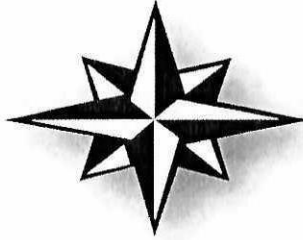


**ТОВ «АУДИТОРСКА
ФІРМА «ОЛЕСЯ»**

Україна, 03028, м. Київ
вул. Саперно- Слобідська, 10, к.137
(044) 334 43 14
(050) 401 95 88
(067) 401 95 88
auditolesya@gmail.com



**AUDITING COMPANY
«OLESYA» LTD**

Ukraine, 03028, Kyiv
Saperno-Slobidska str., 10, app. 137
(044) 334 43 14
(067) 401 95 88
(050) 401 95 88
auditolesya@gmail.com

www.auditolesya-kiev.com

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «Інжур Оушен»
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНЖУР»
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ**

**Власникам інвестиційних сертифікатів
ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «Інжур Оушен»
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНЖУР»**

Учасникам та Керівництву Товариства з обмеженою відповідальністю «ІНЖУР»

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

I. Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «Інжур Оушен», реєстраційний код за ЄДРІСІ 23201532 (далі - REIT Інжур Оушен, Фонд) ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНЖУР», ідентифікаційний код юридичної особи - 44154853 (далі – INZHUR, ТОВ «ІНЖУР»), яка включає Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2024, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіт про власний капітал за період з 01.01.2024 по 31.12.2024, що закінчився зазначеною датою, та Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик (далі - фінансова звітність).

На нашу думку, фінансова звітність REIT Інжур Оушен, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан REIT Інжур Оушен станом на 31.12.2024, його фінансові результати і грошові потоки за період з 01.01.2024 року по 31.12.2024, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ) та відповідає в усіх суттєвих аспектах вимогам законодавства України, що регулює питання бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до «Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг», видання 2016-2017 років (МСА), прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 361 від 08.06.2018 та Листом Державної установи «Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю» від 16.01.2019 № 4, для застосування до завдань, виконання яких здійснюється після 01.07.2018.

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до Фонду та ТОВ «ІНЖУР» згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для

бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

У зв'язку з військовим вторгненням 24.02.2022 російської федерації на територію України був введений військовий стан, в тому числі різного типу обмеження.

Перебіг воєнних дій може суттєво вплинути на операційне середовище в країні, призвести до скорочення активності у певних секторах економіки, знизити попит на окремі товари та послуги, а також підвищити ризик сповільнення економічного зростання та рецесії у ключових економіках України та світу.

Як зазначено в Примітках (№2, №3) до річної фінансової звітності у відповідному розділі REIT Інжур Оушен несприятливе зовнішнє та внутрішнє середовище у зв'язку з військовою агресією російської федерації та введенням в Україні воєнного стану, в умовах складної політичної ситуації, запровадження обмежувальних заходів, коливання курсу національної валюти, відсутність чинників покращення інвестиційного клімату в сукупності створюють суттєву невизначеність щодо збереження вартості його активів.

Ця фінансова звітність не включає жодних коригувань, які можуть виникнути в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутню діяльність REIT Інжур Оушен на даний момент з достатньою достовірністю неможливо. Тому фінансова звітність не містить коригувань, які могли би бути результатом таких ризиків. Вони будуть відображені у фінансовій звітності, як тільки будуть.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Ми визначили, що ключові питання аудиту, про які необхідно повідомити в нашому Звіті, відсутні.

Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Управлінський персонал ТОВ «ІНЖУР» несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі - НКЦПФР) згідно «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», затвердженого Рішенням НКЦПФР від 02.10.2012 № 1343.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо, на

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

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

Управлінський персонал ТОВ «ІНЖУР» 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 застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Фонд чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями (Виконавчий директор INZHUR), несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Фонду.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому 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. Втім

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 покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, 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 застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

Даний розділ підготовлено на виконання вимог Рішення НКЦПФР «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» № 555 від 22.07.2021.

1. Думка аудитора щодо повного розкриття юридичною особою інформації про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності станом на дату аудиту або огляду, відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19.03.2021 № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08.06.2021 за № 768/3639

Фонд не є юридичною особою та не має кінцевого бенефіціарного власника, не розкриває інформацію про структуру власності.

2. 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;

Фонд не відноситься до категорії підприємств, що становлять суспільний інтерес.

Емітентом інвестиційних сертифікатів Фонду, які здійснюють публічну пропозицію є INZHUR.

19.12.2023 інвестиційні сертифікати REIT Інжур Оушен включено до біржового списку - допущено до торгів на багатосторонньому торговельному майданчику АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «УКРАЇНСЬКА БІРЖА», ідентифікаційний код юридичної особи - 36184092, ISIN інвестиційних сертифікатів: UA5000011040.

3. Інформація про наявність у суб'єкта господарювання материнських/дочірніх компаній із зазначенням найменування, організаційно-правової форми, місцезнаходження.

Станом на звітну дату у Фонду відсутні материнські/дочірні компанії.

REIT Інжур Оушен не є юридичною особою, не має посадових осіб та був створений INZHUR.

4. Думка аудитора щодо правильності розрахунку пруденційних показників, встановлених нормативно-правовим актом НКЦПФР для відповідного виду діяльності, за звітний період (для професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків)

У відповідності до норм Положення НКЦПФР «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками» № 1597 від 01.10.2015 (далі – Положення), дія якого тимчасово, на період дії воєнного стану, зупинена Рішенням НКЦПФР № 153 від 15.02.2023 «Щодо застосування деяких рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на період дії воєнного стану» та поширюється на професійних учасників ринків капіталу, що провадять, зокрема, такі види діяльності як діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами).

Відповідно пруденційні показники Фондом не розраховуються.

5. 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 «ІНЖУР».

Ідентифікаційний код юридичної особи: 44154853.

6. Повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) (для ПФ та КІФ).

ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «Інжур Оушен».

7. Тип, вид та клас фонду.

Тип фонду – Закритий;

Вид фонду – Недиверсифікований;

Фонд не належить до біржового або венчурного.

8. Дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування.

Дата внесення відомостей про ІСІ до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування (далі – ЄДРІСІ): 19.10.2023;

Дата видачі свідоцтва: 19.10.2023;

Номер свідоцтва: 01532.

9. Реєстраційний код за Єдиним державним реєстром інститутів спільного інвестування.

Реєстраційний код за ЄДРІСІ: 23201532.

10. Строк діяльності інвестиційного фонду.

Строк діяльності фонду – 10 (десять) років з дати внесення Фонду до ЄДРІСІ (з 19.10.2023).

11. Думка/висновок аудитора щодо дотримання вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів ІСІ.

На нашу думку, визначення вартості чистих активів Фонду, що здійснювалося ТОВ «ІНЖУР», відповідає вимогам Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування, затвердженого Рішенням НКЦПФР від 30.07.2013 № 1336.

Вартість чистих активів Фонду станом на 31.12.2024 становить 4 110,50 грн. на один інвестиційний сертифікат.

12. Думка/висновок аудитора щодо відповідності складу та структури активів, що перебувають у портфелі ІСІ, вимогам законодавства, що висуваються до окремих видів ІСІ.

На нашу думку, склад та структура активів, що перебувають у портфелі Фонду, відповідають вимогам Положення про склад та структуру активів інституту спільного інвестування, затвердженого Рішенням НКЦПФР від 10.09.2013 № 1753.

13. Думка/висновок аудитора стосовно дотримання вимог законодавства щодо суми витрат, які відшкодовуються за рахунок активів ІСІ.

На нашу думку, склад та розмір витрат, які відшкодовуються за рахунок активів Фонду, відповідають вимогам Положення про склад та розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування, затвердженого Рішенням НКЦПФР від 13.08.2013 № 1468.

14. Думка/висновок аудитора щодо відповідності розміру активів ІСІ мінімальному обсягу активів, встановленому законодавством.

На нашу думку, розмір активів Фонду відповідає вимогам ст. 41, п. 2 Закону України «Про інститути спільного інвестування» № 5080-VI від 05.07.2012.

Мінімальний обсяг активів пайового фонду становить не менше 1250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації фонду як інституту спільного інвестування. Мінімальний обсяг активів ІСІ відповідає розміру, встановленому законодавством, станом на 31 грудня 2024 року.

15. Думка/висновок аудитора щодо пов'язаних сторін та операцій з ними, які не були розкриті.

На нашу думку, у фінансовій звітності Фонду за звітний рік. (Примітки - Розкриття інформації про пов'язані сторони) інформацію про пов'язані сторони розкрито повною мірою у відповідності до вимог МСБО 24 Розкриття інформації про пов'язані сторони.

Додаткова інформація, передбачена частиною четвертою статті 14 «Аудиторський звіт та інші офіційні документи» Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017

Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту

Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту – Єдиний учасник INZHUR.

Дата призначення суб'єкта аудиторської діяльності та загальна тривалість виконання аудиторського завдання

Договір про проведення аудиту (аудиторської перевірки) № 131 від 08.05.2025.

Загальна тривалість виконання нами аудиторських завдань без перерв складає 1 рік, починаючи з року, що закінчився 31.12.2024.

Аудиторські оцінки

Суб'єкт аудиторської діяльності виконав процедури оцінки ризиків з метою забезпечення основи для ідентифікації й оцінки ризиків суттєвого викривлення на рівні фінансової звітності та тверджень для класів операцій, залишків рахунків і розкриттів інформації.

