#### Ключовий партнер з аудиту

СТОЯН

Місце складання аудиторського звіту: 01054, м. Київ, вул. Ярославів вал, 6, офіс 8.

Дата складання аудиторського звіту: "30" травня 2026 року.

Ключовий партнер з аудиту

СТОЯН

Місце складання аудиторського звіту: 01054, м. Київ, вул. Ярославів вал, 6, офіс 8.

Підписи, дата та адреси

ПІВ ключового партнера з аудиту

Стоян Олена  
Валеріївна

Найменування суб'єкта аудиторської діяльності

ТОВ «СТАНДАРТ-  
АУДИТ»

Дата аудиторського звіту

2026-05-30

Місцезнаходження суб'єкта аудиторської діяльності

01054, м. Київ,  
вул. Ярославів  
вал, 6, офіс 8.

[110000] Загальна інформація про фінансову звітність

**Розкриття загальної інформації про фінансову звітність**

## **1. Інформація про закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд**

ПУБЛІЧНИМ АКЦІОНЕРНИМ ТОВАРИСТВОМ "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ОФЕРЕНТ", (далі по тексту - ПАТ "ОФЕРЕНТ", або Товариство), від імені, в інтересах та за рахунок якого на підставі Договору № 02/2014 про управління активами від 06 червня 2014 р., діє ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АТЕНА ГРУП" (далі по тексту - ТОВ "КВА "АТЕНА ГРУП") (код ЄДРПОУ 37500419, Реєстраційний код за ЄДРІСІ 1331571) зареєстроване 21 січня 2011 року відповідно до чинного законодавства України. Місцезнаходження Товариства: 04128, м. Київ, вулиця Берковецька, будинок 6-В, 2-й поверх, кімната 41.

З 07 червня 2017 р. діє новий Договір на управління активами №01/2017 від 07.06.2017р.

На виконання вимог Закону України "Про інститути спільного інвестування" №5080-VI від 05.07.2012 р. та згідно Статуту Товариства, з метою захисту законних прав і інтересів учасників Товариства, було створено органи корпоративного управління:

- Загальні збори Учасників (вищий орган Товариства);
- Наглядова рада.

Згідно Протоколу Загальних зборів учасників Товариства № 6 від 25.04.2014 року було обрано новий склад Наглядової ради Товариства в кількості 3-х членів строком на три роки, а саме: Синиця Борис Сергійович, Мішенкова-Данилюк Ганна Сергіївна, Солтис Ярослав Федорович.

Згідно Протоколу Наглядової ради Товариства № 08-1/2014 від 25.04.2014 року було обрано Голову Наглядової ради, а саме Синицю Бориса Сергійовича.

Згідно Протоколу Наглядової ради Товариства № 79/2020 від 14.12.2020 року було обрано Голову Наглядової ради, а саме Мішенкова-Данелюк Ганна Сергіївна.

ПАТ "ОФЕРЕНТ" як інститут спільного інвестування має особливості оподаткування, які визначено в п. 141.6. ст. 141 Кодексу. Згідно з п.п. 141.6.1. цієї статті звільняються від оподаткування кошти спільного інвестування, а саме:

- кошти, внесені засновниками корпоративного фонду,
- кошти та інші активи, залучені від учасників інституту спільного інвестування,
- доходи від здійснення операцій з активами інституту спільного інвестування,
- доходи, нараховані за активами інституту спільного інвестування,
- та інші доходи від діяльності інституту спільного інвестування (відсотки за позиками, орендні (лізингові) платежі, роялті тощо).

Станом на 31 грудня 2025р.; 31 грудня 2024р. та 31 грудня 2023р. учасниками Товариства були:

<b>Учасники товариства:</b>	<b>31.12.2025</b>	<b>31.12.2024</b>	<b>31.12.2023</b>
-----------------------------	-------------------	-------------------	-------------------

	%	%	%
Герега Олександр Володимирович	1,59	1,59	1,59
Герега Галина Федорівна	1,51	1,51	1,51
На рахунках у депозитарії	96,9	96,9	96,9
<b>Всього</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>

## 2. Загальна основа формування фінансової звітності

### Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Фінансова звітність Товариства за період що закінчився 31.12.2025 р. була підготовлена, виходячи з припущення безперервної діяльності, що передбачає використання активів та погашення зобов'язань в ході звичайної господарської діяльності.

Підготовлена Товариством фінансова звітність за рік що закінчився 31 грудня 2025 року, складена згідно Міжнародним стандартам фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2025 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме: доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

Основні принципи використані для складання фінансової звітності Товариства викладені в Концептуальній основі складання фінансової звітності за МСФЗ та основних принципів, передбачених ст. 4 Закону України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні":

- метод нарахування (результати операцій та інших подій визнаються, коли вони здійснюються, а не коли отримані або сплачені грошові кошти, і відображаються в фінансовій звітності того періоду, до якого вони відносяться);
- безперервності діяльності (фінансова звітність складається на основі припущення, що підприємство є безперервно діючим та залишається діючим в осяжному майбутньому);
- зрозумілості;
- доречності (суттєвості);
- достовірності (правдивість подання, превалювання сутності над формою, нейтральність, обачність, повнота);
- зіставності;
- можливості перевірки, тощо

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

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

При підготовці фінансової звітності за рік що закінчився 31.12.2025 року, Товариство застосувало всі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, які мають відношення до його операцій та є обов'язковими для застосування при складанні річної звітності. Застосування доповнень та змін до стандартів та інтерпретації не призвело до будь-якого суттєвого впливу на облікову політику, фінансовий стан чи результат діяльності Товариства. Товариство має право застосовувати нові МСФЗ з періодів, що зазначаються в самому стандарті або пізніше. Також дозволяється застосування до цієї дати (тобто дострокове застосування).

### Нові стандарти, зміни та тлумачення, які були випущені.

Нові МСФЗ, прийняті станом на 31.12.2025, ефективна дата яких не настала:

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності

				за рік, що закінчився 31.12.2025
МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" МСФЗ 9 "Фінансові інструменти"	<b>Контракти на відновлювану електроенергію</b> Регулювання обліку фінансових інструментів, пов'язаних з електроенергією, залежною від погодних умов або інших природних факторів.	01.01.2026	Дозволено	Не застосовується, ефект впливу на фінансову звітність не очікується, оскільки у Товариства на дату складання фінансової звітності відсутні вказані операції
<b>Щорічні поправки до МСФЗ - випуск 11 (МСФЗ 10 "Консолідована фінансова звітність"</b> МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" МСФЗ 1 "Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності" МСБО 7 "Звіт про рух грошових коштів" МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації")	<b>Щорічні поправки до МСФЗ</b> Уточнення та вдосконалення стандартів для підвищення зрозумілості та узгодженості облікових підходів.	01.01.2026	Дозволено	Прийнято рішення достроково не застосовувати. Проводиться дослідження щодо потенційного впливу на фінансову звітність
МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" МСФЗ 9 "Фінансові інструменти"	<b>Поправки до класифікації та оцінки фінансових інструментів</b> Оновлення критеріїв класифікації фінансових інструментів для врахування складних фінансових продуктів.	01.01.2026	Дозволено	Прийнято рішення достроково не застосовувати. Проводиться дослідження щодо потенційного впливу на фінансову звітність
МСФЗ 19 "Дочірні підприємства без публічної підзвітності: розкриття"	<b>Дочірні підприємства без публічної підзвітності: розкриття інформації</b> Спрощені вимоги до розкриття інформації для дочірніх підприємств без публічної підзвітності, що зменшує адміністративний тягар.	01.01.2027	Дозволено	Прийнято рішення достроково не застосовувати. Проводиться дослідження щодо потенційного впливу на фінансову звітність
МСФЗ 18 "Подання та розкриття у фінансовій звітності"	Подання та розкриття у фінансовій звітності Визначає єдиний підхід до подання та розкриття інформації у фінансовій звітності, спрямований на узгодженість і зрозумілість. 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.	01.01.2027	Дозволено	Впровадження МСФЗ 18 матиме суттєвий вплив на фінансову звітність Товариства. Цей стандарт визначає єдиний підхід до подання та розкриття інформації, спрямований на узгодженість і зрозумілість фінансової звітності. Товариство розробляє план переходу та очікує значних змін у структурі подання фінансових даних, що, своєю чергою, вимагатиме адаптації внутрішніх процесів підготовки звітності. Товариство продовжить моніторинг подальших роз'яснень та рекомендацій щодо застосування МСФЗ 18 для забезпечення його своєчасного впровадження.

Товариство достроково не застосовувало будь-які стандарти, поправки та тлумачення, які ще не набрали чинності.

#### **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.

#### **Припущення про безперервність діяльності**

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

По суті, безперервність є:

- по-перше, свідченням того, що підприємство є ліквідним і платоспроможним (здатне генерувати надходження грошових коштів у достатній кількості для погашення зобов'язань перед постачальниками, кредиторами, працівниками, державою тощо);

- по-друге, демонструє відсутність планів та підстав для його ліквідації чи припинення.

24 лютого 2022 року російська федерація розпочала широкомасштабне військове вторгнення в Україну

по всій довжині спільного кордону – з території росії, білорусі, а також анексованого Криму. На території України тривають запеклі бойові дії, що призводять до загибелі тисяч мирних жителів. Деякі українські міста зруйновані.

Початок 24.02.2022 війни росії проти України вносить велику невизначеність щодо подальшого розвитку бізнесу. Тим не менш, слід зауважити, що на сьогоднішній день відбувається поступове відновлення діяльності на територіях, де бойові дії не відбувались або не були занадто руйнівними і критична інфраструктура не зазнала великих ушкоджень. Багато бізнесів провадять релокацію в більш безпечні і не зачеплені війною регіони країни. Таким чином, вплив війни на бізнес залежить від розвитку подій на фронтах.

Уряд, НБУ, НКЦПФР приймають рішення покликати мінімізувати негативний вплив наслідків військової агресії російської федерації проти України та сприяти стабільності економіки і ринків капіталу.

У зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України та введенням воєнного стану в Україні відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року №64/2022 "Про введення воєнного стану в Україні", затвердженого Законом України від 24 лютого 2022 року №2102-ІХ (який продовжено до 25 травня 2022 року), Торгово-промислова палата визнає військову агресію російської федерації проти України форс-мажорними обставинами. Зазначені обставини є форс-мажорними (надзвичайними, невідворотними) з 24 лютого 2022 року до їх офіційного закінчення для всіх без винятку суб'єктів господарювання.

З початком війни НКЦПФР прийняла ряд рішень щодо питань провадження діяльності на ринках капіталу, зокрема:

Згідно статті 8 Закону України "Про правовий режим воєнного стану", передбачається що на період введення воєнного стану, як особливого правового режиму, можуть бути введені тимчасові, обумовлені загрозою, обмеження прав і законних інтересів юридичних осіб із зазначенням строку дії цих обмежень.

Рішенням НКЦПФР № 136 від 24.02.2022 року "Про тимчасове обмеження проведення операцій на ринках капіталу" тимчасово з 11.00 24 лютого 2022 року компаніям з управління активами зупинити проведення операцій з активами і ІСІ.

