

КУД



## **ТОВ «Аудиторська фірма «Аудит-партнер»**

02140, м. Київ, вул. С.Крушельницької, буд.5, кв.52

тел. +38 (044) 361-19-77, тел. моб. +38 (050) 311-02-91

IBAN UA 38 300335 0000000002600889754

в АТ "Райффайзен Банк" у м. Києві

МФО 300335, ЄДРПОУ (аудиторська фірма) 22795553

платник єдиного податку (5%)

# **ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

**ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА**  
**«ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ**  
**КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД**  
**«ІНДІАНА»**

**АКТИВИ ЯКОГО ПЕРЕБУВАЮТЬ В УПРАВЛІННІ**

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**  
**«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АКТИВ ІНВЕСТ»**

**станом на 31 грудня 2023 року**

**м. КИЇВ**  
**2025 рік**

## **ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

### **Думка із застереженням**

Ми провели аудит фінансової звітності **АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНДІАНА»**, (далі по тексті – **АТ «ІНДІАНА»**, або **Товариство**), від імені, в інтересах та за рахунок якого діє **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АКТИВ ІНВЕСТ»** (далі по тексті – **ТОВ «КУА «АКТИВ ІНВЕСТ»**), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2023 р., та звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2023 р., та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

### **Основа для думки із застереженням**

Станом на 31.12.2023 року та станом на 31.12.2022 року в активах Балансу Товариства обліковуються фінансові інвестиції в корпоративні права ТОВ ФІРМА «БЛОК ЛТД» (код за ЄДРПОУ 19142866) в сумі 2 500 тис. грн., що становить 17,3% та 8,8% відповідно від загальних активів Балансу Товариства, та оцінені за вартістю придбання. Згідно Облікової політики Товариства фінансові інвестиції в корпоративні права оцінюються за справедливою вартістю ринковим або витратним методом. Незалежна оцінка вищезазначених корпоративних прав станом на дату Балансу Товариством не проводилась. Згідно фінансової звітності ТОВ ФІРМА «БЛОК ЛТД» станом на 31.12.2023 року та станом на 31.12.2022 року є збитковою та має від'ємний власний капітал. На нашу думку, якби Товариство застосувало витратний метод на підставі фінансової звітності ТОВ ФІРМА «БЛОК ЛТД» за 2023 та 2022 роки, то вартість фінансової інвестиції в вищезазначені корпоративні права станом на 31.12.2023 року та станом на 31.12.2022 року повинна бути уцінена до нульової вартості, що призвело б до зменшення активів та суми власного капіталу Товариства на суму 2 500 тис. грн.

Станом на 31.12.2023 року в активах Балансу Товариства обліковується дебіторська заборгованість по виданій позиції, балансова вартість якої становить 2 225 тис. грн., що складає 15,4 % від загальних активів Товариства. Загальна сума вищезазначеної дебіторської заборгованості станом на 31.12.2023 року становить 22 246 тис. грн. Резерв на покриття збитків від зменшення корисності дебіторської заборгованості станом на 31.12.2023 року складає 20 021 тис. грн., що становить 90 % до загальної суми дебіторської

заборгованості по виданій позиції в сумі 22 246 тис. грн. Керівництво Товариства проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу, а саме базуючись на прогнозних даних щодо грошових потоків. Зважаючи на суб'єктивність оцінок та на вплив майбутньої невизначеності, пов'язаної з військовою агресією, яка триває, аудитор не може отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі для обґрунтування думки. На думку аудитора, вплив зміни в оцінках при іншому підході до оцінки рівня кредитного ризику при формуванні резервів під очікувані кредитні збитки може бути значним, проте не всеохоплюючим для фінансової звітності Товариства.

Міжнародними стандартами фінансової звітності встановлені вимоги щодо інформації, яка розкривається у фінансовій звітності. Ми зазначаємо, що в примітках до річної фінансової звітності Товариство станом на 31.12.2023 р. інформацію в окремих розділах розкрило не в повному обсязі, що на думку аудитора може бути важливим для користувачів фінансової звітності, зокрема:

- розкриття інформації по кожному типу ризику, пов'язаному з фінансовими інструментами, обумовлено МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», а саме: а) схильність до ризику та причини його виникнення; б) цілі організації, політику та процеси управління ризиками, а також методи, які використовувалися для оцінки ризику; в) будь-які зміни в попередніх пунктах з минулого року; г) вартісні розрахунки відповідних ризиків та інше.

На нашу думку, вплив зазначених вище недоліків є суттєвим, але не всеохоплюючим для фінансової звітності в цілому.

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

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з прийнятим Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («РМСЕБ») Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

### **Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності**

Ми звертаємо увагу на Примітку 2.4 у фінансовій звітності, в якій розкривається, що Товариство проводить свою діяльність в умовах військової агресії Російської Федерації проти України та введенням воєнного стану в Україні. Як зазначено в Примітці 2.4, ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітці 2.4, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Разом з тим, додатково повідомляємо, що, в зв'язку із прийняттям Закону України «Про затвердження Указу Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 15.01.2025р. № 4220-IX (набрання чинності відбулось 06.02.2025 року), продовжено дію воєнного стану із 05 години 30 хвилин 08 лютого 2025 року строком на 90 діб. Таким чином, Товариство здійснює свою діяльність в умовах оголошеного в Україні

воєнного стану. Воєнний стан передбачає ряд обмежувальних заходів, які можуть вплинути на ситуацію в економіці України та на діяльність Товариства. В результаті обмежувальних заходів та нестабільної ситуації в Україні, діяльність Товариства супроводжується ризиками. Вплив ризиків на майбутню діяльність Товариства не може бути оцінений на даний момент через існуючу невизначеність. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

### **Ключові питання**

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

### **Інша інформація**

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація є інформацією, яка міститься у Звітності до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку за 2023 рік, згідно Рішення №1343 від 02.10.2012 року «Про затвердження Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку». Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. За виключенням можливого впливу на іншу інформацію питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням», ми не виявили інших фактів, які потрібно було б включити до звіту.

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

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

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

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

## Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової

звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

## **ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ**

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

**Основні відомості про АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНДІАНА» АКТИВИ ЯКОГО ПЕРЕБУВАЮТЬ В УПРАВЛІННІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АКТИВ ІНВЕСТ»**

| № п/п | Показник                                                                                                                                                            | Значення                                                                                                    |
|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1     | Повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) юридичної особи (щодо заявника або учасника ринків капіталу та організованих товарних ринків)           | АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНДІАНА»     |
| 2     | Код за ЄДРПОУ                                                                                                                                                       | 43813232                                                                                                    |
| 3     | Тип, вид та клас фонду                                                                                                                                              | Закритий, недиверсифікований, корпоративний венчурний                                                       |
| 4     | Дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ                                                                                                 | № 00999 від 22.09.2020 року                                                                                 |
| 5     | Реєстраційний код за ЄДРІСІ                                                                                                                                         | 13300999                                                                                                    |
| 6     | Строк діяльності інвестиційного фонду                                                                                                                               | 30 (тридцять) років з дати реєстрації в ЄДРІСІ                                                              |
| 7     | Повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) та ідентифікаційний код юридичної особи компанії з управління активами, яка управляє ІСІ на звітну дату | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АКТИВ ІНВЕСТ", код ЄДРПОУ 37004959 |

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

На нашу думку, інформація про кінцевого бенефіціарного власника та структура власності на дату аудиту, розкрито Товариством в повному обсязі відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за №768/3639.

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

**Інформація про наявність у суб'єкта господарювання материнських/дочірніх компаній**  
Станом на 31.12.2023 року у Товариства відсутні материнські компанії.

Станом на 31.12.2023 року Товариство володіє наступними частками в статутному капіталі інших підприємств:

| № п/п | Найменування                                             | Код ЄДРПОУ | Частка володіння, % | Місцезнаходження                                                                                 |
|-------|----------------------------------------------------------|------------|---------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1     | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ФІРМА "БЛОК ЛТД" | 19142866   | 50                  | Україна, 51909, Дніпропетровська обл., місто Кам'янське, ВУЛИЦЯ ШИРОКА, будинок 353              |
| 2     | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЮНІТ СТОР»      | 44418318   | 100                 | Україна, 01054, місто Київ, вул.Хмельницького Богдана (Шевченківський р-н), будинок 48, офіс 607 |

**Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам**

Статутний капітал Товариства станом на 31.12.2023 року становить 56 250 000 (п'ятдесят шість мільйонів двісті п'ятдесят тисяч) гривень 00 копійок, поділений на 56 250 000 (п'ятдесят шість мільйонів двісті п'ятдесят тисяч) штук простих іменних акцій, номінальною вартістю 1 (одна) гривня 00 копійок за кожен акцію, що відповідає установчим документам.

**Повнота формування та сплата статутного капіталу**

Згідно з Рішенням засновника № 1 від 21.08.2020 року було прийнято рішення про створення АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНДІАНА» з початковим статутним капіталом 6 250 000 (шість мільйонів двісті п'ятдесят тисяч) гривень 00 копійок, який поділено на 6 250 000 (шість мільйонів двісті п'ятдесят тисяч) штук акцій номінальною вартістю 1 (одна) гривня 00 копійок за 1 акцію.

Інформацію про засновників Товариства наведено нижче:

| ПІБ фізичної особи – засновника (учасника) | Ідентифікаційний номер фізичної особи – засновника | Розмір внеску у Статутному капіталі Товариства                        | Розмір частки у Статутному капіталі Товариства |
|--------------------------------------------|----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| КИНЄВ ПЕТРО МИХАЙЛОВИЧ                     | 3297017379                                         | 6 250 000 (шість мільйонів двісті п'ятдесят тисяч) гривень 00 копійок | 100 %                                          |

Початковий статутний капітал було повністю сплачено грошовими коштами на поточний рахунок, відкритий в АТ «БАНК 3/4», а саме:

| ПІБ фізичної особи - засновника | Ідентифікаційний номер фізичної особи - засновника | Сума внеску      | Назва документа |
|---------------------------------|----------------------------------------------------|------------------|-----------------|
| КИНЄВ ПЕТРО                     | 3297017379                                         | 6 250 000 (шість | Платіжне        |

|            |  |                                                      |                                |
|------------|--|------------------------------------------------------|--------------------------------|
| МИХАЙЛОВИЧ |  | мільйонів двісті п'ятдесят тисяч) гривень 00 копійок | доручення № 1 від 10.09.2020р. |
|------------|--|------------------------------------------------------|--------------------------------|

Затверджено результати приватного розміщення акцій Товариства серед засновників з початковим статутним капіталом 6 250 000 (шість мільйонів двісті п'ятдесят тисяч) гривень 00 копійок. Державна реєстрація юридичної особи проведена 11 вересня 2020 року, номер запису: 1 000 681 0200 00059119.

Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 22.09.2020 року Товариству було видане Свідоцтво № 00999 про внесення інституту спільного інвестування до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування. Реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300999.

Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку було видане Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій Товариства на загальну суму 6 250 000 (шість мільйонів двісті п'ятдесят тисяч) гривень 00 копійок, номінальною вартістю 1 (одна) гривня 00 копійок загальною кількістю 6 250 000 (шість мільйонів двісті п'ятдесят тисяч) штук. Свідоцтво № 002500 від 22.09.2020 року.

Згідно наведених даних, засновниками Товариства до дати державної реєстрації було сплачено внесок 100% від розміру Статутного капіталу Товариства у вигляді грошових коштів, що відповідає вимогам чинного законодавства.

Згідно з Рішенням учасника № 5 від 27.11.2020 року було прийнято рішення здійснити емісію акцій Товариства з метою спільного інвестування та збільшити статутний капітал Товариства на суму 50 000 000 (п'ятдесят мільйонів) гривень 00 копійок, номінальною вартістю 1 (одна) гривня 00 копійок загальною кількістю 50 000 000 (п'ятдесят мільйонів) штук. Затверджено загальний розмір статутного капіталу Товариства 56 250 000 (п'ятдесят шість мільйонів двісті п'ятдесят) гривень 00 копійок. Державна реєстрація змін до установчих документів відбулась 28.11.2020 року за кодом доступу - 284513485851.

Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку було видане Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій Товариства на загальну суму 56 250 000 (п'ятдесят шість мільйонів двісті п'ятдесят тисяч) гривень 00 копійок, номінальною вартістю 1 (одна) гривня 00 копійок загальною кількістю 56 250 000 (п'ятдесят шість мільйонів двісті п'ятдесят тисяч) штук. Реєстраційний № 002779 від 04.01.2021 року.

Згідно Договорів розміщення цінних паперів інституту спільного інвестування було розміщено 1 390 000 (один мільйон триста дев'яносто тисяч) штук акцій Товариства.

Формування Статутного капіталу Товариства відбулось наступним чином:

| ПІБ Учасника                    | Сума внеску, грн. | Назва документа                                   |
|---------------------------------|-------------------|---------------------------------------------------|
| ПАСТИРЯ ВЛАДИСЛАВ В'ЯЧЕСЛАВОВИЧ | 50 000,00         | Платіжне доручення № @2PL414889 від 28.01.2021 р. |
| ПАСТИРЯ ВЛАДИСЛАВ В'ЯЧЕСЛАВОВИЧ | 670 000,00        | Платіжне доручення № 151820053 від 18.05.2021 р.  |
| НІКУЛІН АНАТОЛІЙ ЛЕОНІДОВИЧ     | 670 000,00        | Платіжне доручення № 151820055 від 18.05.2021 р.  |

Таким чином, станом на 31.12.2023 року, зареєстрований статутний капітал Товариства становить 56 250 000 (п'ятдесят шість мільйонів двісті п'ятдесят тисяч) гривень 00 копійок, поділений на 56 250 000 (п'ятдесят шість мільйонів двісті п'ятдесят тисяч) штук акцій номінальною вартістю 1 (одна) гривня 00 копійок. Неоплачений капітал Товариства станом на 31.12.2023 року становить 48 610 000 (сорок вісім мільйонів шістсот десять тисяч) гривень 00 копійок.

Станом на 31.12.2023 року розміщено та повністю сплачено 7 640 000 (сім мільйонів шістсот сорок тисяч) штук акцій загальною номінальною вартістю 7 640 000 (сім мільйонів шістсот сорок тисяч) гривень 00 копійок.

Формування та сплата статутного капіталу Товариства в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам чинного законодавства.

#### **Стан корпоративного управління**

Згідно Статуту Товариства до органів управління відносяться:

- Загальні збори учасників;
- Наглядова рада.

Згідно з Протоколом позачергових загальних зборів учасників № 14/10-2023 від 14.10.2023 року було прийнято рішення про продовження повноважень членів Наглядової ради з 14 жовтня 2023 року. Згідно з Протоколом №14/10/2023 засідання Наглядової ради від 14.10.2023 року було прийнято рішення про обрання Голови Наглядової ради Товариства.

Стан корпоративного управління Товариства в цілому відповідає законодавству України.

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

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

Станом на 31.12.2023 року активи Товариства складають 14 483 тис. грн., зобов'язання – 16 тис. грн. Вартість чистих активів станом на 31.12.2023 року складає 14 467 тис. грн.

