



ТОВ «Аудиторська фірма «Аудит-партнер»

02140, м. Київ, вул. С.Крушельницької, буд.5, кв.52
тел. +38 (044) 361-19-77, тел. моб. +38 (050) 311-02-91
IBAN UA 38 300335 0000000002600889754
в АТ "Райффайзен Банк" у м. Києві
МФО 300335, ЄДРПОУ (аудиторська фірма) 22795553
платник єдиного податку (5%)

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

**ПАЙОВОГО ВЕНЧУРНОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО
ЗАКРИТОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «РЕНОМЕ»**

АКТИВИ ЯКОГО ПЕРЕБУВАЮТЬ В УПРАВЛІННІ

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “РЕНОМЕ-2008”**

станом на 31 грудня 2024 року

**м. КИЇВ
2025 рік**

**Учасникам
ПАЙОВОГО ВЕНЧУРНОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО
ЗАКРИТОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «РЕНОМЕ»,
АКТИВИ ЯКОГО ПЕРЕБУВАЮТЬ В УПРАВЛІННІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
“КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “РЕНОМЕ-2008”**

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «РЕНОМЕ-2008»**, (далі по тексту – ТОВ «КУА «РЕНОМЕ-2008», або Товариство), яке діє від свого імені, але в інтересах та за рахунок **ПАЙОВОГО ВЕНЧУРНОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ЗАКРИТОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «РЕНОМЕ»** (далі по тексту – ПВНЗІФ «РЕНОМЕ» ТОВ «КУА «РЕНОМЕ-2008», або Фонд), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2024 р., та звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Фонду на 31 грудня 2024 р., та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

Основа для думки із застереженням

Станом на 31.12.2024 року в активах Балансу Фонду (код рядка Балансу 1035) обліковуються довгострокові фінансові інвестиції в корпоративні права в загальній сумі 135 453 тис. грн., що складає 41,7 % від загальних активів, які згідно облікової політики Фонду оцінюються за справедливою вартістю ринковим або витратним методом. Станом на 31.12.2024 року вищезазначені фінансові інвестиції оцінюються за останньою балансовою вартістю та їх переоцінка не проводилась. Якби Фонд для визначення справедливої вартості фінансових інвестицій станом на 31.12.2024 року застосував витратний метод на підставі фінансової звітності компаній за 2024 рік, корпоративними правами яких Фонд володіє, то, за нашими розрахунками, справедлива вартість довгострокових фінансових інвестицій складала б 111 237 тис. грн., що відповідно призвело б до зменшення активів та власного капіталу на суму 24 216 тис. грн.

Станом на 31.12.2024 року в активах Балансу Фонду обліковуються поточні фінансові інвестиції в цінні папери (код рядка 1160 Балансу, корпоративні облігації відсоткові електронні іменні С, емітентом яких є ПрАТ «Кіровоградобленерго», код 23226362) в сумі 27 652 тис. грн., що складає 8,5 % від загальних активів Фонду. Згідно облікової політики Фонду фінансові інвестиції в облігації обліковуються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку. Згідно виписки депозитарної установи станом на 31.12.2024 року вищезазначені цінні папери блоковано. На нашу думку, станом на 31.12.2024 року справедлива вартість поточних фінансових інвестицій в корпоративні облігації відсоткові електронні іменні С, емітентом яких є ПрАТ «Кіровоградобленерго», повинна бути уцінена до нуля, що відповідно призведе до зменшення активів та власного капіталу на суму 27 652 тис. грн.

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА) та у відповідності до Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 22.07.2021р. №555, зареєстровано в Міністерстві юстиції України 07 вересня 2021 р. за №1176/36798 «Про затвердження Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку».

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з прийнятим Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («PMСЕБ») Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) («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. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 7.2.4 у фінансовій звітності, що описує ситуацію, яка пов'язана з ухвалою суду про накладення арешту на інвестиційні сертифікати, емітентом яких є Товариство. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2.5 у фінансовій звітності, в якій розкривається, що Фонд проводить свою діяльність в умовах військової агресії російської федерації проти України та введенням воєнного стану в Україні. Як зазначено в Примітці 2.5, ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітці 2.5, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Фонду продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Разом з тим, додатково повідомляємо, що, в зв'язку із прийняттям Закону України «Про затвердження Указу Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 15.01.2025р. № 4220-IX (набрання чинності відбулось 06.02.2025 року), продовжено дію воєнного стану із 05 години 30 хвилин 08 лютого 2025 року строком на 90 діб. Таким чином, Фонд здійснює свою діяльність в умовах оголошеного в Україні воєнного стану. Воєнний стан передбачає ряд обмежувальних заходів, які можуть вплинути на ситуацію в економіці України та на діяльність Фонду. В результаті обмежувальних заходів та нестабільної ситуації в Україні, діяльність Фонду супроводжується ризиками. Вплив ризиків на майбутню діяльність Фонду не може бути оцінений на даний момент через існуючу невизначеність. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Крім питань, викладених у розділі «Основа для думки із застереженням» та у розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація є інформацією, яка міститься у Звітності до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку за 2024 рік, згідно Рішення №1343 від 02.10.2012 року «Про затвердження Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами,

що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку». Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію і 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 та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. За виключенням можливого впливу на іншу інформацію питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням», ми не виявили інших фактів, які потрібно було б включити до звіту. Відповідно інша інформація може містити суттєве викривлення стосовно цих питань.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні 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 відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на

основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Фонду продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні повернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Фонд припинити свою діяльність на безперервній основі.

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, 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, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Ми надаємо додатково інформацію, надання якої обумовлено вимогами Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 22.07.2021р. №555, зареєстровано в Міністерстві юстиції України 07 вересня 2021 р. за №1176/36798 «Про затвердження Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку».

Основні відомості про ПАЙОВИЙ ВЕНЧУРНИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ЗАКРИТИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «РЕНОМЕ» АКТИВИ ЯКОГО ПЕРЕБУВАЮТЬ В УПРАВЛІННІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «РЕНОМЕ-2008»

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України)	ПАЙОВИЙ ВЕНЧУРНИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ЗАКРИТИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «РЕНОМЕ» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «РЕНОМЕ-2008»
2	Тип, вид та клас фонду	Закритий, недиверсифікований, пайовий венчурний

3	Дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ	№ 1030 від 11.04.2008 року
4	Реєстраційний код за ЄДРІСІ	2331030
5	Строк діяльності інвестиційного фонду	до 10.04.2028 року
6	Повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) та ідентифікаційний код юридичної особи компанії з управління активами, яка управляє активами ІСІ на звітну дату	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «РЕНОМЕ-2008», код ЄДРПОУ 35690759

Щодо повного розкриття Фондом інформації про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності станом на дату аудиту

Фонд не є юридичною особою та не розкриває інформацію про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності у відповідності до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за №768/3639.

Інформація про те, чи є суб'єкт господарювання: контролером/учасником небанківської фінансової групи; підприємством, що становить суспільний інтерес

Фонд не є контролером/учасником небанківської фінансової групи та не є підприємством, що становить суспільний інтерес.

Інформація про наявність у суб'єкта господарювання материнських/дочірніх компаній

Згідно Закону України «Про фінансові послуги та фінансові компанії» материнська компанія - юридична особа, яка здійснює контроль щодо іншої юридичної особи (дочірньої компанії). Фонд не є юридичною особою та не має материнських компаній.

Станом на 31.12.2024 року Фонд володів наступними частками в статутному капіталі інших підприємств:

№ п/п	Найменування	Код ЄДРПОУ	Частка володіння, %	Місцезнаходження
1	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НОВА ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ"	31865319	17,75	Україна, 01601, місто Київ, ПРОВУЛОК ГОСПІТАЛЬНИЙ, будинок 4-Б, кімната 204
2	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "УКРАЇНСЬКА ІНОВАЦІЙНО-ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ"	24096743	8,0	Україна, 01601, місто Київ, ПРОВУЛОК ГОСПІТАЛЬНИЙ, будинок 4-Б
3	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СЛУЖБА ТЕХНІЧНОГО КОНТРОЛЮ"	32985343	8,5	Україна, 03113, місто Київ, ПРОСПЕКТ ПЕРЕМОГИ, будинок 68/1, офіс 62
4	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МІСТО СЛАВИ"	31360882	23,28	Україна, 03150, місто Київ, ВУЛИЦЯ ЯМСЬКА, будинок 41, офіс 8
5	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПЕРШИЙ АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ"	32922283	9,75	Україна, 01601, місто Київ, ПРОВУЛОК ГОСПІТАЛЬНИЙ, будинок 4-Б, кімната 237
6	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "УКРАЇНСЬКА ІНФОРМАЦІЙНО-ЕКСПЕДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ"	30440516	2,92	Україна, 04053, місто Київ, ВУЛИЦЯ СІЧОВИХ СТРІЛЬЦІВ, будинок 21

7	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПЕРСПЕКТИВНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОГРАМИ"	33946499	100	Україна, 04050, місто Київ, ВУЛИЦЯ МЕЛЬНИКОВА, будинок 12
8	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АГЕНТСТВО "НЕРУХОМІСТЬ"	41106105	75,5	Україна, 01033, місто Київ, ВУЛИЦЯ ЖИЛЯНСЬКА, будинок 5 Б, офіс 3
9	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БУД-АЛЬЯНС-12"	35817866	100	Україна, 65007, Одеська обл., місто Одеса, ВУЛИЦЯ МАЛА АРНАУТСЬКА, будинок 88

Дотримання вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів ІСІ

В ході проведення аудиту встановлено, що Фонд розраховує вартість чистих активів з дотриманням вимог «Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування», затвердженого рішенням НКЦПФР № 1336 від 30.07.2013 року (із змінами та доповненнями).

Станом на 31.12.2024 року активи Фонду складають 325 107 тис. грн., зобов'язання – 46 595 тис. грн. Вартість чистих активів станом на 31.12.2024 року складає 278 512 тис. грн.

Кількість інвестиційних сертифікатів, що знаходяться в обігу станом на 31.12.2024 року складає 393 984 (триста дев'яносто три тисячі дев'ятсот вісімдесят чотири) штук. Вартість чистих активів у розрахунку на один інвестиційний сертифікат становить 706,91 грн. Вартість чистих активів у розрахунку на один інвестиційний сертифікат станом на 31.12.2023 року становила 1 174,46 грн.

Фонд дотримується вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів.

Відповідність складу та структури активів, що перебувають у портфелі ІСІ, вимогам законодавства, що висуваються до окремих видів ІСІ

Інформацію про склад та структуру активів, що перебувають в портфелі Фонду станом на 31.12.2024 року наведено нижче:

<i>Активи Фонду</i>	<i>Сума, тис. грн.</i>	<i>Відсоток у загальній балансовій вартості активів, %</i>
Довгострокові фінансові інвестиції в корпоративні права	135 453	41,7
Дебіторська заборгованість	111 679	34,3
Поточні фінансові інвестиції	76 683	23,6
Гроші та їх еквіваленти	1 292	0,4
УСЬОГО:	325 107	100 %

Склад та структура активів Фонду відповідає вимогам Закону України «Про інститути спільного інвестування» та вимогам «Положення про склад та структуру активів інституту спільного інвестування» затвердженого рішенням НКЦПФР № 1753 від 10.09.2013 року (із змінами).

Дотримання вимог законодавства щодо суми витрат, які відшкодовуються за рахунок активів ІСІ

Витрати, які відшкодовувались за рахунок активів Фонду, були понесені з дотриманням вимог «Положення про склад та розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування» затвердженого рішенням НКЦПФР №1468 від 13.08.2013 року (із змінами).

Відповідність розміру активів ІСІ мінімальному обсягу активів, встановленому законодавством

Станом на 31.12.2024 року розмір активів Фонду складає 325 107 тис. грн., що є більшим за мінімальний обсяг активів Фонду, встановлений Законом "Про інститути спільного інвестування", який становить 1 250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації фонду як інституту спільного інвестування, а саме: 656 250 грн.

Розмір активів Фонду станом на 31.12.2024 року відповідає вимогам чинного законодавства України.

Інформація про пов'язаних осіб та операцій з ними

Інформація про пов'язаних осіб та операцій з ними розкрита в примітках до фінансової звітності Фонду. В процесі проведення аудиту фінансової звітності не було встановлено інших пов'язаних осіб та інших операцій з пов'язаними особами, які не були б розкриті Фондом.

Основні відомості про аудиторську фірму

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Аудит-партнер»
2	Код за ЄДРПОУ	22795553
3	Включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	Розділ Суб'єкти аудиторської діяльності Дата включення до Реєстру: 23.10.2018 р. Номер реєстрації у Реєстрі: 4471 Розділ Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності Дата включення до Реєстру: 28.02.2020 р. Номер реєстрації у Реєстрі: 4471 Інформація про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг
4	Місцезнаходження	02140, м. Київ, вул. С. Крушильніцької, буд.5, кв.52
5	Веб-сторінка	http://www.audit-partner.kiev.ua/
6	Електронна адреса	af.auditpartner@gmail.com
7	Телефон/ факс	+38 (044) 361-19-77, +38 (050) 311-02-91

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

Дата і номер договору на проведення аудиту	Договір від 09 січня 2025 року №06/09-01-25
Дата початку та дата закінчення проведення аудиту	Початок проведення аудиту – 09.01.2025р.; закінчення проведення аудиту - 03.04.2025р.

Партнер із завдання
(номер реєстрації у Реєстрі - 101322)

Директор
ТОВ «Аудиторська фірма «Аудит партнер»
(номер реєстрації у Реєстрі - 101323)

НЕДОБОР С.І.

НЕДОБОР О.О.

Дата аудиторського висновку:

03 квітня 2025 року

I "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Пайовий венчурний недиверсифікований закритий інвестиційний фонд "РЕНОМЕ" ТОВ
Підприємство "КУА "Реноме-2008" за ЄДРПОУ

Територія Печерський район м. Києва за КАТОТТГ
Організаційно-правова форма господарювання за ЄДРІСІ
Вид економічної діяльності Трасти, фонди та інші подібні фінансові суб'єкти за КВЕД

Середня кількість працівників² 0
Адреса, телефон 01601, м. Київ, провул. Госпітальний, буд. 4-Б, кімн.201 +38 (044) 495 -23-73

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

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

КОДИ		
2025	01	01
35690759		
UA80000000000624772		
2331030		
64.30		

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 Грудня 20 24 р.

Форма N 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000		
первісна вартість	1001		
накопичена амортизація	1002		
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010		
первісна вартість	1011		
знос	1012		
Інвестиційна нерухомість	1015		
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016		
Знос інвестиційної нерухомості	1017		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021		
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022		
Довгострокові фінансові інвестиції:	1030		
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств			
інші фінансові інвестиції	1035	240 624	135 453
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
Гудвіл	1050		
Відстрочені аквізиційні витрати	1060		
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	240 624	135 453
II. Оборотні активи			
Запаси	1100		
Виробничі запаси	1101		
Незавершене виробництво	1102		
Готова продукція	1103		
Товари	1104		
Поточні біологічні активи	1110		
Депозити перестрахування	1115		
Векселі одержані	1120		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	4	5
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130		
з бюджетом	1135		
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	17 399	13 360
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	202 480	98 314
Поточні фінансові інвестиції	1160	57 759	76 683
Гроші та їх еквіваленти	1165	608	1 292
Готівка	1166		
Рахунки в банках	1167	608	1 292
Витрати майбутніх періодів	1170		
Частка перестраховика у страхових резервах	1180		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	278 250	189 654
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	518 874	325 107

АУДИТОРСЬКА
ФІРМА
"АУДИТ-ПАРТНЕР"
ДП

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	400 000	400 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410	23 438	23 438
Емісійний дохід	1411		
Накопичені курсові різниці	1412		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	45 296	(138 910)
Неоплачений капітал	1425	(6 016)	(6 016)
Вилучений капітал	1430		
Інші резерви	1435		
Усього за розділом I	1495	462 718	278 512
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Пенсійні зобов'язання	1505		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		
Цільове фінансування	1525		
Благодійна допомога	1526		
Страхові резерви	1530		
Інвестиційні контракти	1535		
Призовий фонд	1540		
Резерв на виплату джек-поту	1545		
Усього за розділом II	1595		
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Векселі видані	1605		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	156	95
розрахунками з бюджетом	1620		
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625		
розрахунками з оплати праці	1630		
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650		
Поточні забезпечення	1660		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670		
Інші поточні зобов'язання	1690	56 000	46 500
Усього за розділом III	1695	56 156	46 595
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800		
Баланс	1900	518 874	325 107

Керівник

Головний бухгалтер

Світличенко Свєтлїанна Геннадїївна

Донечка Оксана Олександрівна

1 Коєфіцієнт адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

2 Витриманість в порядку, установленому централізованим органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.



Підприємство **Пайовий венчурний недиверсифікований закритий інвестиційний фонд "РЕНОМЕ" ТОВ "КУА "Реноме-2008 "**

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2025	01	01
35690759		

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік 20 24 р.