Рішенням НКЦПФР № 144 від 08.03.2022 року "Про упорядкування проведення операцій на ринках капіталу на період дії воєнного стану", відповідно до пункту 13 статті 8 Закону України "Про державне регулювання ринків капіталу та організованих товарних ринків", у зв'язку з введенням воєнного стану відповідно до Указу Президента України №64/2022 від 24.02.2022р., з урахуванням рішень Комісії № 136 - 143, прийнятих в період дії воєнного стану, з метою мінімізації негативного впливу наслідків військової агресії російської федерації проти України та сприяння стабільності ринків капіталу затверджено ПЕРЕЛІК операцій, що можуть проводитись з активами ІСІ, на період дії воєнного стану

1. Дозволити проведення зберігачам активів ІСІ та компаніям з управління активами наступних операцій з активами ІСІ, управління активами яких здійснюють такі компанії:

1) придбавати за рахунок активів ІСІ державні цінні папери, що мають міжнародний ідентифікаційний код цінних паперів відповідно до додатку №3 до цього рішення;

2) укладання нових договорів щодо розміщення коштів на депозитних рахунках банків замість тих договорів, дія яких завершилась, в розмірі не більше основної суми депозиту за договором, дія якого завершилась;

3) пролонгація дії чинних договорів щодо розміщення коштів на депозитних рахунках банків;

4) виплати доходів за цінними паперами ІСІ.

При розрахунку вартості активів та чистої вартості активів ІСІ мають враховуватися кошти, отримані в результаті отримання пасивних доходів на активи ІСІ.

2. Дозволити здійснення за рахунок активів ІСІ оплати послуг компанії з управління активами, зберігача активів такого ІСІ, а також членів наглядової ради такого ІСІ за умови дотримання таких вимог:

1) Рішення про виплату винагороди прийнято відповідно до вимог встановлених регламентом такого ІСІ;

2) Розмір винагороди не перевищує середньомісячного розміру винагороди за попередні 12 місяців.

Дозволити за рахунок активів ІСІ здійснення витрат пов'язаних із обслуговуванням активів, що входять до складу активів такого ІСІ, та проведення операцій з ними.

3. Обмеження встановлені цим рішенням не застосовуються до діяльності венчурних ІСІ, які мають договори, укладені до 24.02.2022р. із забудовниками, відповідно до яких забудовник зобов'язується збудувати один або декілька об'єктів будівництва, що розташовані на території наступних областей:

1) Вінницька область;

2) Волинська область;

3) Закарпатська область;

4) Івано-Франківська область;

5) Львівська область;

6) Тернопільська область;

7) Рівненська область;

8) Хмельницька область;

9) Чернівецька область.

Рішенням НКЦПФР № 1053 від 04.08.2022 "Про впорядкування провадження професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках у період дії воєнного стану" з

08 серпня 2022 року Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку зняла майже всі обмеження на здійснення операцій на ринках капіталу та організованих товарних ринках, які були введені у зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України. Встановлено, що у період дії воєнного стану заборонено:

1) професійним учасникам ринків капіталу та організованих товарних ринків встановлення ділових відносин та/або вчинення правочинів з особами, 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", та особами, пов'язаними з державою-агресором – російською федерацією та/або республікою білорусь, або на їх користь та/або здійснення дій щодо активів чи пасивів таких осіб, та/або здійснення виплат доходів, сум погашення на користь таких осіб, а саме: 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 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.

Зважаючи на подібні рішення НКЦПФР Товариство планує у 2026 році здійснення своєї діяльності в рамках вказаних операцій.

Станом на дату випуску цієї фінансової звітності не було пошкоджень критично важливих активів, які перешкождали б Товариству продовжувати діяльність. Товариство не має суттєвих активів у зоні активних воєнних дій або на тимчасово окупованих територіях.

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

Україна вперше має перспективу стати членом Європейського союзу, заручившись безпрецедентною підтримкою країн-партнерів. Вперше з часів Другої світової війни погоджена програма ленд-лізу щодо військової підтримки України. Багато аналітиків сходяться у твердженнях, що Україна має великі шанси на перемогу у війні. Тому, не дивлячись на активні бойові дії, Україна вже отримує від міжнародної спільноти пропозиції щодо відновлення економіки і відбудови інфраструктури. На міжнародному рівні обговорюється новий план Маршалла, в якому бажать прийняти участь провідні економіки світу. За деякими оцінками, після війни Україна стане однією з найбільш перспективних країн для інвестицій. Це зумовлено не тільки масовим виходом міжнародних інвесторів з росії і білорусі, через введення руйнівних економічних і політичних санкцій, а й потребою відбудови України. Деякі міста будуть побудовані "з нуля". Це дозволить випробувати і застосувати на практиці всі новітні технології у будівництві, логістиці, виробництві, медицині, освіті, технологіях та ін., що є дуже цікавим для інвесторів.

Керівництво проаналізувало здатність Товариства продовжувати подальшу безперервну діяльність станом на дату випуску цієї фінансової звітності та дійшло висновку, що існує лише один суттєвий фактор невизначеності щодо подальшої значної ескалації воєнних дій, що може призвести до дестабілізації діяльності Товариства, який може викликати значні сумніви у спроможності Товариства продовжувати безперервну діяльність. Отже, Товариство може бути не в змозі реалізувати свої активи та погасити зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності. Спираючись на ці фактори, керівництво обґрунтовано очікує наявність у Товариства достатніх ресурсів для продовження діяльності протягом наступних дванадцяти місяців з дати цієї фінансової звітності. Керівництво продовжить відстежувати потенційний вплив та вживатиме усі можливі заходи для мінімізації будь-яких наслідків.

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

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 06 лютого 2026 року. Це дата розгляду та затвердження фінансової звітності

Директором Товариства до подання регулятору та публікації, що в розумінні МСБО 10 є датою затвердження до випуску. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

Міністерство Фінансів України у своєму Інформаційному повідомленні від 11 березня 2022 р. "Щодо подання та оприлюднення фінансової звітності у період дії воєнного стану або стану війни" звернуло увагу на обов'язковість та безперервність ведення бухгалтерського обліку суб'єктами господарювання:

\*Бухгалтерський облік є обов'язковим видом обліку, який ведеться підприємством;

\*Підприємства зобов'язані складати фінансову звітність на підставі даних бухгалтерського обліку;

\*Бухгалтерський облік на підприємстві ведеться безперервно з дня реєстрації підприємства до його ліквідації;

\*Господарські операції повинні бути відображені в облікових регістрах у тому звітному періоді, в якому вони були здійснені;

\*Питання організації бухгалтерського обліку на підприємстві належать до компетенції його власника (власників) або уповноваженого органу (посадової особи) відповідно до законодавства та установчих документів.

Економічні наслідки війни можуть вплинути на бухгалтерський облік та звітність компанії. Вплив залежить від таких чинників, як:

- залежність від російського чи білоруського ринків - Товариство не має залежності від вказаних ринків;

- наявність дочірніх компаній або активів в росії, білорусі або в зоні бойових дій - у Товариства відсутні дочірні компанії або активи в росії та білорусії. Зона бойових дій постійно змінюється та розширюється і тому погано підлягає прогнозуванню вплив бойових дій на діяльність Товариства;

- пов'язаність з особами, що перебувають під санкціями - пов'язаність зі вказаними особами у Товариства відсутня..

Цей вплив переглядається, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити.

#### **Звітний період фінансової звітності**

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

У відповідності до МСБО 29 "Фінансова звітність в умовах гіперінфляції" економіка України вважалась гіперінфляційною протягом 2000 року і попередніх років. Починаючи з 1 січня 2001 року українська економіка не вважалась гіперінфляційною.

Показники фінансової звітності за 2025 рік не перераховуються, керівництво Товариства ґрунтуючись на власному судженні прийняло рішення не застосовувати процедуру коригування показників, так як вважає що вплив перерахунку на фінансову звітність буде несуттєвим, на що вказують специфічні фактори в економічному середовищі країни

**Назва суб'єкта господарювання, що звітує, або інші засоби ідентифікації**

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ  
ТОВАРИСТВО ЗАКРИТИЙ  
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ  
ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ

Ідентифікаційний код юридичної особи 37500419

Код КВЕД 64.30

Сайт компанії <https://offerent.pat.ua/>

Розкриття інформації інститутів спільного інвестування

Код за ЄДРІСІ 1331571

Додаткова інформація корпоративного інвестиційного фонду

Назва компанії з управління активами ТОВ «КВА «АТЕНА ГРУП»

Ідентифікаційний код компанії з управління активами 37311375

Характер фінансової звітності Окрема звітність

Дата кінця звітного періоду 2025-12-31

Період, який охоплюється фінансовою звітністю  
з 01.01.2025р. по 31.12.2025р.

Опис валюти подання

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України - гривня.

Рівень округлення, використаний у фінансовій звітності

Звітність складено у тисячах гривень, округлених до цілих

[210000] Звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні

тис. грн				
	Примітка	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На початок попереднього періоду
<b>Активи</b>				
<b>Непоточні активи</b>				
Нематеріальні активи за винятком гудвілу	823180	71	71	71
Інвестиції, облік яких ведеться за методом участі в капіталі	822390-01	4,608,640	4,525,829	3,797,438
<b>Загальна сума непоточних активів</b>		<b>4,608,711</b>	<b>4,525,900</b>	<b>3,797,509</b>
<b>Поточні активи</b>				
Поточні запаси		1,958	1,958	1,958
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	831150	1,484	422	10,120
Поточні фінансові інвестиції	822390-01	231,817	264,370	240,600
Поточні податкові активи, поточні		10	13	14
Грошові кошти та їх еквіваленти		3,729	1,401	732
<b>Загальна сума поточних активів за винятком непоточних активів або груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу або утримувані для виплат власникам</b>		<b>238,998</b>	<b>268,164</b>	<b>253,424</b>

				тис. грн
	Примітка	На кінець звітнього періоду	На початок звітнього періоду	На початок попереднього періоду
Загальна сума поточних активів		238,998	268,164	253,424
Загальна сума активів		4,847,709	4,794,064	4,050,933
<b>Власний капітал та зобов'язання</b>				
<b>Власний капітал</b>				
Статутний капітал		3,100	3,100	3,100
Нерозподілений прибуток		2,512,017	2,501,713	2,490,402
Інша частка участі в капіталі		24	24	24
Інші резерви		2,332,244	2,289,154	1,556,993
<b>Загальна сума власного капіталу</b>		<b>4,847,385</b>	<b>4,793,991</b>	<b>4,050,519</b>
<b>Зобов'язання</b>				
<b>Поточні зобов'язання</b>				
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	822390	321	72	414
Поточні податкові зобов'язання, поточні		3	1	
<b>Загальна сума поточних зобов'язань за винятком зобов'язань, включених до груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу</b>		<b>324</b>	<b>73</b>	<b>414</b>
<b>Загальна сума поточних зобов'язань</b>		<b>324</b>	<b>73</b>	<b>414</b>
<b>Загальна сума зобов'язань</b>		<b>324</b>	<b>73</b>	<b>414</b>
<b>Загальна сума власного капіталу та зобов'язань</b>		<b>4,847,709</b>	<b>4,794,064</b>	<b>4,050,933</b>

[310000] Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат

				тис. грн
	Примітки	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	
<b>Прибуток або збиток</b>				
<b>Прибуток (збиток)</b>				
Дохід від звичайної діяльності	831150	7,899	15,135	
<b>Валовий прибуток</b>		<b>7,899</b>	<b>15,135</b>	
Інші витрати	831150	(5,015)	(4,138)	
<b>Прибуток (збиток) від операційної діяльності</b>		<b>2,884</b>	<b>10,997</b>	
Фінансові доходи		45,021	314	
Фінансові витрати		(37,601)		
<b>Прибуток (збиток) до оподаткування</b>		<b>10,304</b>	<b>11,311</b>	
<b>Прибуток (збиток) від діяльності, що триває</b>		<b>10,304</b>	<b>11,311</b>	
<b>Прибуток (збиток)</b>		<b>10,304</b>	<b>11,311</b>	