Кількість акцій, що знаходяться в обігу станом на 31.12.2023 року складає 7 640 000 (сім мільйонів шістсот сорок тисяч) штук. Вартість чистих активів у розрахунку на одну акцію становить 1 (одна) гривня 89 копійок.

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

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

Інформацію про склад та структуру активів, що перебувають в портфелі Товариства станом на 31.12.2023 року наведено нижче:

| <b>Активи Товариства</b>                  | <b>Сума, тис. грн.</b> | <b>Відсоток у загальній балансовій вартості активів, %</b> |
|-------------------------------------------|------------------------|------------------------------------------------------------|
| Незавершені капітальні інвестиції         | 4 000                  | 27,6                                                       |
| Фінансові інвестиції в корпоративні права | 2 500                  | 17,3                                                       |
| Довгострокова дебіторська заборгованість  | 3 200                  | 22,1                                                       |
| Поточна дебіторська заборгованість        | 4 779                  | 33,0                                                       |
| Грошові кошти                             | 4                      | 0,0                                                        |
| <b>УСЬОГО:</b>                            | <b>14 483</b>          | <b>100 %</b>                                               |

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

#### **Дотримання вимог законодавства щодо сум витрат, які відшкодовуються за рахунок активів ІСІ**

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

**Відповідність розміру активів ІСІ мінімальному обсягу активів, встановленому законодавством**

Станом на 31.12.2023 року розмір активів Товариства складає 14 483 тис. грн.

Відповідно до Положення про порядок розміщення, обігу та викупу цінних паперів інституту спільного інвестування, затвердженого рішенням НКЦПФР № 1338 від 30.07.2013 р. із змінами та доповненнями, мінімальний обсяг активів інституту спільного інвестування - встановлена Законом України «Про інститути спільного інвестування» сума активів, що становить 1250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації корпоративного фонду як юридичної особи. Державну реєстрацію Товариства проведено 11 вересня 2020 року. На дату державної реєстрації засновниками Товариства було здійснено внесок до статутного капіталу грошовими коштами в сумі 6 250 000,00 грн. Таким чином на дату державної реєстрації, розмір активів Товариства відповідав мінімальному обсягу активів, встановленому законодавством.

**Інформація про пов'язаних осіб та операцій з ними**

Інформація про пов'язаних осіб розкрита в примітках до фінансової звітності Товариства. В процесі проведення аудиту фінансової звітності не було встановлено інших пов'язаних осіб, які не були б розкриті Товариством.

**Основні відомості про аудиторську фірму**

| № п/п | Показник                                                                         | Значення                                                                                                                                                                                                                              |
|-------|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1     | Повне найменування                                                               | Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Аудит-партнер»                                                                                                                                                            |
| 2     | Код за ЄДРПОУ                                                                    | 22795553                                                                                                                                                                                                                              |
| 3     | Включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності               | Розділ Суб'єкти аудиторської діяльності<br>Дата включення до Реєстру: 23.10.2018 р.<br>Номер реєстрації у Реєстрі: 4471                                                                                                               |
|       | Інформація про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг | Розділ Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності<br>Дата включення до Реєстру: 28.02.2020 р.<br>Номер реєстрації у Реєстрі: 4471<br><br>Рішення АПУ №31/6 від 26.02.2020 р. |
| 4     | Місцезнаходження                                                                 | 02140, м. Київ, вул. С. Крушильницької, буд.5, кв.52                                                                                                                                                                                  |
| 5     | Веб-сторінка                                                                     | <a href="http://www.audit-partner.kiev.ua/">http://www.audit-partner.kiev.ua/</a>                                                                                                                                                     |
| 6     | Електронна адреса                                                                | <a href="mailto:af.auditpartner@gmail.com">af.auditpartner@gmail.com</a>                                                                                                                                                              |
| 7     | Телефон/ факс                                                                    | +38 (044) 361-19-77, +38 (050) 311-02-91                                                                                                                                                                                              |

**Основні відомості про умови договору на проведення аудиту**

Договір № 02/15-02-24 від 15.02.2024 року

Термін проведення перевірки 15.02.2024 р. – 06.02.2025 р.

**Дата аудиторського висновку:**

06 лютого 2025 року

**Партнер із завдання**

**Директор**

**ТОВ «Аудиторська фірма «Аудит партнер»**

(номер реєстрації у Реєстрі Аудиторської палати України - 101323)



**НЕДОБОР О.О.**

Підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ  
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ІНДІАНА"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2024 01 01

43813232

Територія Шевченківський район м. Києва

за КАТОПТГ<sup>1</sup>

Організаційно-правова форма господарювання

Акціонерне товариство

за КОПФГ

Вид економічної діяльності

Трасти, фонди та подібні суб'єкти

за КВЕД

UA80000000001078669

230

64.30

Середня кількість працівників<sup>2</sup>

0

Адреса, телефон вул. Богдана Хмельницького, будинок 48, офіс 607, м. Київ, Україна, 01033

+38 (044) 334-39-49

Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного 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

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 Грудня 20 23 р.

Форма N 1

Код за ДКУД

1801001

| Актив                                                                                                | Код рядка   | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-----------------------------|----------------------------|
| 1                                                                                                    | 2           | 3                           | 4                          |
| <b>I. Необоротні активи</b>                                                                          |             |                             |                            |
| Нематеріальні активи                                                                                 | 1000        |                             |                            |
| первісна вартість                                                                                    | 1001        |                             |                            |
| накопичена амортизація                                                                               | 1002        |                             |                            |
| Незавершені капітальні інвестиції                                                                    | 1005        | 1 900                       | 4 000                      |
| Основні засоби                                                                                       | 1010        |                             |                            |
| первісна вартість                                                                                    | 1011        |                             |                            |
| знос                                                                                                 | 1012        |                             |                            |
| Інвестиційна нерухомість                                                                             | 1015        |                             |                            |
| Первісна вартість інвестиційної нерухомості                                                          | 1016        |                             |                            |
| Знос інвестиційної нерухомості                                                                       | 1017        |                             |                            |
| Довгострокові біологічні активи                                                                      | 1020        |                             |                            |
| Первісна вартість довгострокових біологічних активів                                                 | 1021        |                             |                            |
| Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів                                            | 1022        |                             |                            |
| Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 1030        | 2 500                       |                            |
| інші фінансові інвестиції                                                                            | 1035        |                             | 2 500                      |
| Довгострокова дебіторська заборгованість                                                             | 1040        | 19 028                      | 3 200                      |
| Відстрочені податкові активи                                                                         | 1045        |                             |                            |
| Гудвіл                                                                                               | 1050        |                             |                            |
| Відстрочені аквізиційні витрати                                                                      | 1060        |                             |                            |
| Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах                                          | 1065        |                             |                            |
| Інші необоротні активи                                                                               | 1090        |                             |                            |
| <b>Усього за розділом I</b>                                                                          | <b>1095</b> | <b>23 428</b>               | <b>9 700</b>               |
| <b>II. Оборотні активи</b>                                                                           |             |                             |                            |
| Запаси                                                                                               | 1100        |                             |                            |
| Виробничі запаси                                                                                     | 1101        |                             |                            |
| Незавершене виробництво                                                                              | 1102        |                             |                            |
| Готова продукція                                                                                     | 1103        |                             |                            |
| Товари                                                                                               | 1104        |                             |                            |
| Поточні біологічні активи                                                                            | 1110        |                             |                            |
| Депозити перестрахування                                                                             | 1115        |                             |                            |
| Векселі одержані                                                                                     | 1120        |                             |                            |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги                                     | 1125        |                             |                            |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами                                     | 1130        |                             | 300                        |
| з бюджетом                                                                                           | 1135        |                             |                            |
| у тому числі з податку на прибуток                                                                   | 1136        |                             |                            |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів                                     | 1140        | 4 920                       | 2 159                      |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків                                 | 1145        |                             |                            |
| Інша поточна дебіторська заборгованість                                                              | 1155        | 17                          | 2 320                      |
| Поточні фінансові інвестиції                                                                         | 1160        |                             |                            |
| Гроші та їх еквіваленти                                                                              | 1165        | 14                          | 4                          |
| Готівка                                                                                              | 1166        |                             |                            |
| Рахунки в банках                                                                                     | 1167        | 14                          | 4                          |
| Витрати майбутніх періодів                                                                           | 1170        |                             |                            |
| Частка перестраховика у страхових резервах                                                           | 1180        |                             |                            |
| Інші оборотні активи                                                                                 | 1190        |                             |                            |
| <b>Усього за розділом II</b>                                                                         | <b>1195</b> | <b>4 951</b>                | <b>4 783</b>               |
| <b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>                              | <b>1200</b> |                             |                            |
| <b>Баланс</b>                                                                                        | <b>1200</b> |                             | <b>14 483</b>              |



16

| Пасив                                                                                                    | Код<br>рядка | На початок звітного<br>періоду | На кінець звітного<br>періоду |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------------------------|-------------------------------|
| 1                                                                                                        | 2            | 3                              | 4                             |
| <b>I. Власний капітал</b>                                                                                |              |                                |                               |
| Зареєстрований (пайовий) капітал                                                                         | 1400         | 56 250                         | 56 250                        |
| Внески до незареєстрованого статутного капіталу                                                          | 1401         |                                |                               |
| Капітал у дооцінках                                                                                      | 1405         |                                |                               |
| Додатковий капітал                                                                                       | 1410         |                                |                               |
| Емісійний дохід                                                                                          | 1411         |                                |                               |
| Накопичені курсові різниці                                                                               | 1412         |                                |                               |
| Резервний капітал                                                                                        | 1415         |                                |                               |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)                                                              | 1420         | 18 043                         | 6 827                         |
| Неоплачений капітал                                                                                      | 1425         | ( 48 610 )                     | ( 48 610 )                    |
| Вилучений капітал                                                                                        | 1430         |                                |                               |
| Інші резерви                                                                                             | 1435         |                                |                               |
| <b>Усього за розділом I</b>                                                                              | <b>1495</b>  | <b>25 683</b>                  | <b>14 467</b>                 |
| <b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>                                                     |              |                                |                               |
| Відстрочені податкові зобов'язання                                                                       | 1500         |                                |                               |
| Пенсійні зобов'язання                                                                                    | 1505         |                                |                               |
| Довгострокові кредити банків                                                                             | 1510         |                                |                               |
| Інші довгострокові зобов'язання                                                                          | 1515         |                                |                               |
| Довгострокові забезпечення                                                                               | 1520         |                                |                               |
| Довгострокові забезпечення витрат персоналу                                                              | 1521         |                                |                               |
| Цільове фінансування                                                                                     | 1525         |                                |                               |
| Благодійна допомога                                                                                      | 1526         |                                |                               |
| Страхові резерви                                                                                         | 1530         |                                |                               |
| Інвестиційні контракти                                                                                   | 1535         |                                |                               |
| Призовий фонд                                                                                            | 1540         |                                |                               |
| Резерв на виплату джек-поту                                                                              | 1545         |                                |                               |
| <b>Усього за розділом II</b>                                                                             | <b>1595</b>  |                                |                               |
| <b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>                                                          |              |                                |                               |
| Короткострокові кредити банків                                                                           | 1600         |                                |                               |
| Векселі видані                                                                                           | 1605         |                                |                               |
| Поточна кредиторська заборгованість за:                                                                  |              |                                |                               |
| довгостроковими зобов'язаннями                                                                           | 1610         |                                |                               |
| товари, роботи, послуги                                                                                  | 1615         |                                |                               |
| розрахунками з бюджетом                                                                                  | 1620         |                                |                               |
| у тому числі з податку на прибуток                                                                       | 1621         |                                |                               |
| розрахунками зі страхування                                                                              | 1625         |                                |                               |
| розрахунками з оплати праці                                                                              | 1630         |                                |                               |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами                                               | 1635         |                                |                               |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками                                         | 1640         |                                |                               |
| Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків                                            | 1645         |                                |                               |
| Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю                                              | 1650         |                                |                               |
| Поточні забезпечення                                                                                     | 1660         |                                |                               |
| Доходи майбутніх періодів                                                                                | 1665         |                                |                               |
| Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків                                                         | 1670         |                                |                               |
| Інші поточні зобов'язання                                                                                | 1690         | 2 696                          | 16                            |
| <b>Усього за розділом III</b>                                                                            | <b>1695</b>  | <b>2 696</b>                   | <b>16</b>                     |
| <b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b> | <b>1700</b>  |                                |                               |
| <b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>                                           | <b>1800</b>  |                                |                               |
| <b>Баланс</b>                                                                                            | <b>1900</b>  | <b>28 379</b>                  | <b>14 483</b>                 |

Керівник ТОВ "КУА "АКТИВ  
ІНВЕСТ"

Савлук Роман Ярославович

Головний бухгалтер ТОВ  
"КУА "АКТИВ ІНВЕСТ"

Гордієнко Олена Миколаївна

1 Кодифікатор адміністративно-територіально-господарських одиниць та територій територіального рівня

2 Визначається в порядку, встановленому державною службою статистики, що здійснює державну політику у сфері статистики.



Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2024 01 01

Підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ  
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ  
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ІНДІАНА"

за ЄДРПОУ

43813232

(найменування)

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

за \_\_\_\_\_ рік 20 23 р.