Форма N 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000		
Чисті зароблені страхові премії	2010		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	()	()
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		
Валовий:			
прибуток	2090		
збиток	2095	()	()
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		
Інші операційні доходи	2120	8 857	33
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	8 800	
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		
Адміністративні витрати	2130	(1 602)	(2 452)
Витрати на збут	2150	()	()
Інші операційні витрати	2180	(208 404)	(120 980)
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	208 404	120 980
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190		
збиток	2195	(201 149)	(123 399)
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220	10 539	11 606
Інші доходи	2240	10 704	81 000
Дохід від благодійної допомоги	2241		
Фінансові витрати	2250	()	(24 186)
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	(4 300)	(44 682)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290		
збиток	2295	(184 206)	(99 661)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	()	()
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350		
збиток	2355	(184 206)	(99 661)



PP

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	()	()
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(184 206)	(99 661)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500		
Витрати на оплату праці	2505		
Відрахування на соціальні заходи	2510		
Амортизація	2515		
Інші операційні витрати	2520	210 006	123 432
Разом	2550	210 006	123 432

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер

Ситниченко Євгеній Геннадійович

Донецька Оксана Олександрівна



12

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2025	01	01
35690759		

Пайовий венчурний недиверсифікований закритий
Підприємство інвестиційний фонд "РЕНОМЕ" ТОВ "КУА "Реноме-2008 "

за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 20 24 р.

Форма N 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010		
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		
Надходження від повернення авансів	3020		
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	47	33
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		
Надходження від операційної оренди	3040		
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045		
Надходження від страхових премій	3050		
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	645	3 500
Інші надходження	3095		
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 663)	(2 545)
Праці	3105	()	()
Відрахувань на соціальні заходи	3110	()	()
Зобов'язань з податків і зборів, в т.ч.:	3115	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	()	()
Витрачання на оплату авансів	3135	()	()
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	()	()
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	()	()
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	()	()
Інші витрачання	3190	()	()
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(971)	988
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			

фінансових інвестицій	3200	43 840	55 047
необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	636	
дивідендів	3220	4	
Надходження від деривативів	3225		
Надходження від погашення позик	3230		
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(32 725)	(55 581)
необоротних активів	3260	()	()
Виплати за деривативами	3270	()	()
Витрачання на надання позик	3275	(10 100)	()
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	()	()
Інші платежі	3290	()	()
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	1 655	(534)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305		
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		
Інші надходження	3340		
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	()	()
Погашення позик	3350	()	()
Сплату дивідендів	3355	()	()
Витрачання на сплату відсотків	3360	()	()
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	()	()
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	()	()
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	()	()
Інші платежі	3390	()	()
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		

1	2	3	4
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	684	454
Залишок коштів на початок року	3405	608	154
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	1 292	608

Керівник

Головний бухгалтер



Ситниченко Євгеній Геннадійович

Донецька Оксана Олександрівна



Підприємство

Пайовий венчурний недиверсифікований закритий інвестиційний фонд "РЕНОМЕ" ТОВ "КУА "Реноме-2008 "

за СДРПОУ

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2025	01	01
35690759		

(найменування)

Звіт про власний капітал

за рік 20 24 р.

Форма N 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	400 000		23 438		45 296	(6 016)		462 718
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	400 000		23 438		45 296	(6 016)		462 718
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					(184 206)			(184 206)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111								
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112								
Накопичені курсові різниці	4113								
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114								
Інший сукупний дохід	4116								
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								
Внески учасників: Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Зменшення номінальної вартості акцій	4280								
Інші зміни в капіталі	4290								
Інші зміни в капіталі	4291								
Разом змін у капіталі	4295					(184 206)			(184 206)
Залишок на кінець року	4300	400 000		27 498		(138 910)	(6 016)		278 512

Керівник

Ситииченко Євгеній Геннадійович

Головний бухгалтер

Донещька Оксана Олександрівна



16

Підприємство

Пайовий венчурний недиверсифікований закритий інвестиційний фонд "РЕНОМЕ" ТОВ "КУА "Реноме-2008 "

за ЄДРПОУ

КОДИ

2024 01 01

35690759

(найменування)

Звіт про власний капітал

за рік 20 23 р.

Форма N 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	400 000		23 438		144 957	(6 016)		562 379
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	400 000		23 438		144 957	(6 016)		562 379
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					(99 661)			(99 661)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111								
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112								
Накопичені курсові різниці	4113								
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114								
Інший сукупний дохід	4116								
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								



14

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								
Внески учасників: Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Зменшення номінальної вартості акцій	4280								
Інші зміни в капіталі	4290								
Інші зміни в капіталі	4291								
Разом змін у капіталі	4295					(99 661)			(99 661)
Залишок на кінець року	4300	400 000		25 438		45 296	(6 016)		462 718

Керівник

Головний бухгалтер



Ситниченко Свгеній Геннадійович

Донецька Оксана Олександрівна



**Примітки
до фінансової звітності
Пайового венчурного недиверсифікованого
закритого інвестиційного фонду
«Реноме»
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.**

ЗМІСТ

1. Інформація про діяльність ПВНЗІФ
2. Загальна основа формування фінансової звітності
 - 2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ
 - 2.2. МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності та які набули чинності у звітному періоді
 - 2.3. Фінансова звітність в умовах гіперінфляції
 - 2.4. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення
 - 2.5. Припущення про безперервність діяльності
 - 2.6. Рішення про затвердження фінансової звітності
 - 2.7. Операційне бізнес-середовище
 - 2.8. Звітний період фінансової звітності
3. Суттєва інформація про облікову політику та зміни
 - 3.1. Основа (або основи) оцінки, застосована при складанні фінансової звітності
 - 3.2. Загальні положення щодо облікових політик
 - 3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів
 - 3.4. Облікові політики щодо податку на прибуток
 - 3.5. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності
4. Основні припущення, оцінки та судження Міжнародних стандартів фінансової звітності
 - 4.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ
 - 4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Фонду
 - 4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів
 - 4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів
 - 4.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів
5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості
 - 5.1. Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю
 - 5.2 Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості
6. Фінансова звітність Фонду та розшифровка показників звіту про фінансовий стан.
7. Розкриття іншої інформації. Події після звітної дати.

1. Інформація про пайовий венчурний недиверсифікований закритий інвестиційний фонд «Реноме»

Пайовий венчурний недиверсифікований закритий інвестиційний фонд «Реноме» (код ЄДРПОУ 35690759, код ЄДРІСІ 2331030, надалі Фонд) зареєстрований у 2008 році відповідно до чинного законодавства України з метою отримання прибутку від здійснення діяльності зі спільного інвестування, забезпечення прибутковості вкладень та приросту вкладених коштів учасників Фонду.

Повне найменування пайового фонду: пайовий венчурний недиверсифікований закритий інвестиційний фонд «Реноме».

Тип фонду: закритий.

Вид Фонду: недиверсифікований.

Належність: венчурний.

Код ЄДРІСІ Фонду 2331030, дата внесення ІСІ до ЄДРІСІ 11 квітня 2008р.

Термін діяльності фонду: 20 (років) років з дати реєстрації Фонду в ЄДРІСІ. Дата закінчення діяльності фонду – 11.04.2028р.

Загальна номінальна вартість інвестиційних сертифікатів: 400 000 000 (Чотириста мільйонів) гривень.

Номінальна вартість: 1000 (одна тисяча) гривень.

Пайовий фонд не є юридичною особою і не може мати посадових осіб. Пайовий фонд, згідно чинного Законодавства, створюється компанією з управління активами, яка веде бухгалтерський та податковий облік операцій і результатів діяльності зі спільного інвестування, що проводяться компанією з управління активами через пайовий фонд. Облік здійснюється компанією з управління активами окремо від обліку операцій та результатів господарської діяльності Товариства та обліку операцій і результатів діяльності інших інститутів спільного інвестування, активи яких перебувають в управлінні Товариства.

Управління активами Фонду здійснює Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Реноме-2008» (надалі Товариство), код ЄДРПОУ 35690759, яке створено у січні 2008 року відповідно до чинного законодавства з метою реалізації економічних, соціальних, професійних інтересів Учасників та працівників Товариства, сприяння та участі в розвитку ринку цінних паперів та інвестицій в Україні шляхом здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів.

Місцезнаходження Товариства: провул. Госпітальний, будинок 4-Б, оф. 201 м. Київ, 01601, Україна.

Вид діяльності за КВЕД – 64.30 «Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти».

На звітну дату розмір статутного капіталу Товариства складає 7 100 000,0 грн., внески засновників до статутного фонду зроблені виключно грошовими коштами.

Для здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – *діяльності з управління активами інституційних інвесторів* Товариство отримало Ліцензію НКЦПФР на право здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), яка видана на підставі рішення №1184 від 27.12.2012р., строк дії ліцензії: з 21.02.2013р., необмежений.

Участь у фонді

Учасником пайового інвестиційного фонду є інвестор – юридична особа або фізична особа, яка придбала інвестиційний сертифікат цього Фонду.

Фізична особа може бути учасником фонду за умови придбання інвестиційних сертифікатів Фонду в кількості, яка за номінальною вартістю цих інвестиційних сертифікатів складає суму на суму не менше ніж 1500 (одна тисяча п'ятсот) мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому Законом.

Напрями інвестицій визначаються в Інвестиційній декларації Фонду, яка є частиною Регламенту Фонду.

Дані про оголошену емісію інвестиційних сертифікатів Фонду:

- Спосіб розміщення випуску інвестиційних сертифікатів Фонду: закрите (приватне) розміщення.
- Загальна номінальна вартість інвестиційних сертифікатів, які планується розмістити: 400 000 000 (чотириста мільйонів) гривень.
- Номінальна вартість інвестиційного сертифіката: 1000 (одна тисяча) гривень.
- Кількість інвестиційних сертифікатів: 400 000 (чотириста тисяч) штук.
- Форма існування інвестиційних сертифікатів: бездокументарна.
- Форма випуску: іменні
- Кількість розміщених інвестиційних сертифікатів: 393 984 шт.

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Концептуальною основою фінансової звітності Фонду за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність Фонду чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2024 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Фонду, 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. В тих випадках, коли МСФЗ вимагається розкривати у фінансовій звітності інформацію, представлення якої не передбачено формами фінансової звітності за НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», така інформація розкривається у примітках до фінансових звітів.

2.2. МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності та які набули чинності у звітному періоді

Товариство використовує МСФЗ (переклад українською мовою рік з відповідними змінами), що офіційно наведені на веб-сайті Міністерства фінансів України станом на 01.01.2024 року.

Ураховуючи те, що в Україні продовжено строк дії воєнного стану, суб'єкти господарювання під час складання, подання та оприлюднення фінансової звітності за 2024 рік керуються вимогами Закону України від 03 березня 2022 року № 2115-IX "Про захист інтересів суб'єктів подання звітності та інших документів у період дії воєнного стану або стану війни" (зі змінами).

Водночас звертаємо увагу, що на розгляді Верховної Ради України перебуває законопроект "Про внесення змін до Закону України "Про захист інтересів суб'єктів подання звітності та інших документів у період дії воєнного стану або стану війни", який скасовує пільги щодо подання та оприлюднення фінансової звітності та передбачає необхідність подання суб'єктами господарювання фінансової звітності разом з аудиторським звітом за всі звітні періоди, за які не було подано таку фінансову звітність, протягом трьох місяців з дня набрання чинності зазначеним законом.

Нагадуємо, що суб'єкти господарювання розкривають примітках до фінансової звітності інформацію про вплив наслідків військової агресії російської федерації. Інформація може розкриватися в одній примітці або в кількох примітках із перехресним посиланням щодо фактичного та передбачуваного впливу вторгнення росії в Україну на фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових коштів, а також про ризики та невизначеності, що спричинені цим вторгненням.

Суб'єкти господарювання під час підготовки річної фінансової звітності здійснюють аналіз впливу прийнятих нових міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ) / змін до МСФЗ, обов'язкових на звітну дату, та тих, щодо яких дозволено більш раннє застосування, а також розкривають інформацію про їх вплив на облікову політику та показники фінансової звітності, якщо нові / змінені МСФЗ призвели або призведуть до суттєвих змін.

Зазначаємо, що на сьогодні схвалено електронний формат Таксономії UA МСФЗ XBRL 2023 року, який був розроблений за участю учасників проєкту "Впровадження практики ЄС з бухгалтерського обліку, фінансової звітності та аудиту в Україні" (EU-FAAR). Суб'єктам звітування відкрито доступ до електронного файла Таксономії UA МСФЗ XBRL 2023 для подальшого використання під час подання фінансової звітності в електронному форматі за 2023 рік та проміжної фінансової звітності за 2024 рік шляхом оприлюднення його на офіційних сайтах Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, Національного банку та на офіційному сайті Системи фінансової звітності. Наразі в роботі перебуває Таксономія UA МСФЗ XBRL 2024 року. Звертаємо увагу, що Фонд МСФЗ, враховуючи загальноприйняту практику для фінансових компаній, додав до версії Таксономії 2024 додаткові показники щодо розкриття фінансових інструментів.

Використання нових та переглянутих стандартів, які були випущені і набирають чинності в 2024 році та пізніше.

Нові стандарти, роз'яснення та поправки до чинних стандартів та роз'яснення, які вперше застосовані Товариством (яка діє від імені Фонду) у звітному році

МСБО 1 «Подання фінансової звітності»

Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше.

До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2024 рік, зміни щодо класифікації зобов'язань як поточні або непоточні та нові вимоги щодо подання непоточних зобов'язань із спеціальними умовами не вносилися.

Опис характеру зміни в обліковій політиці.

Поправка зміщує акцент з очікування та наміру суб'єкта господарювання рефінансувати або відстрочити зобов'язання на більш об'єктивний критерій - чи має суб'єкт господарювання право зробити це на кінець звітного періоду.

Змінений параграф роз'яснює, що можливість рефінансування не розглядається, якщо на кінець звітного періоду не існує права відстрочити платіж за існуючою кредитною угодою.

Зміни роблять оцінку більш об'єктивною, оскільки вона менше залежить від намірів суб'єкта господарювання, а більше від його фактичних прав та угод, що діють на кінець звітного періоду. Поправки вимагають додаткового аналізу виконання спеціальних умов кредитних угод з метою класифікації зобов'язань, а також висувають додаткові вимоги щодо розкриття інформації про такі кредитні угоди.

Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше.

Документ "Класифікація зобов'язань як поточні або непоточні", випущений у січні 2020 року, застосовується для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або пізніше, ретроспективно відповідно до МСБО 8. Якщо ці зміни застосовуються до більш раннього періоду

після випуску документа “Непоточні зобов’язання із спеціальними умовами”, також застосовується документ “Непоточні зобов’язання із спеціальними умовами” для такого періоду. Документ “Непоточні зобов’язання із спеціальними умовами”, випущений у жовтні 2022 року, застосовується для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або пізніше, ретроспективно відповідно до МСБО 8

Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди.

Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо Фонд матиме поточні і непоточні зобов’язання, у тому числі зі спеціальними умовами (ковенантами).

Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ

Фонд не застосовував зміни щодо класифікації зобов’язань як поточні або непоточні та нові вимоги щодо подання непоточних зобов’язань із спеціальними умовами у фінансовій звітності за 2024 рік.

МСФЗ 16 «Оренда»

Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше.

До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2024 рік, доповнення щодо операцій продажу і зворотної оренди не вносилися.

Опис характеру зміни в обліковій політиці.

Після дати початку оренди в операції продажу з подальшою орендою продавець-орендар застосовує параграфи 29-35 МСФЗ 16 до активу в праві користування, що виникає в результаті зворотної оренди, та параграфи 36-46 МСФЗ 16 до орендного зобов’язання, що виникає в результаті зворотної оренди. Застосовуючи параграфи 36-46, продавець-орендар визначає "орендні платежі" або "переглянуті орендні платежі" таким чином, щоб продавець-орендар не визнавав жодної суми прибутку або збитку, що відноситься до права користування, збереженого продавцем-орендарем. Застосування цих вимог не перешкоджає продавцю-орендарю визнавати у складі прибутку або збитку будь-який прибуток або збиток, пов’язаний з частковим або повним припиненням оренди, як того вимагає параграф 46(а) МСФЗ (IFRS) 16. Поправка не встановлює конкретних вимог до оцінки зобов’язань з оренди, що виникають при зворотній оренді. Первісна оцінка зобов’язання з оренди що виникає в результаті зворотної оренди, може призвести до того, що продавець-орендар визначатиме "орендні платежі які відрізняються від загального визначення орендних платежів у Додатку А до МСФЗ (IFRS) 16. Продавець-орендар повинен буде розробити та застосовувати облікову політику яка забезпечує доречну та достовірну інформацію відповідно до МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки".

Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше.