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння Фонду та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, суб'єкт аудиторської діяльності виконав наступні процедури, з метою отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення, зокрема внаслідок шахрайства:

- Запити управлінському персоналу INZHUR, особам, відповідальним за внутрішній аудит та іншим працівникам, щодо власної оцінки ризику шахрайства та встановлених заходів контролю для запобігання й виявлення шахрайства;

- Проведено обговорення, ознайомлення з Рішеннями єдиного учасника та здійснено запити тим, кого наділено найвищими повноваженнями, для розуміння того, як вони здійснюють: ідентифікацію ризиків шахрайства та вживання дій у відповідь на них, та внутрішній контроль, який установлений для зменшення ризиків суттєвого викривлення.

- Проведено аналітичні процедури, які виконані як процедури оцінки ризиків, включати як фінансову, так і нефінансову інформацію.

- Здійснено спостереження та інспектування операцій Фонду, документів - записів та інструкцій з внутрішнього контролю, проміжної фінансової звітності, Рішеннями єдиного учасника .

За результатами виконання процедур суб'єкт аудиторської діяльності не виявив будь-якої інформації, яка свідчила б про можливі ризики шахрайства, або про можливі викривлення фінансової звітності чи факти привласнення активів внаслідок шахрайства.

Внаслідок професійних, етичних, процедурних чинників та законодавства України, в т.ч. процесуального, та обмежень властивих внутрішньому контролю, можливість існування неідентифікованого шахрайства не виключається, хоча необхідні аудиторські процедури проведено.

Основні ризики та застереження щодо можливого суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності ідентифіковані при формуванні та обліку резерву збитків. Це пов'язано із здійсненням складних та об'ємних розрахунків та необхідністю використання суттєвих суджень.

При вирішенні цього питання нами було проаналізовано процеси та принципи облікової політики, пов'язані з оцінкою величини резерву збитків, а також оцінено структуру та впровадження систем і засобів контролю, пов'язаних із цим процесом.

Окрім іншого, наші процедури включали, зокрема, перевірку цілісності та точності вхідних даних, використаних актуарієм; аналіз припущень, використаних актуарієм; оцінку загального представлення резерву збитків в фінансовій звітності Фонду.

Ми вважаємо, що виконані нами аудиторські процедури були прийнятними та достатніми для отримання доказів стосовно відображення резерву збитків в фінансовій звітності Фонду.

Пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством

Інформація щодо результативності аудиту наведена в підрозділі «Аудиторські оцінки» розділу «Додаткова інформація, передбачена частиною четвертою ст. 14 «Аудиторський звіт та інші офіційні документи» Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017 нашого звіту.

Для оцінки ризиків суттєвих викривлень внаслідок шахрайства ми використовували своє професійне судження. Протягом виконання аудиторських процедур ми отримали розуміння систем контролю, які були розроблені та впроваджені управлінським персоналом INZHUR для запобігання та виявлення шахрайства.

Під час аудиту ми не знайшли фактів та тверджень про шахрайство, які б могли привернути нашу увагу. На нашу думку, заходи контролю, які застосовував та яких дотримувався управлінський персонал INZHUR для запобігання й виявлення шахрайства, є відповідними та ефективними.

Підтвердження того, що аудиторський звіт узгоджений з додатковим звітом для аудиторського комітету

Ми підтверджуємо, що наша аудиторська думка узгоджується з Додатковим звітом для аудиторського комітету та розкриває результати виконання завдання з обов'язкового аудиту.

Твердження про ненадання послуг, заборонених законодавством, і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи при проведенні аудиту

Аудитор та суб'єкт аудиторської діяльності не надавав безпосередньо або опосередковано Фонду послуги, зазначені у частині четвертій ст. 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017.

Ключовий партнер з аудиту та суб'єкт аудиторської діяльності незалежні від Фонду, фінансова звітність якого підлягає перевірці, не брали участі у підготовці та прийнятті управлінських рішень INZHUR.

Інформація про інші надані аудитором або суб'єктом аудиторської діяльності юридичній особі або контролюваним нею суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не розкрита у звіті про управління або у фінансовій звітності

Аудитор та суб'єкт аудиторської діяльності не надавав Фонду або контролюваним ним суб'єктам господарювання будь-яких послуг, заборонених законодавством.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Аудит проведено в обсязі, який передбачає отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує.

Суб'єкт аудиторської діяльності не може отримати абсолютну впевненість у тому, що фінансова звітність не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Причина полягає в тому, що існуючі властиві обмеження аудиту, призводять до того, що більшість аудиторських доказів, на основі яких аудитор сформував висновки та на яких ґрунтується аудиторська думка, є швидше переконливими, ніж остаточними.

Обмеження аудиту є наслідком характеру фінансової звітності Фонду – окремі статті фінансової звітності пов'язані із суб'єктивними рішеннями або оцінками чи ступенем невизначеності, який не можна усунути застосуванням додаткових аудиторських процедур, та характеру аудиторських процедур - суб'єкт аудиторської діяльності не впевнений у повноті отриманої інформації.

Основні відомості про аудитора

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська Фірма «Олеся»;

Ідентифікаційний код юридичної особи: 22930490;

Місцезнаходження: Україна, 03028, місто Київ, вулиця Саперно-Слобідська, будинок 10, квартира 137;

Вебсторінка/вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності: <https://www.auditolesya-kiev.com/>;

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності» № 4423;

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» № 4423;

Аудитори, що брали участь в аудиторській перевірці:

Книш Ігор Володимирович, реєстраційний номер 100222.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата та номер договору на проведення аудиту: Договір № 131 від 08.05.2025;

Дата початку проведення аудиту: 08.05.2024;

Дата закінчення проведення аудиту: 19.05.2025.

Ключовий партнер з аудиту,
аудитор ТОВ «АУДИТОРЬСКА
ФІРМА «ОЛЕСЯ»



І.В. Книш

Дата складання аудиторського висновку: 19.05.2025
м. Київ

**Пайовий інвестиційний фонд
«ІНЖУР ОУШЕН» Товариства з
обмеженою відповідальністю
«ІНЖУР»**

Фінансова звітність
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНЖУР ОУШЕН» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНЖУР»

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Активи		
<i>Непоточні активи</i>		
Інвестиції в дочірні підприємства, відображені в окремій фінансовій звітності	50	-
Загальна сума непоточних активів	50	-
<i>Поточні активи</i>		
Інша поточна дебіторська заборгованість	54	702
Поточні фінансові інвестиції	543 753	23 362
Грошові кошти та їх еквіваленти	19 602	51 994
Загальна сума поточних активів	563 409	76 058
Загальна сума активів	563 459	76 058
Власний капітал та зобов'язання		
<i>Власний капітал</i>		
Статутний капітал	548 308	75 356
Емісійний дохід	7 487	-
Нерозподілений прибуток	7 660	702
Власні викуплені акції	-	(8 000)
Загальна сума власного капіталу	563 455	68 058
Зобов'язання		
<i>Поточні зобов'язання</i>		
Інші поточні фінансові зобов'язання	-	8 000
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	4	-
Загальна сума поточних зобов'язань	4	8 000
Загальна сума зобов'язань	4	8 000
Загальна сума власного капіталу та зобов'язань	563 459	76 058

Журжій А. В.
Виконавчий директор



Ліпська Ю. І.,
Головний бухгалтер

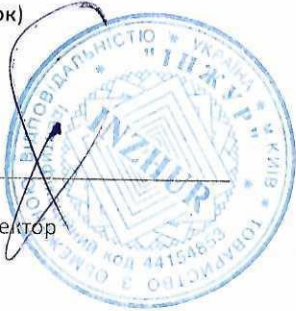
ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНЖУР ОУШЕН» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНЖУР»

ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД, ПРИБУТОК АБО ЗБИТОК
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	2024	2023
Адміністративні витрати	(123)	
Прибуток (збиток) від операційної діяльності	(123)	
Фінансові доходи	30 516	702
Інші доходи	92 639	-
Інші витрати	(75 304)	-
Прибуток (збиток) до оподаткування	47 728	702
Прибуток (збиток)	47 728	702

Журжій А. В.,
Виконавчий директор



Ліпська-Ю. І.,
Головний бухгалтер

ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНЖУР ОУШЕН» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНЖУР»

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ, ПРЯМИЙ МЕТОД
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	2024	2023
Грошові потоки від (для) операційної діяльності		
Класи надходжень грошових коштів від операційної діяльності		
Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності *	1 001	-
Класи виплат грошових коштів від операційної діяльності		
Виплати постачальникам за товари та послуги	(2)	-
Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю **	(14)	-
Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)	985	-
Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності		
Інші надходження грошових коштів від продажу інструментів капіталу чи боргових інструментів інших суб'єктів господарювання	151 720	-
Проценти отримані	33 788	-
Виплати грошових коштів для придбання інструментів капіталу або боргових інструментів інших суб'єктів господарювання	(658 472)	(23 362)
Інші надходження (вибуття) грошових коштів***	(83)	-
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)	(473 047)	(23 362)
Грошові потоки від (для) фінансової діяльності		
Надходження від випуску інших інструментів власного капіталу	490 145	75 356
Виплати за іншими інструментами власного капіталу	(9 705)	-
Дивіденди сплачені	(40 770)	-
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)	439 670	75 356
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів	(32 392)	51 994
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	51 994	-
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	19 602	51 994

* Рядок «Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності» розділу «Грошові потоки від (для) операційної діяльності» звіту про рух грошових коштів за 2024 рік містить:

- Надходження від сплачених відсотків на залишок на банківському рахунку 1 001 тис. грн. (2023: 0 тис. грн.)

** Рядок «Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю» розділу «Грошові потоки від (для) операційної діяльності» звіту про рух грошових коштів за 2024 рік містить:

- Розрахункове-касове обслуговування – 10 тис. грн. (2023: 0 тис. грн.)
- Сплата інших податків та зборів 4 тис. грн. (2023: 0 тис. грн.)