Форма N 2

Код за ДКУД

1801003

## І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

| Стаття                                                                               | Код<br>рядка | За звітний період | За аналогічний<br>період<br>попереднього року |
|--------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-------------------|-----------------------------------------------|
| 1                                                                                    | 2            | 3                 | 4                                             |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)                       | 2000         | 1 335             | 1 335                                         |
| Чисті зароблені страхові премії                                                      | 2010         |                   |                                               |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)                         | 2050         | ( )               | ( )                                           |
| Чисті понесені збитки за страховими виплатами                                        | 2070         |                   |                                               |
| <b>Валовий:</b>                                                                      |              |                   |                                               |
| прибуток                                                                             | 2090         | 1 335             | 1 335                                         |
| збиток                                                                               | 2095         | ( )               | ( )                                           |
| Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань                      | 2105         |                   |                                               |
| Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів                                   | 2110         |                   |                                               |
| Інші операційні доходи                                                               | 2120         |                   |                                               |
| Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю            | 2121         |                   |                                               |
| Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції  | 2122         |                   |                                               |
| Адміністративні витрати                                                              | 2130         | ( 253 )           | ( 217 )                                       |
| Витрати на збут                                                                      | 2150         | ( )               | ( )                                           |
| Інші операційні витрати                                                              | 2180         | ( 17 062 )        | ( )                                           |
| Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю           | 2181         |                   |                                               |
| Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2182         |                   |                                               |
| <b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>                              |              |                   |                                               |
| прибуток                                                                             | 2190         |                   | 1 118                                         |
| збиток                                                                               | 2195         | ( 15 980 )        | ( )                                           |
| Дохід від участі в капіталі                                                          | 2200         |                   |                                               |
| Інші фінансові доходи                                                                | 2220         | 4 764             | 4 586                                         |
| Інші доходи                                                                          | 2240         | 1 603             |                                               |
| Дохід від благодійної допомоги                                                       | 2241         |                   |                                               |
| Фінансові витрати                                                                    | 2250         | ( )               | ( )                                           |
| Втрати від участі в капіталі                                                         | 2255         | ( )               | ( )                                           |
| Інші витрати                                                                         | 2270         | ( 1 603 )         | ( 3 218 )                                     |
| Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті                            | 2275         |                   |                                               |
| <b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>                                        |              |                   |                                               |
| прибуток                                                                             | 2290         |                   | 2 486                                         |
| збиток                                                                               | 2295         | ( 11 216 )        | ( )                                           |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток                                                | 2300         | ( )               | ( )                                           |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування                      | 2305         |                   |                                               |
| <b>Чистий фінансовий результат:</b>                                                  |              |                   |                                               |
| прибуток                                                                             | 2350         |                   | 2 486                                         |
| збиток                                                                               | 2355         | ( 11 216 )        | ( )                                           |



## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

| Стаття                                                              | Код рядка   | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---------------------------------------------------------------------|-------------|-------------------|-----------------------------------------|
| 1                                                                   | 2           | 3                 | 4                                       |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів                               | 2400        |                   |                                         |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів                           | 2405        |                   |                                         |
| Накопичені курсові різниці                                          | 2410        |                   |                                         |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415        |                   |                                         |
| Інший сукупний дохід                                                | 2445        |                   |                                         |
| <b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>                        | <b>2450</b> |                   |                                         |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом            | 2455        | ( )               | ( )                                     |
| <b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>                     | <b>2460</b> |                   |                                         |
| <b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>              | <b>2465</b> | <b>-11 216</b>    | <b>2 486</b>                            |

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

| Назва статті                     | Код рядка   | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-------------|-------------------|-----------------------------------------|
| 1                                | 2           | 3                 | 4                                       |
| Матеріальні затрати              | 2500        |                   |                                         |
| Витрати на оплату праці          | 2505        |                   |                                         |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510        |                   |                                         |
| Амортизація                      | 2515        |                   |                                         |
| Інші операційні витрати          | 2520        | 17 315            | 217                                     |
| <b>Разом</b>                     | <b>2550</b> | <b>17 315</b>     | <b>217</b>                              |

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник ТОВ "КУА "АКТИВ ІНВЕСТ"

Савлук Роман Ярославович

Головний бухгалтер ТОВ "КУА "АКТИВ ІНВЕСТ"

Гордієнко Олена Миколаївна



Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2024 01 01

Підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ  
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ  
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ІНДІАНА"

за ЄДРПОУ

43813232

(найменування)

## Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 20 23 р.

Форма N 3

Код за ДКУД

1801004

| Стаття                                                             | Код<br>рядка | За звітний період | За аналогічний період<br>попереднього року |
|--------------------------------------------------------------------|--------------|-------------------|--------------------------------------------|
| 1                                                                  | 2            | 3                 | 4                                          |
| <b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>           |              |                   |                                            |
| Надходження від:                                                   |              |                   |                                            |
| Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)                      | 3000         | 1 891             | 666                                        |
| Повернення податків і зборів                                       | 3005         |                   |                                            |
| у тому числі податку на додану вартість                            | 3006         |                   |                                            |
| Цільового фінансування                                             | 3010         |                   |                                            |
| Надходження від отримання субсидій, дотацій                        | 3011         |                   |                                            |
| Надходження авансів від покупців і замовників                      | 3015         |                   |                                            |
| Надходження від повернення авансів                                 | 3020         |                   |                                            |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках | 3025         |                   |                                            |
| Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)                | 3035         |                   |                                            |
| Надходження від операційної оренди                                 | 3040         |                   |                                            |
| Надходження від отримання роялті, авторських винагород             | 3045         |                   |                                            |
| Надходження від страхових премій                                   | 3050         |                   |                                            |
| Надходження фінансових установ від повернення позик                | 3055         |                   |                                            |
| Інші надходження                                                   | 3095         |                   |                                            |
| Витрачання на оплату:                                              |              |                   |                                            |
| Товарів (робіт, послуг)                                            | 3100         | ( 509 )           | ( 74 )                                     |
| Праці                                                              | 3105         | ( )               | ( )                                        |
| Відрахувань на соціальні заходи                                    | 3110         | ( )               | ( )                                        |
| Зобов'язань з податків і зборів, в т.ч.:                           | 3115         | ( )               | ( )                                        |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток             | 3116         | ( )               | ( )                                        |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість      | 3117         | ( )               | ( )                                        |
| Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів         | 3118         | ( )               | ( )                                        |
| Витрачання на оплату авансів                                       | 3135         | ( 3 200 )         | ( )                                        |
| Витрачання на оплату повернення авансів                            | 3140         | ( )               | ( )                                        |
| Витрачання на оплату цільових внесків                              | 3145         | ( )               | ( )                                        |
| Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами         | 3150         | ( )               | ( )                                        |
| Витрачання фінансових установ на надання позик                     | 3155         | ( )               | ( )                                        |
| Інші витрачання                                                    | 3190         | ( 2 )             | ( )                                        |
| <b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>                | <b>3195</b>  | <b>(1 820)</b>    | <b>592</b>                                 |
| <b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>        |              |                   |                                            |
| Надходження від реалізації:                                        |              |                   |                                            |
| фінансових інвестицій                                              | 3200         |                   |                                            |
| необоротних активів                                                | 3205         |                   |                                            |

16

|                                                                                |             |              |              |
|--------------------------------------------------------------------------------|-------------|--------------|--------------|
| Надходження від отриманих:                                                     |             |              |              |
| відсотків                                                                      | 3215        | 6 410        | 1 316        |
| дивідендів                                                                     | 3220        |              |              |
| Надходження від деривативів                                                    | 3225        |              |              |
| Надходження від погашення позик                                                | 3230        |              |              |
| Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3235        |              |              |
| Інші надходження                                                               | 3250        |              |              |
| Витрачання на придбання:                                                       |             |              |              |
| фінансових інвестицій                                                          | 3255        | ( 2 500 )    | ( )          |
| необоротних активів                                                            | 3260        | ( 2 100 )    | ( 1 900 )    |
| Виплати за деривативами                                                        | 3270        | ( )          | ( )          |
| Витрачання на надання позик                                                    | 3275        | ( )          | ( )          |
| Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3280        | ( )          | ( )          |
| Інші платежі                                                                   | 3290        | ( )          | ( )          |
| <b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>                          | <b>3295</b> | <b>1 810</b> | <b>(584)</b> |
| <b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>                      |             |              |              |
| Надходження від:                                                               |             |              |              |
| Власного капіталу                                                              | 3300        |              |              |
| Отримання позик                                                                | 3305        |              |              |
| Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві                       | 3310        |              |              |
| Інші надходження                                                               | 3340        |              |              |
| Витрачання на:                                                                 |             |              |              |
| Викуп власних акцій                                                            | 3345        | ( )          | ( )          |
| Погашення позик                                                                | 3350        | ( )          | ( )          |
| Сплату дивідендів                                                              | 3355        | ( )          | ( )          |
| Витрачання на сплату відсотків                                                 | 3360        | ( )          | ( )          |
| Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди                        | 3365        | ( )          | ( )          |
| Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві                       | 3370        | ( )          | ( )          |
| Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах        | 3375        | ( )          | ( )          |
| Інші платежі                                                                   | 3390        | ( )          | ( )          |
| <b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>                             | <b>3395</b> |              |              |

|                                                     |             |             |          |
|-----------------------------------------------------|-------------|-------------|----------|
| 1                                                   | 2           | 3           | 4        |
| <b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b> | <b>3400</b> | <b>(10)</b> | <b>8</b> |
| Залишок коштів на початок року                      | 3405        | 14          | 6        |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів       | 3410        |             |          |
| Залишок коштів на кінець року                       | 3415        | 4           | 14       |

Керівник ТОВ "КУА "АКТИВ ІНВЕСТ"

Савлук Роман Ярославович

Головний бухгалтер ТОВ "КУА "АКТИВ ІНВЕСТ"

Гордієнко Олена Миколаївна



Підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ  
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ  
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ІНДІАНА"  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2024 01 01

43813232

## Звіт про власний капітал

за рік 20 23 р.

Форма N 4

Код за ДКУД

1801005

| Стаття                                                             | Код рядка | Зареєстрований капітал | Капітал у дооцінках | Додатковий капітал | Резервний капітал | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | Неоплачений капітал | Вилучений капітал | Всього   |
|--------------------------------------------------------------------|-----------|------------------------|---------------------|--------------------|-------------------|---------------------------------------------|---------------------|-------------------|----------|
| 1                                                                  | 2         | 3                      | 4                   | 5                  | 6                 | 7                                           | 8                   | 9                 | 10       |
| Залишок на початок року                                            | 4000      | 56 250                 |                     |                    |                   | 18 043                                      | (48 610)            |                   | 25 683   |
| Коригування:                                                       |           |                        |                     |                    |                   |                                             |                     |                   |          |
| Зміна облікової політики                                           | 4005      |                        |                     |                    |                   |                                             |                     |                   |          |
| Виправлення помилок                                                | 4010      |                        |                     |                    |                   |                                             |                     |                   |          |
| Інші зміни                                                         | 4090      |                        |                     |                    |                   |                                             |                     |                   |          |
| Скоригований залишок на початок року                               | 4095      | 56 250                 |                     |                    |                   | 18 043                                      | (48 610)            |                   | 25 683   |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період                         | 4100      |                        |                     |                    |                   | (11 216)                                    |                     |                   | (11 216) |
| Інший сукупний дохід за звітний період                             | 4110      |                        |                     |                    |                   |                                             |                     |                   |          |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів                              | 4111      |                        |                     |                    |                   |                                             |                     |                   |          |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів                          | 4112      |                        |                     |                    |                   |                                             |                     |                   |          |
| Накопичені курсові різниці                                         | 4113      |                        |                     |                    |                   |                                             |                     |                   |          |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств | 4114      |                        |                     |                    |                   |                                             |                     |                   |          |
| Інший сукупний дохід                                               | 4116      |                        |                     |                    |                   |                                             |                     |                   |          |
| Розподіл прибутку:                                                 |           |                        |                     |                    |                   |                                             |                     |                   |          |
| Виплати власникам (дивіденди)                                      | 4200      |                        |                     |                    |                   |                                             |                     |                   |          |
| Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу                   | 4205      |                        |                     |                    |                   |                                             |                     |                   |          |



| 1                                                                     | 2    | 3      | 4 | 5 | 6 | 7        | 8        | 9 | 10       |
|-----------------------------------------------------------------------|------|--------|---|---|---|----------|----------|---|----------|
| Відрахування до резервного капіталу                                   | 4210 |        |   |   |   |          |          |   |          |
| Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства | 4215 |        |   |   |   |          |          |   |          |
| Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів      | 4220 |        |   |   |   |          |          |   |          |
| Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення                       | 4225 |        |   |   |   |          |          |   |          |
| Внески учасників: Внески до капіталу                                  | 4240 |        |   |   |   |          |          |   |          |
| Погашення заборгованості з капіталу                                   | 4245 |        |   |   |   |          |          |   |          |
| Вилучення капіталу: Вкуп акцій (часток)                               | 4260 |        |   |   |   |          |          |   |          |
| Перепродаж викуплених акцій (часток)                                  | 4265 |        |   |   |   |          |          |   |          |
| Анулювання викуплених акцій (часток)                                  | 4270 |        |   |   |   |          |          |   |          |
| Вилучення частки в капіталі                                           | 4275 |        |   |   |   |          |          |   |          |
| Зменшення номінальної вартості акцій                                  | 4280 |        |   |   |   |          |          |   |          |
| Інші зміни в капіталі                                                 | 4290 |        |   |   |   |          |          |   |          |
| Інші зміни в капіталі                                                 | 4291 |        |   |   |   |          |          |   |          |
| Разом змін у капіталі                                                 | 4295 |        |   |   |   | (11 216) |          |   | (11 216) |
| Залишок на кінець року                                                | 4300 | 56 250 |   |   |   | 6 827    | (48 610) |   | 14 467   |

Керівник ТОВ "КУА"  
"АКТИВ ІНВЕСТ"

Головний бухгалтер ТОВ  
"КУА "АКТИВ ІНВЕСТ"



Савлук Роман Ярославович

Гордієнко Олена Миколаївна



Підприємство

**АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ  
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ  
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ІНДІАНА"**

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2023 01 01

43813232

## Звіт про власний капітал

за \_\_\_\_\_ рік 20 22 р.

Форма N 4

Код за ДКУД

1801005

| Стаття                                                                         | Код<br>рядка | Зареєстро-<br>ваний<br>капітал | Капітал у<br>дооцін-<br>ках | Додатко-<br>вий капітал | Резерв-<br>ний<br>капітал | Нерозпо-<br>ділений<br>прибуток<br>(непокри-<br>тий збиток) | Неопла-<br>чений капітал | Вилу-<br>чений<br>капітал | Всього |
|--------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------------------------|-----------------------------|-------------------------|---------------------------|-------------------------------------------------------------|--------------------------|---------------------------|--------|
| 1                                                                              | 2            | 3                              | 4                           | 5                       | 6                         | 7                                                           | 8                        | 9                         | 10     |
| Залишок<br>на початок року                                                     | 4000         | 56 250                         |                             |                         |                           | 15 571                                                      | (48 610)                 |                           | 23 211 |
| Коригування:<br>Зміна облікової<br>політики                                    | 4005         |                                |                             |                         |                           |                                                             |                          |                           |        |
| Виправлення<br>помилки                                                         | 4010         |                                |                             |                         |                           |                                                             |                          |                           |        |
| Інші зміни                                                                     | 4090         |                                |                             |                         |                           |                                                             |                          |                           |        |
| Скоригований<br>залишок на початок<br>року                                     | 4095         | 56 250                         |                             |                         |                           | 15 571                                                      | (48 610)                 |                           | 23 211 |
| Чистий прибуток<br>(збиток) за звітний<br>період                               | 4100         |                                |                             |                         |                           | 2 486                                                       |                          |                           | 2 486  |
| Інший сукупний<br>дохід за звітний<br>період                                   | 4110         |                                |                             |                         |                           |                                                             |                          |                           |        |
| Дооцінка (уцінка)<br>необоротних<br>активів                                    | 4111         |                                |                             |                         |                           |                                                             |                          |                           |        |
| Дооцінка (уцінка)<br>фінансових<br>інструментів                                | 4112         |                                |                             |                         |                           |                                                             |                          |                           |        |
| Накопичені курсові<br>різниці                                                  | 4113         |                                |                             |                         |                           |                                                             |                          |                           |        |
| Частка іншого<br>сукупного доходу<br>асоційованих і<br>спільних<br>підприємств | 4114         |                                |                             |                         |                           |                                                             |                          |                           |        |
| Інший сукупний<br>дохід                                                        | 4116         |                                |                             |                         |                           |                                                             |                          |                           |        |
| Розподіл прибутку:                                                             |              |                                |                             |                         |                           |                                                             |                          |                           |        |
| Виплати власникам<br>(дивіденди)                                               | 4200         |                                |                             |                         |                           |                                                             |                          |                           |        |
| Спрямування<br>прибутку до<br>зареєстрованого<br>капіталу                      | 4205         |                                |                             |                         |                           |                                                             |                          |                           |        |



do

| 1                                                                     | 2    | 3      | 4 | 5 | 6 | 7      | 8        | 9 | 10     |
|-----------------------------------------------------------------------|------|--------|---|---|---|--------|----------|---|--------|
| Відрахування до резервного капіталу                                   | 4210 |        |   |   |   |        |          |   |        |
| Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства | 4215 |        |   |   |   |        |          |   |        |
| Сума чистого прибутку на створення спеціальних (щільових) фондів      | 4220 |        |   |   |   |        |          |   |        |
| Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення                       | 4225 |        |   |   |   |        |          |   |        |
| Внески учасників: Внески до капіталу                                  | 4240 |        |   |   |   |        |          |   |        |
| Погашення заборгованості з капіталу                                   | 4245 |        |   |   |   |        |          |   |        |
| Вилучення капіталу: Вкуп акцій (часток)                               | 4260 |        |   |   |   |        |          |   |        |
| Перепродаж викуплених акцій (часток)                                  | 4265 |        |   |   |   |        |          |   |        |
| Анулювання викуплених акцій (часток)                                  | 4270 |        |   |   |   |        |          |   |        |
| Вилучення частки в капіталі                                           | 4275 |        |   |   |   |        |          |   |        |
| Зменшення номінальної вартості акцій                                  | 4280 |        |   |   |   |        |          |   |        |
| Інші зміни в капіталі                                                 | 4290 |        |   |   |   | (14)   |          |   | (14)   |
| Інші зміни в капіталі                                                 | 4291 |        |   |   |   |        |          |   |        |
| Разом змін у капіталі                                                 | 4295 |        |   |   |   | 2 472  |          |   | 2 472  |
| Залишок на кінець року                                                | 4300 | 56 250 |   |   |   | 18 043 | (48 610) |   | 25 683 |