Документ «Орендне зобов’язання в операціях продажу та зворотної оренди», випущений у вересні 2022 року, орендар-продавець застосовує до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або пізніше. Дострокове застосування дозволяється. Продавець-орендар застосовує поправку ретроспективно відповідно до відповідно до МСФЗ (IAS) 8 до операцій з продажу та зворотної оренди укладених після дати першого застосування (тобто поправка не застосовується до операцій продажу і зворотної оренди укладених до дати першого застосування). Датою первісного застосування є початок річного звітного періоду в якому організація вперше застосувала МСФЗ (IFRS) 16.

Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди

Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо Фонд здійснюватиме операції продажу зі зворотною орендою

Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ

Фонд не застосував зміни щодо класифікації зобов'язань як поточні або непоточні та нові вимоги щодо операцій з продажу зі зворотною орендою у фінансовій звітності за 2024 рік.

МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»

Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше.

До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2024 рік, доповнення щодо угод про фінансування постачальників не вносилися.

Опис характеру зміни в обліковій політиці.

Поправки уточнюють вимоги до розкриття інформації з метою посилення чинних вимог, які покликані допомогти користувачам фінансової звітності зрозуміти вплив фінансових угод з постачальниками на зобов'язання, грошові потоки та схильність до ризику ліквідності. Поправки роз'яснюють характеристики угод про фінансування постачальників. За цими угодами один або декілька постачальників фінансових послуг сплачують суми, які організація заборгувала своїм постачальникам. При цьому організація погоджується погасити ці суми постачальникам фінансування відповідно до умов та положень угод, або на ту саму дату, або на пізнішу дату, ніж та, на яку фінансові постачальники розраховуються з постачальниками суб'єкта господарювання. Поправки вимагають, щоб організація надавала інформацію про вплив угод про фінансування постачальників на зобов'язання та грошові потоки, включаючи строки та умови таких угод, кількісну інформацію про зобов'язання угод, кількісну інформацію про зобов'язання, пов'язані з цими угодами пов'язаних з цими угодами, на початок і кінець звітного періоду, а також тип і вплив негрошових змін у балансовій вартості цих угод. Інформація про такі угоди має бути агрегована, за винятком випадків, коли окремі угоди мають відмінні або унікальні умови та умови. У контексті кількісного ризику ліквідності розкриття інформації, що вимагається МСФЗ 7, угоди про фінансування постачальників включені як приклад інших факторів, які можуть бути доречно розкрити.

Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати. Дострокове застосування дозволяється, але необхідно буде розкрити інформацію про це. Поправки надають деякі перехідні пільги щодо порівняльної та кількісної інформації на початок річного звітного періоду та проміжних розкриттях.

Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди

Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо Фонд використовуватиме в своїй діяльності угоди фінансування постачальників

Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ

Фонд не застосував зміни щодо розкриття інформації про угоди фінансування постачальників у фінансовій звітності за 2024 рік.

Розкриття інформації щодо поправки "Відкладений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають з єдиної операції" у фінансовій звітності за 2024 рік (з порівняльною інформацією за 2023 рік)

а) Назва МСФЗ:МСБО 12 «Податки на прибуток»

б) Застосування перехідного періоду:Зміна в обліковій політиці здійснюється відповідно до положень перехідного періоду, передбачених поправкою до МСБО 12. Поправка застосовується ретроспективно для операцій, що виникають з 1 січня 2023 року.

в) Характер зміни в обліковій політиці: Поправка до МСБО 12 уточнює, що відкладені податки мають визнаватися для активів та зобов'язань, які виникають з єдиної операції, якщо ці операції впливають на об'єкти обліку лише в різних періодах. Це стосується, наприклад, операцій з оренди або забезпечення. Раніше в практиці виникали суперечності щодо необхідності визнання таких податків, але тепер встановлено, що відповідні активи та зобов'язання обов'язково мають бути враховані в розрахунках відкладених податків.

г) Опис положень перехідного періоду: Поправка дозволяє ретроспективно переглянути всі операції, які відповідають зазначеним критеріям, та застосувати нові правила обліку для будь-яких невизнаних відкладених податків у звітності за попередні періоди.

г) Вплив на майбутні періоди: Очікується, що у майбутніх періодах зросте прозорість розрахунків відкладених податків, особливо для складних операцій, таких як довгострокова оренда чи гарантії. Зміни забезпечують єдиний підхід до визнання відкладених податків, що може вплинути на фінансові показники підприємства.

д) Сума коригування:

і) Для кожної статті фінансових звітів: Вплив відсутній.

іі) Вплив на базисний та розбавлений прибуток на акцію: Вплив відсутній.

е) Коригування за попередні періоди: Коригування не здійснювалися.

є) Неможливість ретроспективного застосування:

Обмежень для застосування поправки не виявлено.

Стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу

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

МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів»

Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше.

До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2024 рік, доповнення щодо відсутності можливості обміну валют не вносилися.

Опис характеру зміни в обліковій політиці

Поправка до МСБО 21 роз'яснює, як суб'єкт господарювання повинен оцінювати, чи є валюта конвертованою, і як він повинен визначати спот-курс обміну, якщо конвертованість відсутня. Валюта вважається конвертованою в іншу валюту, якщо суб'єкт господарювання може отримати іншу валюту протягом періоду часу, що враховує звичайну адміністративну затримку, а також за допомогою ринкового або біржового механізму, при якому операція обміну створює юридично забезпечені права та зобов'язання. Якщо валюту не можна обміняти на іншу валюту, суб'єкт господарювання повинен оцінити спот-курс обміну на дату оцінки. Метою суб'єкта господарювання при оцінці спот-курсу обміну є відображення курсу, за яким на дату оцінки відбулася б звичайна операція обміну між учасниками ринку за переважаючих економічних умов. Поправки зазначають, що суб'єкт господарювання може використовувати спостережуваний обмінний курс без коригування або іншого методу оцінки. Якщо суб'єкт господарювання оцінює спот-курс, оскільки одна валюта не обмінюється на іншу валюту, він розкриває інформацію, яка дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти, як ця валюта, що не обмінюється на іншу валюту, впливає або, як очікується, вплине на фінансові результати діяльності, фінансовий стан і грошові потоки суб'єкта господарювання.

Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2025 року або після цієї дати. Дострокове застосування дозволяється, але необхідно буде розкрити інформацію про це. При застосуванні поправок організація не повинна перераховувати порівняльну інформацію.

Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди

Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо Фонд використовуватиме в своїй діяльності валюту з відсутністю обміну.

Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ.

Фонд не застосував зміни щодо відсутності можливості обміну валюти у фінансовій звітності за 2024 рік.

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

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

Характер наступної зміни або змін в обліковій політиці Поправки регулюють облік фінансових інструментів, пов'язаних з електроенергією, залежною від погодних умов або інших природних факторів.

Дата, з якої вимагається застосування МСФЗ 1 січня 2026 року.

Дата, на яку Фонд планує вперше застосувати МСФЗ: Товариство (яке діє від імені Фонду) планує застосувати зміни з дати їх обов'язкового набуття чинності – 1 січня 2026 року.

Аналіз впливу: Фонд не має контрактів, які стосуються відновлюваної електроенергії або електроенергії, залежної від природних факторів. Таким чином, зміни не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність компанії. Товариство (яке діє від імені Фонду) не планує змінювати облікову політику у зв'язку з цими поправками.

Щорічні покращення до МСФЗ – випуск 11

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

Характер наступної зміни або змін в обліковій політиці

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

Дата, з якої вимагається застосування МСФЗ: 1 січня 2026 року.

Дата, на яку Фонд планує вперше застосувати МСФЗ: Фонд планує застосувати зміни з дати їх обов'язкового набуття чинності – 1 січня 2026 року.

Аналіз впливу: Товариство (яке діє від імені Фонду) провело аналіз зазначених змін та дійшло висновку, що вони не матимуть суттєвого впливу на її фінансову звітність, оскільки поточні облікові підходи вже відповідають принципам, уточненим у щорічних покращеннях. Відповідно, компанія не очікує змін у своїй обліковій політиці чи у фінансових показниках.

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

Назва нового МСФЗ

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

Характер наступної зміни або змін в обліковій політиці

Оновлення критеріїв класифікації фінансових інструментів для врахування складних фінансових продуктів.

Дата, з якої вимагається застосування МСФЗ 1 січня 2026 року.

Дата, на яку Фонд планує вперше застосувати МСФЗ: Фонд планує застосувати зміни з дати їх обов'язкового набуття чинності – 1 січня 2026 року.

Аналіз впливу: Товариство (яке діє від імені Фонду) провело оцінку потенційного впливу змін та дійшло висновку, що зміни не матимуть суттєвого впливу на її фінансову звітність. Поточна класифікація фінансових інструментів відповідає оновленим критеріям, тому зміни не потребують перегляду облікової політики або додаткових розкриттів.

МСФЗ 18 «Подання та розкриття у фінансовій звітності»

Назва нового МСФЗ

МСФЗ 18 «Подання та розкриття у фінансовій звітності».

Характер наступної зміни або змін в обліковій політиці

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

Упорядкування подання фінансових звітів для забезпечення підвищеної прозорості та узгодженості.

Встановлення єдиного підходу до групування статей у звітах.

Уніфікацію форматів розкриття для покращення порівнянності фінансової звітності між компаніями.

Вимогу до розкриття суттєвих облікових політик та ключових суджень більш детально та структуровано.

Посилення вимог щодо розкриття інформації, яка є критичною для прийняття рішень користувачами фінансової звітності.

Дата, з якої вимагається застосування МСФЗ: 1 січня 2027 року.

Дата, на яку Фонд планує вперше застосувати МСФЗ:

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

Аналіз впливу

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

Необхідність перегляду облікової політики з метою узгодження з новими вимогами стандарту. Це включає зміну підходу до подання статей у звітах про фінансовий стан, сукупний дохід, зміни у власному капіталі та рух грошових коштів.

Перекласифікація деяких елементів звітності, щоб відповідати новим правилам групування та розкриття інформації.

Розширення обсягу приміток до фінансової звітності для забезпечення прозорості та відповідності новим вимогам щодо розкриття суттєвих суджень, оцінок та ризиків.

Збільшення обсягу підготовчої роботи, включаючи адаптацію систем фінансової звітності, навчання персоналу та розробку нових внутрішніх процедур для збору необхідної інформації.

Вплив на прийняття рішень інвесторами та іншими зацікавленими сторонами, оскільки оновлена звітність забезпечуватиме краще розуміння діяльності компанії та фінансового стану.

Товариство (яке діє від імені Фонду) розробило план дій для впровадження МСФЗ 18, який включає:

Визначення ключових областей, що підлягають зміні.

Розробку оновленої структури фінансової звітності.

Навчання відповідального персоналу.

Тестове впровадження нових розкриттів у проміжній звітності до офіційного застосування.

Товариство (яке діє від імені Фонду) усвідомлює значний вплив МСФЗ 18 на її діяльність та фінансову звітність і докладає всіх зусиль для підготовки до його ефективного застосування.

МСФЗ 19 «Дочірні підприємства без публічної підзвітності: розкриття»

Назва нового

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

Характер наступної зміни або змін в обліковій політиці: Фонд не є дочірнім підприємством без публічної підзвітності, тому впровадження МСФЗ 19 не матиме впливу на облікову політику компанії.

Дата, з якої вимагається застосування МСФЗ 1 січня 2027 року.

Дата, на яку Фонд планує вперше застосувати МСФЗ Не застосовується, оскільки Фонд не підпадає під дію МСФЗ 19.

Аналіз впливу: Фонд не очікує жодного впливу від впровадження МСФЗ 19, оскільки він не є дочірнім підприємством без публічної підзвітності і не має наміру змінювати підходи до розкриття інформації.

У зв'язку з цим Товариство (яке діє від імені Фонду) не передбачає змін у своїй фінансовій звітності та продовжить застосовувати чинні підходи до розкриття відповідно до інших застосовних стандартів.

Стандарти зі сталого розвитку

У червні 2023 року Радою зі сталого розвитку були випущені стандарти фінансової звітності зі сталого розвитку:

МСФЗ S1 “Загальні вимоги до розкриття фінансової інформації, пов’язаної зі сталим розвитком” (IFRS S1 General Requirements for Disclosure of Sustainability-related Financial Information) (далі – МСФЗ S1);

МСФЗ S2 “Розкриття інформації, пов’язаної з кліматом” (IFRS S2 Climate-related Disclosures) (далі – МСФЗ S2). Стандарти МСФЗ S1 та МСФЗ S2 набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються з 1 січня 2024 року. Ці стандарти встановлюють вимоги до розкриття інформації про ризики та можливості, пов’язані зі сталим розвитком та зміною клімату, які можуть вплинути на грошові потоки суб’єкта господарювання, доступ до фінансування або вартість капіталу в короткостроковій, середньостроковій або довгостроковій перспективі.

У січні 2023 року вступила у силу ДИРЕКТИВА (ЄС) 2022/2464 ЄВРОПЕЙСЬКОГО ПАРЛАМЕНТУ І РАДИ від 14 грудня 2022 року про внесення змін до Регламенту (ЄС) № 537/2014, Директиви 2004/109/ЄС, Директиви 2006/43/ЄС і Директиви 2013/34/ЄС щодо корпоративної звітності зі сталого розвитку (Corporate Sustainability Reporting Directive, або CSRD) (далі – Директива 2022/2464/ЄС). Її вимоги поширюються на більшу кількість суб’єктів господарювання резидентів та нерезидентів ЄС, вона замінить директиву 2014/95/EU вже з січня 2025 року.

Директива 2022/2464/ЄС потребує імплементації в законодавство України, її основними вимогами є:

впровадження Звіту зі сталого розвитку (стаття 19a);

розроблення Комісією стандартів звітності зі сталого розвитку (стаття 29b);

єдиний електронний формат звітності (стаття 29d);

окремі вимоги до аудиту звіту зі сталого розвитку (в т. ч. зміни до Директиви 2006/43/ЄС).

Директива 2013/34/ЄС імплементована в законодавство України шляхом внесення змін до Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”, а Директива 2006/43/ЄС – шляхом внесення змін до Закону України “Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність” відповідно.

Розкриття інформації у Звіті сталого розвитку відносяться в цілому до діяльності суб'єкта господарювання, зокрема така інформація:

опірність бізнес-моделі та стратегії підприємства до ризиків, пов'язаних із питаннями сталого розвитку;

опис ролі, яку адміністративні органи, органи управління та нагляду відіграють щодо питань сталого розвитку, їхніх експертних знань і навичок, що потрібні для виконання цієї ролі, або наявність у таких органів доступу до зазначених експертних знань і навичок;

інформація про існування схем заохочення, пов'язаних із питаннями сталого розвитку, яке пропонується членам адміністративних органів, органів управління та нагляду;

опис основних ризиків для підприємства, зумовлених питаннями сталого розвитку та інше.

Також змінені вимоги до аудиту, зокрема в частині надання впевненості щодо звітності зі сталого розвитку та окремі вимоги до кваліфікації аудиторів.

Звіт зі сталого розвитку може бути частиною Звіту про корпоративне управління.

Оскільки перші звіти про сталий розвиток відповідно до Директиви 2022/2464/ЄС мають бути подані у 2025 році – для суб'єктів господарювання, фінансовий рік яких закінчується 31 грудня 2024 року, то таким суб'єктам вже зараз потрібно оцінити готовність до їх запровадження.

У грудні 2023 року опубліковано ДЕЛЕГОВАНИЙ РЕГЛАМЕНТ КОМІСІЇ (ЄС) 2023/2772 від 31 липня 2023 року – доповнення Директиви 2013/34/ЄС Європейського Парламенту та Ради щодо стандартів звітності у сфері сталого розвитку, який має застосовуватися з 1 січня 2024 року. Цим Регламентом затверджено Європейські стандарти звітності зі сталого розвитку (ESRS). Вони охоплюють як вимоги до розкриття інформації про суб'єкт господарювання, так і основні положення щодо впливу діяльності суб'єкта господарювання на екологію, соціальну сферу, а також питання управління всередині суб'єкта господарювання.

На сьогодні в законодавстві України відсутні вимоги щодо складання та подання Звіту про сталий розвиток, проте питання перебуває на стадії опрацювання, тому суб'єктам господарювання необхідно розпочинати підготовчу роботу щодо вивчення та аналізу інформації, необхідної для складання Звіту про сталий розвиток.

Товариство не застосовувало нові або змінені стандарти, які були видані Радою з МФСЗ, але ще не набули чинності для фінансового року, що почався з 1 січня 2024 року.

Керівництво Товариства очікує, що нові стандарти та зміни будуть застосовані при складанні фінансової звітності після набуття ними чинності.

В даний час керівництво оцінює ефект потенційного впливу змінених стандартів на фінансову звітність Фонду.

2.3. Фінансова звітність в умовах гіперінфляції

У грудні 2024 року інфляція пришвидшилась до 12,0% у річному вимірі. У місячному вимірі ціни зросли на 1,4%. Про це свідчать дані, опубліковані Державною службою статистики України.