*** Рядок «Інші надходження (вибуття) грошових коштів» розділу «Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності» звіту про рух грошових коштів за 2024 рік містить:

- Комісійну винагороду за придбання фінансових інструментів та послуги зберігача – 83 тис. грн.

Журжій А. В.,
Виконавчий директор

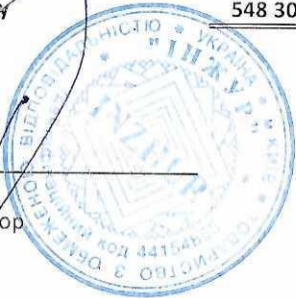
Ліпська Ю. І.,
Головний бухгалтер

ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНЖУР ОУШЕН» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНЖУР»

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Статутний капітал	Емісійний дохід	Нерозподілений прибуток	Власні викуплені акції	Всього
Власний капітал станом на 01 січня 2023 року	-	-	-	-	-
Випуск власного капіталу	75 356	-	-	-	75 356
Прибуток (збиток)	-	-	702	-	702
Збільшення (зменшення) через операції з власними викупленими акціями, власний капітал	-	-	-	(8 000)	(8 000)
Власний капітал станом на 31 грудня 2023 року	75 356	-	702	(8 000)	68 058
Прибуток (збиток)	-	-	47 728	-	47 728
Випуск власного капіталу	472 952	7 456	-	-	480 408
Збільшення (зменшення) через операції з власними викупленими акціями, власний капітал	-	-	-	(1 705)	(1 705)
Збільшення (зменшення) через операції з власними викупленими акціями, власний капітал	-	31	-	9 705	9 736
Дивіденди, визнані як розподіл між власниками	-	-	(40 770)	-	(29 480)
Власний капітал станом на 31 грудня 2024 року	548 308	7 487	7 660	-	563 455

Журжій А. В.,
Виконавчий директор



Ліпська Ю. І.,
Головний бухгалтер

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ ПРО ФОНД

ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНЖУР ОУШЕН», скорочена назва ПІФ «ІНЖУР ОУШЕН» (надалі по тексті – Фонд, ПІФ, ІНЖУР ОУШЕН) зареєстровано та внесено до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування 19.10.2023 та надано Реєстраційний код за ЄДРІСІ 23201532.

Свідоцтво про реєстрацію випуску інвестиційних сертифікатів № 004209 від 17.11.2023. Свідоцтво про внесення відомостей про інститут спільного інвестування до ЄДРІСІ № 01532 від 19 жовтня 2023 року.

Місцезнаходження ІНЖУР ОУШЕН: Україна, 01033, місто Київ, вулиця Жилианська, будинок 48,50А, 7 поверх, офіс 16.

Кількість інвестиційних сертифікатів 1 750 000 шт. (один мільйон сімсот п'ятдесят тисяч), форма існування - електронна, форма випуску - іменні, номінальна вартість інвестиційних сертифікатів складає 4 000 грн. (чотири тисячі грн. 00 коп.) за одиницю.

Фонд закінчує свою діяльність 19 жовтня 2033 року, а розміщення інвестиційних сертифікатів - 19 липня 2033 року.

Інвестиційні сертифікати розміщуються шляхом публічного розміщення серед осіб, які виявили бажання придбати інвестиційні сертифікати Фонду. Інвестиційні сертифікати Фонду включено до біржового списку ПАТ «ФОНДОВА БІРЖА «ПЕРСПЕКТИВА», ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 33718227, та допущено до біржових торгів ПАТ «ФОНДОВА БІРЖА «ПЕРСПЕКТИВА».

Власники інвестиційних сертифікатів мають наступні права:

- право спільної часткової власності на корпоративні права, нерухомість, облігації внутрішніх державних позик та кошти, що складають активи Фонду;
- право щомісячно отримувати дивіденди.

ІНЖУР ОУШЕН за метою створення та виключним видом господарської діяльності є інститутом спільного інвестування – пайовим інвестиційним фондом, діяльність якого регулюється спеціальними нормами Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 5 липня 2012 року №5080-VI (зі змінами та доповненнями).

Фонд є інститутом спільного інвестування закритого типу, строковий за терміном, недиверсифікований, не венчурний.

Фонд отримує дохід від інвестиції в облігації внутрішньої державної позики України (надалі ОВДП) до моменту участі в аукціоні для викупу частки власника ТРЦ «Ocean Plaza» - ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ СОЮЗ «ЛИБІДЬ», ідентифікаційний код юридичної особи 34693827.

Управляє активами ІНЖУР ОУШЕН Товариство з обмеженою відповідальністю «ІНЖУР» (код ЄДРПОУ 44154853) (надалі «ІNZHUR» або «КУА») зареєстроване 26 лютого 2021 року відповідно до чинного законодавства України. Місцезнаходження INZHUR: Україна, 01033, місто Київ, вулиця Жилианська, будинок 48,50А, 7 поверх, офіс 16.

ІNZHUR провадить свою діяльність відповідно до Законів України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», «Про інститути спільного інвестування», інших нормативних актів чинного законодавства України та статуту INZHUR.

Основним видом діяльності INZHUR є надання послуг з управління активами інституційних інвесторів (66.30).

INZHUR має ліцензію на здійснення професійної діяльності на ринках капіталу – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), номер прийняття рішення 508, дата прийняття рішення – 15 липня 2021 року, термін дії ліцензії – безстрокова

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

У 2024 році повномасштабна війна, яка розпочалась в лютому 2022 року зі збройного вторгнення Російської Федерації, продовжувалась на всій території України. Ці події призвели до значного руйнування інфраструктури, переміщення великої кількості людей та порушення економічної діяльності в Україні. Зокрема, починаючи з квітня 2024 року поновились ракетні атаки на енергетичну систему України, що призвело до масових відключень електроенергії для населення та підприємств.

У 2024 році зростання реального ВВП України оцінюється у 3.6%. У 2024 році інфляція у річному вимірі досягла 11.2% у листопаді 2024 року. Протягом 2024 року відбулася девальвація національної валюти на 10.7% щодо долара США та 4.1% щодо євро у порівнянні з офіційними курсами на кінець 2023 року.

З моменту початку повномасштабної війни Національний банк України («НБУ») запровадив низку тимчасових заходів, таких як обмеження міжнародних виплат в іноземній валюті. Протягом 2024 року правління НБУ ухвалювало рішення щодо зниження облікової ставки з 15% до 13%, станом на 24 січня 2025 року ставка була прийнята на рівні 14.5%. Завдяки допомозі від партнерів міжнародні резерви НБУ станом на 31 грудня 2024 року перевищували довоєнний рівень та досягли 43.8 мільярдів доларів США. Загалом український уряд продовжує обслуговування зовнішніх боргових зобов'язань, а банківська система продовжує працювати та зберігати свою стабільність.

У травні 2024 року НБУ запровадив значне пом'якшення валютних обмежень. Було скасовано всі валютні обмеження для імпорту робіт та послуг; підприємствам дозволено репатріювати дивіденди за кордон, що нараховані за результатами діяльності за період, що розпочинається з 1 січня 2024 року; дозволено переказувати кошти за кордон для розрахунків за договорами лізингу/оренди без додаткових обмежень; спрощено умови для сплати відсотків і повернення деяких видів іноземних кредитів; пом'якшені обмеження щодо переказу іноземної валюти від представництв на користь своїх материнських компаній тощо. У липні, вересні та листопаді 2024 року відбулось подальше поступове пом'якшення окремих валютних обмежень.

Ухвалений державний бюджет України на 2025 рік передбачає, що дефіцит бюджету складатиме близько 19% ВВП (2024: 20% ВВП). Очікується, що дефіцит бюджету буде профінансовано за рахунок фінансової допомоги іноземних партнерів у вигляді грантів та пільгових довгострокових безпроцентних кредитів. Починаючи з кінця січня 2022 року український уряд отримує суттєву міжнародну підтримку, фінансування і донорські внески від міжнародних організацій, включно з окремими країнами, та благодійні внески для підтримки фінансової стабільності, здійснення соціальних виплат та на військові потреби.

У 2024 році продовжували діяти експортні обмеження на деякі види продукції. Станом на 31 грудня 2024 року були встановлені нульові квоти на експорт золота і срібла (крім банківських металів), кухонної солі та газу; ліцензуванню підлягає експорт пшениці, кукурудзи, насіння ріпаку та соняшнику, цукру, м'яса птиці.

Протягом дії воєнного стану було неодноразово внесено зміни до Податкового кодексу. Зокрема, 28 листопада 2024 року Президент України підписав Закон «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень у період дії воєнного стану», також відомий як законопроект №11416-д (Примітка 13 «Умовні та контрактні зобов'язання»).

Війна між Україною та Російською Федерацією триває, що призводить до значного руйнування майна, активів в Україні та інших суттєвих наслідків. Наслідки війни змінюються щодня, а їхній вплив у довгостроковій перспективі неможливо визначити. Подальший вплив на українську економіку залежить від того, яким чином завершиться повномасштабна війна, від успішної реалізації українським урядом нових реформ, стратегії відновлення та трансформації країни з метою набуття членства у ЄС, а також співробітництва з міжнародними фондами.

3. ПРИПУЩЕННЯ ПРО БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ

Цю фінансову звітність було підготовлено на основі припущення щодо здатності Фонду продовжувати свою діяльність на безперервній основі, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань під час звичайної господарської діяльності.

Також, як зазначено в Примітці 2, 24 лютого 2022 року Росія розпочала збройне вторгнення в Україну, що призвело до повномасштабної війни на всій території України, проблеми з безпекою ускладнили стабільний розвиток економічних та фінансових сегментів в Україні, а операційне середовище залишається ризикованим і з високим рівнем невизначеності.