Керівник ТОВ "КУА  
"АКТИВ ІНВЕСТ"

Головний бухгалтер ТОВ  
"КУА "АКТИВ ІНВЕСТ"



Савлук Роман Ярославович

Гордієнко Олена Миколаївна



Примітки до фінансової звітності АТ «ІНДІАНА» за 2023 рік, який закінчився 31 грудня 2023 р.

**АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ  
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНДІАНА»**

*Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за 2023 рік, що закінчився*

*31 грудня 2023 р.*

| в тис.грн.                                                               | Примітки | 2023 рік       |             |
|--------------------------------------------------------------------------|----------|----------------|-------------|
|                                                                          |          | 2023           | 2022        |
| 1                                                                        | 2        | 3              | 4           |
| Дохід від реалізації продукції (робіт, послуг)                           | 7.1      | 1335           | 1335        |
| Собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг)                      |          | (-)            | (-)         |
| <b>Валовий прибуток</b>                                                  |          | -              | -           |
| Інші доходи                                                              | 7.2      | 1603           | -           |
| Інші операційні витрати                                                  | 7.3      | (17062)        | -           |
| Витрати на збут                                                          |          | (-)            | (-)         |
| Адміністративні витрати                                                  | 7.3      | (253)          | (217)       |
| Інші витрати                                                             | 7.2      | (1603)         | (-)         |
| Фінансові доходи                                                         | 7.4      | 4764           | 4586        |
| Фінансові витрати                                                        | 7.4      | (-)            | (3218)      |
| <b>Прибуток (збиток) до оподаткування</b>                                |          | <b>(11216)</b> | <b>2486</b> |
| Витрати з податку на прибуток                                            | 7.5      | (-)            | (-)         |
| Прибуток від діяльності, що триває                                       |          | -              | -           |
| Збиток від припиненої діяльності                                         |          | -              | -           |
| <b>ПРИБУТОК (збиток) ЗА РІК</b>                                          |          | <b>(11216)</b> | <b>2486</b> |
| Інші сукупні при                                                         |          | -              | -           |
| Переоцінка інвестицій, доступних для продажу                             |          | (-)            | (-)         |
| Податок на прибуток, пов'язаний з компонентами іншого сукупного прибутку |          | -              | -           |
| Інший сукупний прибуток за рік, за вирахуванням податків                 |          | -              | -           |
| <b>УСЬОГО: СУКУПНИЙ ПРИБУТОК ЗА РІК</b>                                  |          | <b>(11216)</b> | <b>2486</b> |

Звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2023 року

| в тис.грн.                                       | Примітки | 31 грудня 2023 | 31 грудня 2022 |
|--------------------------------------------------|----------|----------------|----------------|
| 1                                                | 2        | 3              | 4              |
| <b>АКТИВИ</b>                                    |          |                |                |
| <i>Непоточні активи</i>                          |          |                |                |
| Нематеріальні активи                             | 7.6      | -              | -              |
| Основні засоби                                   | 7.7.2    | -              | -              |
| Інвестиції, доступні для продажу                 |          | 4000           | 1900           |
| Незавершені капітальні інвестиції                | 7.7.1    | 3200           | 19028          |
| Довгострокова дебіторська заборгованість         | 7.7.1    | 2500           | 2500           |
| Довгострокові фінансові інвестиції               | 7.7.1    | 2500           | 2500           |
| <i>Поточні активи</i>                            |          |                |                |
| Векселі одержані                                 |          |                | -              |
| Дебіторська та інша дебіторська заборгованість   | 7.8      | 4779           | 4937           |
| Необоротні активи, призначені для продажу        |          | -              | -              |
| Грошові кошти та їх еквіваленти                  | 7.9      | 4              | 14             |
|                                                  |          | 14483          | 28379          |
| <b>Усього активи</b>                             |          |                |                |
| <i>Власний капітал та зобов'язання</i>           |          |                |                |
| <i>Власний капітал</i>                           |          |                |                |
| Статутний капітал                                | 7.11     | 56250          | 56250          |
| Емісійний дохід                                  | 7.12     | -              | -              |
| Резерв переоцінки основних засобів               |          | -              | -              |
| Резервний капітал                                |          | -              | -              |
| Нерозподілені прибутки                           | 7.15     | 6827           | 18043          |
| Вилучений капітал                                | 7.15     | (-)            | (-)            |
| Неоплачений капітал                              |          | (48610)        | (48610)        |
| <b>Усього капітал</b>                            |          | 14467          | 25683          |
| <i>Непоточні зобов'язання</i>                    |          |                |                |
| Відстрочені податкові зобов'язання               |          | -              | -              |
| Доходи майбутніх періодів                        |          | -              | -              |
| <i>Поточні зобов'язання</i>                      |          |                |                |
| Короткострокові забезпечення                     |          | -              | -              |
| Короткострокові позики                           |          | -              | -              |
| Кредиторська та інша кредиторська заборгованість | 7.14     | 16             | 2696           |
| <b>Всього зобов'язань</b>                        |          | 16             | 2696           |
| <b>Разом власний капітал та зобов'язання</b>     |          | 14483          | 28379          |

*Звіт про зміни в капіталі за рік, який закінчився 31 грудня 2023 року*

|                                            | Вкладений<br>акціонерни<br>й капітал | Емісійний<br>дохід | Капітал<br>у<br>доооцінк<br>ах | Додатко<br>вий<br>капітал | Не-<br>розподілений<br>прибуток/<br>збиток | Неоплачений<br>капітал | Усього<br>власний<br>капітал |
|--------------------------------------------|--------------------------------------|--------------------|--------------------------------|---------------------------|--------------------------------------------|------------------------|------------------------------|
| Залишок на 31<br>грудня 2022 року          | 56250                                | -                  | -                              | -                         | 18043                                      | (48610)                | 25683                        |
| Усього сукупний<br>прибуток за 2023<br>рік |                                      | -                  | -                              | -                         | (11216)                                    | -                      | (11216)                      |
| Залишок на 31<br>грудня 2023 року          | 56250                                | -                  | -                              | -                         | 6827                                       | (48610)                | 14467                        |

Примітки до фінансової звітності АТ «ІНДІАНА» за 2023 рік, який закінчився 31 грудня 2023 року  
Звіт про рух грошових коштів за 2023 рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

| 1                                                                         | Примітки | За 2023 рік, що закінчився 31 грудня 2023 р. |        |
|---------------------------------------------------------------------------|----------|----------------------------------------------|--------|
|                                                                           |          | 2023                                         | 2022   |
| 2                                                                         | 3        | 4                                            |        |
| 1 .Операційна діяльність                                                  |          |                                              |        |
| Коригування прибутку за період:                                           |          |                                              |        |
| формування резервів під знецінення дебіторської заборгованості            |          | -                                            | -      |
| збитки від вибуття о                                                      |          | -                                            | -      |
| зменшення корисності запасів                                              |          | -                                            | -      |
| фінансові витрати                                                         |          | -                                            | -      |
| фінансові доходи                                                          |          | -                                            | -      |
| Прибуток від операційної діяльності до змін у чистих поточних активах     |          | 1891                                         | 666    |
| зменшення (збільшення) торговельної та іншої дебіторської заборгованості  |          | (-)                                          | (-)    |
| збільшення (зменшення) торговельної та іншої кредиторської заборгованості |          | (509)                                        | (74)   |
| Витрачання на оплату авансів                                              |          | (3200)                                       |        |
| Інші витрачання                                                           |          | (2)                                          |        |
| Грошові кошти від операційної діяльності                                  |          |                                              |        |
| Чистий рух коштів від операційної діяльності                              |          | (1820)                                       | 592    |
| II. Інвестиційна діяльність                                               |          |                                              |        |
| Надходження від продажу фінансових інвестицій                             |          | -                                            | -      |
| необоротних активів                                                       |          |                                              |        |
| Надходження від отриманих відсотків                                       |          | 6410                                         | 1316   |
| Надходження від погашення позик                                           |          | -                                            | -      |
| Інші надходження                                                          |          | -                                            | -      |
| Придбання                                                                 |          |                                              |        |
| фінансових інвестицій                                                     |          | (2500)                                       | (-)    |
| необоротних активів (незав.кап.інвест.)                                   |          | (2100)                                       | (1900) |
| Витрачання на надання позик                                               |          | (-)                                          | (-)    |
| Інші платежі                                                              |          |                                              |        |
| Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності                   |          | 1810                                         | (584)  |
| III. Фінансова діяльність                                                 |          |                                              |        |
| Надходження власного капіталу                                             |          | -                                            | -      |
| Інші надходження                                                          |          | -                                            | -      |
| Витрачання на сплату дивідендів                                           |          | -                                            | -      |
| Чистий рух грошових коштів від фінансовій діяльності                      |          | -                                            | -      |
| Чистий рух грошових коштів за звітний період                              |          |                                              | 8      |
| Залишок грошових коштів на початок періоду                                |          | (10)                                         | 6      |
| Залишок грошових коштів на кінець періоду                                 | 7.9      | 14                                           | 14     |
|                                                                           |          | 4                                            |        |

**АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ  
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНДІАНА»  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АКТИВ ІНВЕСТ»**

**1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ**

Дана фінансова звітність **АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНДІАНА»** є фінансовою звітністю складеною на 31.12.2023 відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

*Основні відомості про Інвестиційний фонд:*

ПОВНЕ НАЙМЕНУВАННЯ: **АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНДІАНА»** (НАДАЛІ ПО ТЕКСТУ – **ФОНД**).

Скорочене найменування: АТ «ІНДІАНА»

Код ЄДРПОУ: 43813232

Дата та номер державної реєстрації: 11.09.2020 року, 1 000 68102 0000 059119

Основні види діяльності за КВЕД:

- 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти

Тип Інвестиційного фонду- Закритий;

Вид -Недиверсифікований;

Належність-Венчурний.

Дата та номер свідоцтва про внесення корпоративного інвестиційного фонду до Єдиного державного Реєстру інститутів спільного інвестування (ЄДРІСІ): Свідоцтво 22 вересня 2020 р. №00999  
Реєстраційний код ЄДРІСІ: 13300999

Строк діяльності інвестиційного фонду: з моменту внесення Товариства до ЄДРІСІ: 30 років до 22.09.2050р.

Юридична адреса: 01054, місто Київ, вул. Хмельницького Богдана, буд. 48, оф. 607

Місцезнаходження: 01054, місто Київ, вул. Хмельницького Богдана, буд. 48, оф. 607

Організаційно-правова форма: акціонерне товариство

Країна реєстрації: АТ «ІНДІАНА» (далі – Фонд) зареєстрований в Україні та є резидентом України.

Товариство створено як закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд з метою отримання прибутку шляхом здійснення діяльності зі спільного інвестування- діяльність, яка провадиться в інтересах і за рахунок учасників (акціонерів). Діяльність зі спільного інвестування може здійснюватися тільки після внесення ІСІ до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування та отримання відповідного свідоцтва, яке отримано Товариством 22.09.2020 р.

Предметом діяльності Товариства є провадження діяльності із спільного інвестування, пов'язаної із об'єднанням (залученням) та розміщенням (вкладенням) грошових коштів учасників (акціонерів) Товариства та доходів, отриманих від здійснення діяльності із спільного інвестування у цінні папери інших емітентів, корпоративні права, виражені в інших, ніж цінні папери, формах, а також в інші активи, не заборонені чинним законодавством України з урахуванням обмежень, встановлених для венчурних недиверсифікованих корпоративних інвестиційних фондів законодавством та нормативно-правовими актами Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку. Діяльність із спільного інвестування є виключною діяльністю Товариства.

Управління активами Фонду здійснює компанія з управління активами відповідно до чинного законодавства. **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АКТИВ ІНВЕСТ"** (надалі по тексту - КУА) (код ЄДРПОУ: 37004959, місцезнаходження: 49000, м. Дніпро, вул. Барнаульська, буд. 2-А, каб. 205) діє від імені та в інтересах АТ «ІНДІАНА» на підставі договору про управління активами.

## Примітки до фінансової звітності АТ «ІНДІАНА» за 2023 рік, який закінчився 31 грудня 2023 р.

Професійну діяльність на фондовому ринку - діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) КУА здійснює відповідно з отриманою Ліцензією, згідно рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №609, термін дії Ліцензії необмежено з 12.05.2015р.

Обов'язок щодо організації та ведення обліку Фонду покладено на особу КУА, яка відповідає кваліфікаційним вимогам до бухгалтерів професійних учасників фондового ринку.

КУА веде бухгалтерський облік Фонду окремо від результатів господарської діяльності КУА.

Управлінський персонал КУА несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності Фонду відповідно до МСФЗ, Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»; за відповідність фінансової звітності, що підлягала аудиту іншої інформації, що розкривається професійним учасником фондового ринку та подається до НКЦПФР разом з фінансовою звітністю Фонду; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам та Концептуальній основі фінансової звітності; 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 стосовно, 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, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Фонду.