Фактична споживча інфляція в грудні 2024 року була вище прогнозу Національного банку, опублікованого в Інфляційному звіті за жовтень 2024 року. З одного боку, вагомим рушієм зростання цін та основною причиною відхилення цінової динаміки від прогнозу залишалися тимчасові чинники, передусім стрімке подорожчання продуктів харчування через нижчі врожаї. З іншого боку, відчутно посилювався й фундаментальний ціновий тиск на тлі подальшого збільшення витрат бізнесу на енергозабезпечення й оплату праці. Певний вплив мали й ефекти від послаблення обмінного курсу гривні.

Сирі продукти харчування у 2024 році подорожчали на 13,2%

У грудні зростання цін на сирі продукти в річному вимірі сповільнилося порівняно з листопадом. Так, дещо повільніше зростали ціни на курятину й яйця на тлі розширення пропозиції, зокрема через потепління. Дещо повільніше зростали ціни на овочі та фрукти завдяки активізації імпорту. Натомість зростання цін на борошно, крупи та молоко пришвидшилося під

впливом підвищення вартості сировини та виробничих витрат. А зниження цін на цукор і свинину сповільнилося.

У 2024 році базова інфляція пришвидшилася до 10,7%

Подорожчання оброблених продовольчих товарів за підсумками року становило 14,7% р/р. Пришвидшення зростання цін у грудні пояснюється збільшенням виробничих витрат, зокрема закупівельних цін на сировину, а також поживленням зовнішнього попиту. У результаті високими темпами зростали ціни на хліб, борошняні й кондитерські вироби, а також м'ясо- та молокопродукти. Також швидше зростали ціни на соняшникову олію під впливом низьких обсягів переробки. Курсові ефекти зумовили швидше подорожчання окремих імпортованих товарів, зокрема чаю, риби й морепродуктів, а також кави і шоколаду, в тому числі з огляду на їх обмежену пропозицію на світових ринках.

Ціни на непродовольчі товари зросли у 2024 році на 4,1% р/р, передусім під впливом курсового чинника в попередні періоди. Однак ціни на одяг та взуття залишалися нижчими, ніж торік.

Темпи зростання вартості послуг за підсумками 2024 року становили 12,5%, пришвидшившись у грудні порівняно з листопадом. Так, швидше дорожчали послуги з охорони здоров'я, транспортні послуги, у тому числі експлуатації власних транспортних засобів, послуги зв'язку, відпочинку й культури, ресторанів та готелів, особистого догляду, страхування та фінансові послуги.

Адміністративно-регульовані ціни упродовж 2024 року зросли на 16,3%

У грудні 2024 року стрімкіше дорожчали тютюнові вироби, ймовірно через те, що виробники та імпортери завчасно піднімали ціни з огляду на очікуване підвищення акцизів у 2025 році. Зростали й ціни на окрему алкогольну продукцію внаслідок збільшення з грудня ставки акцизного податку для проміжних алкогольних продуктів та розміру мінімальних оптово-відпускних і роздрібних цін для виноробної продукції. На динаміку цін на підакцизну продукцію впливали також курсові ефекти та заходи боротьби з тіньовою пропозицією. Пришвидшилося й зростання цін на фармацевтичну продукцію, медичні товари та обладнання. Водночас мораторій на підвищення тарифів на житлово-комунальні послуги для населення надалі стримував адміністративну інфляцію.

Темпи зростання цін на пальне за підсумками 2024 року становили 4,8%

У грудні зростання цін на пальне помірно пришвидшилося порівняно з листопадом. Крім вартості сировини та динаміки обмінного курсу, ціни на паливо визначали податкові й законодавчі зміни, а також активізація імпорту палива для накопичення запасів перед черговим підвищенням акцизів з 1 січня 2025 року.

У перші місяці 2025 року інфляція, вірогідно, продовжить зростати через подальший вплив як тимчасових чинників, зокрема ефектів нижчих врожаїв, так і фундаментальних, зокрема тиску з боку витрат бізнесу на енергозабезпечення й оплату праці, а також ефектів від послаблення обмінного курсу гривні.

Водночас НБУ очікує, що інфляція повернеться на траєкторію стійкого зниження у другій половині 2025 року й прямуватиме до цілі НБУ – 5% на горизонті політики. Зниженню інфляції сприятимуть, зокрема, заходи процентної та валютно-курсової політики Національного банку, а також вищі врожаї, поліпшення ситуації в енергетиці, зниження фіскального дефіциту та помірний зовнішній ціновий тиск.

Враховуючи, що, згідно з МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції», проведення перерахунку фінансової звітності є питанням професійного судження, на думку Керівництва коригування статей фінансової звітності на індекс інфляції у звітності за поточний рік є недоречним і тому таке коригування не провадилося.

2.4. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті згідно вимог МСБО (21), якою є національна валюта України – гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

2.5. Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Фонду підготовлена виходячи з припущення того, що згідно Закону України «Про інститути спільного інвестування» інститут спільного інвестування закритого типу може бути лише строковим, строк діяльності вказаний в Регламенті фонду керівництво Товариства планує продовжувати безперервну діяльність Фонду, щонайменше наступні 12 місяців з кінця звітного періоду, 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 Фонд не міг продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Припущення про безперервність діяльності суб'єкта господарювання, що звітує, та про те, що ця діяльність триватиме в передбачуваному майбутньому. Як "передбачуване майбутнє" розглядають щонайменше період у 12 місяців. Таку саму вимогу містить і п. 25 МСБО (IAS) 1: складаючи фінансову звітність, управлінський персонал повинен оцінювати здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

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.

Воєнна агресія російської федерації проти України, яка стала підставою введення воєнного стану з 24 лютого 2022 року, створила надзвичайні, невідворотні та об'єктивні обставини для суб'єктів господарської діяльності та/або фізичних осіб. Це було засвідчено офіційним листом Торгово-промислової палати України від 28.02.2022.

Зусиллями наших збройних сил та інших підрозділів сил оборони України наступ агресора було зупинено, лінію фронту стабілізовано, а також звільнено значну частину окупованих територій.

При цьому на міжнародному рівні Україні було надано безпрецедентну у світовій історії підтримку: політичну, військову, фінансову, гуманітарну та економічну. Це дозволило більшій частині суб'єктів господарювання оговтатися та адаптуватись до нових умов, продовжуючи діяльність до теперішнього часу. Ба більше, підприємства оборонного комплексу та суміжні з ними наростили свою потужність, також з'явилися нові бізнеси.

На цей час, коли господарська діяльність суб'єкта господарювання продовжується, держава створила відносно стабільні умови для забезпечення підприємства необхідними матеріально-технічними, енергетичними, фінансовими та трудовими ресурсами, а також можливістю реалізувати товари чи послуги хоча би протягом зазначених 12 місяців, то управлінський персонал може складати фінансову звітність із дотриманням принципу безперервності. При цьому через суттєвий ризик втрати майна аж до повного припинення діяльності підприємства внаслідок ракетно-бомбових ударів та інших дій агресора, управлінський персонал суб'єкта господарювання «має розкривати інформацію про такі невизначеності» (параграф 25 МСБО 1).

У кожному випадку детальність розгляду залежить від конкретних фактів (параграф 26 МСБО 1).

Таким чином, унаслідок повномасштабного вторгнення росії з урахуванням географічного регіону, сфери діяльності чи прямого впливу вогневих засобів противника український бізнес можна поділити на 4 категорії:

1. бізнеси, які припинили діяльність унаслідок знищення ключових потужностей, окупації чи евакуації або мають невідворотну загрозу такого припинення в осяжному майбутньому через близькість лінії фронту;

2. бізнеси, які зазнали суттєвих утрат (знищення частини потужностей, утрата ключових ділових партнерів без належної заміни, значний брак ресурсів), але продовжують діяльність у менших обсягах;
3. бізнеси, діяльність яких на дату складання звітності не зазнала суттєвих змін, і об'єктивно не очікується погіршення умов;
4. бізнеси, попит на продукцію чи послуги яких суттєво зросли в умовах воєнного стану.

Управлінський персонал вважає, що Фонд відноситься до третьої категорії та наводить факти про розкриття інформації в контексті «ризиків — застережні заходи», наведено в табл. 1.

Таблиця 1. Розкриття інформації про ризики й застережні заходи в контексті безперервності

Ризики	Застережні заходи
Пошкодження / знищення майна	На дату фінансової звітності ключові активи для провадження діяльності не пошкоджені, хоча ризики зберігаються.
Наближеність компанії до лінії фронту	Розроблено план релокації в разі потенційно можливого негативного сценарію за умови наближеності компанії до лінії фронту, чіткого сценарію дій і відповідальних осіб.
Суттєві кредитні зобов'язання	Існують джерела погашення зобов'язань, можливості реструктуризації боргу та досвід і засоби управління такими процесами; відсутні потреби залучати зовнішнє фінансування.
Зменшення грошових потоків	Збалансовано фінансовий бюджет на осяжне майбутнє, що свідчить про сталі та прогнозовані потоки від основних видів діяльності, регулярно проводиться оцінка за позитивного та негативного сценаріїв та постійний аналіз за ключовими фінансовими показниками; також наявна стабільна база клієнтів.
Кібератаки	Розроблені чіткі засоби протидії кіберзагрозам (як свідчить практика, кібератаки можуть суттєво блокувати діяльність бізнесу).
Нестача кваліфікованих кадрів	Застосовуються прогресивні методи добору персоналу та забезпечення їх підготовки й навчання, за необхідністю розглядається співпраця із ЗВО та рекрутинговими агентствами.
Погіршення макроекономічних показників	Щоденно аналізується інформація щодо розроблених засобів антикризового управління, посилення на оцінку валютного та ринкового ризиків.

Керівництво проаналізувало здатність Фонду 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 Фонду, який може викликати значні сумніви у спроможності Фонду продовжувати безперервну діяльність. Отже, Фонд може бути не в змозі реалізувати свої активи та погасити зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності. Спираючись на ці фактори, керівництво обґрунтовано очікує наявності у Фонду 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.

Тому Товариство (яке діє від імені Фонду) вважає, що зможе продовжувати подальше здійснення фінансово-господарської діяльності Фонду, відповідно до принципів безперервності діяльності.

2.6. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Фонда затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 27 січня 2025 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.7. Операційне бізнес- середовище

Згідно досліджень департаменту стратегічного планування та макроекономічного прогнозування можна зробити наступні висновки.

Основні прогностичні макропоказники економічного і соціального розвитку України на 2025-2027 роки (далі – Прогноз) було схвалено постановою Кабінету Міністрів України від 28.06.2024 №780 «Про схвалення основних прогностичних макропоказників економічного і соціального розвитку України на 2025-2027 роки».

Прогноз розроблено Міністерством економіки України за участі зацікавлених центральних органів виконавчої влади.

Метою розроблення Прогнозу є визначення кількісної оцінки розвитку економіки України до 2027 року, яка базуються на аналізі розвитку економіки у 2023 – початку 2024 років, впливу на економіку неспровокованого повномасштабного військового вторгнення Росії в Україну, яке продовжується до сьогоднішнього часу, а також враховує реалізацію заходів Уряду з нівелювання негативного впливу війни як на бізнес, так і населення в умовах систематичної фінансової допомоги з боку міжнародних партнерів.

Українська економіка проявила стійкість і, завдяки успіхам Збройних Сил України на полі бою, злагодженій роботі Уряду й бізнесу, швидкості відновлення зруйнованих/пошкоджених об'єктів критичної інфраструктури вітчизняними службами, а також системній фінансовій підтримці з боку міжнародних партнерів втримано економічний фронт в умовах війни.

В процесі розроблення Прогнозу, враховуючи уточнення статистичних даних, появу нових даних, зміну припущень, які закладаються до прогностичних розрахунків, був уточнений 2024 рік, як база для розрахунку, порівняно з показниками, врахованими у Законі України “Про Державний бюджет України на 2024 рік” (№ 3460-IX від 09.11.2023) та схваленими постановою Кабінету Міністрів України від 15.12.2023 № 1315 “Про схвалення основних прогностичних макропоказників економічного і соціального розвитку України на 2024-2026 роки”.

Відповідно за підсумком 2024 року очікується:

номінальний обсяг ВВП – 7 484,7 млрд грн;

реальне зростання ВВП на рівні 3,5%;

індекс споживчих цін – 105,4% (у середньому до попереднього року), 107,9% (грудень до грудня попереднього року);

середньомісячна зарплата працівників – 20 581 гривень, номінальна, скоригована на індекс споживчих цін – 112,0% до попереднього року;

рівень безробіття населення у віці 15-70 років за методологією Міжнародної організації праці – 18,2% до робочої сили відповідної вікової групи;

експорт товарів та послуг - 53 478 млн дол.США, зростання порівняно з 2023 роком на 4,7%;

імпорт товарів та послуг - 94 439 млн дол.США, зростання порівняно з 2023 роком на 6,3%.

У Прогнозі закладено продовження реалізації заходів Уряду з нівелювання негативного впливу війни як на бізнес, так і населення в умовах систематичної фінансової допомоги з боку міжнародних партнерів. При цьому основні напрями реформування економіки України протягом всього прогнозованого періоду будуть спрямовані на впровадження системних горизонтальних та секторальних реформ, прийнятих в рамках Ukraine Facility, реалізацію програми з МВФ та інших

реформ, зобов'язання по яких Україна взяла на себе на шляху набуття членства в Європейському Союзі, розвитку двосторонньої та багатосторонньої співпраці з країнами-партнерами, міжнародними фінансовими організаціями.

Враховуючи це, у 2025-2027 роках сформується сталий тренд зростання, в основу якого буде закладено як відбудову економіки, так і її трансформацію у бік наближення до європейських стандартів.

Основні прогностичні макропоказники економічного і соціального розвитку України на 2025-2027 роки, які схвалено постановою Кабінету Міністрів України від 28.06.2024 № 780, було враховано при складанні проєкту Бюджетної декларації на 2025-2027 роки, яка схвалена постановою Кабінету Міністрів України від 28.06.2024 № 751 «Про схвалення Бюджетної декларації на 2025—2027 роки».

Показник	2025 рік	2026 рік	2027 рік
	(прогноз)		
Валовий внутрішній продукт:			
номінальний, млрд гривень	8 466,3	10 123,2	11 782,8
відсотків до попереднього року	102,7	107,5	106,2
Індекс споживчих цін:			
грудень до грудня попереднього року, відсотків	109,5	110,4	105,9
Рівень безробіття населення у віці 15—70 років за методологією Міжнародної організації праці, відсотків до робочої сили відповідного віку	17,7	17,4	16,5
Сальдо торговельного балансу, визначене за методологією платіжного балансу, млн доларів США	-40 675	-27 324	-21 058

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” та продовженням часом його дії, введено ряд обмежень щодо діяльності юридичних та фізичних осіб, а також прийнято ряд рішень, які значно обмежують діяльність Фонду.

Тому цей вплив і надалі вивчається та переглядається керівництвом Товариства, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив повномасштабної агресії неможливо передбачити.

Управлінський персонал вважає, що він вживає всіх належних заходів на підтримку стабільності діяльності. Подальша невизначеність відносно ескалації військового конфлікту на території України можуть спричинити негативний вплив на результати діяльності та справедливую вартість активів Фондів що знаходяться в управлінні Товариства.

2.8. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2024 року.

3. Суттєва інформація про облікову політику та зміни

3.1. Основа (або основи) оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

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

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

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

Облікова політика Фонду розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

Товариство (яке діє від імені Фонду) обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

Назва МСФЗ:

Поправки до МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» (визначення облікових оцінок).

Застосування положень перехідного періоду:

Зміна в обліковій політиці була здійснена відповідно до положень перехідного періоду, визначених у поправках, які набули чинності з 1 січня 2024 року. Поправки були застосовані ретроспективно, як того вимагає стандарт.

Характер зміни в обліковій політиці:

Поправки уточнюють визначення облікових оцінок, розмежовуючи їх від облікових політик. Зокрема, було визначено, що облікові оцінки є грошовими величинами у фінансовій звітності, які підлягають оцінюванню на основі використання суджень або припущень. Внесення змін до облікових оцінок відбувається, якщо є зміна вхідних даних або методів оцінювання, які використовуються для їх обчислення. Наприклад, коригування резерву на очікувані кредитні збитки відповідно до нових економічних умов є зміною облікової оцінки, а не політики. Ці зміни сприяють більшій прозорості у виявленні та звітності суттєвих суджень у фінансовій звітності.

Опис положень перехідного періоду:

Поправки вимагають ретроспективного застосування змін у випадках, коли це можливо. Усі існуючі облікові політики компанії були переглянуті для визначення, чи є вони політиками чи оцінками.

Вплив на майбутні періоди:

Очікується, що ці зміни покращать прозорість у розкритті суджень, які використовуються для оцінки активів та зобов'язань. Це може зменшити можливі непорозуміння між користувачами фінансової звітності щодо сутності змін у фінансових даних.