[510000] Звіт про рух грошових коштів, прямий метод

		тис. грн	
		Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
<b>Грошові потоки від (для) операційної діяльності</b>			
<b>Класи надходжень грошових коштів від операційної діяльності</b>			
Надходження від продажу товарів та надання послуг		6,818	17,443
<b>Класи виплат грошових коштів від операційної діяльності</b>			
Виплати постачальникам за товари та послуги		(4,325)	(4,013)
Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю		(417)	(375)
<b>Чисті грошові потоки від (використані у) діяльності</b>		<b>2,076</b>	<b>13,055</b>
Проценти отримані		252	314
<b>Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)</b>		<b>2,328</b>	<b>13,369</b>
<b>Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності</b>			
Інші надходження грошових коштів від продажу часток участі у спільних підприємствах		44,769	
Інші виплати грошових коштів для придбання часток у спільних підприємствах		(44,769)	(12,700)
<b>Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)</b>			<b>(12,700)</b>
<b>Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу</b>		<b>2,328</b>	<b>669</b>
<b>Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів після впливу змін валютного курсу</b>		<b>2,328</b>	<b>669</b>
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду		1,401	732
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду		3,729	1,401

[610000] Звіт про зміни у власному капіталі

Поточний звітний період	Примітки			
		Акціонерний капітал		Інша частка участі в капіталі
		Звичайні акції	Привілейовані акції	
Власний капітал на початок періоду		3,100	3,100	24

Поточний звітний період	Примітки				
		Акціонерний капітал		Статутний капітал	Інша частка участі в капіталі
		Звичайні акції	Привілейовані акції		

**Зміни у власному капіталі**

Сукупний дохід

Прибуток (збиток)

**Загальна сума сукупного доходу**

Збільшення (зменшення) через інші зміни, власний капітал

**Загальна сума збільшення (зменшення) власного капіталу**

Порівняльний звітний період	Примітки				
		Акціонерний капітал		Статутний капітал	Інша частка участі в капіталі
		Звичайні акції	Привілейовані акції		

**Звіт про зміни у власному капіталі**

Власний капітал на початок періоду

3,100

3,100

24

**Зміни у власному капіталі**

Сукупний дохід

Прибуток (збиток)

**Загальна сума сукупного доходу**

Збільшення (зменшення) через інші зміни, власний капітал

**Загальна сума збільшення (зменшення) власного капіталу**

Власний капітал на кінець періоду

3,100

3,100

24

## Примітки та інша пояснювальна інформація

### Розкриття інформації про облікові судження та оцінки

Підготовка фінансової звітності у повній відповідності до МСФЗ вимагає від керівництва та управлінського персоналу Товариства регулярного застосування професійних суджень, припущень та попередніх розрахункових оцінок. Зазначені процедури безпосередньо впливають на відображені суми активів, зобов'язань, розкриття умовних інструментів, а також на обсяги доходів і витрат протягом звітного періоду. Ключові професійні судження Товариства зосереджені на: визначенні моделей оцінки для фінансових інвестицій, що належать до Рівня 3 ієрархії МСФЗ 13; встановленні критеріїв суттєвого збільшення кредитного ризику для розрахунку очікуваних кредитних збитків (ОКЗ) щодо дебіторської заборгованості за чинними ліцензійними угодами; а також на оцінці наявності об'єктивних ознак знецінення нематеріальних активів. Оцінки регулярно переглядаються з урахуванням макроекономічних чинників воєнного стану, проте фактичні результати можуть частково відрізнятися від сформованих припущень.

### 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 відрізнятися 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:

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

Під час здійснення судження керівництво 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 на Товаристві 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 що:

- вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та
- вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

Якби керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати офери і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

Розуміючи важливість використання облікових оцінок та припущень щодо справедливої вартості фінансових активів в разі відсутності вхідних даних щодо справедливої вартості першого рівня, Керівництво Товариства планує використовувати оцінки та судження які базуються на професійній компетенції працівників Підприємства, досвіді та минулих подіях, а також з використанням розрахунків та моделей вартості фінансових активів. Залучення зовнішніх експертних оцінок щодо таких фінансових інструментів де оцінка, яка базується на професійній компетенції, досвіді та розрахунках є недостатньою, на думку Керівництва є прийнятним та необхідним.

Використання різних маркетингових припущень та/або методів оцінки також може мати значний вплив на передбачувану справедливу вартість.

### **Судження щодо очікуваних термінів утримання 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.

### **Судження щодо виявлення ознак знецінення активів**

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство на дату виникнення фінансових активів та на кожен 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.

#### **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.

#### **Припущення про безперервність діяльності**

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

По суті, безперервність є:

- по-перше, свідченням того, що підприємство є ліквідним і платоспроможним (здатне генерувати надходження грошових коштів у достатній кількості для погашення зобов'язань перед постачальниками, кредиторами, працівниками, державою тощо);

- по-друге, демонструє відсутність планів та підстав для його ліквідації чи припинення.

24 лютого 2022 року російська федерація розпочала широкомасштабне військове вторгнення в Україну

по всій довжині спільного кордону - з території росії, білорусі, а також анексованого Криму. На території України тривають запеклі бойові дії, що призводять до загибелі тисяч мирних жителів. Деякі українські міста зруйновані.

Початок 24.02.2022 війни росії проти України вносить велику невизначеність щодо подальшого розвитку бізнесу. Тим не менш, слід зауважити, що на сьогоднішній день відбувається поступове відновлення діяльності на територіях, де бойові дії не відбувались або не були занадто руйнівними і критична інфраструктура не зазнала великих ушкоджень. Багато бізнесів провадять релокацію в більш безпечні і не зачеплені війною регіони країни. Таким чином, вплив війни на бізнес залежить від розвитку подій на фронтах.

Уряд, НБУ, НКЦПФР приймають рішення покликанні мінімізувати негативний вплив наслідків військової агресії російської федерації проти України та сприяти стабільності економіки і

ринків капіталу.

У зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України та введенням воєнного стану в Україні відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року №64/2022 "Про введення воєнного стану в Україні", затвердженого Законом України від 24 лютого 2022 року №2102-IX (який продовжено до 25 травня 2022 року), Торгово-промислова палата визнає військову агресію російської федерації проти України форс-мажорними обставинами. Зазначені обставини є форс-мажорними (надзвичайними, невідворотними) з 24 лютого 2022 року до їх офіційного закінчення для всіх без винятку суб'єктів господарювання.

Згідно статті 8 Закону України "Про правовий режим воєнного стану", передбачається що на період введення воєнного стану, як особливого правового режиму, можуть бути введені тимчасові, обумовлені загрозою, обмеження прав і законних інтересів юридичних осіб із зазначенням строку дії цих обмежень.

Рішенням НКЦПФР № 136 від 24.02.2022 року "Про тимчасове обмеження проведення операцій на ринках капіталу" тимчасово з 11.00 24 лютого 2022 року компаніям з управління активами зупинити проведення операцій з активами ІСІ.

Рішенням НКЦПФР № 144 від 08.03.2022 року "Про упорядкування проведення операцій на ринках капіталу на період дії воєнного стану", відповідно до пункту 13 статті 8 Закону України "Про державне регулювання ринків капіталу та організованих товарних ринків", у зв'язку з введенням воєнного стану відповідно до Указу Президента України № 64/2022 від 24.02.2022р., з урахуванням рішень Комісії №136 - 143, прийнятих в період дії воєнного стану, з метою мінімізації негативного впливу наслідків військової агресії російської федерації проти України та сприяння стабільності ринків капіталу затверджено ПЕРЕЛІК операцій, що можуть проводитись з активами ІСІ, на період дії воєнного стану

1. Дозволити проведення зберігачам активів ІСІ та компаніям з управління активами наступних операцій з активами ІСІ, управління активами яких здійснюють такі компанії:

1) придбавати за рахунок активів ІСІ державні цінні папери, що мають міжнародний ідентифікаційний код цінних паперів відповідно до додатку №3 до цього рішення;

2) укладання нових договорів щодо розміщення коштів на депозитних рахунках банків замість тих договорів, дія яких завершилась, в розмірі не більше основної суми депозиту за договором, дія якого завершилась;

3) пролонгація дії чинних договорів щодо розміщення коштів на депозитних рахунках банків;

4) виплати доходів за цінними паперами ІСІ.

При розрахунку вартості активів та чистої вартості активів ІСІ мають враховуватися кошти, отримані в результаті отримання пасивних доходів на активи ІСІ.

2. Дозволити здійснення за рахунок активів ІСІ оплати послуг компанії з управління активами, зберігача активів такого ІСІ, а також членів наглядової ради такого ІСІ за умови дотримання таких вимог:

1) Рішення про виплату винагороди прийнято відповідно до вимог встановлених регламентом такого ІСІ;

2) Розмір винагороди не перевищує середньомісячного розміру винагороди за попередні 12 місяців.

Дозволити за рахунок активів ІСІ здійснення витрат пов'язаних із обслуговуванням активів, що входять до складу активів такого ІСІ, та проведення операцій з ними.

3. Обмеження встановлені цим рішенням не застосовуються до діяльності венчурних ІСІ, які мають договори, укладені до 24.02.2022р. із забудовниками, відповідно до яких забудовник

зобов'язується збудувати один або декілька об'єктів будівництва, що розташовані на території наступних областей:

- 1) Вінницька область;
- 2) Волинська область;
- 3) Закарпатська область;
- 4) Івано-Франківська область;
- 5) Львівська область;
- 6) Тернопільська область;
- 7) Рівненська область;
- 8) Хмельницька область;
- 9) Чернівецька область.

Зважаючи на подібні рішення НКЦПФР Компанія планує у звітньому періоді здійснення діяльності в рамках вказаних операцій фондів активами яких управляє.

Станом на дату випуску цієї фінансової звітності не було пошкоджень критично важливих активів, які перешкождали б Товариству продовжувати діяльність. Товариство не має суттєвих активів у зоні активних воєнних дій або на тимчасово окупованих територіях.

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

Україна вперше має перспективу стати членом Європейського союзу, заручившись беспрецедентною підтримкою країн-партнерів. Вперше з часів Другої світової війни погоджена програма ленд-лізу щодо військової підтримки України. Багато аналітиків сходяться у твердженнях, що Україна має великі шанси на перемогу у війні. Тому, не дивлячись на активні бойові дії, Україна вже отримує від міжнародної спільноти пропозиції щодо відновлення економіки і відбудови інфраструктури. На міжнародному рівні обговорюється новий план Маршалла, в якому бажають прийняти участь провідні економіки світу. За деякими оцінками, після війни Україна стане однією з найбільш перспективних країн для інвестицій. Це зумовлено не тільки масовим виходом міжнародних інвесторів з Росії і Білорусії, через введення руйнівних економічних і політичних санкцій, а й потребою відбудови України. Деякі міста будуть побудовані "з нуля". Це дозволить випробувати і застосувати на практиці всі новітні технології у будівництві, логістиці, виробництві, медицині, освіті, технологіях та ін., що є дуже цікавим для інвесторів.