Ці події створюють суттєву невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Фонду продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

На думку керівництва INZHUR, підготовка фінансової звітності Фонду на основі припущення щодо здатності Фонду продовжувати свою діяльність на безперервній основі є обґрунтованою з огляду на наступні фактори та дії:

- За оцінками керівництва INZHUR, Фонд очікує протягом 2025 року отримати стабільний дохід від ОВДП, який гарантує Держава та завершити підсумки 2025 року з чистим прибутком.
- Фінансова інформація Фонду свідчить про стабільне перевищення поточних активів над поточними зобов'язаннями та позитивну позицію ліквідності станом на 31 грудня 2024 року. Виходячи з прогнозів керівництва INZHUR на 2025 рік, Фонд очікує, що отримані кошти повністю покриють понесені витрати.
- Протягом звітного періоду НБУ декілька разів переглядав облікову ставку, що може тягти за собою зменшення дохідності нових придбаних ОВДП, проте постійний моніторинг і придбання нових цінних паперів нівелюють ризики значного зменшення дохідності.
- Станом на дату складання фінансової звітності Фонд залучає кошти в Пайовий капітал шляхом розміщення цінних паперів інститутів спільного інвестування.
- Протягом періоду після звітної дати та станом на дату складання фінансової звітності Фонд продовжує свою діяльність, виконує план на 2025 рік та послідовно виконує свої договірні зобов'язання перед контрагентами.

Ці прогнози і факти свідчать про те, що, беручи до уваги обґрунтовано можливі негативні обставини, Фонд має достатні ресурси для продовження операційної діяльності в найближчому майбутньому. Беручи до уваги вищезазначені причини, керівництво INZHUR вважає, що підготовка фінансової звітності на безперервній основі є доцільною, а Фонд має належну підтримку та ресурси для реалізації своїх активів, виконання своїх зобов'язань та продовження операційної діяльності в найближчому майбутньому. Проте, у зв'язку з непередбачуваним впливом війни, що триває, та на значні припущення, що лежать в основі прогнозів керівництва INZHUR, а також потенційною зміною ціни та дохідності ключових фінансових активів Фонду, керівництво INZHUR приходить до висновку про існування суттєвої невизначеності щодо здатності Фонду продовжувати діяльність на безперервній основі.

4. ПРИЙНЯТТЯ ДО ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ ТА ПЕРЕГЛЯНУТИХ МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТИВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

У поточному році INZHUR застосувала низку поправок до МСФЗ та тлумачень, випущених Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («РМСБО»), які набули чинності для річних періодів, які починаються станом на або після 1 січня 2024 року. Їх прийняття до застосування не завдало суттєвого впливу на розкриття інформації або суми, відображені у цій фінансовій звітності.

Стандарти і тлумачення випущені, але які ще не набули чинності

На дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску такі стандарти і тлумачення, а також поправки до стандартів були випущені, але ще не набули чинності:

Нові стандарти або тлумачення та поправки до них	Дата набуття чинності – для річних періодів, які починаються на або після
МСБО 21 “Вплив змін валютних курсів” – “Відсутність конвертованості” - Уточнення підходів до оцінки валют, які не є вільно конвертованими, а також критеріїв оцінки курсів обміну при відсутності активного ринку.	1 січня 2025 року
МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» - Поправки до МСФЗ, регулюють облік фінансових інструментів, пов'язаних з електроенергією, яка залежить від погодних умов або інших природних факторів.	1 січня 2026 року
МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» Поправки до МСФЗ, регулюють облік фінансових інструментів, пов'язаних з електроенергією, яка залежить від погодних умов або інших природних факторів.	1 січня 2026 року
МСФЗ 18 «Подання та розкриття у фінансовій звітності» передбачає зміни у підході до структури та подання фінансової звітності.	1 січня 2027 року
МСФЗ 19 «Дочірні підприємства без публічної підзвітності: розкриття» спростить вимоги до розкриття інформації у фінансовій звітності, що спрямоване на зниження адміністративного навантаження.	1 січня 2027 року

На думку керівництва INZHUR, прийняття до застосування більшості перелічених вгорі стандартів не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність Фонду у майбутніх періодах. Проте, впровадження МСФЗ 18 «Подання та розкриття у фінансовій звітності», який набуває чинності у 2026 році, змінить підходи до структури та подання фінансової звітності. Команді INZHUR потрібно буде адаптувати формати фінансових звітів, забезпечити більшу прозорість у класифікації статей та деталізувати розкриття інформації для інвесторів та інших зацікавлених сторін. Це може потребувати змін у внутрішніх процесах підготовки звітності, оновлення облікових політик та адаптації IT-систем для відповідності новим вимогам стандарту.

5. ОСНОВА ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Заява про відповідність

Цю фінансову звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (надалі – «фінансова звітність»), підготовлено у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та вимогами до підготовки фінансової звітності, передбаченими у Законі України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (надалі – «Закон про бухгалтерський облік та фінансову звітність»).

Основа підготовки фінансової звітності

Ця фінансова звітність представлена у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше.

Ця фінансова звітність Фонду підготовлена на основі принципу історичної вартості, за виключенням певних фінансових інструментів, які первісно оцінюються за справедливою вартістю і у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю на кінець кожного звітного періоду, як пояснюється в описі облікової політики внизу. Історична вартість зазвичай визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на товари та послуги.

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана у результаті продажу активу або сплачена у результаті передачі зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки, незалежно від того чи підлягає ця ціна безпосередньому спостереженню або оцінці із використанням іншої методики оцінки. Під час оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання Фонду INZHUR бере до уваги характеристики відповідного активу або зобов'язання так, ніби учасники ринку враховували ці характеристики під час визначення ціни активу або зобов'язання на дату оцінки. Справедлива вартість для цілей оцінки та/або розкриття у цій фінансовій звітності визначається на такій основі, за виключенням операцій оренди, які входять у сферу застосування МСФЗ 16 «Оренда», та оцінок, які мають певну схожість зі справедливою вартістю, але не є справедливою вартістю, такі як чиста вартість реалізації згідно з МСБО 2 «Запаси» або вартість під час використання згідно з МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

Окрім того, для цілей фінансової звітності оцінки справедливої вартості розподіляються за категоріями на Рівні 1, 2 або 3 у залежності від того, наскільки вхідні дані, використані для оцінок справедливої вартості, піддаються спостереженню, і важливості таких вхідних даних для оцінки справедливої вартості у цілому, які можна викласти таким чином:

- вхідні дані Рівня 1 являють собою ціни котирування (нескориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких підприємство може мати доступ на дату оцінки;
- вхідні дані Рівня 2 являють собою вхідні дані (окрім цін котирування, віднесених до Рівня 1), які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, прямо або опосередковано; та
- вхідні дані Рівня 3 є вхідними даними для активу чи зобов'язання, які не підлягають спостереженню.

Фінансові активи ІНЖУР ОУШЕН представлені поточними фінансовими інвестиціями, іншою поточною дебіторською заборгованістю, грошовими коштами та їх еквівалентами. Такі фінансові активи як грошові кошти відображаються за амортизованою вартістю проте не мають котирування на активному ринку і, у силу свого короткострокового характеру, їхня справедлива вартість дорівнює їхній балансовій вартості станом на 31 грудня 2024 року. Найвні фінансові інвестиції у вигляді ОВДП двох видів, купонні та дисконтні, класифіковані як короткострокові, призначені для отримання вигоди з їх перепродажу в термін до 12 місяців.

Фінансові зобов'язання ІНЖУР ОУШЕН відображаються за амортизованою вартістю. Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість є, як правило, короткостроковими за своєю природою і, за оцінками керівництва INZHUR, їх справедлива вартість дорівнює її балансовій вартості станом на 31 грудня 2024 року.

Рішення про затвердження фінансової звітності

Річна фінансова звітність ІНЖУР ОУШЕН станом на 31 грудня 2024 року затверджена до випуску (з метою оприлюднення) згідно Рішення єдиного учасника INZHUR № _____ від _____. Ні учасники ІНЖУР ОУШЕН, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її остаточного затвердження до випуску.

Функціональна валюта

Функціональною валютою Фонду є українська гривня. Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти Фонду, вважаються операціями в іноземних валютах.

Операції з іноземною валютою

Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в іноземній валюті, перераховуються в гривню за курсом обміну валют НБУ, який діяв на кінець звітного періоду. Доходи та витрати, деноміновані в іноземній валюті перераховуються за курсом обміну валют НБУ, який діяв на дату проведення операції. Усі реалізовані та нереалізовані прибутки та збитки, які виникають при перерахуванні, включаються до звіту про сукупний дохід, прибуток або збиток.

Курси обміну основних валют до української гривні, встановлені НБУ на 31 грудня 2024 та 2023 років, та середні курси обміну за рік, який закінчився на зазначену дату, були представлені таким чином:

	Станом на 31 грудня 2024 року	Середній курс обміну валют за 2024 рік	Станом на 31 грудня 2023 року	Середній курс обміну валют за 2023 рік
Гривня/Долар США	42,04	40,15	37,98	36,57
Гривня/Євро	43,93	43,45	42,21	39,56

В 2024 року Фонд не проводив розрахунки в валюті.

Загальні положення щодо облікових політик

Основа формування облікових політик

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

Фінансові інструменти

INZHUR визнає фінансові активи та зобов'язання у звіті про фінансовий стан ІНЖУР ОУШЕН, коли Фонд стає стороною у контрактних взаємовідносинах щодо певного інструмента.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання Фонду представлені грошовими коштами та їх еквівалентами, поточними фінансовими інвестиціями й торговельною та іншою поточною

кредиторською заборгованістю. Інформація про облікову політику щодо первісного визнання і подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається у відповідних розділах облікової політики, викладених далі у цій Примітці.