Сума коригування:

- Для кожної статті фінансових звітів:
- Зміни не вплинули на основні фінансові показники за 2024 рік, оскільки вони стосуються переважно класифікації інформації.

Коригування за попередні періоди:

Ретроспективне застосування не призвело до змін у фінансових результатах за попередні періоди.

Неможливість ретроспективного застосування:

Жодних перешкод для ретроспективного застосування змін не було виявлено. Застосування поправок було повністю можливим для всіх поданих періодів.

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

При складанні фінансової звітності за міжнародними стандартами фінансової звітності в тих випадках, коли МСФЗ вимагається розкривати у фінансовій звітності інформацію, представлення якої не передбачено формами фінансової звітності за НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», така інформація розкривається у примітках до фінансових звітів.

Товариство (яке діє від імені Фонду) використовує форми фінансової звітності встановлені НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на адміністративну діяльність.

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

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Товариство визнає фінансовий актив Фонду або фінансове зобов'язання у балансі, коли і тільки коли Фонд стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;
- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Фонд визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю;
- фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Фонду, Підприємство оцінює їх за справедливою вартістю на дату операції.

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче у відповідних розділах облікової політики.

Справедлива вартість це ціна, яка була б отримана від продажу активу чи сплачена при передачі зобов'язання при проведенні звичайної операції між учасниками ринку на дату оцінки.

3.3.2. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти складаються з коштів на поточному рахунку у банках в національній валюті.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів за справедливою вартістю дорівнює їх номінальній вартості.

3.3.3. Дебіторська заборгованість

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

Безумовна дебіторська заборгованість визнається як актив тоді, коли Фонд стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне право одержати грошові кошти.

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Після первісного визнання подальша оцінка довгострокової дебіторської заборгованості (більше 12 міс.) відбувається за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективної ставки відсотка.

Або, якщо доцільніше використати інший метод оцінки, за наявності зміни вхідних даних або нових економічних умов, що вказують на свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, то суму збитку оцінюють як різницю між балансовою вартістю активу і теперішньою вартістю попередньо оцінених майбутніх грошових потоків, дисконтованих за ефективною ставкою відсотка фінансового активу. Балансова вартість активу зменшується прямо або із застосуванням рахунка резервів. Сума збитку визнається у Звіті про прибутки і збитки.

Інша дебіторська заборгованість оцінюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Поточну дебіторську заборгованість без встановленої ставки відсотка (до 12 міс.) Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Ставки відсотків встановлюються за судженням керівництва від наявної інформації, аналізу погашення щодо кожної заборгованості.

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

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

Після первісного визнання Фонд оцінює їх за справедливою вартістю.

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

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

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

Оцінка акцій та облігацій, що входять до складу активів Фонду та перебувають у біржовому списку організатора торгівлі і при цьому не мають визначеного біржового курсу на дату придбання(первісне визнання), здійснюється за справедливою вартістю, яка є балансовою вартістю.

Справедлива вартість цінних паперів, які внесені до біржового списку, оцінюються за офіційним біржовим курсом організатора торгівлі на дату розрахунку вартості чистих активів (згідно з Положенням про порядок визначення вартості ЧА ІСІ).

Якщо для активу є основний ринок, то оцінка справедливої вартості представляє ціну на такому ринку, навіть якщо ціна на іншому ринку є потенційно більш сприятливою на дату оцінки (п.18 МСФЗ 13).

Основний ринок – ринок з найбільшим обсягом та рівнем активності для даного активу (дод.А МСФЗ 13).

При оцінці справедливої вартості активів застосовується методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливк вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних (п.61 МСФЗ 13). Мета застосування методу оцінки вартості – визначити ціну, за якою відбулася би звичайна операція продажу активу між учасниками ринку на дату оцінки за поточних ринкових умов (п. 62 МСФЗ 13)

Для оцінки акцій та облігацій, що входять до складу активів Фонду та не перебувають у біржовому списку організатора торгівлі, та паїв (часток) господарських товариств за обмежених обставин наближеною оцінкою справедливої вартості може бути собівартість. Це може бути тоді, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливую вартість, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості, а собівартість є найкращою оцінкою справедливої вартості у цьому діапазоні.

Використання ціни, як справедливої вартості, на фінансові активи, які можна відслідкувати на позабіржовому ринку використовуючи відкриті джерела інформації, є доречним, лише у разі, якщо річний обсяг угод за даним фінансовим активом перевищує 7% від загального обсягу емісії та відхилення середньозваженої ціни фінансового активу на поза біржовому ринку відрізняється від балансової вартості більше(менше) на $\pm 7\%$.

Якщо є підстави вважати, що балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої, Товариство визначає справедливую вартість активів Фонду за допомогою інших методів оцінки. Відхилення можуть бути зумовлені значними змінами у фінансовому стані емітента та/або змінами кон'юнктури ринків, на яких емітент здійснює свою діяльність, а також змінами у кон'юктурі фондового ринку.

Справедлива вартість цінних паперів (акцій, облігацій, векселів) обіг яких зупинений за рішенням НКЦПФР, крім випадків зупинення обігу передбачених п.5 розділу II Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування, підлягають уцінці до нульової вартості протягом трьох робочих днів з дати оприлюднення відповідного рішення НКЦПФР. У разі відновлення обігу цінних паперів, що входять до складу активів Фонду, такі цінні папери протягом трьох робочих днів з дати оприлюднення відповідного рішення комісії підлягають дооцінці до справедливої вартості. У разі оприлюднення щодо боргових цінних паперів інформації про невиконання емітентом таких цінних паперів у терміни та строки встановлені рішенням про емісію/проспектом цінних паперів, своїх зобов'язань (невиплати доходу за цінними паперами, непогашення цінних паперів, у тому числі невиплати частини чи повної номінальної вартості цінних паперів), такі цінні папери протягом трьох робочих нів з дати оприлюднення відповідної інформації підлягають уцінці до нульової вартості.

Оцінка фінансових інвестицій в інструменти капіталу через наявність широкого діапазону можливих оцінок справедливої вартості здійснюється з застосуванням наступних критеріїв переоцінки:

- При первісному визнанні такий фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю за загальними правилами та дорівнює їх договірній вартості. Подальша оцінка (протягом року) такого активу провадиться за справедливою вартістю.

- Оцінка фінансових інвестицій в інструменти капіталу (частки), згідно МСФЗ (13), через наявність широкого діапазону можливих оцінок справедливої вартості та чутливості оцінки справедливої вартості до змін закритих вхідних даних, здійснюється Фондом також і із залученням незалежного професійного оцінювача .

Будь-яке коригування визнається в прибутку або збитку як прибуток або збиток відповідно.

3.3.5. Зобов'язання, кредити, позики.

Первісно позики та кредити банків, у разі наявності, визнаються за справедливою вартістю, яка дорівнює сумі надходжень мінус витрати на проведення операції. У подальшому суми

фінансових зобов'язань відображаються за амортизованою вартістю за методом номінальної ставки відсотку. Станом на звітну дату залучених позик та кредитів у Фонду немає.

Зобов'язання визнаються лише тоді, коли актив отриманий або коли підприємство має безвідмовну угоду придбати актив за умови, що його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигід у майбутньому внаслідок його погашення, із врахуванням відповідно до змін «Класифікація зобов'язань як **поточні та непоточні**», де зобов'язання класифікується як непоточне, якщо компанія має юридичне право відстрочити врегулювання зобов'язання як мінімум на 12 місяців та виконання інших умов його повернення.

3.3.6. Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

3.4. Облікові політики щодо податку на прибуток

Доходи (збитки) Фонду за 2024 рік складаються виключно від операцій з активами Фонду, які залучені від учасників інституту спільного інвестування, звільняються від оподаткування податком на прибуток згідно Податкового кодексу України» пп. 141.6.1. п. 141.6. ст.141.

Поточні податкові зобов'язання за звітний період оцінюються за сумою, яку передбачається сплатити податковим органам із застосуванням ставок оподаткування згідно чинного Законодавства.

3.5. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності

3.5.1 Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

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

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

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

Відсотки визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

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

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

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

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

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

4. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Фонду, Підприємство 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 характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

4.1. 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 Фонду;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

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

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

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

4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Фонду

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».

4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Керівництво Товариства вважає, що облікові оцінки та припущення щодо інших активів Фонду, 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, кредитного рейтингу контрагента та 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.

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

4.4. 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.

4.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На кожну звітну дату Товариство проводить аналіз дебіторської заборгованості та фінансових активів Фонду на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

Фонд визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку та збитку, 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).

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Боргові цінні папери	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дискontовані потоки грошових коштів

	вартістю.		
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість.

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

1 рівень інформація про ціни котирування на активних ринках на ідентичний актив або зобов'язання;

Ціна котирування на активному ринку є найнадійнішим свідченням справедливої вартості.

2 рівень інформація про ціни котирування на активних ринках відсутня, але є можливість прямо чи опосередковано простежити ціни поза активним ринком;

До вхідних даних, відносно фінансових активів, відноситься інформація щодо цін на фінансові активи по угодам що були (мають бути) заключні на позабіржовому ринку.

3 рівень інформація про ціну актива відсутня у відкритому доступі, актив не має котирувань і не є спостережуваними.

6. Фінансова звітність Фонду та розшифровка показників звіту про фінансовий стан.

Звіт про фінансовий стан
За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(у тисячах українських гривень)

Статті	Прим.	За МСФЗ на 31.12.24 р.	За МСФЗ на 31.12.23 р.
1	2	3	5
Фінансові активи	6.1	212 136	298 383
Інші фінансові інвестиції (долі в статутних фондах)		135 453	240 624
Поточні фінансові інвестиції		76 683	57 759
Дебіторська заборгованість	6.3	111 679	219 883
За розрахунками з нарахованих доходів		13 360	17 399
Дебіторська заборгованість за виданими авансами		-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги		5	4
Інша дебіторська заборгованість		98 314	202 480
Грошові кошти та їх еквіваленти	6.5	1 292	608
Усього, активів		325 107	518 874
Пайовий капітал		400 000	400 000
Додатковий капітал		23 438	23 438
Нерозподілені прибутки/збитки		(138 910)	45 296
Неоплачений капітал		(6 016)	(6 016)
Разом, власний капітал	6.2	278 512	462 718
Поточна кредиторська заборгованість за:	6.4	95	156
Товари, роботи, послуги		3	2
внутрішніми розрахунками		92	154
Інші поточні зобов'язання		46 500	56 000
Усього зобов'язань		46 595	56 156
Разом, власний капітал та зобов'язання		325 107	518 874

Директор

ТОВ «КУА «РЕНОМЕ-2008»

Головний бухгалтер

ТОВ «КУА «РЕНОМЕ-2008»



Ситниченко Є.Г.
Донецька О.О.

Дата затвердження фінансової звітності – 27 січня 2025 р.



Звіт про сукупний дохід
За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(у тисячах українських гривень)

	Прим.	2024 р.	2023 р.
Дохід від реалізації фінансових активів	6.7	10 704	81 000
Відсотки отримані (нараховані) та дивіденди ВСЬОГО, в т.ч.:	6.6	10 596	11 639
Відсотки по облігаціям отримані (нараховані)		<u>174</u>	<u>1 927</u>
Відсотки по позикам отримані (нараховані)		<u>10 361</u>	<u>9 679</u>
Інший операційний дохід (відсотки на залишок по рахунку)		<u>57</u>	<u>33</u>
Дивіденди одержані		<u>4</u>	-
Інший операційний дохід (корегування кредитних ризиків)		6 367	-
Інший операційний дохід (дооцінка)		2 433	-
Всього доходи		30 100	92 639
Собівартість реалізованих фінансових активів	6.8	(4 300)	(44 682)
Адміністративні витрати	6.9	(1 602)	(2 452)
Інші операційні витрати кредитний ризик	6.8	(100 799)	(24 186)
Інші операційні витрати уцінка	6.8	(107 605)	(120 980)
Всього витрати		(214 306)	(192 300)
Чистий прибуток (збиток)		(184 206)	(99 661)

Директор

ТОВ «КУА «РЕНОМЕ-2008»

Головний бухгалтер

ТОВ «КУА «РЕНОМЕ-2008»



 Ситниченко Є.Г.
 Донецька О.О.

Дата затвердження фінансової звітності – 27 січня 2025 р.



32

Звіт про власний капітал
За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(у тисячах українських гривень)

Статті	Пайови й капітал	Додаткови й капітал	Нерозподілен й прибуток	Неоплачени й капітал	Вилучени й капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7
За МСФЗ на 01.01.23 р.	400 000	23 438	144 957	(6 016)	-	562 379
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	-	-	(99 661)	-	-	(99 661)
Вилучений капітал (викуп інвестиційних сертифікатів)	-	-	-	-	-	-
Разом змін за рік	-	-	(99 661)	-	-	(99 661)
За МСФЗ на 31.12.23 р.	400 000	23 438	45 296	(6 016)	-	462 718
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	-	-	(184 206)	-	-	(184 206)
Вилучений капітал (викуп інвестиційних сертифікатів)	-	-	-	-	-	-
Разом змін за рік	-	-	(184 206)	-	-	(184 206)
За МСФЗ на 31.12.24 р.	400 000	23 438	(138 910)	(6 016)	-	278 512

Директор

ТОВ «КУА «РЕНОМЕ-2008»

Головний бухгалтер

ТОВ «КУА «РЕНОМЕ-2008»




Ситниченко С.Г.
Донецька О.О.

Дата затвердження фінансової звітності – 27 січня 2025 р.




Звіт про рух грошових коштів
За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(у тисячах українських гривень)

	2024 р.	2023 р.
Повернення авансів	-	-
Надходження від відсотків за позиками	636	-
Надходження від відсотків за облігаціям	-	-
Надходження від отримання дивідендів	4	-
Надходження від відсотків по залишках на рахунках	47	33
Інші надходження	-	-
Сплата за роботи, послуги	(1 663)	(2 545)
Витрачання фінансових установ на надання позик	(-)	(-)
Надходження від реалізації фінансових інвестицій	43 840	55 047
Надходження від погашення позик	645	3 500
Витрати на придбання фінансових інвестицій	(32 725)	(55 581)
Витрачання на надання позик	(10 100)	-
Витрачання на оплату та повернення авансів	-	-
Залишок коштів на початок року	608	154
Залишок коштів на кінець року	1 292	608

Директор

ТОВ «КУА «РЕНОМЕ-2008»

Головний бухгалтер

ТОВ «КУА «РЕНОМЕ-2008»


Ситниченко Є.Г.
Донецька О.О.

Дата затвердження фінансової звітності – 27 січня 2025 р.


АМЕНІТОРСЬКА
ФІРМА
АУДИТ-ПАРТНЕР
Ідентифікаційний код 22795553

6.1 Фінансові активи.

Станом на 31 грудня 2024 року фінансові активи Фонду представлені наступним чином:

Тис.грн.

	у відсотках на 31.12.24	у відсотках на 31.12.23	31.12. 2024	31.12. 2023
Інші фінансові інвестиції (долі в статутних фондах) % володіння			135 453	240 624
Доля в статутному фонді ТОВ «НФК»	17,753%	17,753%	63 638	75 999
Доля в статутному фонді ТОВ «Служба технічного контролю»	8,5%	8,5%	2 022	2 022
Доля в статутному фонді ТОВ «УІЕК»	2,921%	2,921%	46 443	46 443
Доля в статутному фонді ТОВ «УІФК»	8,00%	8,00%	6 478	11 804
Доля в статутному фонді ТОВ «МІСТО СЛАВИ»	23,28%	23,28%	15 791	13 358
Доля в статутному фонді ТОВ «ПАПФ»	9,75%	9,75%	1 081	1 081
Доля в статутному фонді ТОВ «Агентство «Нерухомість»	75,50%	75,50%	0	7 550
Доля в статутному фонді ТОВ «ППП»	100%	100,0%	0	70 000
Доля ТОВ "БУД-АЛЬЯНС-12"	100%	100%	0	12 367
Поточні фінансові інвестиції в акції			47 942	29 017
Поточні фінансові інвестиції в облігації			28 741	28 741
Всього фінансових активів			212 136	298 382

Товариство утримує в активах акції, облігації та долі інших товариств з метою продажу в короткостроковій або середньостроковій перспективі.

Частка в статутному фонді ТОВ «УІЕК», що входять до поточних фінансових активів Фонда на суму 46 443 тис. грн., згідно Договору купівлі-продажу частки в статутному капіталі Товариства від 02.09.2021р. була продана але оскільки згідно умов договору право власності на частку станом на 31.12.2024 р. до Покупця не перейшло, вона обліковується на балансі Фонда.

Відсоткова частка корпоративних прав в статутних фондах підприємств, що входять до фінансових активів Фонда в порівнянні із 2023 роком не змінилася.

Переміщення між рівнями ієрархії у 2024 р.