Керівництво проаналізувало здатність Товариства продовжувати подальшу безперервну діяльність станом на дату випуску цієї фінансової звітності та дійшло висновку, що існує лише один суттєвий фактор невизначеності щодо подальшої значної ескалації воєнних дій, що може призвести до дестабілізації діяльності Товариства, який може викликати значні сумніви у спроможності Товариства продовжувати безперервну діяльність. Отже, Товариство може бути не в змозі реалізувати свої активи та погасити зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності. Спираючись на ці фактори, керівництво обґрунтовано очікує наявність у Товариства достатніх ресурсів для продовження діяльності протягом наступних дванадцяти місяців з дати цієї фінансової звітності. Керівництво продовжить відстежувати потенційний вплив та вживатиме усі можливі заходи для мінімізації будь-яких наслідків.

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

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства. Це дата розгляду та затвердження фінансової звітності Директором Товариства до

подання регулятору та публікації, що в розумінні МСБО 10 є датою затвердження до випуску. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

Показники фінансової звітності за звітній період не перераховуються, керівництво Товариства ґрунтуючись на власному судженні прийняло рішення не застосовувати процедуру коригування показників, так як вважає що вплив перерахунку на фінансову звітність буде несуттєвим, на що вказують специфічні фактори в економічному середовищі країни

#### **Розкриття інформації про асоційовані підприємства**

У рамках реалізації стратегії інституту спільного інвестування, ПАТ "ОФЕРЕНТ" здійснює фінансові інвестиції у корпоративні права асоційованих компаній, щодо яких Товариство має суттєвий вплив, але не здійснює одноосібний або спільний контроль. З урахуванням вимог МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" та специфіки діяльності венчурних фондів, оцінка таких інвестицій у складі портфеля здійснюється виключно за їхньою справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки або збитки звітного періоду. Цей підхід забезпечує найбільш доречне відображення фінансового стану КІФ. Деталізований перелік часток у капіталі об'єктів інвестування, аналіз їхнього фінансового стану, а також розрахунок поточної справедливої вартості наведено у відповідних аналітичних таблицях розкриттів до цієї фінансової звітності.

#### **Розкриття інформації про винагороду аудиторів**

Витрати на оплату послуг суб'єкта аудиторської діяльності за проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за 2025 рік визнаються у складі адміністративних витрат (витрат на утримання КУА) у періоді їхнього фактичного понесення та відображаються згідно з умовами договору на проведення аудиту.

#### **Розкриття інформації про грошові кошти та їх еквіваленти**

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

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

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

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

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

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

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

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

#### **Розкриття інформації про умовні зобов'язання**

Станом на 31.12.2025 року у Товариства відсутні суттєві неурегульовані умовні зобов'язання, судові спори, поручительства за зобов'язаннями третіх осіб або невизначені податкові

зобов'язання, які могли б суттєво вплинути на фінансовий стан підприємства.

#### **Розкриття інформації про прибуток на акцію**

Розрахунок показника базового прибутку на одну просту акцію ПАТ "ОФЕРЕНТ" виконано відповідно до методологічних вимог МСБО 33 "Прибуток на акцію". Показник визначено шляхом ділення чистого прибутку за звітний 2025 рік, який підлягає розподілу між акціонерами – власниками простих акцій, на середньозважену кількість простих акцій, що перебували в обігу протягом усього звітного періоду. Товариство не випускало конвертованих облигацій, опціонів або інших потенційних простих акцій з фіксованим розводнючим ефектом, у зв'язку з чим показники базового та розводненого прибутку на одну просту акцію за 2025 та порівняльні періоди є повністю тотожними.

#### **Розкриття інформації про витрати**

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

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

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

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

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

#### **Витрати за позиками**

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

Витрати Товариства визнаються у фінансовій звітності в момент зменшення майбутніх економічних вигід, пов'язаних із вибуттям або знеціненням активів чи зростанням зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу підприємства (за винятком операцій з його безпосереднього розподілу між акціонерами). Групування операційних витрат ПАТ "ОФЕРЕНТ" здійснено за їхнім економічним характером згідно з вимогами МСБО 1 "Подання фінансової звітності". Структура витрат фонду складається з: витрат на оплату професійних послуг з управління активами (винагорода КУА "АТЕНА ГРУП"), що нараховується згідно з договором; обов'язкових послуг депозитарної системи; аудиторських та юридичних послуг; а також нарахованої амортизації нематеріальних активів.

#### **Розкриття інформації про справедливу вартість фінансових інструментів**

Оцінка справедливої вартості активів Товариства здійснюється відповідно до вимог МСФЗ 13 "Оцінка справедливої вартості". Для фінансових інструментів (інвестицій в асоційовані компанії), що не мають активного ринку, застосовуються моделі та методи оцінки, які відносяться до 3-го рівня ієрархії справедливої вартості, із залученням незалежних суб'єктів оціночної діяльності. Процедура оцінки базується на аналізі чистих активів або дисконтуванні грошових потоків емітентів.

#### **Розкриття інформації про фінансові інструменти, призначених за справедливою вартістю через прибуток або збиток**

Усі фінансові активи у вигляді корпоративних прав асоційованих та інших компаній, що входять до структури активів фонду, класифіковані як фінансові інструменти за справедливою вартістю з відображенням результатів переоцінки у прибутках або збитках згідно з критеріями МСФЗ 9. Оскільки для зазначених інструментів відсутній активний ринок капіталу, їхня справедлива вартість визначається розрахунковим шляхом із застосуванням дохідного або майнового підходів (моделі дисконтування грошових потоків, чистих активів), що класифікує їх як інструменти 3-го

рівня ієрархії МСФЗ 13. Зміни справедливої вартості за звітний період відображаються у складі інших операційних/фінансових доходів або витрат.

#### **Розкриття інформації про безперервність діяльності**

Звітність складена на основі припущення безперервності діяльності. Керівництво підтверджує наявність достатніх ресурсів для роботи протягом наступних 12 місяців.

Перелік приміток, де зазначено, що Товариство зазнає впливу істотних ризиків, пов'язаних із подальшим ходом поточного повномасштабного військового вторгнення російської федерації в Україну. Масштаби чи строки подальшого перебігу подій або термін завершення воєнних дій є фактором невизначеності. Всі ці події та умови разом з іншими питаннями, описаними у цій примітці, свідчать про існування суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. На дату оприлюднення звіту Фонд не має намірів ліквідуватися або припинити діяльність, невизначеності щодо подій чи умов, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності Фонду продовжувати діяльність на безперервній основі немає. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку (судження) керівництва стосовно можливого впливу економічних умов на операції та фінансове положення Фонду та не містить будь-яких коригувань відображених сум, які були б необхідні, якби Фонд був неспроможним продовжувати свою діяльність та реалізовував свої активи не в ході звичайної діяльності. Майбутні умови можуть відрізнятись від оцінок керівництва. Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які могли б мати місце як результат такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено якщо вони стануть відомими і їх буде можливо оцінити.

#### **Розкриття інформації про статутний капітал**

##### **Статутний капітал**

Статутний капітал Товариства станом на 31.12.2025 року, на 31.12.2024 року та на 31.12.2023 року становить 100 000 000 (сто мільйонів) гривень 00 копійок, поділений на 100 000 000 (сто мільйонів) штук простих іменних акцій, номінальною вартістю 1 (одна) гривня 00 копійок за кожен акцію.

Згідно з Рішенням засновника № 1 від 08.12.2010 року було прийнято рішення про створення ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВЕНЧУРНОГО КОРПОРАТИВНОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ "ОФЕРЕНТ" з початковим статутним капіталом 1 290 000 (один мільйон двісті дев'яносто тисяч) гривень 00 копійок, який поділено на 1 290 000 (один мільйон двісті дев'яносто тисяч) акцій номінальною вартістю 1 (одна) гривня за 1 акцію.

На дату державної реєстрації Статуту початковий статутний капітал сплачений в повному обсязі цінними паперами (акціями), що допущені до торгів на фондовій біржі.

Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку було видано Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій Товариства на загальну суму 1 290 000 (один мільйон двісті дев'яносто тисяч) гривень 00 копійок, номінальною вартістю 1 (одна) гривня у бездокументарній формі існування загальною кількістю 1 290 000 (один мільйон двісті дев'яносто тисяч) штук. Реєстраційний № 2032 від 18.02.2011 року.

Акціонером, що володіє 100% голосуючих акцій Товариства 25.03.2011 року було прийнято рішення про збільшення Статутного капіталу Товариства до 100 000 000 (сто мільйонів) гривень 00 копійок.

Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку було видано Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій Товариства на загальну суму 100 000 000 (сто мільйонів) гривень 00 копійок, номінальною вартістю 1 (одна) гривня у бездокументарній формі існування загальною кількістю 100 000 000 (сто мільйонів) штук. Реєстраційний № 2077 від 08.04.2011 року.

Станом на 25.10.2011 року було розміщено за грошові кошти 1 810 000 (один мільйон вісімсот десять тисяч) штук акцій Товариства. На особовий рахунок № 26504010223563 відкритий Товариством в ПАТ "УКРСОЦБАНК", МФО 300023, надійшла оплата за акції Товариства, згідно Договору № 19/10-2011-лоф від 19.10.2011 року, в сумі 1 810 000 (один мільйон вісімсот десять тисяч) гривень 00 копійок.

Таким чином, станом на 31.12.2025 року, зареєстрований статутний капітал Товариства становить 100 000 000 (сто мільйонів) гривень 00 копійок, поділений на 100 000 000 (сто

мільйонів) акцій номінальною вартістю 1 (одна) гривня. Неоплачений капітал Товариства становить 96 900 000 (дев'яносто шість мільйонів дев'ятсот тисяч) гривень 00 копійок.

Станом на 31.12.2025 року розміщено та повністю сплачено 3 100 000 (три мільйони сто тисяч) акцій загальною номінальною вартістю 3 100 000 (три мільйони сто тисяч) гривень 00 копійок.

#### **Розкриття інформації про інші активи**

Фінансові активи ПАТ "ОФЕРЕНТ" станом на 31.12.2025 року представлені довгостроковими та поточними інвестиціями в корпоративні права (оцінюваними за справедливою вартістю), короткостроковою торговою дебіторською заборгованістю за ліцензійними угодами, а також грошовими коштами на поточних рахунках у банківських установах України. Фінансові зобов'язання Товариства мають виключно поточний (короткостроковий) характер, оцінюються за амортизованою вартістю та включають торгову кредиторську заборгованість перед постачальниками послуг (включаючи КУА) та іншими контрагентами. Строк погашення всіх поточних фінансових зобов'язань не перевищує 12 місяців із дати балансу.

## [810000] Примітки - Корпоративна інформація та Звіт про відповідність вимогам МСФЗ

### **Корпоративна інформація та твердження про відповідність до вимог МСФЗ**

#### **Назва суб'єкта господарювання, що звітує, або інші засоби ідентифікації**

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ОФЕРЕНТ"

#### **Ідентифікаційний код юридичної особи**

37500419

#### **Правова форма суб'єкта господарювання**

Акціонерне товариство

#### **Країна реєстрації**

Україна

#### **Адреса зареєстрованого офісу суб'єкта господарювання**

Берковецька, буд. 6В, к. 41, М. КИЇВ, 04128, Україна

#### **Основне місце ведення бізнесу**

Київ

#### **Опис характеру функціонування та основних видів діяльності суб'єкта господарювання**

ПАТ "ОФЕРЕНТ" діє як інститут спільного інвестування (ІСІ) - закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд. Основним видом операційної діяльності Товариства є діяльність у сфері спільного інвестування. Управління активами здійснює ТОВ "КУА "АТЕНА ГРУП" (код ЄДРПОУ 37500419). Головне джерело доходу підприємства формується за рахунок надання у тимчасове використання майнових прав на знаки для товарів та послуг (ліцензійні договори), а також від здійснення операцій з фінансовими інструментами (інвестиції в корпоративні права асоційованих компаній). Кінцевими бенефіціарами є Гергега Олександр Володимирович та Гергега Галина Федорівна.