Фінансові активи та зобов'язання первісно оцінюються за справедливою вартістю. Витрати на здійснення операції, які безпосередньо стосуються придбання або випуску фінансових активів та фінансових зобов'язань (окрім фінансових активів та фінансових зобов'язань за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі звіту про сукупний дохід, прибуток або збиток), додаються до або вираховуються зі справедливої вартості фінансових активів або фінансових зобов'язань, відповідно, на момент первісного визнання. Витрати на здійснення операції, які безпосередньо стосуються придбання фінансових активів або фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі звіту про сукупний дохід, прибуток або збиток, визнаються негайно у складі звіту про сукупний дохід, прибуток або збиток.

Фінансові активи

Класифікація фінансових активів. Фонд класифікує фінансові активи як такі, що у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю, справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі інших сукупних доходів, або справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, на підставі такого:

- (а) бізнес-моделі підприємства для управління фінансовими активами; та
- (б) характеристик потоків грошових коштів за договорами від фінансового активу.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю, якщо виконуються обидві із зазначених внизу умов:

- (а) фінансовий актив утримується у рамках бізнес-моделі, метою якої є утримувати фінансові активи для отримання потоків грошових коштів за договорами; та
- (б) договірні умови за фінансовим активом зумовлюють отримання на визначені дати потоки грошових коштів, які є виплатами суто основної суми та процентів за непогашеною основною сумою боргу.

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі інших сукупних доходів, якщо виконуються обидві із зазначених внизу умов:

- (а) фінансовий актив утримується у рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як за рахунок отримання потоків грошових коштів за договорами, так і продажу фінансових активів; та
- (б) договірні умови за фінансовим активом зумовлюють отримання на визначені дати потоки грошових коштів, які є виплатами суто основної суми та процентів за непогашеною основною сумою боргу.

За умовчанням усі інші фінансові активи оцінюються у подальшому за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку.

Амортизована вартість і метод ефективної відсоткової ставки. Метод ефективної відсоткової ставки є методом розрахунку амортизованої вартості боргового інструмента та розподілу процентних доходів протягом відповідного періоду.

Для фінансових активів, окрім придбаних або створених фінансових активів, які зазнали зменшення корисності у результаті дії кредитного ризику (тобто активів, які зазнали зменшення корисності у результаті дії кредитного ризику на момент первісного визнання), ефективна

відсоткова ставка являє собою ставку, яка точно дисконтує очікувані майбутні надходження грошових коштів (включно з усіма гонорарами за договорами сплаченими або отриманими, які становлять невід'ємну частину ефективної відсоткової ставки, витрати на здійснення операції та інші премії або дисконти), за виключенням очікуваних кредитних збитків, протягом очікуваного строку використання боргового інструмента або, коли доцільно, коротшого періоду до валової балансової вартості боргового інструмента на момент первісного визнання. Для придбаних або створених фінансових активів, які зазнали зменшення корисності у результаті дії кредитного ризику, скоригована на кредитний ризик ефективна відсоткова ставка розраховується за рахунок дисконтування очікуваних майбутніх потоків грошових коштів, включно з очікуваними кредитними збитками, до амортизованої вартості боргового інструмента на момент первісного визнання.

Амортизована вартість фінансового активу є сумою, за якою фінансовий актив оцінюється на момент первісного визнання, за вирахуванням виплат основної суми, плюс накопичена амортизація із використанням методу ефективної відсоткової ставки щодо будь-якої різниці між цією первісною сумою та сумою на момент погашення, скориговану із впливом будь-якого резерву на покриття збитків. Валова балансова вартість фінансового активу є амортизованою вартістю фінансового активу до коригування із використанням будь-якого резерву на покриття збитків.

Зменшення корисності фінансових активів. INZHUR визнає резерв на покриття очікуваних кредитних збитків для всіх боргових інструментів Фонду, які не утримуються як такі, що оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку. Очікувані кредитні збитки оцінюються як різниця між усіма потоками грошових коштів, належними для отримання Фондом згідно з договорами, та всіма потоками грошових коштів, які ІНЖУР ОУШЕН передбачає отримати, дисконтованими за первісною ефективною відсотковою ставкою.

Сума очікуваних кредитних збитків оновлюється на кожну звітну дату для відображення змін у кредитному ризику з моменту первісного визнання відповідного фінансового інструмента.

INZHUR визнає очікувані кредитні збитки ІНЖУР ОУШЕН на весь строк дії фінансових інструментів, коли відбулося істотне збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання. Однак, якщо кредитний ризик від фінансового інструмента не збільшився істотно з моменту первісного визнання, INZHUR оцінює збиток на покриття збитків від цього фінансового інструмента у сумі, яка дорівнює очікуваним кредитним збиткам протягом 12 місяців.

Очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансових інструментів являють собою очікувані кредитні збитки, які виникають у результаті усіх можливих подій дефолту протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. І навпаки, очікувані кредитні збитки протягом 12 місяців являють собою частину очікуваних кредитних збитків на весь строк дії фінансових інструментів, які, як очікується, виникнуть у результаті подій дефолту для фінансового інструмента, які можливі протягом 12 місяців після звітної дати.

INZHUR відносно банківських депозитів має наступну модель розрахунку збитку від знецінення фінансового активу Фонду:

- при розміщенні депозиту в банку з високою надійністю (інвестиційний рівень рейтингу uaAAA, uaAA, uaA, uaBBB та банки, що мають прогноз «стабільний», що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв збитків розраховується в залежності від строку та умов розміщення (при розміщенні від 1 до 3-х місяців – розмір збитку складає 0%, від 3-х місяців до 1 року – 1% від суми розміщення, більше 1 року 2%);
- при розміщенні депозиту в банку з більш низьким кредитним рейтингом (спекулятивний

рівень рейтингу, що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв збитку розраховується у розмірі від 7% до 20% від суми вкладу в залежності в розміру ризиків.

Істотне збільшення кредитного ризику. Під час оцінки того, чи збільшився кредитний ризик за фінансовим інструментом істотно з моменту первісного визнання, INZHUR порівнює ризик настання дефолту за фінансовим інструментом на звітну дату із ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом на дату первісного визнання. Під час здійснення такої оцінки INZHUR бере до уваги як кількісну, так і якісну інформацію, яка є обґрунтованою та корисною, включно з історичним досвідом та прогнозною інформацією, яка доступна без докладання надлишкових витрат чи зусиль.

Визначення дефолту. INZHUR визначає, що дефолт настав, коли актив прострочений більше ніж на 120 днів, якщо тільки у INZHUR немає обґрунтованої та корисної інформації для демонстрації того, що застосування критерію із більшою затримкою часу настання дефолту є більш адекватним.

Оцінка і визнання очікуваних кредитних збитків. Оцінка очікуваних кредитних збитків є функцією для визначення вірогідності дефолту, рівня збитків у випадку дефолту (тобто величини збитку після настання дефолту) та ризику збитків у випадку дефолту. Оцінка вірогідності дефолту та рівня збитків у випадку дефолту базується на історичних даних, скоригованих з урахуванням прогнозованої інформації, як описано вище. Що стосується ризику збитків у випадку дефолту для фінансових активів, то він представлений валовою балансовою вартістю активів на звітну дату.

Для фінансових активів очікувані кредитні збитки оцінюються як різниця між усіма потоками грошових коштів за договорами, які належать INZHUR за договором, та всіма потоками грошових коштів, які INZHUR передбачає отримати, дисконтовані із використанням первісної ефективної відсоткової ставки. INZHUR визнає прибуток або збиток від зменшення корисності у складі прибутку або збитку для всіх фінансових інструментів із відповідним коригуванням балансової вартості за рахунок резерву на покриття збитків.

Грошові кошти та їх еквіваленти. Гроші та їх еквіваленти включають грошові кошти на поточних рахунках у банках та короткострокові депозити у банках із первісним терміном погашення до трьох місяців. Відображаються гроші та їх еквіваленти за номінальною вартістю за вирахуванням збитку від зменшення корисності, якщо необхідно.

Припинення визнання фінансових активів

INZHUR припиняє визнавати фінансовий актив ІНЖУР ОУШЕН лише в тих випадках, коли припиняють свою дію договірні права на потоки грошових коштів від цього активу; або ж коли Фонд передає фінансовий актив і всі істотні ризики й вигоди, пов'язані із володінням цим активом, іншому підприємству. Якщо ІНЖУР ОУШЕН зберігає усі істотні ризики й вигоди, пов'язані із володінням переданим фінансовим активом, то INZHUR продовжує визнавати цей фінансовий актив, а також визнає забезпечені заставою суми позик у розмірі отриманих надходжень.

Під час передавання фінансового активу ІНЖУР ОУШЕН INZHUR оцінює, в якому обсязі за Фондом залишаються ризики та вигоди від володіння фінансовим активом. При цьому:

- Якщо ІНЖУР ОУШЕН в основному передає всі ризики та вигоди від володіння фінансовим активом, то припиняє визнання фінансового активу та окремо визнає як активи або зобов'язання всі права та обов'язки, створені або збережені при передаванні.

- Якщо ІНЖУР ОУШЕН в основному зберігає за собою всі ризики та вигоди від володіння фінансовим активом, INZHUR продовжує визнавати фінансовий актив.
- Якщо ІНЖУР ОУШЕН в основному не передає й не зберігає за собою всіх ризиків та вигід від володіння фінансовим активом, то: (а) якщо контроль над фінансовим активом за Фондом не залишився, воно припиняє визнання фінансового активу та окремо визнає як активи або зобов'язання всі права та обов'язки, створені або збережені при передаванні; (б) якщо контроль залишився за Фондом, воно продовжує визнавати фінансовий актив у обсязі своєї подальшої участі у фінансовому активі. Якщо INZHUR продовжує визнавати актив ІНЖУР ОУШЕН в обсязі своєї подальшої участі, воно визнає також відповідне зобов'язання.
- При припиненні визнання фінансового активу в цілому різниця між балансовою вартістю (визначеною на дату припинення визнання) та одержаною компенсацією (включаючи всі одержані нові активи мінус усі прийняті нові зобов'язання) визнається в прибутку чи збитку.