Станом на 31 грудня 2023 р. учасниками Товариства є:

| Учасник товариства:             | На 31.12.2023 року |
|---------------------------------|--------------------|
|                                 | %                  |
| ПАСТИРЯ ВЛАДИСЛАВ В'ЯЧЕСЛАВОВИЧ | 50,0               |
| НІКУЛІН АНАТОЛІЙ ЛЕОНІДОВИЧ     | 50,0               |
| Всього                          | 100,0              |

## **2. ЗАГАЛЬНА ОСНОВА ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

### **2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ**

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

Концептуальною основою фінансової звітності Фонду за 2023 рік, що закінчилися 31 грудня 2023 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2023 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена КУА фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2023 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

Примітки до фінансової звітності АТ «ІНДІАНА» за 2023 рік, який закінчився 31 грудня 2023 р.

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

**2.2. МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності**

У фінансовій звітності за звітний період, що закінчився 31 грудня 2023 року, Фонд дотримувався тих самих облікових політик і методів обчислення, як і в останній річній фінансовій звітності за період, що закінчився 31 грудня 2023 року.

| <b>Станом на звітну дату прийняті наступні МСФЗ:</b>                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| <b>МСБО 1 «Подання фінансової звітності»</b>                                                                                 | Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 01 січня 2023 року |
| <b>МСБО 1 «Подання фінансової звітності»,<br/>Практичні рекомендації (IFRS PS) 2<br/>«Формування суджень про суттєвість»</b> | Поправки включають:<br>Заміна вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики (significant accounting policies) вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики (material accounting policies); і<br>Додавання керівництва про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики.<br>Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо, розглядаючи разом з іншою інформацією, включеною до фінансової звітності, вона за обґрунтованими очікуваннями могла б вплинути на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення роблять на основі цієї звітності.<br>Хоча операція, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику, може бути суттєвою (сама по собі), це не обов'язково означає, що відповідна інформація про облікову політику є суттєвою для фінансової звітності.<br>Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається. | 01 січня 2023 року |
| <b>МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»</b>                                                      | До появи цих поправок, МСФЗ (IAS) 8 включав визначення облікової політики та визначення зміни у бухгалтерських оцінках. Поєднання визначення одного поняття (облікова політика) з іншим визначенням змін (зміна у бухгалтерських оцінках) приховує різницю між обома поняттями.<br>Щоб зробити цю відмінність більш ясною, Рада з МСФЗ вирішила замінити визначення зміни у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок.<br>Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Згідно з новим визначенням, бухгалтерські оцінки - це «грошові суми у фінансовій звітності, оцінка яких пов'язана з невизначеністю» (monetary amounts in financial statements that are subject to measurement uncertainty).<br>Компанія здійснює бухгалтерську оцінку задля досягнення мети, поставленої в облікової політиці.<br>Виконання бухгалтерських оцінок включає використання суджень чи припущень з                                                                                       | 1 січня 2023 року  |

Примітки до фінансової звітності АТ «ІНДІАНА» за 2023 рік, який закінчився 31 грудня 2023 р.

|                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                           | урахованням останньої доступної надійної інформації.<br>Ефекти зміни вихідних даних або методу оцінки, використаних для виконання бухгалтерської оцінки, є змінами в бухгалтерських оцінках, якщо вони не є результатом виправлення помилок попереднього періоду.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                     |
| МСБО 12 «Податки на прибуток»                                                                                                                                                                                                             | Компанія, що застосовує поправку вперше, має на дату початку самого раннього з представлених порівняльних періодів:<br>(а) визнати відстрочений податковий актив – тією мірою, в якій є ймовірним наявність у майбутньому оподаткованого прибутку, проти якого можна зарахувати цю від'ємну тимчасову різницю, відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язаних:<br>(i) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди; і<br>(ii) з визнаними зобов'язаннями щодо виведення об'єктів з експлуатації, відновлення навколишнього середовища та аналогічними зобов'язаннями та із сумами цих зобов'язань, включених до первісної вартості відповідного активу;<br>(б) визнати сумарний ефект первинного застосування цих поправок як коригування вступного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на зазначену дату. | 1 січня 2023 року                                   |
| МСФЗ 17 Страхові контракти                                                                                                                                                                                                                | НЕ застосовний                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 1 січня 2023 року                                   |
| МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства"<br>«Продаж або внесок активів у угодах між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством» | Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 застосовуються до випадків продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством. Зокрема, поправки роз'яснюють, що прибутки або збитки від втрати контролю над дочірньою організацією, яка не є бізнесом, в угоді з асоційованою організацією або спільним підприємством, які враховуються методом участі в капіталі, визнаються у складі прибутків або збитків материнської компанії лише у частці інших непов'язаних інвесторів у цій асоційованій організації чи спільному підприємстві. Аналогічно, прибутки чи збитки від переоцінки до справедливої вартості решти частки в колишній дочірній організації (яка класифікується як інвестиція в асоційовану організацію або сп і враховується методом участі в капіталі) визнаються колишньою материнською компанією тільки в частці незв'язаних інвесторів у нову асоційовану організацію або СП.        | Дата набуття чинності має бути визначена Радою МСФЗ |
| <b>Станом на звітну дату прийняті наступні МСФЗ, зміни до них та інтерпретації, ефективна дата яких не настала:</b>                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                     |
| МСФЗ (IFRS) S1 «Загальні вимоги до розкриття фінансової інформації, пов'язаної зі сталим розвитком» та МСФЗ (IFRS) S2 «Розкриття інформації, пов'язаної зі зміною клімату»                                                                | Вони встановлюють вимоги до розкриття інформації про ризики та можливості, пов'язані зі сталим розвитком та зміною клімату, які можуть вплинути на грошові потоки підприємства, доступ до фінансування або на вартість капіталу. Ці два стандарти — перші кроки у реалізації бачення Міжнародної ради зі стандартів сталого розвитку                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 01 січня 2024 року                                  |

Примітки до фінансової звітності АТ «ІНДІАНА» за 2023 рік, який закінчився 31 грудня 2023 р.

|                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                     |
|---------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                 | (ISSB) щодо створення глобальної основи для звітності у галузі сталого розвитку. Насамперед вони орієнтовані на інвесторів і дають чітке уявлення, яку звітність компанії мають надавати, щоб відповідати потребам глобальних ринків капіталу. МСФЗ S1 містить низку вимог до розкриття інформації, що дозволяють компаніям повідомляти інвесторів про ризики та можливості, пов'язані зі стійкістю у короткостроковій, середньостроковій та довгостроковій перспективі. МСФЗ S2 встановлює вимоги до розкриття інформації, пов'язаної з кліматом, і призначений для використання з МСФЗ S1.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                     |
| Зміни до МСФЗ (IAS) 7 та МСФЗ (IFRS) 7 — «Угоди про фінансування постачальника» | Рада МСФЗ (IFRS) внесла зміни до МСФЗ 7 «Звіт про рух грошових коштів» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти» щодо вимог до розкриття інформації у фінансовій звітності про угоди з фінансування постачальників. Нові поправки дадуть можливість підвищити прозорість механізмів фінансування постачальників, а саме оцінювати вплив угод на зобов'язання та грошові потоки компанії. Поправки застосовуються також до таких угод, як фінансування ланцюжка постачання, фінансування кредиторської заборгованості чи зворотний факторинг. Зміни до МСФЗ 7 та МСФЗ (IAS) 7 включають вимоги до розкриття: умов угод про фінансування; балансову вартість фінансових зобов'язань, що є частиною угод про фінансування постачальників та статті, в яких відображені ці зобов'язання; балансову вартість фінансових зобов'язань, згідно з якими постачальники вже отримали оплату від постачальників фінансових послуг; діапазону термінів оплати за фінансовими зобов'язаннями, які є частиною цих угод. Згідно з поправками, компанії тепер мають розкривати тип та вплив негрошових змін балансової вартості фінансових зобов'язань, які стосуються угод про фінансування постачальників. | 1 січня 2024 року або після цієї дати, але протягом першого року порівняльна інформація не потрібна |
| МСФЗ 18 "Подання та розкриття фінансової інформації"                            | Цей стандарт замінює IAS 1 і встановлює нові вимоги до подання основних форм фінансової звітності та розкриття управлінських показників ефективності.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 1 січня 2027 року                                                                                   |
| МСФЗ 19 "Дочірні компанії без публічної підзвітності: розкриття"                | Передбачає спрощене розкриття для дочірніх компаній, які не мають публічної підзвітності.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 1 січня 2027 року                                                                                   |

Фонд не здійснював дострокового застосування вище означених змін. Очікується, що нові стандарти і роз'яснення, що зазначені в таблиці, не будуть мати значного впливу на діяльність Фонду. Наразі керівництво Компанії здійснює оцінку впливу застосування цих поправок та стандартів на майбутні фінансові звітності Фонду

### 2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

### 2.4. Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Фонду підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Фонд

Примітки до фінансової звітності АТ «ІНДІАНА» за 2023 рік, який закінчився 31 грудня 2023 р.  
не міг продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Припущення про безперервність діяльності та про те, що ця діяльність триватиме в передбачуваному майбутньому. Як «передбачуване майбутнє» розглядають щонайменше період у 12 місяців. Таку саму вимогу містить і п.25 МСБО (IAS) 1: складаючи фінансову звітність, управлінський персонал оцінює здатність підприємства

продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

По суті, безперервність є:

- по-перше, свідченням того, що підприємство є ліквідним і платоспроможним (здатне генерувати надходження грошових коштів у достатній кількості для погашення зобов'язань перед постачальниками, кредиторами, працівниками, державою тощо);
- по-друге, демонструє відсутність планів та підстав для його ліквідації чи припинення.

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала широкомасштабне військове вторгнення в Україну по всій довжині спільного кордону – з території Росії, Білорусі, а також анексованого Криму. На території України тривають запеклі бойові дії, що призводять до загибелі тисяч мирних жителів. Деякі українські міста зруйновані.

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

Уряд, НБУ, НКЦПФР приймають рішення, покликанні мінімізувати негативний вплив наслідків військової агресії Російської Федерації проти України та сприяти стабільності економіки і ринків капіталу.

У зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України та введенням воєнного стану в Україні відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 "Про введення воєнного стану в Україні", затвердженого Законом України від 24 лютого 2022 року № 2102-IX (зі змінами, внесеними Указом від 14 березня 2022 року № 133/2022, затвердженим Законом України від 15 березня 2022 року № 2119-IX, Указом від 18 квітня 2022 року № 259/2022, затвердженим Законом України від 21 квітня 2022 року № 2212-IX, Указом від 17 травня 2022 року № 341/2022, затвердженим Законом України від 22 травня 2022 року № 2263-IX, Указом від 12 серпня 2022 року № 573/2022, затвердженим Законом України від 15 серпня 2022 року № 2500-IX, та Указом від 7 листопада 2022 року № 757/2022, затвердженим Законом України від 16 листопада 2022 року № 2738-IX), Законом № 3276-IX "Про затвердження Указу Президента України «Про продовження строку проведення загальної мобілізації»" від 27.07.2023 р продовжити строк дії воєнного стану в Україні з 05 години 30 хвилин 18 серпня 2023 року строком на 90 діб до 8 листопада 2023 року, Верховна Рада затвердила указ президента щодо продовження строку дії воєнного стану в Україні на 90 днів - до 14 лютого 2024 року.

Торгово-промислова палата визнає військову агресію Російської Федерації проти України форс-мажорними обставинами. Зазначені обставини є форс-мажорними (надзвичайними, невідворотними) з 24 лютого 2022 року до їх офіційного закінчення для всіх без винятку суб'єктів господарювання.

Відповідно до Указу Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 06.11.2023 № 734/2023, продовжується строк дії воєнного стану в Україні з 05 години 30 хвилин 16 листопада 2023 року строком на 90 діб (тобто до 14 лютого 2024 року).

Примітки до фінансової звітності АТ «ІНДІАНА» за 2023 рік, який закінчився 31 грудня 2023 р.

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

Рішенням НКЦПФР № 136 від 24.02.2022 року «Про тимчасове обмеження проведення операцій на ринках капіталу» тимчасово з 11:00 24 лютого 2022 року компаніям з управління активами зупинити проведення операцій з активами ІСІ.

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

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

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

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

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

4) виплати доходів за цінними паперами ІСІ.

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

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

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

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

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

3. Дозволено компаніям з управління активами, які діючи в інтересах венчурних ІСІ мають договори, укладені до 24.02.2022 із забудовниками, відповідно до яких забудовник зобов'язується збудувати один або декілька об'єктів будівництва, що розташовані на території наступних областей: Вінницька область; Волинська область; Закарпатська область; Івано-Франківська область; Львівська область; Тернопільська область; Рівненська область; Хмельницька область; Чернівецька область; Житомирська область; Полтавська область; Чернігівська область; Черкаська область, Кіровоградська область; здійснювати за рахунок активів таких ІСІ операції, передбачені цими договорами із забудовниками, операції щодо зазначених об'єктів будівництва та майнових прав на них.

Зважаючи на подібні рішення НКЦПФР Фонд здійснює у 2023 році свою діяльність в рамках вказаних операцій.

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

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

Керівництво компанії вважає, що Фонд зможе продовжувати подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

## 2.5. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2023 р..

Ведення автоматизованого бухгалтерського обліку здійснюється відповідно вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» з використанням програмного забезпечення. Бухгалтерський облік ведеться КУА. При веденні бухгалтерського обліку та під час складання фінансової звітності використовуються ті професійні судження та положення систем обліку, котрі дозволяють однозначно тлумачити інформацію щодо фінансової звітності.

## 2.6. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Фонду затверджена до випуску (з метою надання учасникам фонду) керівником КУА 29 лютого 2024 року. Ні учасники Фонду, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

## 3. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

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

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та справедливої вартості або амортизаційної собівартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю».

Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як ціни, яка була б тримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Зокрема, використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість

## Примітки до фінансової звітності АТ «ІНДІАНА» за 2023 рік, який закінчився 31 грудня 2023 р.

іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

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

### **3.2. Загальні положення щодо облікових політик**

#### **3.2.1. Основа формування облікових політик**

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

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

#### **3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках**

Фонд обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

Станом на 31 грудня 2023 року змін до Облікової політики Фонду не вносилося.

#### **3.2.3. Форма та назви фінансових звітів**

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

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

Згідно НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена у відповідних пунктах цих Приміток.

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

### **3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів**

#### **3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів**

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

За строком виконання фінансові активи та фінансові зобов'язання поділяються на поточні (зі строком виконання зобов'язань до 12 місяців) та довгострокові (зі строком виконання зобов'язань більше 12 місяців).

## Примітки до фінансової звітності АТ «ІНДІАНА» за 2023 рік, який закінчився 31 грудня 2023 р.

Фонд класифікує фінансові активи як такі, що оцінюються у подальшому або за амортизованою собівартістю, або за справедливою вартістю на основі обох таких чинників:

- а) моделі бізнесу Фонду для інвестиційної діяльності; та
- б) характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Фонд визнає такі категорії фінансових активів:

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

Фонд визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

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

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Фонд оцінює їх за їхньою справедливою вартістю.