#### **Тривалість строку існування суб'єкта господарювання з обмеженим строком існування**

100(Сто) років з дня внесення відомостей про Фонд до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування.

### **Твердження про відповідність до вимог МСФЗ**

## **Достовірне подання та відповідність МСФЗ**

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

Фінансова звітність Товариства за період що закінчився 31.12.2025 р. була підготовлена, виходячи з припущення безперервної діяльності, що передбачає використання активів та погашення зобов'язань в ході звичайної господарської діяльності.

Підготовлена Товариством фінансова звітність за рік що закінчився 31 грудня 2025 року, складена згідно Міжнародним стандартам фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО), в редакції чинній на 01 січня 2025 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме: доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

Основні принципи використані для складання фінансової звітності Товариства викладені в Концептуальній основі складання фінансової звітності за МСФЗ та основних принципів, передбачених ст. 4 Закону України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні":

- метод нарахування (результати операцій та інших подій визнаються, коли вони здійснюються, а не коли отримані або сплачені грошові кошти, і відображаються в фінансовій звітності того періоду, до якого вони відносяться);
- безперервності діяльності (фінансова звітність складається на основі припущення, що підприємство є безперервно діючим та залишається діючим в осяжному майбутньому);
- зрозумілості;
- доречності (суттєвості);
- достовірності (правдивість подання, превалювання сутності над формою, нейтральність, обачність, повнота);
- зіставності;
- можливості перевірки, тощо

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

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

При підготовці фінансової звітності за рік що закінчився 31.12.2025 року, Товариство застосувало всі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, які мають відношення до його операцій та є обов'язковими для застосування при складанні річної звітності. Застосування доповнень та змін до стандартів та інтерпретацій не призвело до будь-якого суттєвого впливу на облікову політику, фінансовий стан чи результат діяльності Товариства. Товариство має право застосовувати нові МСФЗ з періодів, що зазначаються в самому стандарті або пізніше. Також дозволяється застосування до цієї дати (тобто дострокове застосування).

**Фінансова звітність відповідає МСФЗ**



## **Висновок управлінського персоналу щодо об'єктивного подання в результаті відхилення**

Керівництво та управлінський персонал Товариства дійшли висновку, що фінансова звітність забезпечує об'єктивне, достовірне та правдиве подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків. Операції, які б не регламентувалися вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) або вимагали б суттєвих відхилень від чинних стандартів для досягнення об'єктивного подання інформації, протягом звітного періоду на підприємстві не здійснювались.

**Пояснення відхилення від МСФЗ**

Фінансова звітність Товариства підготовлена у повній відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), в редакції, чинній на 01 січня 2025 року. Жодних відхилень від вимог чинних МСФЗ при складанні цієї фінансової звітності Товариством не допускалося.

**Пояснення характеру вимоги в МСФЗ та висновку, чому вимога суперечить цілі фінансової звітності, викладеної в Концептуальній основі**

Дані відсутні. Протягом звітного періоду не виникало ситуацій, за яких виконання будь-якої вимоги МСФЗ суперечило б цілям достовірного подання інформації, тому додаткових специфічних коригувань облікової політики не вимагалось.

**Розкриття інформації про невизначеності щодо здатності суб'єкта господарювання продовжувати діяльність безперервно**

Керівництво проаналізувало здатність Товариства продовжувати безперервну діяльність станом на дату випуску звітності та дійшло висновку, що існує лише один суттєвий фактор невизначеності поза контролем Товариства - подальша ескалація воєнних дій в Україні. На сьогодні пошкодженнь активів Товариства немає, активи у зоні бойових дій або на тимчасово окупованих територіях відсутні. Спираючись на наявні ресурси та ліквідність капіталу, керівництво обґрунтовано очікує стабільне продовження діяльності протягом наступних 12 місяців.

**Розкриття сум, що мають бути відшкодовані або погашені через дванадцять місяців за класами активів та зобов'язань, що містять суми, що мають бути відшкодовані або погашені як не більше, так і більше, ніж через дванадцять місяців після звітної дати**

	тис. грн	
	Строк погашення не більше одного року	Строк погашення - Усього
Поточна торговельна дебіторська заборгованість	1,484	1,484
Поточна торговельна кредиторська заборгованість	321	321

**Пояснення суджень управлінського персоналу в ході застосування облікової політики суб'єкта господарювання із значним впливом на визнані суми**

Керівництво Товариства застосовує професійні судження при оцінці та класифікації фінансових інструментів. Ключові судження стосуються визначення справедливої вартості фінансових інвестицій в асоційовані компанії, які не мають активного ринку та належать до 3-го рівня ієрархії (оцінка здійснюється із залученням незалежних експертів). Також судження застосовуються при формуванні матриці забезпечення для розрахунку резерву очікуваних кредитних збитків (ОКЗ) щодо дебіторської заборгованості.

**Пояснення джерел невизначеності оцінки із значним ризиком спричинення суттєвого коригування**

Основним джерелом невизначеності оцінки є воєнні дії на території України та форс-мажорні обставини, викликані військовою агресією. Зазначені фактори створюють ризики для стабільності ринків капіталу та можуть впливати на майбутні економічні вигоди емітентів, у чій корпоративні права інвестовано кошти фонду. Тривалість воєнних дій є фактором поза зоною контролю керівництва, що зумовлює високий ступінь невизначеності оціночних значень справедливої вартості.

**Розкриття інформації про цілі, політику та процеси щодо управління капіталом**

Головною метою управління капіталом Товариства є забезпечення безперервності діяльності для захисту інтересів учасників фонду та підтримання оптимальної структури активів відповідно до вимог Закону України "Про інститути спільного інвестування" та нормативів НКЦПФР. Процеси управління капіталом спрямовані на моніторинг чистих активів фонду та мінімізацію ризиків дефолту. Капітал Товариства на 31.12.2025 р. повністю складається з власного капіталу (вкладений капітал - 3 100 тис. грн, нерозподілений прибуток - 2 512 017 тис. грн та інші компоненти капіталу - 2 332 268 тис. грн). Зовнішні запозичення чи кредити банків у звітному періоді не залучалися.

## **Опис часу та причини перекласифікації між фінансовими зобов'язаннями та власним капіталом**

Протягом звітнього 2025 року та порівняльних періодів жодних інструментів капіталу чи фінансових зобов'язань не рекласифікувалося, оскільки змін у характері прав та умов за випущеними акціями не відбувалося.

## [815000] Примітки - Події після звітнього періоду

### **Розкриття інформації про події після звітнього періоду**

Відповідно до МСБО 10 "Події після звітнього періоду": події після звітнього періоду - це сприятливі та несприятливі події, які відбуваються з кінця звітнього періоду до дати затвердження фінансової звітності до випуску. Стандарт визначає два типи подій:

а) події, які свідчать про умови, що існували на кінець звітнього періоду (події, які вимагають коригування після звітнього періоду); та

б) події, які свідчать про умови, що виникли після звітнього періоду (події, які не вимагають коригування після звітнього періоду).

Між датою складання та затвердження фінансової звітності жодних подій, які б могли вплинути на показники фінансової звітності та економічні рішення користувачів, не відбувалося.

У 2025 році Україна продовжувала перебувати в умовах повномасштабної війни, що розпочалася 24 лютого 2022 року. Військові дії, окупація територій, пошкодження інфраструктури, перебої в енергопостачанні та логістичні труднощі створили високий рівень невизначеності для бізнесу.

### **Вплив на діяльність Товариства**

Товариство зазнало таких впливів:

- **Операційні ризики:** тимчасове призупинення роботи окремих офісів, релокація персоналу, перебої в комунікаціях.
- **Фінансові ризики:** волатильність валютного курсу, зміни в оцінці активів, зниження інвестиційної активності клієнтів.
- **Логістичні обмеження:** ускладнене фізичне переміщення документів, обмежений доступ до деяких контрагентів.
- **Підвищення витрат:** на кібербезпеку, резервні канали зв'язку, підтримку персоналу.
- **Адаптаційні заходи:** перехід на дистанційні формати роботи, цифровізація процесів, перегляд інвестиційної стратегії.

### **Оцінка невизначеності**

Товариство визнає, що:

- Військові ризики залишаються суттєвим фактором невизначеності щодо майбутніх грошових потоків.
- Оцінка активів та зобов'язань здійснюється з урахуванням поточних ринкових умов, включаючи ризики втрати контролю над окремими активами.
- Безперервність діяльності не поставлена під загрозу, однак Товариство постійно переглядає сценарії розвитку подій.

### **Підтримка та стійкість**

Попри складні умови, Компанія демонструє високу адаптивність та продовжує виконувати свої зобов'язання перед клієнтами, партнерами та регуляторами. Здійснюється регулярний моніторинг ризиків, оновлення внутрішніх політик та підтримка фінансової стабільності.

**Дата затвердження до випуску фінансової звітності**

2026-02-06

[818000] Примітки - Пов'язана сторона

**Розкриття інформації про пов'язані сторони**

**Розкриття інформації про пов'язані сторони**

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами згідно норм національних та міжнародних стандартів обліку та фінансової звітності належать:

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- асоційовані компанії;
- спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі особи, зазначеної вище;
- компанії, що контролюють Товариства, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві;
- програми виплат по закінченні трудової діяльності працівників Товариства або будь-якого іншого суб'єкта господарювання, який є пов'язаною стороною Товариства.

Ознакою суттєвого впливу на діяльність підприємства є володіння особою 20 і більше відсотків вартості статутного капіталу, та фактичний вплив на діяльність підприємства; ознакою контролю - володіння більше, ніж 50 відсотків вартості статутного капіталу.