Класифікація як боргових інструментів або інструментів власного капіталу

Боргові інструменти та інструменти власного капіталу класифікуються або як фінансові зобов'язання, або як власний капітал у залежності від сутності договірних відносин та визначень фінансового зобов'язання та інструмента власного капіталу.

Інструменти власного капіталу

Інструмент власного капіталу являє собою будь-який договір, який свідчить про залишкову частку в активах підприємства після вирахування усіх його зобов'язань. Статутний (Пайовий) капітал, випущений Фондом, відображається у сумі справедливої вартості отриманих надходжень.

Пайовий капітал

Пайовий капітал, включає в себе внески учасників і визнається в сумі справедливої вартості отриманих внесків.

Емісійний дохід

Емісійний дохід формується, як різниця між ціною розміщення акцій та їх номінальною вартістю, відображається у складі додаткового капіталу в розділі власного капіталу балансу та не визнається доходом у звіті про прибутки та збитки.

Фінансові зобов'язання

INZHUR здійснює класифікацію фінансових зобов'язань ІНЖУР ОУШЕН як таких, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю.

Фінансові зобов'язання первісно оцінюються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат на здійснення операції. Фінансові зобов'язання у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки.

Припинення визнання фінансових зобов'язань

INZHUR виключає фінансове зобов'язання (або частину фінансового зобов'язання) зі звіту про фінансовий стан ІНЖУР ОУШЕН тоді й лише тоді, коли воно погашається: тобто тоді, коли зобов'язання, передбачене договором, виконано або анульовано, або коли сплив термін його виконання.

Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання), яке було погашене або передане іншій стороні, та виплаченою компенсацією, включаючи будь-які передані негрошові активи або прийняті зобов'язання, визнається у складі прибутку або збитку.

Інвестиційна нерухомість

Визнання та оцінка інвестиційної нерухомості. До інвестиційної нерухомості ІНЖУР ОУШЕН відносить нерухомість (землю чи будівлі, або частину будівлі, або їх поєднання), утримувану на правах власності або утримувану орендарем як актив з правом використання з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, а не для використання у виробництві чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей, або продажу в звичайному ході діяльності.

Інвестиційна нерухомість визнається як актив тоді і тільки тоді, коли:

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

ІНЖУР первісно оцінює інвестиційну нерухомість ІНЖУР ОУШЕН за її собівартістю. Витрати на придбання відносяться до первісної оцінки такої інвестиційної нерухомості.

Інвестиційна нерухомість ІНЖУР ОУШЕН обліковується з використанням моделі справедливої вартості та визнається такою, коли її вартість можна достовірно оцінити та ІНЖУР ОУШЕН отримуватиме економічні вигоди, пов'язані з цією інвестиційною нерухомістю.

Прибуток або збиток від зміни в справедливій вартості інвестиційної нерухомості визнається в прибутку або збитку.

ІНЖУР обліковує інвестиційну нерухомість ІНЖУР ОУШЕН в доларі США згідно облікової політики Фонду, з урахуванням курсу НБУ. Станом на 30.06.2024 інвестиційна нерухомість в обліку Фонду відсутня.

Облікові політики щодо податку на прибуток

Згідно до положень пп.141.6.1.п141.6 ст.146 Податкового кодексу України, звільняються від оподаткування кошти спільного інвестування, а саме: кошти, внесені учасниками ІНЖУР ОУШЕН, кошти та інші активи, залучені від учасників інституту спільного інвестування, доходи від здійснення операцій з активами інституту спільного інвестування, доходи, нараховані за активами інституту спільного інвестування, та інші доходи від діяльності інституту спільного інвестування (відсотки за позиками, орендні (лізингові) платежі, роялті, тощо).

У зв'язку із цим у ІНЖУР ОУШЕН не виникають витрати з податку на прибуток. Визначення поточного та відстроченого податку на прибуток не здійснюється. Податкові різниці, згідно вимог національного податкового законодавства, що не суперечить вимогам МСФЗ, не виникають.

Визнання доходів

Доходи від реалізації оцінюються на основі компенсації отриманої або такої, на яку Фонд очікує отримати право за договором з клієнтом за виключенням суми очікуваних повернень, дисконтів, торгових знижок, податку на додану вартість.

Доходи від реалізації товарів визнаються із використанням моделі на основі п'яти етапів, запровадженої в МСФЗ 15:

- Фонд виявляє договір з клієнтом;
- Фонд виявляє зобов'язання щодо виконання у договорі;
- визначається ціна операції Фондом;
- ціна операції розподіляється на зобов'язання щодо виконання у договорах;
- дохід від реалізації визнається лише тоді, коли ІНЖУР ОУШЕН задовольняє зобов'язанням щодо виконання.

ІНЖУР ОУШЕН визнає доходи від реалізації тоді, або як тільки задовольняється зобов'язання щодо виконання, тобто коли контроль над товарами або послугами, представлений зобов'язанням Фонду, передається покупцю.

Резерви

Резерви визнаються, коли Фонд має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне) внаслідок минулих подій, і при цьому існує ймовірність, що Фонд змушений буде погасити це зобов'язання, а також можна зробити достовірну оцінку цього зобов'язання.

Сума, визнана як резерв, являє собою найкращу оцінку компенсації, необхідної для погашення поточного зобов'язання на кінець звітної періоду, з урахуванням усіх ризиків та невизначеності, характерних для цього зобов'язання. У випадках коли сума резерву визначається шляхом оцінки потоків грошових коштів, які, як очікується, будуть необхідні для погашення поточних зобов'язань, його балансова вартість становить теперішню вартість цих потоків грошових коштів.

У випадках коли, як очікується, частина або всі економічні вигоди, необхідні для погашення суми резерву, будуть відшкодовані третьою стороною, дебіторська заборгованість визнається як актив, якщо існує майже абсолютна впевненість у тому, що таке відшкодування буде отримане, і суму відшкодування можна достовірно визначити.

Умовні зобов'язання та активи. INZHUR не визнає умовні зобов'язання в Звіті про фінансовий стан Фонду. Інформація про умовне зобов'язання розкривається в Примітках, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. INZHUR не визнає умовні активи Фонду. Стисла інформація про умовний актив розкривається в Примітках, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

6. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОСНОВНІ ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ ОЦІНОК

Використання оцінок і припущень

Застосування облікової політики Фонду, викладеної вище, вимагає від керівництва INZHUR прийняття професійних суджень, оцінок та припущень стосовно балансової вартості активів та зобов'язань, інформацію про які не можна отримати із достатньою очевидністю з інших джерел. Оцінки та пов'язані з ними припущення базуються на історичному досвіді та інших факторах, які, на думку керівництва INZHUR, вважаються доцільними у цих обставинах. Фактичні результати можуть відрізнятися від таких оцінок.

Основні джерела невизначеності оцінок

Далі наведені істотні припущення керівництва INZHUR стосовно майбутнього та інші основні джерела невизначеності оцінок на кінець звітного періоду, щодо яких існує значний ризик, що вони стануть причиною суттєвих коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

Оцінка справедливої вартості та процеси оцінки. 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».

Керівництво INZHUR вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів ІНЖУР ОУШЕН, 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 INZHUR 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.

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

Використання різних припущень та/або методів оцінки також може мати значний вплив на передбачувану справедливу вартість. Інформація про методики оцінки та вхідні дані, використані для визначення справедливої вартості фінансових інвестицій, розкривається у Примітці 7.

7. ПОТОЧНІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Станом на 31 грудня 2024 року в складі поточних фінансових інвестицій Фонду обліковується:

Цінні папери ISIN	Справедлива вартість
UA4000204150	99 480
UA4000228449	23 323
UA4000229264	6 893
UA4000230213	133 003
UA4000230635	58 351
UA4000231187	208 639
UA40002312K7	14 064
ВСЬОГО	543 753

До ОВДП щоденно застосовується метод переоцінки собівартості на основі даних Справедливої вартості облігацій НБУ для відображення справедливої вартості чистих активів Фонду інвесторам (Примітка 10).

8. ГРОШІ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31 грудня 2024 року гроші та їх еквіваленти були представлені таким чином:

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Грошові кошти на рахунках в банках в національній валюті	19 602	51 994
Всього	19 602	51 994

Станом на кінець року, що закінчився 31 грудня 2024 року, на поточному рахунку у банку обліковуються за номінальною вартістю грошові кошти на суму 2 047 тис. грн, рахунки відкрито у банках - ПУБЛІЧНОМУ АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВІ «БАНК ВОСТОК», ідентифікаційний код ЄДРПОУ 26237202 (надалі – ПАТ «БАНК ВОСТОК») та АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «УНІВЕРСАЛ БАНК», ідентифікаційний код ЄДРПОУ 21133352, (надалі – АТ «УНІВЕРСАЛ БАНК»).

Станом на кінець року, що закінчився 31 грудня 2023 року, на поточному рахунку у банку обліковуються за номінальною вартістю грошові кошти на суму 51 994 тис. грн, рахунок відкрито у банку - ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «БАНК ВОСТОК», ідентифікаційний код ЄДРПОУ 26237202 (надалі – ПАТ «БАНК ВОСТОК»).

Станом на 31 грудня 2024 року, ПАТ «БАНК ВОСТОК» та АТ «УНІВЕРСАЛ БАНК» мали довгостроковий рейтинг за національною шкалою uaAAA.

9. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Пайовий капітал, включає в себе внески учасників.

Пайовий капітал ІНЖУР ОУШЕН, визначений Свідоцтвом про реєстрацію випуску інвестиційних сертифікатів НКЦПФР № 004209 від 17 листопада 2023.

Порядок визначення розміру винагороди КУА та покриття витрат, пов'язаних з діяльністю ІНЖУР ОУШЕН, що відшкодовуються за рахунок активів ІНЖУР ОУШЕН

Розмір винагороди КУА у рік складає не більше 2% вартості чистих активів ІНЖУР ОУШЕН, нараховується щомісячно в розмірі 1/12 та виплачується грошовими коштами. У випадку, якщо прибуток отриманий ІНЖУР ОУШЕН звітний період менше 1/12 запланованого в інвестиційній декларації прибутку, винагорода КУА за відповідний місяць пропорційно зменшується.

Визначення вартості чистих активів для розрахунку винагороди КУА здійснюється на підставі даних середньомісячних розрахунків вартості чистих активів ІНЖУР ОУШЕН станом на кінець останнього робочого дня звітної місяця. За підсумками фінансового року здійснюється остаточний перерахунок винагороди за рік на підставі середньорічної вартості чистих активів, здійсненого за даними щомісячних розрахунків вартості чистих активів ІНЖУР ОУШЕН.

До моменту набуття Фондом права власності на корпоративні прав товариств, що прямо чи опосередковано володіють нерухомим майном і обслуговують їх, розмір винагороди INZHUR у

місяць становить 100 (Сто) гривень, що нараховується щомісячно та виплачується грошовими коштами.

Порядок виплати дивідендів

Інвестиційний сертифікат ІНЖУР ОУШЕН надає його власнику право на отримання доходу у вигляді дивідендів. ІНЖУР ОУШЕН нараховує та виплачує дивіденди щомісячно в розмірі не менше 90% чистого прибутку Фонду за результатами звітного місяця без врахування доходів/витрат від переоцінки активів.

Перелік осіб, що мають право на отримання дивідендів, щомісячно складається станом на останній день звітного місяця.

У разі відчуження учасником належних йому інвестиційних сертифікатів після дати складення переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів, але раніше дати виплати дивідендів, право на отримання дивідендів залишається в особи, зазначеної в такому переліку.

Дивіденди виплачуються протягом 10-ти робочих днів із дати завершення звітного місяця, шляхом переказу всієї суми дивідендів на банківські рахунки учасників, зазначені в переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів.

Станом на 31 грудня власний капітал представлений наступним чином:

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Пайовий капітал	7 000 000	7 000 000
Емісійний дохід	7 487	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	7 660	702
Неоплачений капітал	(6 451 692)	(6 924 644)
Вилучений капітал	-	(8 000)
Всього власний капітал	563 455	68 058

Станом на 31 грудня 2024 року зареєстрований пайовий капітал складав 7 000 000 тис. грн. Пайовий капітал в розмірі 548 308 тис. грн. сплачено грошовими коштами.

Емісійний дохід сформований за рахунок розміщення інвестиційних сертифікатів за вартістю більшою ніж номінальна, відображається у складі додаткового капіталу без включення до прибутку чи збитку.

Структура власності станом на 31 грудня 2024 року представлена наступним чином:

№ з/п	Назва власників цінних паперів (код ЄДРПОУ, РНОКПП)	Кількість інвестиційних сертифікатів, штук	Сума (за номіналом), тис. грн.	% відношення до загальної кількості інвестиційних сертифікатів
1	Журжій Андрій Валерійович (2856700579) Фізична особа за законодавством України (учасник, що володіє часткою 10 та більше відсотків)	14 862	59 448	10,84
2	Фізичні та юридичні особи (учасники, що окремо володіють часткою менші ніж 10%) (3 385 осіб)	122 215	488 860	89,16
	Всього розміщених інвестиційних сертифікатів	137 077	548 308	100

Протягом року, який закінчився 31 грудня 2024 року, рішенням єдиного учасника INZHUR було направити частину чистого прибутку Фонду, отриманого за період з грудня 2023 року по листопад 2024 року на виплату дивідендів учасникам Фонду у розмірі 40 770 тисяч гривень. Протягом 2024 року вся сума оголошених дивідендів була виплачена.

10. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ

	2024 рік	2023 рік
Відсотки на залишок	391	661
Нараховані відсотки за облігаціями	30 125	41
Всього	30 516	702

11. ІНШІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

	2024 рік	2023 рік
<i>Інші доходи</i>		
Переоцінка ОВДП за справедливою вартістю	50 216	-
Дохід від реалізації ОВДП	76 525	-
Всього інших доходів	126 741	-
<i>Інші витрати</i>		
Переоцінка ОВДП за справедливою вартістю	(34 102)	-
Собівартість реалізованих ОВДП	(75 304)	-
Всього інших витрат	(109 406)	-

В 2024 році визнано інші доходи в вигляді переоцінки ОВДП за справедливою вартістю 16 114 тис. грн.

12. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

	2024 рік	2023 рік
Послуги депозитарія та зберігача	111	-
Винагорода КУА	1	-
Інші витрати	11	-
Всього адміністративних витрат	123	-

13. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Оподаткування

Податкове середовище в Україні характеризується складністю податкового адміністрування, суперечливим тлумаченням законодавства податковими органами, що, серед іншого, може посилювати фіскальний тиск на платників податків. Непослідовне застосування, тлумачення та виконання податкового законодавства може призвести до судового провадження, яке, в результаті, може вилитися у стягнення додаткових сум податків, штрафів та пені, які можуть мати істотні розміри. З огляду на актуальні економічні та політичні проблеми, уряд розглядає питання щодо впровадження певних реформ у податковій системі України.

Протягом 2024 року у податковому законодавстві України було запроваджено декілька змін, включно з таким:

Закон № 4015-IX

28 листопада 2024 року Президент України підписав Закон № 4015-IX, згідно з яким до Податкового кодексу України були внесені зміни.

Закон передбачає внесення змін до ставок оподаткування, а також процедури адміністрування податків, а саме:

- Тимчасове збільшення ставки воєнного збору на період дії воєнного стану із 1,5% до 5%.
- Із 1 січня 2025 року застосовуватиметься місячна звітність щодо оподаткування заробітної плати (замість квартальної звітності);
- Рента – Закон встановив правила для визначення фактичної ціни продажу добутих корисних копалин та товарної продукції гірничо-добувних підприємств. Окрім того, були змінені умови застосування рентних ставок до природного газу. Рівень податкової ставки залежатиме від того, чи буде ставка більшою чи меншою за 400 доларів США.
- Мінімальне податкове зобов'язання – Закон запровадив зміни до розрахунку суми мінімального податкового зобов'язання.

Клуб білого бізнесу

24 липня 2024 року Президент України підписав так званий Закон про створення «Клубу білого бізнесу», згідно з яким, серед іншого, запроваджено перелік платників податків із високим рівнем добровільного дотримання податкового законодавства, які отримають низку пільг з адміністрування податків під час дії воєнного стану, включно з таким:

- мораторій на проведення певних видів податкових перевірок;
- скорочені терміни надання індивідуальних податкових рішень;
- скорочені строки проведення камеральної та документальної перевірок за заявами про відшкодування ПДВ (5 днів та 10 днів, відповідно);
- призначення керівника з питань дотримання нормативних вимог («комплаєнс-менеджера») для платника податків, відповідального за надання консультацій щодо виконання податкових зобов'язань.

До переліку платників податків із високим рівнем добровільного дотримання податкового законодавства будуть включені такі платники податків:

1. які виконують певні кількісні критерії (сплачують податки і заробітну плату на/або вище середнього рівня у галузі);
2. які не відповідають жодним «негативним» критеріям, зокрема, підпадають під критерії ризику платника ПДВ, дія санкцій, які застосовуються до платника податків, його засновників та/або кінцевих бенефіціарних власників, податковий борг перевищує суму у 3 000 неоподатковуваних мінімумів за останні 30 днів, існує податкова заборгованість з єдиного страхового внеску («ЕСВ»), неподання податкової звітності, отримане протягом року повідомлення про нарахування податку про перевищення строків розрахунків під час виконання операцій експорту/імпорту товарів, ініційовані процедури припинення або банкрутства платника податків, інші підстави.

Подальша відміна мораторію на податкові перевірки

20 березня 2024 року було прийнято проєкт Закону № 9456 «Про внесення змін до Митного кодексу України щодо митного оформлення біометану».

Згідно з його положеннями, починаючи з 1 травня 2024 року, відміняється мораторій на проведення:

- планових документальних податкових перевірок; та
- позапланових документальних податкових перевірок (на місцях і заочних).

Окрім того, мають бути завершені податкові перевірки, які були ініційовані і не проведені до 24 лютого 2022 року.

Однак, зберігається мораторій для платників податків, які:

- імпортують товари під час дії воєнного стану, включно з товарами, які визнаються як гуманітарна допомога;
- зареєстровані на тимчасово окупованих територіях, а також територіях, де ведуться або можуть вестися активні бойові дії.

Автоматичний обмін інформацією

26 червня 2024 року Державна податкова служба України поінформувала, що Глобальний форум Організації економічного співробітництва та розвитку («ОЕСР») схвалив Звіт щодо зрілості системи управління інформаційною безпекою в Україні. Практично цей факт підтвердив, що Україна технічно готова до обміну інформацією та має відповідні засоби контролю стосовно доступу до інформації, конфіденційності/управління ризиками та кібербезпеки.

Це була остання вимога для підключення України до систем CRS («Загальний стандарт звітності та належної перевірки інформації про фінансові рахунки») та CbCR («Звітність у розрізі країн») і, таким чином, запуску автоматичного обміну інформацією.