При припиненні визнання фінансового активу повністю, різниця між:

- а) балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та
- б) отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взятє зобов'язання) визнають у прибутку або збитку.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю, якщо він придбається з метою одержання договірних грошових потоків і договірні умови фінансового активу генерують грошові потоки, які є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Фонд визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, який обліковується за амортизованою вартістю.

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

### **3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти**

Грошові кошти складаються з коштів на поточних рахунках у банках.

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

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

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена у відповідному пункті цих Приміток.

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

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

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

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі непоточних активів.

У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

### **3.3.3. Дебіторська заборгованість**

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

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

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

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою вартістю.

Поточну дебіторську заборгованість без встановленої ставки відсотка КУА оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів.

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку керівництва, достатня для покриття понесених збитків. Для фінансових активів, які є істотними, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів, для фінансових активів, суми яких індивідуально не є істотними - на основі групової оцінки. Фактори, які КУА розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника. Для групи дебіторів такими факторами є негативні зміни у стані платежів позичальників у групі, таких як збільшення кількості прострочених платежів; негативні економічні умови у галузі або географічному регіоні.

Сума збитків визнається у прибутку чи збитку. Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності сторнується за рахунок коригування резервів. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку. У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності.

Дебіторська заборгованість може бути нескасовно призначена як така, що оцінюється за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, якщо таке призначення усуває або значно зменшує невідповідність оцінки чи визнання, що інакше виникне внаслідок оцінювання активів або зобов'язань чи визнання прибутків або збитків за ними на різних підставах.

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

У разі змін справедливої вартості дебіторської заборгованості, що мають місце на звітну дату, такі зміни визнаються у прибутку (збитку) звітного періоду.

Відносно дебіторської заборгованості у вигляді наданих позик Фонд використовує модель розрахунку збитку з використанням коефіцієнту співвідношення грошового потоку до загального боргу.

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

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

Після первісного визнання Фонд оцінює їх за справедливою вартістю.

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

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

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

Оцінка акцій, що входять до складу активів Фонду та перебувають у біржовому списку організатора торгівлі і при цьому не мають визначеного біржового курсу на дату оцінки, здійснюється за останньою балансовою вартістю.

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

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

У разі оприлюднення щодо цінних паперів, що входять до складу активів ІСІ, рішення Комісії про зупинення обігу цінних паперів, крім випадку зупинення обігу цінних паперів в процесі здійснення корпоративних операцій емітента; рішення Комісії про зупинення внесення змін до системи депозитарного обліку; рішення Комісії про заборону торгівлі цінними паперами, прийнятого відповідно до пункту 16-3 статті 8 Закону України "Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні", такі цінні папери протягом трьох робочих днів з дати оприлюднення відповідного рішення Комісії підлягають уцінці до нульової вартості.

### **3.3.5. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю**

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Фонд відносить облігації, депозити строком більше трьох місяців, дебіторську заборгованість.

Після первісного визнання Фонд оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка.

Застосовуючи аналіз дисконтованих грошових потоків, Фонд використовує одну чи кілька ставок дисконту, які відповідають переважаючим на ринку нормам доходу для фінансових інструментів, які мають в основному подібні умови і характеристики, включаючи кредитну якість інструмента, залишок строку, протягом якого ставка відсотка за контрактом є фіксованою, а також залишок строку до погашення основної суми та валюти, в якій здійснюватимуться платежі.

Фонд оцінює станом на кожен звітний дату резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює:

- 12-місячним очікуваним кредитним збиткам у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання;
- Очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

## Примітки до фінансової звітності АТ «ІНДІАНА» за 2023 рік, який закінчився 31 грудня 2023 р.

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

Станом на кожен звітний день, Фонд оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При використанні такої оцінки Фонд замість зміни суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. Для виконання такої оцінки Фонд порівнює ризик настання дефолту (невиконання зобов'язань) за фінансовим інструментом станом на звітний день з ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом станом на дату первісного визнання, і враховує при цьому обґрунтовано необхідну та підтверджувану інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль, і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання.

Фонд може зробити припущення про те, що кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, якщо було з'ясовано, що фінансовий інструмент має низький рівень кредитного ризику на звітний день.

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

Фонд визнає банківські депозити зі строком погашення від чотирьох до дванадцяти місяців з дати фінансової звітності, в разі, якщо дострокове погашення таких депозитів ймовірно призведе до значних фінансових втрат, в складі поточних фінансових інвестицій.

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

- 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 збитків розраховується у розмірі від 7% до 20% від суми вкладу в залежності від розміру ризиків.

Фонд відносно дебіторської заборгованості має наступну модель розрахунку збитку від знецінення фінансового активу з використанням коефіцієнту співвідношення грошового потоку до загального боргу.

### **3.3.6. Зобов'язання. Кредити банків**

Кредиторська заборгованість визнається як зобов'язання тоді, коли Фонд стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне зобов'язання сплатити грошові кошти.

Поточні зобов'язання – це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із нижченаведених ознак:

- КУА сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- КУА не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

Поточні зобов'язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов'язань.

Первісно кредити банків визнаються за справедливою вартістю, яка дорівнює сумі надходжень мінус витрати на проведення операції. У подальшому суми фінансових зобов'язань відображаються за амортизованою вартістю за методом ефективної ставки відсотку, та будь-яка різниця між чистими надходженнями та вартістю погашення визнається у прибутках чи збитках протягом періоду дії запозичень із використанням ефективної ставки відсотка.

Поточну кредиторську заборгованість без встановленої ставки відсотка КУА оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

### **3.3.7. Згортання фінансових активів та зобов'язань**

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

## **3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів**

### **3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів**

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

Первісно КУА оцінює основні засоби Фонду за собівартістю. У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

### **3.4.2. Подальші витрати.**

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

### **3.4.3. Амортизація основних засобів.**

Амортизація основних засобів Фонду нараховується прямолінійним методом.

Капітальні вкладення в орендовані активи амортизуються протягом терміну їх корисного використання. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

### **3.4.4. Нематеріальні активи**

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу.

Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

### **3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів**

Примітки до фінансової звітності АТ «ІНДІАНА» за 2023 рік, який закінчився 31 грудня 2023 р.

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

**3.5. Облікові політики щодо оренди**

Визнання, оцінка, подання та розкриття операцій, активів і зобов'язань з оренди здійснюється у відповідності до вимог МСФЗ 16 «Оренда».

*Визнання та класифікація.* Орендою визнається договір, або частина договору, яка передає право на використання активу (базового активу) протягом періоду часу в обмін на компенсацію.

У разі невідповідності договору оренди вимогам МСФЗ 16 «Оренда» на дату укладання, перегляд ознак його відповідності здійснюється на кожну звітну дату або при виникненні обставин, що підтверджують відносини оренди. Об'єктом обліку в операціях оренди є окремий договір оренди.

*Строк оренди.* Строк оренди – це невідомий період, протягом якого орендар має право використовувати базовий актив, а також обидва такі строки: періоди, які охоплює можливість продовження оренди, якщо орендар є обґрунтовано впевнений у тому, що він реалізує таку можливість; та періоди, які охоплює можливість припинити оренду, якщо орендар обґрунтовано упевнений у тому, що він не реалізує таку можливість.

Якщо договір оренди має опцію пролонгації і очікується, що Фонд скористається таким правом пролонгації, розрахунковим періодом для оцінки прав оренди і зобов'язань з оренди приймається: невідомий період + період пролонгації.

*Первісна та подальша оцінка активу з права користування.*

На дату початку оренди орендар оцінює актив з права користування за собівартістю. Собівартість активу у вигляді права оренди складається з:

- а) суми первісної оцінки орендного зобов'язання;
- б) будь-яких орендних платежів, здійснених на, або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди;
- в) будь-які первісні прямі витрати, понесені орендарем;
- г) оцінку витрат, які будуть понесені орендарем у процесі відновлення базового активу до стану, що вимагається умовами оренди. Орендар несе зобов'язання за такими витратами або до дати початку оренди, або внаслідок використання базового активу протягом певного періоду.

Орендар визнає витрати, які будуть понесені орендарем при демонтажі або відновленні базового активу до стану, який вимагається згідно з умовами оренди, як частину собівартості активу з права користування тоді, коли він відображає зобов'язання за цими витратами.

*Подальша оцінка активу з права користування:*

Після дати початку оренди оцінка активу з права користування, проводиться застосовуючи модель собівартості, крім обов'язкових виключень, передбачених МСФЗ 16 «Оренда».

Щоб застосувати модель собівартості, орендар оцінює актив з права користування за собівартістю

- а) з вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків внаслідок зменшення корисності;
- б) з коригуванням на будь-яку переоцінку орендного зобов'язання, зазначеним в параграфі 36(в)МСФЗ16.

Актив у вигляді права оренди відображається у складі необоротних активів у Звіті про фінансовий стан орендаря окремою статтею з одночасним визнанням довгострокового та поточного зобов'язань з оренди.

*Первісна оцінка орендного зобов'язання*

На дату початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі дисконтуються застосовуючи припустиму ставку відсотка в оренді, якщо таку ставку можна легко визначити або на основі застосування ставки додаткових запозичень орендаря, якщо неможливо визначити припустиму ставку відсотка.

На дату початку оренди орендні платежі, включені в оцінку орендного зобов'язання, складаються з вказаних далі платежів за право використання базового активу протягом строку оренди, які не були сплачені на дату початку оренди:

- а) фіксовані платежі, за вираховуванням будь-яких стимулів до оренди, що підлягають отриманню.
- б) зміні орендні платежі, які залежать від індексу чи ставки, первісно оцінені з використанням такого індексу чи ставки на дату початку оренди
- в) сум, що, як очікується, будуть сплачені орендарем за гарантіями ліквідаційної вартості;
- г) ціну виконання можливості придбання, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він скористається такою можливістю та
- г) платежі в рахунок штрафів за припинення оренди, якщо строк оренди відображає реалізацію орендарем можливості припинення оренди.

*Подальша оцінка орендного зобов'язання*

Після дати початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання:

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

Амортизація активу у вигляді права оренди, що обліковується у складі необоротних активів, нараховується орендарем протягом періоду очікуваного використання активу та відображається з одночасним визнанням витрат за функціональним призначенням, які відображаються у звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід. Періодом очікуваного використання активу у вигляді права оренди є найменший із двох періодів – строк оренди або строк корисного використання активу. Метод нарахування амортизації активу у вигляді права оренди обирається аналогічно методам, які застосовуються до базових активів згідно цієї облікової політики

Нарахування амортизації активів у вигляді прав оренди здійснюється на щомісячній основі. З метою застосування спрощень практичного характеру нарахування амортизації прав оренди не здійснюється в місяці їх визнання, і здійснюється у місячному розмірі у місяці припинення визнання незалежно від дати визнання або припинення визнання.

*Короткострокова оренда*

Оренда, яка на дату початку оренди має строк оренди 12 місяців або менше.

Оренда, яка містить можливість придбання, не є короткостроковою орендою.

*Активи низької вартості*

Для цілей застосування спрощень практичного характеру активами низької вартості вважаються активи вартість яких, коли вони є новими, менше ніж сума еквівалентна 5000 дол. США по курсу НБУ на дату застосування спрощення практичного характеру. Об'єкти короткострокової оренди та Права оренди об'єктів низької вартості не визнаються у звіті про фінансовий стан. Орендні платежі (витрати) в операціях оренди активів низької вартості та короткострокової оренди визнаються лінійним методом протягом терміну оренди.

*Подання прав та зобов'язань з оренди у фінансовій звітності*

У разі суттєвості активи і зобов'язання з оренди відображаються окремими статтями у звіті про фінансовий стан відповідно у складі необоротних активів та довгострокових зобов'язань.

Примітки до фінансової звітності АТ «ІНДІАНА» за 2023 рік, який закінчився 31 грудня 2023 р.

Активи у вигляді прав оренди, вартість яких не є суттєвою, відображаються у звіті про фінансовий стан у складі інших необоротних активів із розкриттям детальної інформації у примітках до фінансової звітності. Зобов'язання за договорами оренди, вартість яких не є суттєвою, відображаються у звіті про фінансовий стан у складі інших довгострокових і поточних зобов'язань із розкриттям детальної інформації у примітках до фінансової звітності.

У звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід КУА подає процентні витрати за зобов'язанням з оренди окремо від амортизаційних відрахувань за актив з права користування.

У звіті про рух грошових коштів КУА відносить:

- а) грошові платежі в рахунок основної частки орендного зобов'язання – до фінансової діяльності;
- б) грошові платежі в рахунок процентної частки за орендним зобов'язанням – застосовуючи вимоги МСБО 7 *Звіт про рух грошових коштів* щодо сплачених процентів;
- в) короткострокові орендні платежі, платежі з оренди малоцінних активів та змінні орендні платежі, не включені в оцінку орендного зобов'язання, – до операційної діяльності.

*Облік оренди у орендодавця*

КУА класифікує оренду або як операційну оренду, або як фінансову оренду. Оренда класифікується як фінансова оренда, якщо вона передає в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на базовий актив. Оренда класифікується як операційна оренда, якщо вона не передає в основному всі ризики та вигоди щодо права власності на базовий актив.

На дату початку оренди орендодавець визнає активи, утримувані за фінансовою орендою, у звіті про фінансовий стан та подає їх як дебіторську заборгованість за сумою, що дорівнює чистій інвестиції в оренду. При передачі активів у фінансову оренду, орендодавець списує суму накопиченої амортизації активу і припиняє її нарахування.

Орендодавець визнає фінансовий дохід протягом строку оренди на основі моделі, яка відображає сталу періодичну ставку прибутковості на чисті інвестиції орендодавця в оренду.

Орендні платежі від операційної оренди орендодавець визнає як інші операційні доходи на прямолінійній основі та розкриває дану інформацію звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід. Орендодавець визнає витрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від операційної оренди, як витрати за функціональним призначенням та розкриває дану інформацію у звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід.

Орендодавець включає первісні прямі витрати, понесені при укладанні договору про операційну оренду, до балансової вартості базового активу та визнає їх витратами за функціональним призначенням протягом строку оренди на такій самій основі, як дохід від оренди.

За 2023 рік витрати на суборенду офісного приміщення склали 12,0 тис. грн. та були включені до адміністративних витрат.

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

Фонд не є платником податку на прибуток згідно Податкового кодексу України від 20.12.2019 р. № 425-IX (зі змінами) ст.141.6.1.