"Згідно МСБО 24 "Розкриття інформації про зв'язані сторони" ми подаємо наступний перелік компаній та фізичних осіб, які є пов'язаними до ПАТ "Оферент", а саме:

- 1) засновник фізична особа - Герега Галина Федорівна (2177013745)
- 2) засновник фізична особа - Герега Олександр Володимирович (2464919259)

які є засновниками також:

N з/п	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника Товариства / реєстраційний номер облікової картки платника податків	Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повна назва юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %
1	2	3	4	5	6
1	Герега Олександр Володимирович / 2464919259	33889038	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РЕСПЕКТУМ"	04107, м. Київ, вул. Підгірна/ Татарська, буд. 3/7	52,02
		32521261	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНТЕРТУРИЗМ"	65037, Одеська область, Овідіопольський район, с. Мізікевича, ж/м "Совіньойн",	50

				Одеський бульвар, 5	
		37311375	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АТЕНА ГРУП"	04128, м. Київ, вул. Берковецька, буд. 6 В, 4-й поверх, кімната № 43	50,4
		32490244	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕПІЦЕНТР К"	02139, м. Київ, вул. Братиславська, буд. 11	51,3
		37963209	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕПІЦЕНТР Н"	04128, м. Київ, вул. Берковецька, буд. 6-В	50,94
2	Гергега Галина Федорівна / 2177013745	33889038	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РЕСПЕКТУМ"	04107, м. Київ, вул. Підгірна/ Татарська, буд. 3/7	47,98
		32521261	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНТЕРТУРІЗМ"	65037, Одеська область, Овідіопольський район, с. Мізікевича, ж/м "Совіньойн", Одеський бульвар, 5	50
		37311375	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АТЕНА ГРУП"	04128, м. Київ, вул. Берковецька, буд. 6 В, 4-й поверх, кімната № 43	49,6
		32490244	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕПІЦЕНТР К"	02139, м. Київ, вул. Братиславська, буд. 11	47,97
		37963209	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕПІЦЕНТР Н"	04128, м. Київ, вул. Берковецька, буд. 6-В	48,36
		HE 448985 (Кіпр)	OGG GLOBAL LTD	Лампоусас, 1, 1095, Нікосія, Кіпр	100
		HE 399953 (Кіпр)	ЕРІАГРО HOLDING LIMITED	Тасо, 3, Дедлоу Хаус, 1520, Нікосія, Кіпр	50

3) Пов'язані юридичні особи

№ з/п	Найменування	Код ЄДРПОУ	Країна	Адреса
1	Товариство з обмеженою відповідальністю "НОВА ЛІНІЯ 1"	30728887	Україна	08162, Київська обл., Фастівський р-н, селище Чабани, вул. Одеське шосе, буд. 8
2	Товариство з обмеженою відповідальністю "КАРПАТСЬКА КЕРАМІКА"	32014889	Україна	77300, Івано-Франківська обл., м. Калуш, вул. Б. Хмельницького, буд. 81
3	Товариство з обмеженою відповідальністю "ЦЕНТР БУДІВЕЛЬНИХ МАТЕРІАЛІВ "ОСМОЛОДА"	31044378	Україна	77611, Івано-Франківська обл., Рожнятівський р-н, смт Брошнів-Осада, вул. 22 Січня, буд. 83
4	Товариство з обмеженою відповідальністю "МОНОЛІТ"	31139181	Україна	91042, Луганська обл., м. Луганськ, вул. Відродження, буд. 1
5	Товариство з обмеженою відповідальністю "АЛГА АКТИВ"	37395124	Україна	32002, Хмельницька обл. Хмельницький р-н, м. Городок, вул. Заводська площа, 7Е
6	Приватне акціонерне товариство "КИЇВМЕТАЛОПРОМ"	02138895	Україна	08623, Київська область, Фастівський район, смт Калинівка, вул. Індустріальна, 7

7	Приватне акціонерне товариство "ЛОГІСТИЧНИЙ ЦЕНТР КАЛИНІВКА"	33124753	Україна	08623, Київська область, Фастівський район, смт. Калинівка, вул. Індустріальна, буд. 5
8	Товариство з обмеженою відповідальністю "НОВА ЛІНІЯ-ЗАПОРІЖЖЯ"	34718343	Україна	70422, Запорізька обл., Запорізький р-н, с. Нове Запоріжжя, Нікопольське шосе, буд. 1-Е
9	Товариство з обмеженою відповідальністю "ФІРМА "МАРКЕР-ДНЕПР"	24988950	Україна	49000, Дніпропетровська обл., м. Дніпро, вул. Стартова, буд. 9А
10	Товариство з обмеженою відповідальністю "НОВА ЛІНІЯ-УЖГОРОД"	35175747	Україна	88000, Закарпатська обл., м. Ужгород, вул. Баб'яка, буд. 48
11	Товариство з обмеженою відповідальністю "ТОРГОВИЙ ДІМ "ТРЕЙДКОМ ІНКО"	34602373	Україна	08292, Київська область., Бучанський р-н, м. Буча, вул. Нове Шосе, буд. 48
12	Товариство з обмеженою відповідальністю "РТЦ "КРЕМІНЬ-ІНВЕСТ"	35131982	Україна	39631, Полтавська обл., м. Кременчук, вул. Київська, буд. 66-Г
13	Товариство з обмеженою відповідальністю "ВП ДЕВЕЛОПМЕНТ"	35725435	Україна	67571, Одеська обл., Одеський р-н, територіальна громада Фонтанська, Старокиївське шосе, 21 км, буд. 7
14	Товариство з обмеженою відповідальністю "РТЦ "ВОЛИНЬ"	34745136	Україна	43001, Волинська обл., м. Луцьк, вул. Шевченка, буд. 13Б
15	Товариство з обмеженою відповідальністю "НОВА ЛІНІЯ-МИКОЛАЇВ"	35218633	Україна	54001, Миколаївська обл., м. Миколаїв, вул. Велика Морська, буд. 45
16	Товариство з обмеженою відповідальністю "РТЦ "РОСЬ"	35791445	Україна	02125, м. Київ, вул. Петра Запорожця, буд. 15, офіс 34
17	Товариство з обмеженою відповідальністю "АРНІКА"	32257732	Україна	21007, Вінницька обл., Вінницький район, м. Вінниця, вул. Батозька, буд. 1-В
18	Товариство з обмеженою відповідальністю "ТАНДЕМ КАПІТАЛ"	34910861	Україна	32002, Хмельницька обл. Хмельницький район, м. Городок, вул. Заводська площа, 9/27
19	Селдімор Оверсіз Лімітед / SELDIMOR OVERSEAS LIMITED	HE324859	Кіпр	Тасу,3, Дадло Хаус, 1520, Нікосія, Кіпр Thasou, 3, DADLAW HOUSE, 1520, Nicosia, Cyprus
20	Ренвіор Трейдинг Лімітед / RENVIOR TRADING LIMITED	HE322284	Кіпр	Тасу,3, ДАДЛО БІЗНЕС ЦЕНТР НЕО, квартира/офіс 323, 1087, Нікосія, Кіпр Thasou, 3, DADLAW BUSINESS CENTRE NEO, Flat/Office 323, 1087, Nicosia, Cyprus
21	Вонедлор Трейдинг Лімітед / VONEDLOR TRADING LIMITED	HE322242	Кіпр	Тасу,3, ДАДЛО БІЗНЕС ЦЕНТР НЕО, квартира/офіс 323, 1087, Нікосія, Кіпр Thasou, 3, DADLAW BUSINESS CENTRE NEO, Flat/Office 323, 1087, Nicosia, Cyprus
22	Товариство з обмеженою відповідальністю "ВІННИЦЬКА АГРАРНО-ПРОМИСЛОВА ГРУПА"	36604325	Україна	22800, Вінницька обл., Вінницький р-н, м. Немирів, вул. Соборна, буд. 226-А
23	Товариство з обмеженою відповідальністю "СХК "ВІННИЦЬКА ПРОМИСЛОВА ГРУПА"	33623350	Україна	21022, Вінницька обл., Вінницький р-н, м. Вінниця, вул. Зулінського Сергія, буд. 54-А
24	Товариство з обмеженою відповідальністю "РТЦ "БОРИСПІЛЬ"	34543910	Україна	08300, Київська обл., м. Бориспіль, вул. Горбатюка, буд. 2
25	Товариство з обмеженою відповідальністю "РТЦ "ІРПІНЬ"	34475254	Україна	08292, Київська обл., Бучанський р-н, м. Буча, вул. Нове Шосе, буд. 48
26	Товариство з обмеженою відповідальністю "ІНТЕРБУД"	30649879	Україна	79071, Львівська обл., м. Львів, вул. Щирецька, буд. 7

27	Товариство з обмеженою відповідальністю "РЕЗЕРВ ПЛЮС"	33855894	Україна	49000, Дніпропетровська обл., м. Дніпро, вул. Столярова, буд. 1
28	Валстром Лімітед / VALSTROM LIMITED	HE172170	Кіпр	Тасу,3, ДАДЛО БІЗНЕС ЦЕНТР НЕО, квартира/офіс 323, 1087, Нікосія, Кіпр Thasou, 3, DADLAW BUSINESS CENTRE, NEO Flat/Office 323, 1087, Nicosia, Cyprus
29	Паравіта Холдінг Лімітед / PARAVITA HOLDING LIMITED	HE279952	Кіпр	Тасу,3, ДАДЛО БІЗНЕС ЦЕНТР НЕО, квартира/офіс 323, 1087, Нікосія, Кіпр Thasou, 3, DADLAW BUSINESS CENTRE, NEO Flat/Office 323, 1087, Nicosia, Cyprus
30	Товариство з обмеженою відповідальністю "АГРОХОЛДІНГ 2012"	40028765	Україна	32000, Хмельницька обл., Хмельницький р-н, м. Городок, пров. Ванатса Ксьондза, буд. 17
31	Товариство з обмеженою відповідальністю "ЗЕЛЕНА МИЛЯ"	34312627	Україна	29000, Хмельницька обл., м. Хмельницький, вул. Зарічанська, буд. 14/5
32	Товариство з обмеженою відповідальністю "АГРОФІРМА "МЕДОБОРИ"	35039398	Україна	47840, Тернопільська обл., Тернопільський район, с. Кам'янки, вул. Зелена, 1
33	Приватне акціонерне товариство "ЗАКУПНЯНСЬКЕ ХЛІБОПРИЙМАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО"	00952433	Україна	31614, Хмельницька обл., Чемеровецький р-н, смт Закупне, вул. Центральна, буд. 28
34	Товариство з обмеженою відповідальністю "ІНТЕРАГРОІНВЕСТ"	32855584	Україна	09401, Київська обл., Білоцерківський р-н, смт Ставище, вул. Цимбала Сергія, буд. 4
35	Товариство з обмеженою відповідальністю "ЕПІЦЕНТР МАРКЕТПЛЕЙС"	44661744	Україна	02139, м. Київ, вул. Братиславська, буд. 11
36	Товариство з обмеженою відповідальністю "П'ЯТИРІЧАНКА"	37042341	Україна	12736, Житомирська обл., Звягельський р-н, с. Глинянка, вул. Заводська, буд. 1А
37	Приватне акціонерне товариство "ГНІВАНСЬКЕ ХЛІБОПРИЙМАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО"	00953318	Україна	23310, Вінницька обл., Тиврівський район, м. Гнівань, вул. Промислова, буд. 1
38	Товариство з обмеженою відповідальністю "ВИГОДА"	42098499	Україна	31204, Хмельницька обл., Хмельницький р-н, с. Видава, вул. Трудова, буд. 12
39	Приватне мале підприємство "МАКС"	14157107	Україна	29000, Хмельницька обл., м. Хмельницький, вул. Зарічанська, буд. 14/5
40	Приватне підприємство "БУДІВЕЛЬНА КОРПОРАЦІЯ"	36813045	Україна	54015, Миколаївська обл., м. Миколаїв, вул. Спортивна, буд. 23
41	Товариство з обмеженою відповідальністю "ЕПІЦЕНТР М"	43457691	Україна	02139, м. Київ, вул. Братиславська, буд. 11
42	Товариство з обмеженою відповідальністю "ХМЕЛЬНИЦЬК-АГРО"	43417198	Україна	29017, Хмельницька обл., м. Хмельницький, вул. Зарічанська, буд. 14/5
43	Товариство з обмеженою відповідальністю "ЛОТІВКА ЕЛІТ"	32678215	Україна	30453, Хмельницька обл., Шепетівський р-н, с. Лотівка, вул. Центральна, буд. 1, корп. Б
44	Сільськогосподарське товариство з обмеженою відповідальністю "ДОВІРА"	03785958	Україна	31022, Хмельницька обл., Хмельницький р-н, смт Антоніни, площа Графська, буд. 54
45	Товариство з обмеженою відповідальністю "ПЛАСТ-БОКС УКРАЇНА"	32946550	Україна	14014, Чернігівська обл., м. Чернігів, вул. Ушинського, буд. 14
46	Приватна виробничо-комерційна фірма "ПОДІЛЛЯ-АГРОПРОДУКТ"	30528422	Україна	31002, Хмельницька обл., Хмельницький р-н, м. Красилів, вул. Грушевського, буд. 148
47	Товариство з обмеженою відповідальністю "ЄВРАЗІЯ СЕРВІС"	42097715	Україна	31002, м. Красилів, вул. Грушевського, буд. 148
48	Приватне акціонерне товариство "АНТОНІНСЬКЕ ХЛІБОПРИЙМАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО"	03343686	Україна	31026, Хмельницька обл., Хмельницький р-н, с. Кременчуки, вул. Вокзальна, буд. 1