Ринок для цінних паперів що є в активах Фонду протягом звітного періоду, враховуючи сукупність умов що сталися 24.02.2022 року був не активним але є спостережуваним. Акції що віднесені до 2 рівня ієрархії ще до 2024 року також хоч і не включені до біржового списку, їх неможливо спостерігати на організованому ринку тому біржовий курс для визначення їх справедливої вартості відсутній, але є можливість прямо чи опосередковано простежити ціни поза активним ринком, проаналізувати обсяги угод та ціну на позабіржовому ринку.

Переміщення між рівнями ієрархії у 2024 р. при оцінці справедливої вартості фінансових активів не відбувалось.

До отримання фінансової звітності за 2024 року товариств з обмеженою відповідальністю, частками в статутних капіталах яких володіє Фонд, прийнято рішення оцінювати внески до статутних капіталів, що були придбані в поточному році, за останньою балансовою вартістю, яка найбільш наближена до справедливої вартості.

Фонд не консолідує фінансову звітність підприємств оскільки ці частка є інвестиційними суб'єктами господарювання, у розумінні МСФЗ 10, Фонд оцінює інвестиції за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку відповідно до МСФЗ 9, ці інвестиції належать до торгового портфелю Фонду.

Згідно Наказу про облікову політику ПВНЗІФ «Реноме» та Рішенням Ради УАІБ від 09.09.2019 р. зі змінами від 27.01.22 р. «Методичні рекомендації щодо визначення справедливої вартості інструментів капіталу на базі техніки витратного підходу, що знаходяться у складі активів ІСІ, з урахуванням вимог МСФЗ» 01.04.2024 року:

1) Проведено аналіз бухгалтерської звітності ТОВ «НФК» за 2023 р. наступним чином:

Частка станом на 31.12.23 р. 17,753% 75 999 тис. грн.

Параметри фін звітності тис. грн.

1030 довг фін інв	0,00
1035 інші фін інв	26
1300 Баланс	927 899,00
1495 усього влас кап	358 463,00
5% від 1300 Баланс	46 394,95
Розрахунок вартості	63 638

358 463,00*17,753%

Уцінка тис .грн.

(12 361) 75 999-63 638

Власний капітал на 01/01/2023 – 423 237 тис.грн

Власний капітал на 31/12/2023 – 358 463 тис.грн

Зменшення власного капіталу: (358 463 - 423 237)/ 423 237 *100%=(15,3%)

Висновок : Частка підлягає уцінці до 63 638 000 грн. вартості.

Проводка Дт 975 Кт 143 12 361 117,20 грн

2) Проведено аналіз бухгалтерської звітності ТОВ «Служба технічного контролю» за 2023 р. наступним чином: Частка станом на 31.12.23 р. 8,5% 2 022 тис. грн.

Параметри фін звітності тис. грн.

1030 довг фін інв	55 904,90
1035 інші фін інв	0,00
1300 Баланс	336 760,60
1495 усього влас кап	27 320,00
5% від 1300 Баланс	16 838,03
Розрахунок вартості	2 322

27 320*8,5%

Різниця не суттєва (не перевищує 1% валюти балансу ПФ Реноме) 300 тис грн 2 322-2 022

Власний капітал на 01/01/2023 – 29 762,4 тис.грн.

Власний капітал на 31/12/2023 – 27 320,0 тис.грн.

Зменшення власного капіталу: (27 320,0 – 29 762,4)/ 29 762,4 *100%=(8,2%)

Висновок : Частка не підлягає переоцінці.

3) Проведено аналіз бухгалтерської звітності ТОВ «УІЕК» за 2023 р. наступним чином: **Частка не підлягає переоцінці (оплачена, чекає переоформлення).**

4) Проведено аналіз бухгалтерської звітності ТОВ «УІФК» за 2023 р. наступним чином:

Частка станом на 31.12.23 р. 8,0% 11 804 тис. грн.

Параметри фін звітності тис. грн.

1030 довг фін інв	0,00
1035 інші фін інв	8,00
1300 Баланс	139 637,00
1495 усього влас кап	80 972,00
5% від 1300 Баланс	6 981,85
Розрахунок вартості	6 478

80 972*8,0%

Уцінка тис .грн.

(5 326) 11 804-6 478

Власний капітал на 01/01/2023 – 73 947 тис.грн

Власний капітал на 31/12/2023 – 80 972 тис.грн

Збільшення власного капіталу: (80 972 - 73 947)/ 73 947 *100%= 9,5%

Висновок : Частка підлягає уцінці до 6 478 000 грн. вартості.

Проводка Дт 975 Кт 143 5 326 000,00 грн

5) Проведено аналіз бухгалтерської звітності ТОВ «Місто Слави» за 2023 р. наступним чином:

Частка станом на 31.12.23 р. 23,28% 13 358 тис. грн.

Параметри фін звітності	тис. грн.	
1030 довг фін інв	4 554,40	
1035 інші фін інв	0	
1300 Баланс	78 306,70	
1495 усього влас кап	67 831,20	
5% від 1300 Баланс	3 915,34	67831,20*23,28%
Розрахунок вартості	15 791	

Дооцінка тис .грн. 2 433 15 791-13 358

Власний капітал на 01/01/2023 – 61 364,9 тис.грн

Власний капітал на 31/12/2023 – 67 831,20 тис.грн

Збільшення власного капіталу: (67 831,20 - 61 364,9)/ 61 364,9 *100%= 10,5%

Висновок : Частка підлягає дооцінці до 15 791 000 грн. вартості.

Проводка Дт 143 Кт 746 2 433 000 грн

6) Проведено аналіз бухгалтерської звітності ТОВ «ПАПФ» за 2023 р. наступним чином:

Частка станом на 31.12.23 р. 9,75% 1 081 тис. грн.

Параметри фін звітності	тис. грн.	
1030 довг фін інв	0	
1035 інші фін інв	10 729,0	
1300 Баланс	13 047,0	
1495 усього влас кап	12 844,0	
5% від 1300 Баланс	652,35	12 844*9,75%
Розрахунок вартості	1 252	

Різниця не суттєва (не перевищує 1% валюти балансу ПФ Реноме) 171 1 252-1 081

Власний капітал на 01/01/2023 – 12 837 тис.грн

Власний капітал на 31/12/2023 – 12 844 тис.грн

Збільшення власного капіталу: (12 844 - 12 837)/ 12 837 *100%= 0,05%

Висновок : Частка не підлягає переоцінці.

01.04.2024 р. Всього сума уцінки 17 687 117,20 грн.

Всього сума дооцінки 2 433 000,00 грн.

Згідно Наказу про облікову політику ПВНЗІФ «Реноме» та Рішенням Ради УАІБ від 09.09.2019 р. зі змінами від 27.01.22 р. «Методичні рекомендації щодо визначення справедливої вартості інструментів капіталу на базі техніки витратного підходу, що знаходяться у складі активів ІСІ, з урахуванням вимог МСФЗ» 01.05.2024 року:

1) Проведено аналіз бухгалтерської звітності ТОВ «Агенство» «Нерухомість» ЄДРПОУ

41106105 за 1 квартал 2024 р. наступним чином:

Частка станом на 31.03.24 р. 75,50% 7 550 тис. грн.

Параметри фін звітності	тис. грн.	
1030 довг фін інв	0,00	
1035 інші фін інв	0,00	
1300 Баланс	24 618,60	
1495 усього влас кап	(1 235,9)	
5% від 1300 Баланс	1 230,93	-1 235,9*75,5%
Розрахунок вартості	0,00	

Уцінка тис .грн.

(7 550)

Власний капітал на 01/01/2024 – (764,2) тис.грн

Власний капітал на 31/03/2024 – (1 235,9) тис.грн

Зменшення власного капіталу: $(1235,9 - 764,2) / (764,2) * 100\% = (61,72\%)$

Висновок : Частка підлягає уцінці до 0,00 грн. вартості.

Проводка Дт 975 Кт 143 7 550 000 грн.

2) Проведено аналіз бухгалтерської звітності ТОВ «БУД-АЛЬЯНС-12» ЄДРПОУ 35817866 за 1 квартал 2024 р. наступним чином:

Частка станом на 31.03.24 р. 100,00% 12 368 тис. грн.

Параметри фін звітності тис. грн.

1030 довг фін інв	22 841,70	
1035 інші фін інв	0,00	
1300 Баланс	24 297,20	
1495 усього влас кап	(29 464,1)	
5% від 1300 Баланс	1 214,86	-29 464,10*100,00%
Розрахунок вартості	0,00	

Уцінка тис. грн.

(12 368)

Власний капітал на 01/01/2024 – (29 382,0) тис.грн

Власний капітал на 31/03/2024 – (29 464,1) тис.грн

Зменшення власного капіталу: $(29 464,1 - 29 382,0) / (29 382,0) * 100\% = (0,28\%)$

Висновок : Частка підлягає уцінці до 0,00 грн. вартості.

Проводка Дт 975 Кт 143 12 367 614,63 грн.

3) Проведено аналіз бухгалтерської звітності ТОВ «Перспективні інвестиційні програми» ЄДРПОУ 33946499 за 2023 р. наступним чином:

Частка станом на 31.12.23 р. 100,00% 70 000 тис. грн.

Параметри фін звітності тис. грн.

1030 довг фін інв	38 732,10	
1035 інші фін інв	0,00	
1300 Баланс	99 699,00	
1495 усього влас кап	(26 324,00)	
5% від 1300 Баланс	4 984,95	-26 324,00*100,00%
Розрахунок вартості	0,00	

Уцінка тис. грн.

(70 000)

Власний капітал на 01/01/2023 – (26 274,00) тис.грн

Власний капітал на 31/12/2023 – (26 324,00) тис.грн

Зменшення власного капіталу: $(26 324,00 - 26 274,00) / (26 274,00) * 100\% = (0,19\%)$

Висновок : Частка підлягає уцінці до 0,00 грн. вартості.

Проводка Дт 975 Кт 143 70 000 000,00 грн.

01.05.24 Всього сума уцінки 89 917 614,63 грн.

Всього сума дооцінки 0,00 грн.

Справедлива вартість долей визначалась використовуючи вхідні дані 3 рівня ієрархії, переміщень в рівнях ієрархії в звітному році не було.

До другого рівня ієрархії віднесено акції що є фінансовим активом Фонду , які протягом 2024 року не торгувались на фондовій біржі або обсяг їх торгів був недостатній для визначення справедливої вартості, але які є спостережуваними поза біржею.

Переміщення між рівнями ієрархії у 2024 р. при оцінці справедливої вартості фінансових активів не відбувалось та виглядають наступним чином:

	2024 рік	2023 рік
	2 рівень	2 рівень
Прості іменні акції	47 942	29 018
Відсоткові іменні облигації	28 741	28 741
Всього	76 683	57 759

Рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вихідних даних 2-го рівня ієрархії у 2023 році

Класи, види активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 2-го рівня ієрархії	Залишки станом на 31.12.2022 р.	Переміщення з іншого рівня	Дооцінка (уцінка) до справедливої вартості	Корегування ризиків	Придбання (продажі)	Залишки станом на 31.12.2023р
Прості іменні акції	120 701	-	(110 315)	1 432	17 200	29 017
Відсоткові іменні облигації	38 484	-	(10 665)	4 983	(4 061)	28 741

Рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вихідних даних 2-го рівня ієрархії у 2024 році

Класи, види активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 2-го рівня ієрархії	Залишки станом на 31.12.2023 р.	Переміщення з іншого рівня	Дооцінка (уцінка) до справедливої вартості	Корегування ризиків	Придбання (продажі)	Залишки станом на 31.12.2024р
Прості іменні акції	29 017	-	-	-	23 225 (4 300)	47 942
Відсоткові іменні облигації	28 741	-	-	-	-	28 741

Рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вихідних даних 3-го рівня ієрархії у 2023 році:

Класи, види активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії	Залишки станом на 31.12.2022 р.	Переміщення до іншого рівня	Дооцінка (уцінка) до справедливої вартості	Придбання (продажі)	Залишки станом на 31.12.2023 р.	Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані
Долі в статутних фондах	475 780	-	-	(235 156)	240 624	-

Рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вихідних даних 3-го рівня ієрархії у 2024 році:

Класи, види активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії	Залишки станом на 31.12.2023 р.	Переміщення до іншого рівня	Дооцінка (уцінка) до справедливої вартості	Придбання (продажі)	Залишки станом на 31.12.2024р.	Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані
Долі в статутних фондах	240 624	-	2 433 (107 604)	-	135 453	-

Всі ці інвестиції належать до торгового портфелю Фонду.

Справедлива вартість часток визначалась використовуючи вхідні дані 3 рівня ієрархії, переміщень в рівнях ієрархії в звітному році не було.

До другого рівня ієрархії віднесено акції що є фінансовим активом Фонду, які у 2024 торгувались на фондовій біржі, обсяги торгів є менше 7% від емісії цінних паперів та які є спостережувані поза біржею.

Відхилення середньозваженої ціни акцій від балансової вартості у деяких достатньо суттєве, але враховуючи незначну кількість угод що було укладено протягом звітного року (менше 7% від загального обсягу емісії), та військовий стан станом на звітну дату, Керівництво вважає що підстав для переоцінки даних активів недостатньо. Якщо керівництву стануть відомі інші більш суттєві факти та судження, щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості», то всі вони приймуться до уваги для формування справедливої вартості фінансових активів.

У зв'язку з відсутністю активного ринку та відсутністю біржового курсу щодо акцій компанії, що знаходяться в активах Фонду станом на 31.12.2024 р. оцінка цих інвестицій була проведена на підставі ієрархії справедливої вартості.

Інші акції та облігації, що знаходяться в торговому портфелі Фонду не мають котирування але спостережувані та є можливість прямо чи опосередковано простежити ціни поза активним ринком віднесено також до другого рівня ієрархії.

2024 рік	Вартість пакету ЦП на 31.12.2024, грн.	Балансова ціна за одиницю, грн	Оцінка, прим.5.2
Прості іменні акції АТ «Хмельницькобленерго»	1 696 336,44	6,38	2 рівень
Прості іменні акції ПрАТ «УІФК»	0	0	2 рівень
Прості іменні акції АТ «Миколаївобленерго»	9 554 581,05	3,18	2 рівень
Прості іменні акції АТ «Перший Інвестиційний Банк»	28 627 991,00	12,63	2 рівень
Прості іменні акції АТ "ДТЕК Одеські Електромережі"	132,60	3,40	2 рівень
Прості іменні акції АТ "Житомиробленерго"	6 452 470,85	7,56	2 рівень
Прості іменні акції АТ "ЕК «Севастопольенерго»"	600 875,55	0,495	2 рівень
Прості іменні акції ПрАТ «Концерн Хлібпром	1 010 000,00	1,01	2 рівень
Облігації ПАТ «Кіровоградобленерго»	28 741 000,00	848,042	2 рівень
Облігації ТОВ «Нова фінансова компанія»	0,00	0,0	2 рівень

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

тис.грн.

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2024	2023	2024	2023
Фінансові активи	76 683	57 759	76 683	57 759
Інструменти капіталу (частки)	135 453	240 624	135 453	240 624
Грошові кошти	1 292	608	1 292	608
Дебіторська заборгованість по договорам купівлі продажу	55 684	134 147	55 684	134 147

36

Дебіторська заборгованість по договорам позики	42 630	68 333	42 630	68 333
Дебіторська заборгованість з розрахунками з нарахованих доходів	13 360	17 399	13 360	17 399
Всього	325 102	518870	325 102	518870

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

6.2. Власний капітал

	31 грудня 2024	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Пайовий капітал	400 000	400 000	400 000
Додатковий капітал	23 438	23 438	23 438
Нерозподілені прибутки/збитки	(138 910)	45 296	144 957
Неоплачений капітал	(6 016)	(6 016)	(6 016)
Вилучений капітал	-	-	-
Разом, власний капітал тис. грн.	278 512	462 718	562 379

Зміна розміру власного капіталу у звітному році була зумовлена зменшенням нерозподіленого прибутку у звітному році на 184 206 тис. грн. через отримання у 2024 році збитків в процесі інвестиційної діяльності Фонду та переоцінки активів.