### **3.7. Забезпечення**

Забезпечення визнаються, коли Фонд має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

## **4. ІНШІ ЗАСТОСОВАНІ ОБЛКОВІ ПОЛІТИКИ, ЩО Є ДОРЕЧНИМИ ДЛЯ РОЗУМІННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

### **4.1. Забезпечення**

Забезпечення визнаються, коли Фонд має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

#### **4.2. Доходи та витрати**

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

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

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

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

- а) Фонд передав покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;
- б) за Фондом не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
- в) суму доходу можна достовірно оцінити;
- г) ймовірно, що до Фонду надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- та
- г) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

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

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

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

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

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

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

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

#### **4.3. Витрати за позиками**

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

#### **4.4. Умовні зобов'язання та активи.**

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

Примітки до фінансової звітності АТ «ІНДІАНА» за 2023 рік, який закінчився 31 грудня 2023 р.  
не є віддаленою. КУА не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

## **5. ОСНОВНІ ПРИПУЩЕННЯ, ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ**

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

### **5.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ**

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

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

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

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

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

Операції, що не регламентуються МСФЗ Товариством не здійснювались.

### **5.2. Судження щодо справедливої вартості активів Фонду**

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

### **5.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів**

Протягом звітного, 2023 року переоцінка фінансових активів із залученням незалежних оцінювачів не здійснювалась.

Керівництво КУА вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

- а) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів,

показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, також специфічних особливостей операцій; та

- б) вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

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

Розуміючи важливість використання облікових оцінок та припущень щодо справедливої вартості фінансових активів в разі відсутності вхідних даних щодо справедливої вартості першого рівня, Фонд планує використовувати оцінки та судження які базуються на професійній компетенції працівників КУА, 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 КУА є прийнятним та необхідним.

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

#### 5.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

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

#### 5.5. Використання ставок дисконтування

Ставка дисконту – це процентна ставка, яка використовується для перерахунку майбутніх потоків доходів в єдине значення теперішньої (поточної) вартості, яка є базою для визначення ринкової вартості бізнесу. З економічної точки зору, в ролі ставки дисконту є бажана інвестору ставки доходу на вкладений капітал у відповідні з рівнем ризику подібні об'єкти інвестування, або – ставка доходу за альтернативними варіантами інвестицій із зіставленням рівня ризику на дату оцінки. Ставка дисконту має визначатися з урахуванням трьох факторів:

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

Станом на 31.12.2023 середньозважена ставка за портфелем банківських депозитів у національній валюті в банках, у яких не введено тимчасову адміністрацію або не запроваджено ліквідаційну комісію, становила 6,3% річних. Інформація, що використана для визначення середньозваженої ставки одержана з офіційного сайту НБУ за посиланням <https://bank.gov.ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial> розділ «Вартість строкових депозитів за даними статистичної звітності банків України».

#### 5.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

Фонд визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою вартістю, у розмірі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового активу (при значному збільшенні кредитного ризику/ для кредитно-знецінених фінансових

активів) або 12-місячними очікуваними кредитними збитками (у разі незначного зростання кредитного ризику).

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

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

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

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

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Фонду щодо кредитних збитків.

МСФЗ 9 передбачає триступеневу модель зменшення корисності, яка базується на змінах в кредитній якості інструменту з моменту первісного визнання. Згідно даної моделі, фінансовий інструмент, який не є кредитно-знеціненим при первісному визнанні, класифікується на Стадії 1, а його кредитний ризик підлягає подальшому постійному моніторингу. Якщо відбулось суттєве збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання, фінансовий інструмент переводиться до Стадії 2, але він ще не вважається кредитно-знеціненим. Якщо фінансовий інструмент є кредитно-знеціненим, він переміщується до Стадії 3.

Для фінансових інструментів, що знаходяться на Стадії 1, очікувані кредитні збитки оцінюються в сумі частини очікуваних протягом усього строку дії фінансового інструменту збитків, що можуть виникнути в результаті настання подій дефолту протягом наступних 12 місяців. Очікувані кредитні збитки для інструментів на Стадіях 2 або 3, оцінюються виходячи з кредитних збитків, очікуваних від подій дефолту протягом усього строку дії інструмента. Згідно з МСФЗ 9 при розрахунку очікуваних кредитних збитків необхідно враховувати прогнозу інформацію.

## 6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ

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

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

| Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю | Методики оцінювання                                                                         | Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний) | Вихідні дані       |
|-----------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|--------------------|
| Грошові кошти та їх еквіваленти                                 | Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою | Ринковий                                     | Офіційні курси НБУ |

|                                        |                                                                                                                                                                                                                                                           |                                           |                                                                                                                                                                                                           |
|----------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                        | вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості                                                                                                                                                                                                            |                                           |                                                                                                                                                                                                           |
| Депозити (крім депозитів до запитання) | Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків                   | Дохідний (дисконтування грошових потоків) | Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами                                                                                                                                          |
| Боргові цінні папери                   | Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю. | Ринковий, дохідний                        | Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дисконтовані потоки грошових коштів                                                          |
| Інструменти капіталу                   | Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.         | Ринковий, витратний                       | Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня |
| Інвестиційна нерухомість               | Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Подальша оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.                                                                                   | Ринковий, дохідний, витратний             | Ціни на ринку нерухомості, дані оцінки професійних оцінювачів                                                                                                                                             |
| Дебіторська заборгованість             | Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.                                                                    | Дохідний                                  | Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки                                                                                                                                  |
| Поточні зобов'язання                   | Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення                                                                                                                                                                       | Витратний                                 | Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки                                                                                                                                 |

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

| Класи активів та зобов'язань, оцінених за | 1 рівень<br>(ті, що мають котирування, та спостережувані) | 2 рівень<br>(ті, що не мають котирувань, але спостережувані) | 3 рівень<br>(ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними) | Усього |
|-------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|--------|
|-------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|--------|

Примітки до фінансової звітності АТ «ІНДІАНА» за 2023 рік, який закінчився 31 грудня 2023 р.

| справедливою<br>вартістю | 2023     | 2022     | 2023     | 2022     | 2023     | 2022     | 2023     | 2022     |
|--------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|
| Дата оцінки              | 31.12.23 | 31.12.22 | 31.12.23 | 31.12.22 | 31.12.23 | 31.12.22 | 31.12.23 | 31.12.22 |
| Фінансові<br>інвестиції  | -        | -        | -        | -        | 2500     | 2500     | 2500     | 2500     |
| Грошові<br>кошти         | -        | -        | 4        | 14       | -        | -        | 4        | 14       |

До поточних фінансових інвестицій відноситься купівля частки у Статутному капіталі ТОВ фірми «Блок ЛТД»- 2500 тис. грн. Створення ТОВ «ЮНІТ СТОР» відбулося на початку 2022 року до початку повномасштабного вторгнення, формування статутного капіталу не було здійснено, за цей час підприємство так і не розпочало роботу, тому дану частку не визнано в активах. АТ «ІНДІАНА» володіє 100% корпоративних прав ТОВ «ЮНІТ СТОР» код ЄДРПОУ 44418318.

### 6.3. Переміщення між 1-м та 2-м рівнями ієрархії справедливої вартості

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

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

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

|                                                  | Балансова вартість |        | Справедлива вартість |        |
|--------------------------------------------------|--------------------|--------|----------------------|--------|
|                                                  | 2023               | 2022   | 2023                 | 2022   |
| 1                                                | 2                  | 3      | 4                    | 5      |
| Фінансові активи                                 | 9700               | 2500   | 9700                 | 2500   |
| Довгострокова дебіторська заборгованість продажу | 3200               | 19 028 | 3200                 | 19 028 |
| Торговельна дебіторська заборгованість           | 4779               | 4937   | 4779                 | 4937   |
| Грошові кошти та їх еквіваленти                  | 4                  | 14     | 4                    | 14     |
| Торговельна кредиторська заборгованість          | 4                  | 2682   | 4                    | 2682   |

Керівництво КУА вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності. Додаткову інформацію щодо змін справедливої вартості фінансових активів в зв'язку з врахуванням ризиків наведено у відповідному пункті Приміток.

## 7. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ ПОДАНІ У ФІНАНСОВИХ ЗВІТАХ

### 7.1. Дохід від реалізації

|                                                                                          | 2023 | 2022 |
|------------------------------------------------------------------------------------------|------|------|
| Дохід від реалізації товарів, робіт, послуг (комісія за користування кредитними коштами) | 1335 | 1335 |
| Дохід від реалізації інших послуг                                                        | 0    | 0    |

|                              |      |      |
|------------------------------|------|------|
| Всього доходи від реалізації | 1335 | 1335 |
|------------------------------|------|------|

**7.2. Інші доходи, інші витрати**

|                                                         | 2023   | 2022   |
|---------------------------------------------------------|--------|--------|
| <b>Інші доходи</b>                                      |        |        |
| Доходи від участі в капіталі                            | -      | -      |
| Інші доходи                                             | 1603   | -      |
| Дохід від операцій з цінними паперами                   | -      | -      |
| Дохід від списання кредиторської заборгованості         | -      | -      |
| <b>Всього</b>                                           | 1603   | -      |
| <b>Інші витрати</b>                                     |        |        |
| Штрафи, пені                                            | -      | -      |
| Витрати від операцій з цінними паперами                 | (-)    | (-)    |
| Інші витрати (витрати від дисконтування заборгованості) | (1603) | (3218) |
| Зменшення корисності необоротних активів                | -      | -      |
| Списання необоротних активів                            | -      | -      |
| Збитки від зменшення корисності запасів                 | -      | -      |
| Збитки від реалізації необоротних активів               | -      | -      |
| <b>Всього</b>                                           | (-)    | (3218) |

**7.3. Адміністративні витрати**

|                                               | 2023  | 2022 |
|-----------------------------------------------|-------|------|
| Витрати на винагороду КУА                     | 231   | 190  |
| Витрати на аудит                              | -     | -    |
| Витрати на послуги депозитарних установ       | 10    | 6    |
| Витрати на розрахунково-касове обслуговування | 2     | 2    |
| Нотаріальні послуги                           | -     | -    |
| Інші                                          | 10    | 19   |
| <b>Всього адміністративних витрат</b>         | 253   | 217  |
| <b>Інші операційні витрати:</b>               | 17062 |      |
| - сторно нарахованих відсотків                | 182   |      |
| - РОКЗ комісія                                | 33    |      |
| - РОКЗ відсотки за користуванням позикою      | 44    |      |
| - РОКЗ тіло кредиту                           | 16803 |      |

**7.4. Фінансові доходи та витрати**

|                                               | 2023 | 2022 |
|-----------------------------------------------|------|------|
| <b>Фінансові доходи</b>                       |      |      |
| Процентний дохід за позиками                  | 4764 | 4586 |
| Відсотки на депозитному рахунку в банку       | -    | -    |
| Дохід від дисконтування заборгованості        | -    | -    |
| Дохід за договорами відступлення права вимоги |      |      |

Примітки до фінансової звітності АТ «ІНДІАНА» за 2023 рік, який закінчився 31 грудня 2023 р.

|                                                 |             |             |
|-------------------------------------------------|-------------|-------------|
| Інші (комісія за договором позики)              | -           | -           |
| <b>Всього фінансові доходи</b>                  | <b>4764</b> | <b>4586</b> |
| <b>Фінансові витрати</b>                        |             |             |
| Витрати від дисконтування заборгованості        | (-)         | (-)         |
| Витрати за договорами відступлення права вимоги |             | -           |
| Інші                                            | (-)         | (-)         |
| <b>Всього фінансові витрати</b>                 | <b>(-)</b>  | <b>(-)</b>  |

#### 7.5. Податок на прибуток

Податок на прибуток не розраховувався, у зв'язку з тим, що згідно п.п. 141.6.1 п. 141.6 ст. 141 Податкового кодексу України: звільняються від оподаткування кошти спільного інвестування, а саме: кошти, внесені засновниками корпоративного фонду, кошти та інші активи, залучені від учасників інституту спільного інвестування, доходи від здійснення операцій з активами інституту спільного інвестування, доходи, нараховані за активами інституту спільного інвестування, та інші доходи від діяльності інституту спільного інвестування (відсотки за позиками, орендні (лізингові) платежі, роялті тощо).

#### 7.6. Основні засоби

Станом на 31 грудня 2023 основні засоби відсутні.

#### 7.7. Фінансові інвестиції

##### 7.7.1 Довгострокові фінансові інвестиції

|                             | 31 грудня 2023 | 31 грудня 2022 |
|-----------------------------|----------------|----------------|
| На початок періоду          | 2500           | 2500           |
| Зміна справедливої вартості | -              | -              |
| Придбання (продаж)          | (-)            | (-)            |
| <b>На кінець періоду</b>    | <b>2500</b>    | <b>2500</b>    |

##### 7.7.2 Незавершені капітальні інвестиції

Станом на 31.12.2023 року Фонд має незавершені капітальні інвестиції у вигляді КП "Система криптовалют "ACT-Coin" ("ACT-Coin") вартістю 4000 тис.грн.

#### 7.8. Дебіторська та інша дебіторська заборгованість

|                                                                                       | 31 грудня 2023 | 31 грудня 2022 |
|---------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Дебіторська заборгованість за виданими авансами:                                      |                |                |
| -комісія (ТОВ фірма «Блок ЛТД») договір позики № 23/03-21 від 29.03.2021              | 333            |                |
| - РОКЗ                                                                                | (33)           |                |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів:                     |                |                |
| - нараховані відсотки (ТОВ фірма «Блок ЛТД») договір позики № 23/03-21 від 29.03.2021 | 2203           |                |
| - РОКЗ                                                                                | (44)           |                |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів                      |                | 4920           |
| Довгострокова дебіторська заборгованість:                                             |                |                |
| -гарантійний платіж за корпоративні права в ТОВ «Бігкомерц»                           | 3200           |                |
| Довгострокова дебіторська заборгованість                                              |                | 19028          |

|                                                                               |             |              |
|-------------------------------------------------------------------------------|-------------|--------------|
| Інша дебіторська заборгованість:                                              |             |              |
| - тіло позики (ТОВ фірма «Блок ЛТД») договір позики № 23/03-21 від 29.03.2021 | 22246       |              |
| - РОКЗ                                                                        | (20021)     |              |
| - послуги сторонніх організацій                                               | 95          |              |
| Інша дебіторська заборгованість                                               |             | 17           |
| <b>Чиста вартість дебіторської заборгованості</b>                             | <b>7979</b> | <b>23965</b> |

Дебіторська заборгованість Фонду не має забезпечення.

До іншої дебіторської заборгованості за послуги сторонніх організацій належать:

- Заборгованість ТОВ «Аудит Партнер» за Договором №04/11-02-22 від 11.02.2022 – 77 тис.грн.
- Заборгованість Покотинський М.А. за Договором 21/01-1 від 21.01.2022 - 12 тис.грн.
- Заборгованість ТОВ «Укрпатент» за подачу на реєстрацію ТМ - 4,0 тис.грн.
- Заборгованість ПАТ «НДУ» за Договором про обслуговування емісії/випусків №ОВ-9636 – 1,0 тис.грн.
- Заборгованість ДУ "АРИФРУ" за Рах.№АФ-РФ-ПЗ3483 від 30.10.2023 р.- 1,0 тис.грн

#### 7.9. Грошові кошти

|                          | 31 грудня 2023 | 31 грудня 2022 |
|--------------------------|----------------|----------------|
| Рахунки в банках, в грн. | 4              | 14             |
| <b>Всього</b>            | <b>4</b>       | <b>14</b>      |

Залишки грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті відсутні.