2024 звітний рік є першим звітним періодом для обміну Звітами у розрізі країн.

Звітність про контрольовані іноземні компанії («KIK»)

Згідно із Законом України № 3706-IX від 9 травня 2024 року тимчасово, із 1 січня 2022 року і протягом дії воєнного стану, а також протягом шести місяців після відміни режиму воєнного стану, не застосовуватимуться штрафи до платників податків за затримку у поданні стороною, яка контролює, звітів про KIK та невідображення такою стороною, яка здійснює контроль, у відповідних звітах даних та інформації про наявні у неї KIK.

Керівництво INZHUR вважає, що Фонд дотримується всіх вимог чинного податкового законодавства.

14. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПО ПОВ'ЯЗАНИМ СТОРОНАМ

Для цілей цієї фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати істотний вплив на іншу сторону під час прийняття фінансових або операційних рішень. Під час розгляду кожного можливого випадку відносин із пов'язаними сторонами увага приділяється сутності відносин, а не тільки їхній юридичній формі.

Пов'язані сторони можуть вступати в операції, які не завжди є доступними для непов'язаних сторін, характер та умови операцій, які відбуваються між пов'язаними сторонами, можуть відрізнятися від аналогічних умов та сум операцій, які відбуваються між непов'язаними сторонами.

Протягом року який закінчився 31 грудня 2024 року Фонд здійснив такі операції зі своїми пов'язаними сторонами:

Вид пов'язаної сторони	Характер операцій	2024	2023
Компанія з управління активами	Закупівля послуг з управління	1	-
Компанії під спільним контролем	Операції з пайовим капіталом	862 576	36 380
Материнська компанія	Операції з пайовим капіталом	28 107	-
Усього		890 684	1

Станом на 31 грудня 2024 року непогашених залишків за операціями з пов'язаними сторонами не обліковується.

15. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Управління ризиком капіталу

INZHUR управляє капіталом Фонду для забезпечення того, що він зможе продовжувати свою діяльність на безперервній основі, одночасно забезпечуючи максимальний прибуток власникам, шляхом оптимізації балансу боргових інструментів та власного капіталу. Керівництво INZHUR регулярно переглядає структуру капіталу Фонду. За результатами таких переглядів INZHUR вживає заходів для збалансування загальної структури капіталу Фонду за рахунок випуску нових боргових інструментів або погашення існуючої заборгованості.

Менеджмент INZHUR не вбачає ризиків, пов'язаних із фінансовими інструментами, зазначеними нижче

Основні категорії фінансових інструментів

До основних фінансових зобов'язань Фонду належать торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість. Основною метою цих фінансових інструментів є залучення фінансування для операційної діяльності Фонду. До фінансових активів Фонду належать грошові кошти та їх еквіваленти, поточні фінансові інвестиції в ОВДП та інші поточні фінансові активи.

	2024	2023
Фінансові активи		
Інвестиції в дочірні підприємства, відображені в окремій фінансовій звітності	50	
Інша поточна дебіторська заборгованість	54	702
Поточні фінансові інвестиції	543 753	23 362
Грошові кошти та їх еквіваленти	19 602	51 994
Усього фінансових активів	563 459	76 058
Фінансові зобов'язання		
Інші поточні фінансові зобов'язання	-	8 000
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	4	-
Усього фінансових зобов'язань	4	8 000

Ризик концентрації операцій інвестування

В обліку ІНЖУР ОУШЕН основною ланкою забезпечення дохідності є доходи від володіння ОВДП. Через це ризик концентрації, на думку керівництва INZHUR, є суттєвим. Незважаючи на надійність в інвестиції в державні цінні папери існує ряд ризиків в володінні цінних паперів, такі як зниження облікових ставок, що зменшує дохідність облігації, що в свою чергу зменшує можливість знайти покупця на такий фінансовий інструмент. Ризик інфляції національної валюти також може негативно впливати на результати майбутніх операцій.

16. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

На дату випуску цієї фінансової звітності Фонд продовжує діяльність без будь-яких суттєвих обмежень, не зважаючи на військовий стан, який триває. Керівництво INZHUR контролює усі операції Фонду.

Між звітною датою та датою затвердження фінансової звітності інших подій, які б могли вплинути на показники фінансової звітності та економічні рішення користувачів, не відбувалось.

Підприємство ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "Інжур Оушен" ТОВАРИСТВА
З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНЖУР"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

Територія

Голосіївський р-н м. Києва

Організаційно-правова форма господарювання

Вид економічної діяльності

Середня кількість працівників 1 0

Адреса, телефон Україна, 01033, місто Київ, вул.Жилянська, будинок 48,50А, 7
поверх, офіс 16,

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
44154853		
UA480402300800		
20671		
900		
64.30		

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2024 р.

Форма №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	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	50
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	-	50
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	-	4
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	41	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	661	50
Поточні фінансові інвестиції	1160	23 362	543 753
Гроші та їх еквіваленти	1165	51 994	19 602
Рахунки в банках	1167	51 994	19 602
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	76 058	563 409
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	76 058	563 459

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7 000 000	7 000 000
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	7 487
Емісійний дохід	1411	-	7 487
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	702	7 660
Неоплачений капітал	1425	(6 924 644)	(6 451 692)
Вилучений капітал	1430	(8 000)	-
Усього за розділом I	1495	68 058	563 455
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	-	-
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	8 000	4
Усього за розділом III	1695	8 000	4
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	76 058	563 459

Виконавчий директор ТОВ «ІНЖУР»

Журжій А.В.

Головний бухгалтер ТОВ «ІНЖУР»

Ліпська Ю.І.

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

Додаток 1
до Національного положення
(стандарту) бухгалтерського обліку 1
"Загальні вимоги до фінансової
звітності"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2025	01	01
44154853		

Підприємство ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "Інжур Оушен" ТОВАРИСТВА
з ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНЖУР"
(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2024 р.

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	-
Валовий :			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	-
Адміністративні витрати	2130	(123)	-
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(123)	-
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	30 516	702
Інші доходи	2240	126 741	-
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(109 406)	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	47 728	702
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	47 728	702
збиток	2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	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	47 728	702

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	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	123	-
Разом	2550	123	-

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	-	-

Виконавчий директор

Журжій А.В.

Головний бухгалтер

Ліпська Ю.І.



Додаток 1
до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1
"Загальні вимоги до фінансової звітності"

Дата (рік, місяць, число) 2024 12 31
за ЄДРПОУ 44154853

Підприємство ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "Інжур Оушен"
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНЖУР"
(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2024 р.

Форма №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 відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	1 001	-
Інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(2)	-
Праці	3105	-	-
Відрахувань на соціальні заходи	3110	-	-
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(4)	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(4)	-
Інші витрачання	3190	(10)	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	985	-
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	151 720	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	33 788	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(658 422)	(23 362)
необоротних активів	3260	-	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(50)	-
Інші платежі	3290	(83)	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(473 047)	(23 362)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	490 145	75 356
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(9 705)	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(40 770)	-
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	439 670	75 356
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(32 392)	51 994
Залишок коштів на початок року	3405	51 994	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	19 602	51 994

Виконавчий директор
Головний бухгалтер

Журжій А.В.
Ліпська Ю.І.



Коди		
2025	01	01
44154853		

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Підприємство
ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "Інжур Оушен" ТОВАРИСТВА З
ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНЖУР"
(найменування)

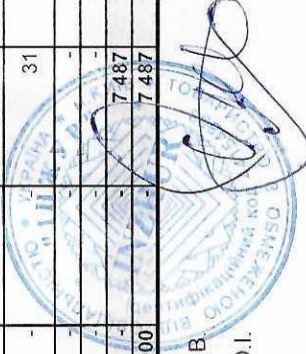
Звіт про власний капітал
за 2024 р.

Форма №4
Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєст- рований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатко- вий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозподі- лений прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилуче- ний капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	7 000 000	-	-	-	702	(6 924 644)	(8 000)	68 058
Коригування :									
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	7 000 000	-	-	-	702	(6 924 644)	(8 000)	68 058
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	47 728	-	-	47 728
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку :									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(40 770)	-	-	(40 770)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	7 456	-	-	472 952	-	480 408
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	(1 705)	(1 705)
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	31	-	-	-	9 705	9 736
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	-	-	7 487	-	6 958	472 952	8 000	495 397
Залишок на кінець року	4300	7 000 000	-	7 487	-	7 660	(6 451 692)	-	563 455

Виконавчий директор ТОВ «ІНЖУР»
Головний бухгалтер ТОВ «ІНЖУР»

Журжій А.В.
Ліпська Ю.І.



40

2024	01	01
44154853		

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Підприємство ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "Інжур Оушен" ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНЖУР"
(найменування)

Звіт про власний капітал за 2023 р.

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєст- ований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатко- вий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозподі- лений прибуток (непокри- тий збиток)	Неспла- чений капітал	Вилуче- ний капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	-	-	-	-	-	-	-	-
Коригування :									
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	-	-	-	-	-	-	-	-
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	702	-	-	702
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку :									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	7 000 000	-	-	-	-	(7 000 000)	-	-
Господарення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	75 356	-	75 356
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	(8 000)	(8 000)
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	7 000 000	-	-	-	702	(6 924 644)	(8 000)	68 058
Залишок на кінець року	4300	7 000 000	-	-	-	702	(6 924 644)	(8 000)	68 058

Журжій А. В.

Ліпська Ю. І.

Виконавчий директор

Головний бухгалтер



100



У цьому документі прошиито, пронумеровано та
скріплено підписом і печаткою
42 (сорок два) аркуші

Ключовий партнер з аудиту
аудитор
ТОВ «АФ «Олесья»