6.3. Дебіторська заборгованість за послуги та інша поточна заборгованість

Інша поточна дебіторська заборгованість	31 грудня 2024	31 грудня 2023
за послуги, в т.ч.	5	4
ПрАТ «НДУ»	2	2
Інша дебіторська заборгованість, в т.ч.	98 314	202 480
ТОВ «ВС ГРУП МЕНЕДЖМЕНТ» ЄДРПОУ 33947089	33 451	69 442
ТОВ «БУДІНВЕСТ-ЛД» ЄДРПОУ 35624115	5 935	14 667
ТОВ «ГФ «КТС» ЄДРПОУ 3567150	7 758	35 572
ТОВ «СХІДНО-ЄВРОПЕЙСЬКА ГОТЕЛЬНА КОМПАНІЯ» ЄДРПОУ 38150620	7 105	13 966
ДП «ЛД-Україна» ЄДРПОУ 31093996	1 435	-
ПрАТ «Українська інноваційно-фінансова компанія» ЄДРПОУ 25198262	33 175	68 333
ТОВ "МістоСлави" ЄДРПОУ31360882 дог. № 01/05-2024 23.05.24	1 155	-
ТОВ "МістоСлави" ЄДРПОУ31360882 дог. № 02/05-2024 29.05.24	3 600	-
ТОВ "МістоСлави" ЄДРПОУ31360882 дог. № 01/06-2024 18.06.24	2 300	-
ТОВ "МістоСлави" ЄДРПОУ31360882 дог. № 01/08-2024 05.08.24	700	-
ТОВ "МістоСлави" ЄДРПОУ31360882 дог. № 02/08-2024 20.08.24	1700	-
Всього ТОВ "Місто Слави" ЄДРПОУ 31360882	9 455	-

ТОВ «Енергопоставка» ЄДРПОУ 32113929	-	500
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів, в т.ч.	13 360	17 399
Обліг. КОЕ серія А ЄДРПОУ 23226362	<u>266</u>	<u>206</u>
Обліг. ТОВ"НФК"серія В ЄДРПОУ 31865319	0	0
ПрАТ УІФК дог. 02/10-2020 ЄДРПОУ 25198262	3 485	4 829
ПрАТ УІФК дог. 03/10-2020 ЄДРПОУ 25198262	4 629	6 034
ПрАТ УІФК дог. 04/03-2021 ЄДРПОУ 25198262	2 427	3 165
ПрАТ УІФК дог. 05/03-2021 ЄДРПОУ 25198262	2 427	3 165
<u>ПрАТ УІФК всього</u>	<u>12 968</u>	<u>17 193</u>
ТОВ "МістоСлави" ЄДРПОУ31360882 дог. № 01/05-2024 23.05.24	14	-
ТОВ "МістоСлави" ЄДРПОУ31360882 дог. № 02/05-2024 29.05.24	44	-
ТОВ "МістоСлави" ЄДРПОУ31360882 дог. № 01/06-2024 18.06.24	28	-
ТОВ "МістоСлави" ЄДРПОУ31360882 дог. № 01/08-2024 05.08.24	9	
ТОВ "МістоСлави" ЄДРПОУ31360882 дог. № 02/08-2024 20.08.24	21	
<u>Всього ТОВ "Місто Слави" ЄДРПОУ 31360882</u>	<u>116</u>	<u>=</u>
По відсоткам на залишок по поточному рахунку	<u>10</u>	-
Всього	111 679	219 883

Фонд має дебіторську заборгованість станом на 31.12.2024 р. за послуги ПрАТ «НДУ» яка є передплатою за послуги на умові укладеного договору. Ця заборгованість є поточною та буде погашена у січні 2025 року.

Станом на 31.12.2024 р. дебіторська заборгованість Фонда є поточною (до 12 міс.), в межах договірних відносин.

Інша заборгованість виникла по договорам, строк оплати яких ще не наступив представлена наступним чином:

2024	Сума, тис.грн	Дата оплати (повернення) згідно договору
ТОВ «БУДІНВЕСТ-ЛД» в т.ч.: Договір купівлі-продажу частки в статутному капіталі товариства б/н від 22.10.2021р.	5 935 <u>5 935</u>	до 15.10.2025 р.
ТОВ «СХІДНО-ЄВРОПЕЙСЬКА ГОТЕЛЬНА КОМПАНІЯ» в т.ч.: Дог.№1919/20від 03.12.2020р.	7 105 <u>7 105</u>	до 04.11.2025 р.
ТОВ «ВС ГРУП МЕНЕДЖМЕНТ» в т.ч.: Договір купівлі-продажу цінних паперів №БВ-БД/403 від 22.12.2022р.	33 451 33 451	до 16.12.2025 р.
ТОВ ГФ"КАМАЗ-ТРАНС-СЕРВІС" в т.ч.: Договір купівлі-продажу частки в статутному капіталі товариства б/н від 09.05.2023р.	7 758 <u>7 758</u>	до 04.04.2025 р.

ДП «ЛД-Україна» В т.ч. купівлі-продажу цінних паперів БВ43/24 300625 від 31.07.24 р.	1 435	до 30.06.2025 р.
ПрАТ «Українська інноваційно-фінансова компанія» в т.ч.:	33 175	
Договор позики 02/10-2020(27.10.20) 12,5%	7 887	до 17.10.2025 р.
Договор позики 03/10-2020 (28.10.20) 12,5%	12 342	до 15.10.2025 р.
Договор позики 04/10-2020 (27.10.20) 12,5%	6 473	до 24.01.2025 р.
Договор позики 05/10-2020 (28.10.20) 12,5%	6 473	до 22.02.2025 р.
ТОВ "Місто Слави"	9 455	
Договори позики № 01/05-2024	<u>1 155</u>	до 22.05.2025 р.
Договори позики № 02/05-2024	<u>3600</u>	до 28.05.2025 р.
Договори позики № 01/06-2024	<u>2300</u>	до 17.06.2025 р.
Договори позики № 01/08-2024	<u>700</u>	до 04.08.2025 р.
Договори позики № 02/08-2024	<u>1700</u>	до 19.08.2025 р.
Всього інша поточна дебіторська заборгованість	98 314	

6.4.Поточна кредиторська заборгованість

6.4.1. Кредиторська заборгованість за послуги, внутрішні розрахунки

Кредиторська заборгованість	31 грудня 2024	31 грудня 2023
за товари, роботи, послуги	3	2
із внутрішніх розрахунків	92	154
Всього	95	156

Фонд має кредиторську заборгованість перед Товариством за виконані послуги з управління активами венчурного фонду. Заборгованість не є простроченою, оскільки утворилась у грудні 2024 р., та погашена в січні 2025 року.

Інша кредиторська заборгованість за депозитарні послуги у грудні 2024 року теж була погашена у січні 2025 року в розмірі 3 тис. грн.

6.4.2. Кредиторська заборгованість за договорами

Кредиторська заборгованість	31 грудня 2024	31 грудня 2023
Згідно договору по викупу частки ТОВ «УІЕК»	46 500	56 000
Всього	46 500	56 000

Кредиторська заборгованість виникла за частку в статутному фонді ТОВ «УІЕК» на суму 46 500 тис. згідно Договору купівлі-продажу частки в статутному капіталі Товариства від 02.09.2021р. Доля була продана та повністю оплачена, але ще згідно умов договору право власності на частку станом на 31.12.2024 р. до Покупця не перейшло.

На виконання приписів нового параграфу МСБО 1 «Подання фінансової звітності», який стосується пояснень класифікації зобов'язань відповідно до ковенантів, що містяться в кредитних договорах. Це параграф 76ZA .

В цьому параграфі, зокрема, йдеться про необхідність розкрити в примітках інформацію, що дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти ризик того, що непоточні зобов'язання раптом можуть стати поточними. Важливо, що, коментуючи це питання, експерти ESMA окремо нагадують про положення параграфу 74 МСБО 1. Там вказано, що в разі невиконання ковенантних застережень, навіть якщо боржник отримав після закінчення року від кредитора відмову від

вимоги про сплату боргу впродовж найближчих 12 місяців, зобов'язання слід класифікувати як непоточне.

Станом на 31.12.24 року всі зобов'язання Фонду є поточними, бо всі ковенантні застереження не вплинуть на його виконання.

6.5 Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів

	31 грудня 2024	31 грудня 2023
Грошові кошти, еквіваленти грошових коштів	1 292	608

Станом на 31 грудня 2024 р. грошові кошти Фонду складаються з грошових коштів на поточному рахунку в ПАТ «Перший Інвестиційний Банк» в сумі 18 тис. грн. та поточному рахунку в банку АТ «Банк Кредит Дніпро» в сумі 1 274 тис.грн.

IBI-Rating повідомляє про підтвердження кредитного рейтингу :

<u>Перший Інвестиційний Банк</u>	uaBBB-	У розвитку	20.08.2024
<u>БАНК КРЕДИТ ДНІПРО</u>	uaAAA	У розвитку	30.09.2024

Тому очікуваний кредитний збиток визнаний Товариством при оцінці цього фінансового активу, становить «0».

Розшифровка показників звіту про сукупний дохід

6.6 Інші фінансові доходи

	2024 рік	2023 рік
Відсотки	10 592	11 639
Відсотки (без відсотків на залишок по поточному рахунку)	10 535	11 606
В т.ч. відсотки за позиками	10 361	9 679
відсотки по облігаціям	174	1 927
Відсотки на залишок по поточному рахунку	57	33
Дивіденди отримані	4	-
Інші фінансові доходи	10 596	11 639

Фінансові доходи складаються з нарахованих відсотків по придбаним відсотковим облігаціям, що емітовані юридичними особами-резидентами та відсоткам за договорами позик .

Відсотки по придбаним відсотковим облігаціям, що емітовані юридичними особами – резидентами та відсотки по договорам позик, що нараховані станом на 31.12.2024 р. та строк виплати яких станом на звітну настав, нараховані але не виплачені. Але у Керівництва є впевненість що вони будуть сплачені згідно умов договорів позик та протоколу емісії.

По відсоткам за придбаними відсотковими облігаціями ТОВ «НФК» призупинено нарахування відсотків та нараховано 100% кредитний ризик в сумі 2279 тис.грн. до відновлення виплат та публікацій щодо наступних відсоткових ставок по цих цінних паперах.

6.7 Інші доходи

	2024 рік	2023 рік
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	10 704	81 000
Інші доходи (дооцінка акцій та часток, корегування кредитних ризиків по сплаті заборгованості)	8 800	-
Інші доходи	19 504	81 000

За 2024 рік Товариство здійснювало реалізацію цінних паперів на суму 10 704 тис. грн., що утримувались до продажу та які складали активи Фонду на загальну суму – 4 300 тис. грн, в тому числі часток у корпоративні права 0 тис. грн.; акцій- 4 300 тис. грн.

Інші доходи складали із корегування нарахованих кредитних ризиків 6 367 тис. грн., в зв'язку із частковою сплатою дебіторської заборгованості та дооцінка часток на суму 2 433 тис. грн.

6.8 Інші витрати

	2024	2023
Собівартість фінансових активів	(4 300)	(44 682)
Кредитний ризик по фінансовому активу (дебіторській заборгованості) та від визнання справедливої вартості активів	(86 852)	(21 100)
Витрати від визнання справедливої вартості активів (відсотки)	(13 947)	(3 086)
Всього витрати від визнання кредитного ризику	(100 799)	(24 186)
Витрати від визнання справедливої вартості активів (цінні папери) уцінка	(107 605)	(120 980)
Витрати	(212 704)	(189 848)

Кредитний ризик передбачає ймовірність виникнення фінансового збитку у Фонда унаслідок того, що підприємство боржник з якихось причин не зможе виконати свої зобов'язання. Джерелом виникнення кредитного ризику є фінансові активи, зокрема це дебіторська заборгованість.

А саме згідно МСФЗ (IFRS) 9 – очікувані кредитні збитки, що мають відображати об'єктивну і зважену на ймовірності різних сценаріїв оцінку можливих втрат унаслідок володіння фінансовим активом. Під такі збитки Фонд формує резерв що є найбільш актуальним під очікувані кредитні збитки саме для дебіторської заборгованості за розрахунками з контрагентами.

Оскільки заборгованість є поточною, але строки погашення подовжуються, то на думку Керівництва оптимальним для розрахунку кредитного ризику є такі показники для його розрахунку: (п. 7.2.1)

6.9 Адміністративні витрати

	2024 рік	2023 рік
Винагорода компанії з управління активами	(1 424)	(2 282)
Оплата аудиторських послуг	(41)	(29)
Оплата інших послуг	(137)	(141)
Всього адміністративних витрат	(1 602)	(2 452)

Основною складовою адміністративних витрат у 2024 р. як і у 2023 р. були витрати на оплату винагороди ТОВ «КУА «Реноме-2008» згідно Регламенту.

7. Розкриття іншої інформації

7.1 Умовні зобов'язання.

7.1.1. Оподаткування

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Фонду, ймовірно, що Фонд змушений буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення. На думку керівництва Товариство (за рахунок Фонду) сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

7.1.2. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

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

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

Прострочена дебіторська заборгованість у Фонду існує на частину нарахованих відсотків по облігаціям, по яким настав термін виплат, тому на них нарахований кредитний ризик.

7.2. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Фонду пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик. Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

7.2.1. Кредитний ризик

Кредитний ризик – ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, облігації, акції та дебіторська заборгованість.

Товариство слідкує за діяльністю емітентів в які вкладені фінансові активи та намагається диверсифікувати такі вкладення та ризики.

Станом на 31.12.2024 року розрахунок кредитного ризику по фінансовому активу (дебіторській заборгованості) Фонду представлений таким чином:

Кредитний ризик 2024 рік (грн.)

№	найменування	Сальдо на 01.01.24	Дохід корег- ння на 01.01.24	рік 24	Дохід корег- ння на (та 3А) 31.12.24	Всього кредитний ризик (без доходу)
1	по % обл КОЕ	-		112 685	-	112 685

	по % обл ТОВ НФК В	2 278 981				2 278 981
	Всього ризик % по облігаціям	2 278 981		112 685	-	2 391 666
2	по % ПрАТ УІФК	3 248 267		13 834 121	-	17 082 389
	Всього ризик % по позикам	3 248 267	-	13 834 121	-	17 082 389
3	Дебіторська заборгованість :	25 247 512	-	80 485 188		105 732 700
		16 705 845		45 327 126		62 032 971
	по договорам в т.ч.:	16 705 845	-	51 694 368	- 6367 242	68 400 213
	за частки	6 279 778		8 932 702	- 3487 242	15 212 480
	за цінні папери	10 426 067		42 761 666	- 2880 000	53 187 733
	по позикам всього в т.ч. :	8 541 667	-	35 158 062	-	43 699 729
	по позиці ПрАТ УІФК	8 541 667		35 158 062	-	43 699 729
	по позиці Місто Слави	-		-	-	-
	Всього	30 774 761	-	94 431 995	-	125 206 755

Станом на 31.12.2024 року справедлива вартість по фінансовому активу (дебіторській заборгованості) представлена таким чином: (грн.)

№	Рах	найменування	вартість на 01.01.24 3772; 3771	справедлива вартість на 01.01.24	Вартість на 31.12.24 по 3772; 3771	справедлива вартість на 31.12.24
1	373	по % облігаціям КОЕ	205505	205505	378906	266222
		по % облігаціям ТОВ НФК с В	2278981	0	2278981	0
		Всього відсотки по облігаціям	2484487	205505	2657888	266222
2	373	по % ПрАТ УІФК	20441353	17193085	30050728	12968339
		% по позиці Місто Слави	0	0	116124	116124
		Інші 373 % на залишок без кредитного ризику	0	0	9498	9498
		Інші 373 дивіденди без кредитного ризiku	0	0	0	0
		Всього дебіторська заборгованість по відсоткам	22925840	17398591	32834238	13360183
3	3772	Дебіторська заборгованість :	227727606	202480094	204046889	98314189
	384	по договорам в т.ч.:	150852606	134146761	117716606	55683635
		за частки	56518000	50238222	25418000	13692762
		За частку по ТОВ «Енергопоставка»	500000	500000	0	0
		за цінними паперами	93834606	83408539	92298606	41990873
	3771	по позикам всього в т.ч. :	76875000	68333333	86330283	42630554
		по позиці ПрАТ УІФК	76875000	68333333	76875000	33175271
		по позиці Місто Слави	0	0	9455283	9455283
	3711 (631)	Дебіторська заборгованість за товари роботи та послуги	4000	4000	5000	5000
		Всього	250657446	219882685	236886128	111679372

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

Ступінь повернення вартості цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Фонду визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу.

На думку керівництва Товариства, виходячи з наявних обставин та інформації, кредитний ризик для фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, підтверджується чинниками, які враховують специфіку контрагентів, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогнозного напрямків зміни умов станом на звітну дату.

Заплановані строки погашення дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2024 р. в тис. грн.(згідно чинних договорів)

Станом на 31.12.2024 р. в тис. грн.	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Більше 1 року	Всього
ТОВ "Будінвест-ЛД" 35624115	-	-	5 935	-	5 935
ТОВ «ГФ «КТС» ЄДРПОУ 3567150	-	-	7 758	-	7 758
ТОВ"Східно-європейська готельна компанія" 34801918	-	-	7 105	-	7 105
ТОВ «ВС ГРУП МЕНЕДЖМЕНТ» 33947089	-	-	33 451	-	33 451
ДП «ЛД-Україна» 31093996			1 435		1 435
ПрАТ "УІФК" 25198262 (позики)	-	-	13 175	20 000	33 175
Відсотки обліг. КОЕ серія А ЄДРПОУ 23226362	-	-	266	-	266
ТОВ «Місто Слави» ЄДРПОУ 31360882 (позики)			9 455		9 455
Інша	5		13 094		13 099
Всього	5	-	91 674	20 000	111 679

Станом на 31.12.24 кредитний ризик від суми дебіторської заборгованості склав 47 %.