49	Товариство з обмеженою відповідальністю "ПРЕСІЖН АГРІКАЛЧЕР ТЕХНОЛОДЖІ"	38903837	Україна	31002, Хмельницька обл., Хмельницький р-н, м. Красилів, вул. Грушевського, буд. 148
50	Товариство з обмеженою відповідальністю "СК-БУЖОК"	43358887	Україна	31002, Хмельницька обл., Хмельницький р-н, м. Красилів, вул. Грушевського, буд. 148
51	Солідез ОГ Фаундейшн/ Solidez OG Foundation	FL-0002.642.920-1	Ліхтенштейн	Хайлігкройц, 6, 9490, Вадуц, Ліхтенштейн Heiligkreuz 6, 9490 Vaduz, Liechtenstein
52	Сільськогосподарське товариство з обмеженою відповідальністю "НИВА"	23842227	Україна	30620, Хмельницька обл., Хмельницький р-н, с. Поляхова
53	Приватне підприємство "СТЕРК"	32914733	Україна	02139, м. Київ, вул. Братиславська, буд. 11
54	Акціонерне товариство з переробки штучних матеріалів "ПЛАСТ-БОКС" PRZETWORSTWO TWORZYW SZTUCZNYCH "PLAST BOX" Joint Stock Company	0000139210	Польща	вул. ЛЮТОСЛАВСЬКОГО, 17А, офіс ---, населений пункт: СЛУПСЬК, поштовий індекс: 76-200, поштове відділення: СЛУПСЬК, країна: ПОЛЬЩА 17A Lutoslawskiego Street, office: ---, locality: Slupsk, postal code: 76-200; post office: SLUPSK; country: POLAND
55	Товариство з обмеженою відповідальністю "СТАРК ПАРТНЕР"/ STARK PARTNER Limited Liability Company	0000125220	Польща	вул. ---, № 6, офіс ---, населений пункт: УРШУЛІН, поштовий індекс: 05-825, поштове відділення: ГРОДЗИСЬК-МАЗОВЕЦЬКИЙ, країна: ПОЛЬЩА №6, Street, office: ---, locality: URSZULIN; postal code: 05-825; post office: Grodzisk Mazowiecki; country: POLAND
56	Товариство з обмеженою відповідальністю "СТАРК ПАРТНЕР НЕРУХОМОШЧІ"/ STARK PARTNER NIERUCHOMOSCI Limited Liability Company	0000702772	Польща	вул. ---, № 6, офіс ---, населений пункт: УРШУЛІН, поштовий індекс: 05-825, поштове відділення: ГРОДЗИСЬК-МАЗОВЕЦЬКИЙ, країна: ПОЛЬЩА №6, Street, office: ---, locality: URSZULIN; postal code: 05-825; post office: Grodzisk Mazowiecki; country: POLAND
57	Товариство з обмеженою відповідальністю "ПЛАСТ-БОКС ДЕВЕЛОПМЕНТ"/PLAST-BOX DEVELOPMENT Limited Liability Company	0000197071	Польща	вул. ЛЮТОСЛАВСЬКОГО, № 18, офіс ---, населений пункт: СЛУПСЬК, поштовий індекс: 76-200, поштове відділення: СЛУПСЬК, країна: ПОЛЬЩА 18 Lutoslawskiego Street, office: ---, locality: Slupsk, postal code: 76-200; post office: SLUPSK; country: POLAND
58	Товариство з обмеженою відповідальністю "ПЛАСТ-БОКС АПАРТМЕНС" /PLAST-BOX APARTMENTS Limited Liability Company	0000295299	Польща	вул. ЛЮТОСЛАВСЬКОГО, 17А, офіс ---, населений пункт: СЛУПСЬК, поштовий індекс: 76-200, поштове відділення: СЛУПСЬК, країна: ПОЛЬЩА 17A Lutoslawskiego Street, office: ---, locality: Slupsk, postal code: 76-200; post office: SLUPSK; country: POLAND
59	Сільськогосподарське товариство з обмеженою відповідальністю "КАМСИТ"	32701406	Україна	21022, Вінницька обл., Вінницький район, м. Вінниця, вул. Зулінського Сергія, буд. 54-А
60	Товариство з обмеженою відповідальністю "ЕПІЦЕНТР ОІЛ"	44952740	Україна	04201, м. Київ, вул. Полярна, 20-Д
61	Товариство з обмеженою відповідальністю "ЕПІЦЕНТР СЕЙФТИ"	45304435	Україна	04128, м. Київ, вул. Берковецька, буд. 6-К
62	Товариство з обмеженою відповідальністю "АГРО ЕКО ТЕХНОЛОДЖІС"	45210908	Україна	32002, Хмельницька обл., Хмельницький р-н, м. Городок, вул. Заводська площа, 9/27
63	Товариство з обмеженою відповідальністю "ГРІН ІНДАСТРІАЛ МЕНЕДЖМЕНТ"	45101011	Україна	04128, м. Київ, вул. Берковецька, буд. 6-К
64	"СУВАРИ" Акціонерне товариство в Паб'яниці/	0000200472	Польща	вулиця П. СКАРГІ, № 45/47, офіс ---, населений пункт ПАВ'ЯНИЦЕ, код 95-200,

	"SUWARY" Joint Stock Company in Pabianice			поштове відділення: ПАВ'ЯНИЦЕ, країна: ПОЛЬЩА 45/47, Street P. Skargi, office ---, locality Pabianice, postal code 95-200, post office: PABIANICE, country: POLAND
65	Товариство з обмеженою відповідальністю "КАРТПОЛ ГРУП" / KARTPOL GROUP Limited Liability Company	0000080388	Польща	вул. ЛУКАШЕВИЧА, № 11Д, офіс ---, населений пункт: ВОЛОМІН, поштовий індекс: 05-200, поштове відділення: ВОЛОМІН, країна: ПОЛЬЩА 11D Lukashевичa Street, office: ----, locality: Wolomin; postal code: 05-200; post office: WOLOMIN; country: POLAND
66	Товариство з обмеженою відповідальністю "ПРОЄКТ ВАРШАВА" / PROJEKT WARSZAWA Limited Liability Company	0000784957	Польща	вул. АЛЕЯ ВИЩІГОВА, № 6, офіс ---, населений пункт: ВАРШАВА, поштовий індекс: 02-681, поштове відділення: ВАРШАВА, країна: ПОЛЬЩА 6 Aleja Wyshchigowa Street, office: -- --, locality: Warsaw; postal code: 02-681; post office: WARSAW; country: POLAND
67	Акціонерне товариство "Інтерспорт Польська" / INTERSPORT POLSKA Joint Stock Company	0000216182	Польща	вул. ---, № 382, офіс ---, населений пункт: Холежин, поштовий індекс: 32-060, поштове відділення: Лішки, країна: ПОЛЬЩА №382, Street, office: ----, locality: Cholerzyn, postal code: 32-060, postal office: Liszki; country: POLAND
68	Товариство з обмеженою відповідальністю "ЕПІЛЕНД"	45537360	Україна	04128, м. Київ, вул. Берковецька, буд. 6-К
69	Товариство з обмеженою відповідальністю "ЕПІЦЕНТР ДЖЕНЕРЕЙШН"	45545908	Україна	04216, м. Київ, вул. Берковецька, буд. 6-К
70	Товариство з обмеженою відповідальністю "ЕКО АГРО СОЛАР"	45498771	Україна	32002, Хмельницька область, Хмельницький район, м. Городок, вул. Заводська площа, б. 9/27
71	Товариство з обмеженою відповідальністю "ДИВОЦЕНТР"	45559294	Україна	04071, м. Київ, вул. Костянтинівська, буд. 15А
72	Товариство з обмеженою відповідальністю "ВІЗА ІНВЕСТ"	34837733	Україна	07405, Київська обл., Броварський р-н, м. Бровари, вул. Київська, буд. 253

4) До прямого володіння долями інших компаній ПАТ "Оферент" відносяться наступні:

- 1) ТОВ "Нова Лінія 1" - 100%
- 2) ТОВ "Агрохолдинг 2012" - 100%
- 3) ТОВ "ВП Девелопмент" - 75,66%
- 4) ПрАТ "Логістичний Центр Калинівка" - 11,40%
- 5) ПрАТ "Київметалопром" - 2,04%
- 6) ТОВ "Епіцентр Н" - 0,7%

**Операції з пов'язаними сторонами, тис.грн.**

	2025	2024	2023
Отримано послуги з оренди	66	31	39
Винагорода КУА	3 800	3 750	3 711

тис. грн

	Загальна сума для всіх пов'язаних сторін			
	Інші пов'язані сторони			
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період

**Розкриття інформації про операції між пов'язаними сторонами**

**Операції між пов'язаними сторонами**

Послуги отримані, операції між пов'язаними сторонами	3,800	3,750	3,800	3,750
Облік оренди орендарем, операції з пов'язаною стороною	43	31	43	31

**Непогашена заборгованість за операціями між пов'язаними сторонами**

Суми кредиторської заборгованості, операції між пов'язаними сторонами	141	31	141	31
---	-----	----	-----	----

[822390] Примітки - Фінансові інструменти

**Розкриття інформації про фінансові інструменти**

Фінансові інструменти ПАТ "ОФЕРЕНТ" є основою його інвестиційної та операційної діяльності як інституту спільного інвестування. Фінансові активи Товариства станом на 31.12.2025 року включають: довгострокові та поточні фінансові інвестиції в акції та корпоративні права асоційованих компаній; поточну торговельну дебіторську заборгованість за ліцензійними договорами (роялті); грошові кошти та їх еквіваленти на рахунках у банківських установах України. Фінансові зобов'язання Товариства мають короткостроковий характер і представлені поточною кредиторською заборгованістю за товари, роботи та послуги (включаючи заборгованість перед КУА "АТЕНА ГРУП"). Усі фінансові інструменти визнаються у Звіті про фінансовий стан у момент, коли Товариство стає стороною контрактних зобов'язань за інструментом.

**Опис облікової політики щодо фінансових інструментів**

Облікова політика щодо фінансових інструментів розроблена та застосовується відповідно до вимог МСФЗ 9 "Фінансові інструменти". Первісне визнання всіх фінансових активів та зобов'язань здійснюється за справедливою вартістю. Подальша класифікація та оцінка фінансових активів залежать від бізнес-моделі управління ними та характеристик контрактних грошових потоків. Фінансові інвестиції в корпоративні права оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результатів переоцінки у прибутках або збитках звітного періоду (FVTPL). Торговельна дебіторська заборгованість та грошові кошти утримуються в рамках бізнес-моделі "утримання для збору контрактних грошових потоків" та оцінюються за амортизованою вартістю з урахуванням резерву очікуваних кредитних збитків (ОКЗ). Фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки.

**Розкриття інформації про фінансові активи**

У складі фінансових активів Товариства обліковуються фінансові інвестиції в асоційовані компанії, торговельна та інша дебіторська заборгованість, а також грошові кошти та їх еквіваленти на поточних рахунках у банках.