Станом на 16.11.2022 р. згідно виписки про стан рахунку у цінних паперах, отриманої від Депозитарної установи ТОВ «Енергетична реєстраційна компанія» було заблоковані облігації ТОВ «Нова фінансова компанія», ПрАТ «Кіровоградобленерго» (облігації серії С) та акції ПрАТ «УІФК». Це стало об'єктивною обставиною зменшення корисності даних активів до відновлення їх у обігу та уцінки акцій ПрАТ «УІФК» та облігацій ТОВ «Нова фінансова компанія».

Протягом 2024 року Фондом проводився аналіз звітності, в яких він є власником активів. Станом на 31.12.2024 р. уцінка та дооцінка (розрахунок див. п.6.1 Фінансові активи) активів представлена наступним чином:

тис. грн.

Цінні папери	Балансова вартість	Уцінка за 2024р.	Дооцінка за 2024р.
Доля в статутному фонді ТОВ «Агентство «Нерухомість»	7 550	7 550	-
Доля ТОВ "БУД-АЛЬЯНС-12"	12 368	12 368	-
Доля в статутному фонді ТОВ «НФК»	75 999	12 361	-

Доля в статутному фонді ТОВ «ПП»	70 000	70 000	-
Доля в статутному фонді ТОВ «УІФК»	11 804	5 326	-
Доля в статутному фонді ТОВ «МІСТО СЛАВИ»	13 358	-	2 433
Всього		107 605	2 433

7.2.2. Ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок. Фонд наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, вимоги до перебування цінних паперів в лістингу чи біржовому списку фондової біржі постійно посилюється регулятором, що викликає зменшення ліквідних цінних паперів на ринку.

Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик.

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

Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. Серед методів пом'якшення цінового ризику Фонд використовує диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком.

За інвестиційними активами, оціненими за 2-м рівнем ієрархії, аналіз чутливості до іншого цінового ризику Фонд не здійснювало відповідно до п. 28 МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації».

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

Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у високоінфляційному середовищі, яке є властивим для фінансової системи України, керівництво Товариства контролює частку активів, розміщених у боргових зобов'язаннях у національній валюті з фіксованою відсотковою ставкою. Керівництво Товариства здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір та терміни виплати відсотків.

Аналіз чутливості до валютних ризиків Фонд не провадився, оскільки у Фонда відсутні активи, що чутливі безпосередньо до цього типу ризику.

7.2.3. Ризик ліквідності

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

Фонд здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Фонд аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, зобов'язаннями, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності. Економічне середовище, в якому Фонд провадить свою діяльність, є нестабільним та ризиковим для ведення бізнесу у зв'язку з реформування законодавчої бази, постійної девальвації національної валюти та іншими невизначеностями.

Розуміючи що припущення про безперервність діяльності підприємства є основою для бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності загального призначення, та враховуючи вимоги параграфу 14 МСБО 10, Керівництво розуміє необхідність постійно оновлювати оцінки здатності ведення діяльності Фонду.

Основні надходження грошових коштів Фонду складається від інвестиційної діяльності Фонду. Суттєва прострочена заборгованість Фонду станом на 31.12.2024 року відсутня. Термін погашення поточної заборгованості 1 квартал 2025 року.

Інформація щодо недисконтованих платежів за фінансовими зобов'язаннями Фонду у розрізі строків погашення станом на 31 грудня 2024 р. в тис. грн. представлена наступним чином:

	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Більше 1 року	Всього
Винагорода КУА	92	-	-	-	92
Послуги	3	-	-	-	3
Всього	95	-	-	-	95

7.2.4 Управління капіталом

Фонд розглядає управління капіталом Фонду як систему принципів та методів розробки і реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним формуванням капіталу з різноманітних джерел, а також забезпеченням ефективного його використання у діяльності Фонду.

Ключові питання та поточні рішення, що впливають на обсяг і структуру капіталу, а також джерела його формування, розглядаються регулярно управлінським персоналом. Механізм управління капіталом передбачає чітку постановку цілей і завдань управління капіталом, а також контроль за їх дотриманням у звітному періоді; удосконалення методики визначення й аналізу використання усіх видів капіталу; розроблення загальної стратегії управління капіталом.

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

Управління капіталом Фонду спрямовано на досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Фонду продовжувати свою діяльність так, щоб він і надалі забезпечувало дохід для інвесторів Фонду;
- забезпечити належний прибуток інвесторам Фонду, що відповідають рівню ризику;
- дотримання вимог встановлених регулятором, і забезпечення здатності Фонду функціонувати в якості безперервного діючого підприємства.

Товариство (яке діє від імені Фонду) вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеному в балансі.

Склад власного капіталу на 31.12.2022р. (562 379 тис. грн.):

- Зареєстрований капітал (оплачений капітал)	400 000 тис. грн.
-Додатковий капітал	23 438 тис. грн.
- Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	144 957 тис. грн.
- Неоплачений капітал	(6 016) тис.грн.

Склад власного капіталу на 31.12.2023 р. (462 718 тис. грн.):

- Зареєстрований капітал (оплачений капітал)	400 000 тис. грн.
-Додатковий капітал	23 438 тис. грн.
- Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	45 296 тис. грн.
- Неоплачений капітал	(6 016) тис.грн.

Склад власного капіталу на 31.12.2024 р. (278 512 тис. грн.):

- Зареєстрований капітал (оплачений капітал)	400 000 тис. грн.
-Додатковий капітал	23 438 тис. грн.
- Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(138 910) тис. грн.
- Неоплачений капітал	(6 016) тис.грн.

Розмір статутного капіталу Фонду відповідає вимогам встановлених нормативів.

Згідно рішення Печерського районного суда м.Києва, справа №757/31312/22-к від 11 листопада 2022р. накладено арешт на інвестиційні сертифікати що емітовані пайовим венчурним недиверсифікованим закритим інвестиційним фондом «Реноме». У зв'язку з цим, на кінець 2024 р. інвестиційні сертифікати Фонду ще є заблокованими у Депозитарних установах.

Таке обтяження зобов'язаннями інвестиційних сертифікатів не стосується діяльності Фонду, а стосується, діяльності компаній - власників інвестиційних сертифікатів, до якої Фонд не має відношення.

Товариство (яке діє від імені Фонду) та його посадові особи не отримувало судових повісток,запитів або копій судових рішень, пов'язаних з обтяженням зобов'язаннями інвестиційних сертифікатів на рахунках власників.

На даний момент Фонд не є учасником подібних судових процесів.

Після отримання відповідних судових рішень та за умови отримання можливості ознайомитися з матеріалами відповідних судових справ, Фондом буде розглянуте питання щодо доцільності власної участі у таких справах та подання скарг, для забезпечення захисту інтересів Фонду.

Фонд аналізує зміни, які відбулись у його власному капіталі та відстежує, щоб його рівень не знизився до розміру менше ніж 1250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації фонду як інституту спільного інвестування.

7.3 Пов'язані особи Фонду

Пов'язана сторона – фізична особа або суб'єкт господарювання, пов'язані з суб'єктом господарювання, що складає свою фінансову звітність. Рішення про те, які сторони являються зв'язаними приймають не тільки на основі їх юридичною форми, але і виходячи з характеру стосунків між зв'язаними сторонами.

Згідно МСФЗ 24, до пов'язаних сторін Фонду належать:

- юридичні особи, які мають можливість одноосібно контролювати діяльність Фонду або суттєво впливати на прийняття фінансових та оперативних рішень, а так само ті, щодо яких Фонд має такі можливості.

- це фізичні особи, або члени сім'ї фізичної особи, які здійснюють одноосібно контроль за діяльністю Фонду, а також посадові особи, які мають повноваження на планування, управління та контроль за діяльністю Фонду і члени родин вище зазначених осіб.

Пов'язані сторони – юридичні особи:

ТОВ «КУА «Реноме-2008», що здійснює управління активами даного Фонду.

	2024		2023	
	Операції з пов'язаними сторонами	Всього	Операції з пов'язаними сторонами	Всього
1	2	3	4	5
Винагорода ТОВ «КУА «Реноме-2008» згідно Регламенту Фонду	1 424	1 424	2 282	2 282

Пов'язані сторони – фізичні особи: відсутні.

Сума непогашеної заборгованості по операціям з пов'язаними сторонами станом на 31.12.2024 р. становить: заборгованість пов'язаних сторін – відсутня, заборгованість перед пов'язаними сторонами – 92 тис.грн. Дохід від пов'язаних сторін протягом 2024 року не отримували.

7.4. Умови господарської діяльності та кліматичні ризики та їхній вплив на діяльність та фінансову звітність

Економічне середовище, в якому Фонд проводить свою діяльність, є нестабільним та ризиковим для ведення бізнесу у зв'язку з реформуванням законодавчої бази, постійної девальвації національної валюти та інших ризиків.

Операційна діяльність Фонду здійснюється на території України, яка охоплена війною з РФ. Немоżliвість передбачення можливого впливу війни на господарську діяльність всередині України породжує невизначеність щодо прогнозів діяльності Компанії у майбутньому та може привести до негативних відхилень від цих прогнозів.

Як результат цього, активи та операційна діяльність Компанії можуть піддаватися ризику у випадку несприятливих змін у політичному та економічному середовищі.

Щодо кліматичних ризиків.

- Україна вже відчуває зміни клімату: середня річна температура зростає, ризики посух та повіней зростають, природні зони зміщуються на північ, для деяких регіонів на півдні виникне загроза підтоплення у разі підвищення рівня світового океану.

- Для України є можливість більш зеленого повоєнного відновлення економіки.

- Врахування кліматичних (ширше -ESG) ризиків є практикою ЄС, до членства в якому ми рухаємося.

Приклади реалізації кліматичних ризиків

Фактори ризику	Вид кліматичного ризику	Наслідки для контрагентів	Наслідки для фінустанов	Вид ризику
Зміни в законодавстві та регулюванні, спрямовані на зменшення викидів	Переходу	Зростання витрат на дотримання законодавства та падіння кредитоспроможності	Зростання збитків внаслідок дефолтів позичальників	Кредитний ризик
Знищення застав, погіршення фінансового стану боржників через руйнування їхніх виробничих потужностей	Фізичні	Неможливість обслуговування контрагентів боргів		
Відтік депозитів та коштів з поточних рахунків внаслідок стихійних лих	Фізичні	-	Погіршення показників ліквідності	Ризик ліквідності

Стихійні лиха, що руйнують установи та інфраструктуру	Фізичні	-	Порушення нормального режиму роботи фінустанов	Операційний ризик
Коливання цін на фондових ринках на цінні папери внаслідок стихійних лих та/або кліматичних політик	Фізичні/ переходу	-	Падіння вартості цінних паперів окремих компаній чи секторів економіки	Ринковий ризик
Інститут репутації та очікування контрагентів, соціальна відповідальність	Переходу	-	Збитки внаслідок невиконання очікувань контрагентів чи інших стейкхолдерів	Ризик комплаєнс

З огляду на вплив кліматичних ризиків та посилення економічної невизначеності щодо прогнозування грошових потоків та інших закритих входних даних провадяться наступні заходи управлінським персоналом Товариства, а саме: постійний аналіз та оцінка справедливої вартості активів Товариства, вивчення можливості розширення обсягу інформації, що підлягає розкриттю, стосовно ключових припущень, чутливості та основних джерел невизначеності оцінки у майбутніх звітних періодах, планування та розробка екологічної та соціальної політики підприємства та процедур для виявлення, оцінки та управління екологічними та соціальними ризиками.

7.5. Події після Балансу

Для фінансової звітності Фонду за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, вплив подій та ринкової кон'юнктури, що виникли внаслідок війни в Україні, є некоригуючою подією. Це пов'язано з тим, що значні несприятливі зміни в економічних умовах, політичному та діловому середовищі стали прямим наслідком вторгнення російської федерації в Україну 24 лютого 2022 р.

Фонд з 24 лютого 2022 року у своїй діяльності керувався Указом Президента України від 24.02.2022 № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні» », затвердженого Законом України від 24 лютого 2022 року №2102-IX, Рішенням НКЦПФР від 08.03.2022 р. № 144 «Про упорядкування проведення операцій на ринках капіталу на період дії воєнного стану», рішенням Торгово-промислової палати, яка визнала військову агресію російської федерації проти України форс-мажорними обставинами.

Всі ці рішення покликані мінімізувати негативний вплив наслідків військової агресії російської федерації проти України та сприяти стабільності економіки і ринків капіталу.

Зазначені обставини є форс-мажорними (надзвичайними, невідворотними) з 24 лютого 2022 року до їх офіційного закінчення для всіх без винятку суб'єктів господарювання.

Згідно Указу Президента України 28.10.2024 року №740/24 (затверджено Законом № 4024-IX від 29.10.2024) , у зв'язку з триваючою широкомасштабною збройною агресією Російської Федерації проти України, на підставі пропозиції Ради національної безпеки і оборони України, відповідно до пункту 20 частини першої статті 106 Конституції України, Закону України "Про правовий режим воєнного стану" було постановлено:

1. На часткову зміну статті 1 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 (зі змінами, внесеними Указом від 14 березня 2022 року № 133/2022, затвердженим Законом України від 15 березня 2022 року № 2119-IX, Указом від 18 квітня 2022 року № 259/2022, затвердженим Законом України від 21 квітня 2022 року № 2212-IX, Указом від 17 травня 2022 року № 341/2022, затвердженим Законом України від 22 травня 2022 року № 2263-IX, Указом від 12 серпня 2022 року № 573/2022, затвердженим Законом України від 15 серпня 2022 року № 2500-IX, Указом від 7 листопада 2022 року № 757/2022, затвердженим Законом України від 16 листопада 2022 року № 2738-IX, Указом від 6 лютого 2023 року № 58/2023, затвердженим Законом України від 7 лютого 2023 року № 2915-IX, Указом від 1 травня 2023 року

№ 254/2023, затвердженим Законом України від 2 травня 2023 року № 3057-IX, Указом від 26 липня 2023 року № 451/2023, затвердженим Законом України від 27 липня 2023 року № 3275-IX, Указом від 6 листопада 2023 року № 734/2023, затвердженим Законом України від 8 листопада 2023 року № 3429-IX, Указом від 5 лютого 2024 року № 49/2024, затвердженим Законом України від 6 лютого 2024 року № 3564-IX, Указом від 6 травня 2024 року № 271/2024, затвердженим Законом України від 8 травня 2024 року № 3684-IX, та Указом 23 липня 2024 року № 469/2024, затвердженим Законом України від 23 липня 2024 року № 3891-IX), продовжити строк дії воєнного стану в Україні з 05 години 30 хвилин 10 листопада 2024 року строком на 90 діб.

2. Міністерству закордонних справ України забезпечити інформування в установленому порядку Генерального секретаря ООН та офіційних осіб іноземних держав про продовження строку дії воєнного стану в Україні, про обмеження прав і свобод людини і громадянина, що є відхиленням від зобов'язань за Міжнародним пактом про громадянські та політичні права, та про межу цих відхилень і причини прийняття такого рішення.

3. Цей Указ набирає чинності одночасно з набранням чинності Законом України "Про затвердження Указу Президента України "Про продовження строку дії воєнного стану в Україні".

В Україні від 24 лютого, дня повномасштабного вторгнення Росії, запроваджено воєнний стан. Тоді ж оголосили загальну мобілізацію. Відтоді Верховна Рада регулярно продовжує строки дії воєнного стану і мобілізації.

Фонд звертає увагу на існування невизначеності щодо подальшого розвитку бізнесу в Україні у зв'язку з руйнівними наслідками військового вторгнення російської федерації, що негативно впливають як на економіку в Україні, так і в світі, а також на стан бізнесу Фонду та його операційну діяльність в майбутньому.

Остаточна оцінка втрат економіки від повномасштабної агресії росії проти України насамперед залежатиме від тривалості воєнних дій.

Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутню діяльність Фонду на момент складання фінансової звітності з достатньою достовірністю неможливо. Тому фінансова звітність не містить коригувань, які могли б бути результатами таких ризиків. Вони будуть відображені у фінансової звітності, як тільки будуть ідентифіковані і зможуть бути оцінені.

Керівництво впевнене, що воно вживає та буде вживати всіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності Фонду та отримання доходів.

Інших подій, що відбулися після 31 грудня 2024 року, які вимагають коригування або розкриття у фінансовій звітності та можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Фонду. Немає пред'явлення до Фонду будь-яких претензій, пов'язаних із судовими справами.

В теперішній час Товариство (яке діє від імені Фонду) уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями.

Інших подій після дати балансу, які могли б вплинути на фінансовий стан, результати діяльності та рух коштів Фонду, та, які відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності Товариство (яке діє від імені Фонду), повинно було б розкрити, не відбувалися.

Директор
ТОВ «КУА «Реноме-2008»

Головний бухгалтер
ТОВ «КУА «Реноме-2008»


Ситниченко С.Г.
Донецька О.О.