Фінансові інвестиції в акції та частки корпоративних прав асоційованих підприємств класифіковані як фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (FVOCI), оскільки вони утримуються в рамках бізнес-моделі, метою якої є отримання доходу від довгострокового приросту вартості капіталу, а не для короткострокової торгівлі. Переоцінка таких інвестицій до справедливої вартості здійснюється на кожен звітний період із відображенням результатів у складі іншого сукупного доходу (в іншому капіталі).

Торговельна дебіторська заборгованість за ліцензійними договорами (роялті) та грошові кошти класифіковані як фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю, оскільки грошові потоки за ними є виключно виплатами основної суми та відсотків. Зменшення вартості дебіторської заборгованості оцінюється на основі моделі очікуваних кредитних збитків (ECL) відповідно до МСФЗ 9. Прострочена або знецінена заборгованість на звітний період відсутня.

					Фінансові активи за собівартістю
	Торговельна дебіторська заборгованість		Інші фінансові активи за амортизованою вартістю		
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	

**Розкриття інформації про фінансові активи**

Фінансові активи	1,700	654	3,729	1,401	5,429
Фінансові активи, за справедливою вартістю	1,484	422	3,729	1,401	5,213

тис. грн

	Фінансові активи за амортизованою собівартістю, категорія		Категорії фінансових активів	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період

**Розкриття інформації про фінансові активи**

Фінансові активи	4,845,886	4,792,254	4,845,886	4,792,254
Фінансові активи, за справедливою вартістю	4,845,670	4,792,022	4,845,670	4,792,022

**Розкриття інформації про нематеріальні активи****Нематеріальні активи**

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу з використанням щорічної норми 33%. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

**Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів**

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

Нематеріальними активами на балансі підприємства є майнові права на знаки для товарів та послуг за свідоцтвом України відносно всього переліку товарів і послуг, зазначених у свідоцтві, а саме:

- ALLORE
- Aston Waterway
- BAUGUT
- Bella Vita
- EGO
- Evro-termo
- Expert Fix
- KING FLOOR
- SONGER und SOHNE
- Wild Wind
- Гривня Петрівна

Строк корисного використання встановлено 10 років виходячи із строку реєстрації торгівельної марки.

Дію торгівельних марок було подовжено на наступні 10 років, тому заплановано проведення переоцінки торгівельних марок в 2026 році щоб надалі проводити амортизацію, із врахуванням нового терміну користування.



	Назви брендів
--	---------------

**Розкриття детальної інформації про нематеріальні активи**

<b>Метод амортизації, нематеріальні активи за винятком гудвілу, за категоріями</b>	Прямолінійний метод
<b>Ставка амортизації, нематеріальні активи за винятком гудвілу</b>	33.00%
<b>Строк корисного використання, що вимірюється як період часу, нематеріальні активи за винятком гудвілу</b>	P10Y0M0D

	Валова балансова вартість		Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів		Накопичені
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	

**Узгодження змін у нематеріальних активах за винятком гудвілу**

Нематеріальні активи за винятком гудвілу на початок періоду	37,608	37,608	(37,537)	(37,537)
<b>Нематеріальні активи за винятком гудвілу на кінець періоду</b>	<b>37,608</b>	<b>37,608</b>	<b>(37,537)</b>	<b>(37,537)</b>

[831150] Примітки - Дохід (виручка) від договорів з клієнтами

**Розкриття інформації про дохід від договорів з клієнтами**

Основний дохід Товариство отримує від діяльності з управління активами, а саме - надання ліцензіатам невиключної/виключної ліцензії на право використання комбінованого або словесного знаку для товарів та послуг (торговельних марок).

Згідно умов Ліцензійного договору про використання знаку для товарів та послуг, нарахування винагороди (роялті) прив'язане до обсягів продажу товарів ліцензіатом.

Інформація щодо обсягу продажу товарів і послуг та його сплати надається Ліцензіатом Ліцензіару у вигляді Акта звірки з Покупцями, підписаного керівниками та завіреного печатками. Ліцензіар надає Ліцензіату Акт приймання-передачі наданих послуг за Ліцензійним договором про використання знаку для товарів та послуг з сумою винагороди за звітний період.

Датою виникнення доходу є дата сформованого Акту приймання-передачі наданих послуг за Ліцензійним договором, а не період фактичного продажу, що зазначений в акті звірки

**Інформація про поточні/непоточні залишки за договорами з клієнтами на кінець періоду**

	тис. грн
<b>Дебіторська заборгованість за договорами з клієнтами</b>	
Поточна дебіторська заборгованість за договорами з клієнтами	1,700
Загальна сума дебіторської заборгованості за договорами з клієнтами	1,700

**Інформація про договори з клієнтами за звітний період**

тис. грн

Дохід від договорів з клієнтами

7,899

**Розкриття інформації про дезагрегацію доходу від договорів з клієнтами**

Дезагрегація доходу за видами товарів чи послуг

Дохід від надання ліцензій на право використання знаків для товарів та послуг (роялті):

2025 рік: 7 899 (в т.ч. нараховано за послуги ліцензії - 7 905)

2024 рік: 15 135

2023 рік: 28 925

Усього доходу від договорів з клієнтами:

2025 рік: 7 899

2024 рік: 15 135

2023 рік: 28 925

Дезагрегація за часом передачі товарів чи послуг

Послуги (роялті), що передаються протягом часу (over time):

2025 рік: 7 899

2024 рік: 15 135

2023 рік: 28 925

**За типами клієнтів - Усього**

	Товари або послуги, передані в певний момент часу				
	Усі сегменти				Інші сегменти
	Інші сегменти		Усі сегменти		
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період
Дохід від договорів з клієнтами	7,899	11,135	7,899	11,135	7,899
У тому числі товари, реалізовані / продані безпосередньо покупцям	7,899	11,135	7,899	11,135	7,899

За типами клієнтів - Недержавні клієнти

	Товари або послуги, передані в певний момент часу				Інші сегменти	Усі сегменти	І
	Інші сегменти		Усі сегменти				
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	
	Дохід від договорів з клієнтами	7,899	11,135	7,899	11,135	7,899	11,135
У тому числі товари, реалізовані / продані безпосередньо покупцям	7,899	11,135	7,899	11,135	7,899	11,135	

За типами договорів - Усього

	Товари або послуги, передані в певний момент часу				Інші сегменти	Усі сегменти	Інші сегменти
	Інші сегменти		Усі сегменти				
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	
	Дохід від договорів з клієнтами	7,899	11,135	7,899	11,135	7,899	11,135
У тому числі товари, реалізовані / продані безпосередньо покупцям	7,899	11,135	7,899	11,135	7,899	11,135	

За типами договорів - Договори з фіксованою ціною

	Товари або послуги, передані в певний момент часу					
	Усі сегменти				Інші сегменти	
	Інші сегменти		Усі сегменти		Інші сегменти	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Дохід від договорів з клієнтами	7,899	11,135	7,899	11,135	7,899	
У тому числі товари, реалізовані / продані безпосередньо покупцям	7,899	11,135	7,899	11,135	7,899	

Інформація про залишки за договорами з клієнтами на початок та кінець періоду

	тис. грн
Дебіторська заборгованість за договорами із клієнтами на початок періоду	654
Дебіторська заборгованість за договорами з клієнтами на кінець періоду	1,700

Пояснення того, як строки здійснення зобов'язань щодо виконання пов'язані з типовим строком оплати

Зобов'язання з надання прав використання знаків для товарів та послуг виконуються протягом часу. Нарахування та виписка актів приймання-передачі послуг здійснюються щомісячно та щоквартально на основі звітів ліцензіата

Опис суджень і зміни суджень, які суттєво впливають на визначення суми і часу за доходами від договорів з клієнтами

Змін в обліковій політиці щодо визнання доходу (МСФЗ 15) у 2025 році не було

Розкриття інформації про методи, вхідні дані та припущення, застосовані для визначення ціни операції

Ціна операції визначається на основі умов ліцензійних договорів як відсоток від обсягу фактично проданого ліцензіатом товару

Опис практичної доцільності, якою керуються при ретроспективному застосуванні МСФЗ 15

Товариство застосовує МСФЗ 15 з 1 січня 2018 року. Ретроспективні коригування у звітному періоді не проводилися

## Розкриття інформації про оренду

### Оренда

Товариство (орендар) застосовує МСФЗ 16.

На дату початку оренди орендар визнає актив з права користування та орендне зобов'язання.

На дату початку оренди орендар оцінює актив з права користування за собівартістю.

Собівартість активу з права користування складається з:

- а) суми первісної оцінки орендного зобов'язання;
- б) будь-яких орендних платежів, здійснених на, або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди;
- в) будь-які первісні прямі витрати, понесені орендарем; та
- г) оцінку витрат, які будуть понесені орендарем у процесі демонтажу та переміщення базового активу, відновлення місця, на якому він розташований, або відновлення базового активу до стану, що вимагається умовами оренди, окрім випадків, коли такі витрати здійснюються з метою виробництва запасів. Орендар несе зобов'язання за такими витратами або до дати початку оренди, або внаслідок використання базового активу протягом певного періоду.

На дату початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі слід дисконтувати, застосовуючи припустиму ставку відсотка.

Після дати початку оренди орендар оцінює актив з права користування, застосовуючи модель собівартості.

Після дати початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання,

- а) збільшуючи балансову вартість з метою відобразити процент за орендним зобов'язанням;
- б) зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі; та
- в) переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди, або з метою відобразити переглянуті по суті фіксовані орендні платежі.

Процентом за орендним зобов'язанням у кожному періоді протягом строку оренди є сума, яка продукує постійну періодичну ставку відсотка за відповідним залишком орендного зобов'язання.

Після дати початку оренди орендар визнає у прибутку або збитку - окрім випадків, коли ці витрати включаються в балансову вартість іншого активу, застосовуючи інші відповідні стандарти, - такі обидві складові:

- а) проценти за орендним зобов'язанням; та
- б) змінні орендні платежі, не включені в оцінку орендного зобов'язання у тому періоді, у якому сталася подія чи умови, які спричинили здійснення таких платежів.

Амортизація активу з права користування об'єктом оренди нараховується Товариством протягом періоду очікуваного використання активу. Періодом очікуваного використання активу є строк оренди. Амортизації активу з права користування об'єктом оренди нараховується прямолінійним методом.

Товариство може прийняти рішення не застосовувати вимоги параграфів 22-49 МСФЗ 16 "Оренда" до обліку оренди за двома критеріями:

- оренда є короткостроковою; та
- оренда, в якій базовий актив має низьку вартість, у зв'язку з тим, що Договір суборенди.

Товариство визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

В звітному році що закінчився 31 грудня 2025 року були операції пов'язані з операційною орендою, а саме, Товариство орендує нежитлове приміщення, в якому знаходиться офіс, згідно Договору оренди № 3336/С/К6 від 27.12.2024 р. (орендодавець - ТОВ "Епіцентр К", Код ЄДРПОУ32490244). Показники очікуваного розміру активу на право використання та зобов'язання щодо оренди менше межі суттєвості. Товариство прийняло рішення не застосовувати вимоги параграфів 22-49 МСФЗ 16 "Оренда" до такої оренди, оскільки базовий актив має низьку вартість. Товариство визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

За звітній 2025 рік витрати на короткострокову оренду офісу склали 43 тис.грн. і були повністю відображені у складі витрат на професійні послуги фонду.