#### 7.10. Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2023 року статутний капітал складає 56250 тис. грн. Статутний капітал 7640000,00 (сім мільйонів шістсот сорок тисяч грн. 00 коп) сплачено. Статутний капітал сформований з метою спільного інвестування 48610 тис. грн. не сплачено. Номінальна вартість простої іменної акції: 1,00 грн. (одна грн. 00 коп).

Кількість простих іменних акцій, що знаходяться в обігу: 7640000,00 (сім мільйонів шістсот сорок тисяч) шт.

Форма існування інвестиційних сертифікатів: бездокументарна.

Форма випуску: іменні.

Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій №002500 від 22.09.2020р.

#### 7.12. Додатковий капітал.

В додатковому капіталі відображається сума безкоштовно отриманих необоротних активів, сума капіталу, який вкладено засновниками понад статутний капітал, накопичені курсові різниці, які відображаються у складі власного капіталу та інші складові додаткового капіталу. У разі якщо інформація про розмір емісійного доходу та накопичених курсових різниць відповідає ознакам суттєвості, вона розкривається у додаткових статтях «Емісійний дохід» та «Накопичені курсові різниці». До підсумку балансу включається загальна сума додаткового капіталу.

За звітний період руху додаткового капіталу не було.

#### 7.13. Фінансова оренда

Оренда класифікується як фінансова оренда, коли за умовами оренди передаються в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з експлуатацією активу, і оренда відповідає одному з критеріїв визнання певного в МСБО 17 «Оренда». Договори оренди, в яких Фонд не передає всі ризики і користь від володіння активом, класифікується як операційна оренда.

Примітки до фінансової звітності АТ «ІНДІАНА» за 2023 рік, який закінчився 31 грудня 2023 р.

В Фонді такі види оренди відсутні.

#### **7.14. Кредиторська та інша кредиторська заборгованість**

|                                                        | 31 грудня 2023 | 31 грудня 2022 |
|--------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги | -              | -              |
| Розрахунки з бюджетом                                  | -              | -              |
| Інша кредиторська заборгованість                       | 16             | 2696           |
| <b>Всього кредиторська заборгованість</b>              | <b>16</b>      | <b>2696</b>    |

Інша кредиторська заборгованість складається із заборгованості АТ «ІНДІАНА»

Заборгованість ТОВ фірма «БЛОК ЛТД» за договором суборенди приміщення №27-11-2020 від 17.11.2020 -2 тис.грн.

Заборгованість за договором розміщення перед учасниками в сумі 13,9 тис.грн.

#### **7.15. Резервний капітал, капітал у дооцінках, нерозподілений прибуток, вилучений капітал**

| Найменування статей власного капіталу    | Капітал у дооцінках (тис.грн.) | Додатковий капітал (тис.грн.) | Резервний капітал (тис.грн.) | Нерозподілений прибуток (тис.грн.) | Вилучений капітал |
|------------------------------------------|--------------------------------|-------------------------------|------------------------------|------------------------------------|-------------------|
| Залишки на початок дня 01.01.2023        | -                              | -                             | -                            | 18043                              | -                 |
| Збільшення (зменшення) за звітний період | -                              | -                             | -                            | (11216)                            | (-)               |
| Залишки на кінець дня 31.12.2023         | -                              | -                             | -                            | 6827                               | (-)               |

**Резервний капітал.** Відповідно до вимог законодавства та статуту, Фондом не створюються спеціальні та резервні фонди.

### **8. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ**

#### **8.1 Умовні зобов'язання.**

##### **8.1.1. Судові позови**

Судові позови проти Фонду та судові позови від Фонду відсутні.

##### **8.1.2. Оподаткування**

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

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

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

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

На думку керівництва Фонду, виходячи з наявних обставин та інформації, кредитний ризик для фінансових активів Фонду визначений як дуже низький, тому кредитний збиток не був визнаний при оцінці цих активів. Враховуючи той факт, що поточна дебіторська заборгованість планується, що буде погашена, у продовж четвертого кварталу 2023 року, очікуваний кредитний збиток Товариством визнаний при оцінці цього фінансового активу становить «0».

## 8.2 Розкриття інформації про зв'язані сторони

До зв'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами належать:

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

Зв'язаними вважають сторони, одна з яких має можливість контролювати іншу або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною, як це визначено в МСБО 24 «Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін». Рішення про те які сторони являються зв'язаними приймають не тільки на основі їх юридичної форми, але і виходячи з характеру стосунків зв'язаними сторін.

Перелік пов'язаних осіб АТ «ІНДІАНА» :

| П.І.Б. фізичної особи або найменування юридичної особи                                                   | Характер відношень між зв'язаними сторонами                                                                                                               | Інформація про операції та залишки заборгованості, в тому числі зобов'язання, яка необхідна для розуміння потенційного впливу цих відносин на фінансову звітність                                                                                 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Савлук Роман Ярославович                                                                                 | Керівник КУА                                                                                                                                              | Операції відсутні                                                                                                                                                                                                                                 |
| ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АКТИВ ІНВЕСТ" (ЄДРПОУ 37004959) | Компанія, яка управляє активами Фонду. (Компанія діє від імені в інтересах та за рахунок Фонду. Компанія має суттєвий вплив при веденні діяльності Фонду) | На 01.01.2023 заборгованість складає-170 тис. грн., протягом звітного періоду Фондом отримано послуги з управління активами на суму 223 тис. грн., сплачено за отримані послуги 391 тис. грн., заборгованість станом на 31.12.2023 р. 2 тис. грн. |

| П.І.Б. фізичної особи або найменування юридичної особи          | Характер відношень між зв'язаними сторонами                                                                                                                                                                                                                                                                     | Інформація про операції та залишки заборгованості, в тому числі зобов'язання, яка необхідна для розуміння потенційного впливу цих відносин на фінансову звітність                                                                                                      |
|-----------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФГІ» (ЄДРПОУ 37373876) | Зберігач Фонду з 16.11.2020 року                                                                                                                                                                                                                                                                                | На 01.01.2023 заборгованість складає -0,5 тис. грн, протягом звітного періоду Фондом отримано послуги з обслуговування рахунку цінних паперів на суму 7,0 тис. грн., сплачено за отримані послуги 7,5 тис. грн., заборгованість станом на 31.12.2023 р. 0,00 тис. грн. |
| ПАСТИРЯ ВЛАДИСЛАВ В'ЯЧЕСЛАВОВИЧ                                 | Акціонер (учасник) Фонду, який володіє 50% голосуючих акцій Фонду, на підставі інформації з реєстру власників іменних цінних паперів станом на проміжну дату звітного періоду (Має суттєвий вплив при прийнятті рішень щодо окремих питань діяльності Фонду протягом звітного періоду)                          | Операції відсутні                                                                                                                                                                                                                                                      |
| НІКУЛІН АНАТОЛІЙ ЛЕОНІДОВИЧ                                     | Голова Наглядової Фонду, Акціонер (учасник) Фонду, який володіє 50% голосуючих акцій Фонду, на підставі інформації з реєстру власників іменних цінних паперів станом на проміжну дату звітного періоду (Має суттєвий вплив при прийнятті рішень щодо окремих питань діяльності Фонду протягом звітного періоду) | Операції відсутні                                                                                                                                                                                                                                                      |

Інші операції з пов'язаними сторонами у звітному періоді відсутні.

Крім того, Фонд володіє часткою розміром 50% у Статутному капіталі ТОВ ФІРМА "БЛОК ЛТД".

Фондом надано фірмі позику на суму 22246 тис.грн.

За цим договором протягом 2023 року нараховані :

- % за користування позикою в сумі 4582

тис.грн., сплачено -6410 тис.грн, заборгованість – 2203 тис.грн.:

- комісія за користування позикою – 1335 тис.грн., сплачено комісії- 1891 тис. грн., заборгованість – 334 тис.грн.

### 8.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Управління ризиками має першочергове значення для ведення інвестиційної діяльності Фонду і є важливим елементом його діяльності. Політика управління ризиками сконцентрована на

Примітки до фінансової звітності АТ «ІНДІАНА» за 2023 рік, який закінчився 31 грудня 2023 р.

непередбачуваності фінансових ринків і націлена на мінімізацію потенційного негативного впливу на фінансові показники Фонду. Оперативний і юридичний контроль має на меті забезпечувати належне функціонування внутрішньої політики та процедур з метою мінімізації оперативних і юридичних ризиків.

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

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

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

### **8.3.1. Кредитний ризик**

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

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом КУА є оцінка кредитоспроможності контрагентів Фонду, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. КУА використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;

ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);

ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;

ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами та випадки дефолту та неповернення депозитів протягом останніх п'яти років.

Активи Фонду, які наражаються на кредитний ризик

| Тип активу                                                                                  | 31 грудня 2023 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| Кошти на депозитному банківському рахунку, тис.грн.                                         | -              |
| Поточна дебіторська заборгованість                                                          | 2586           |
| <b>Всього активів, які наражаються на кредитний ризик, тис.грн.</b>                         | <b>-</b>       |
| <b>Всього активів, тис.грн.</b>                                                             | <b>14483</b>   |
| <b>Частка активів, які наражаються на кредитний ризик в загальному обсязі активів Фонда</b> | <b>17,85 %</b> |

За 2023 рік активи, які наражаються на кредитний ризик склали 0,3 % від загального обсягу активів Фонду з метою мінімізації кредитного ризику КУА укладає угоди виключно з відомими та фінансово стабільними сторонами. Дебіторська заборгованість підлягає постійному моніторингу та оцінці кредитоспроможності контрагентів.

Станом на 31.12.2023 р. кредитний ризик по фінансовим активам, що оцінюються за амортизованою собівартістю, є високим, тому фонд по даних активах нараховує резерв очікуваних збитків аби не наражати себе на неповернення активів, що підтверджується чинниками, які враховують специфіку контрагентів, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогнозного напрямків зміни умов станом на звітну дату.

### 8.3.2. Ринковий ризик

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

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

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

На основі аналізу історичної волатильності фондового індексу ПФТС керівництво КУА визначило, що ціновий ризик для акцій українських підприємств становить  $\pm 3,0\%$  (у попередньому році  $\pm 3,0\%$ ). Потенційна зміна цін визначена на спостереженнях історичної волатильності доходності цього класу активів. Потенційна волатильність визначається як така, що відповідає стандартному відхиленню річних доходностей акцій протягом останніх 5 років. Якщо ринкові ціни змінюватимуться за таким сценарієм, це не значно вплине на вартість чистих активів.

Цінові ризики Фонду представлені таким чином:

| Назва активу                               | Балансова вартість | % змін |       | Потенційний вплив на чисті активи Фонду,% |                    |
|--------------------------------------------|--------------------|--------|-------|-------------------------------------------|--------------------|
|                                            |                    | +      | -     | Сприятливі зміни                          | Несприятливі зміни |
| На 31.12.2022 р.                           |                    |        |       |                                           |                    |
| Корпоративні права українських підприємств | 5700               | +3,0%  | -3,0% | +75,0                                     | -75,0              |
| На 31.12.2023                              |                    |        |       |                                           |                    |
| Корпоративні права українських підприємств | 5700               | +3,0%  | -3,0% | +75,0                                     | -75,0              |

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

Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у високоінфляційному середовищі, яке є властивим для фінансової системи України, керівництво Фонду контролює частку активів, розміщених у боргових зобов'язаннях у національній валюті з фіксованою відсотковою ставкою. Керівництво КУА здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір. У разі зростання відсоткових ризиків КУА має намір позбуватися боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою. Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.

Активи Фонду, які наражаються на відсоткові ризики

| Тип активу                     | 31 грудня 2023 |
|--------------------------------|----------------|
| Банківські депозити, тис. грн. | 0              |
| Кошти на поточному рахунку     | 4              |

|                                                                                        |        |
|----------------------------------------------------------------------------------------|--------|
| Всього активів, які наражаються на відсоткові ризики, тис. грн.                        | 4      |
| Всього активів, тис. грн.                                                              | 14483  |
| Частка активів, які наражаються на відсоткові ризики в загальному обсязі активів Фонду | 0,00 % |

Частка активів, які наражаються на відсоткові ризики низька. Тому вплив можливого відсоткового ризику буде не суттєвим.

Для оцінки можливих коливань відсоткових ставок використовувалася історична волатильність відсоткових ставок за строковими депозитами фізичних осіб зі строком 3 місяці за останні 3 роки за оприлюдненою інформацією НБУ (індекс UIRD) з довірчим інтервалом 95%.

Обґрунтовано можливе коливання ринкових ставок становить  $\pm 5,5$  процента річних (у попередньому році  $\pm 3,9$  процента річних). Проведений аналіз чутливості заснований на припущенні, що всі інші параметри, зокрема валютний курс, залишатимуться незмінними, і показує можливий вплив зміни відсоткових ставок на вартість чистих активів ІСІ.

Можлива зміна справедливої вартості боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою розрахована як різниця між дискontованими грошовими потоками за діючою ставкою та дискontованими грошовими потоками у разі зміни відсоткової ставки за кожним фінансовим інструментом.

Станом на кінець 2023 року відсутня чутливість депозитів до зміни відсоткових ставок.

### 8.3.3. Ризик ліквідності

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

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

### 8.3.4. Інші фінансові ризики

Система внутрішнього контролю. Система внутрішнього контролю побудована на ряді внутрішніх правил, спрямованих на забезпечення дотримання стратегії Фонду і досягнення таких цілей:

- отримання прибутку
- надійність і достовірність бухгалтерської та управлінської інформації;
- проведення операцій у відповідності до вимог законодавства, нормативних положень.

Ризики пов'язані з інвестуванням. Ризики пов'язані з інвестуванням підпадають під вплив зовнішніх факторів, в тому числі, пов'язані з:

- світовими фінансовими кризами
- можливістю дефолту держави за своїми зобов'язаннями
- банкрутством емітента
- змінами кон'юнктури на товарних та фінансових ринках
- діями, що підпадають під статус форс-мажорних обставин.

В ТОВ «КУА «АКТИВ ІНВЕСТ» (далі – Компанія) створена служба внутрішнього аудиту (контролю), діяльність якої регламентується «Положенням про службу внутрішнього аудиту (контролю)», редакція якого затверджена Загальними зборами учасників (протоколи № 71 від 02 лютого 2015 року).

Внутрішній аудит (контроль), як система контролю за діяльністю Компанії має на меті оцінку та вдосконалення системи внутрішнього контролю Компанії.

Служба внутрішнього аудиту (контролю) бере участь в удосконаленні системи управління ризиками, внутрішнього контролю і корпоративного управління з метою забезпечення:

- ефективності процесу управління ризиками;
- надійності, адекватності та ефективності системи внутрішнього контролю;
- ефективного корпоративного управління;

Примітки до фінансової звітності АТ «ІНДІАНА» за 2023 рік, який закінчився 31 грудня 2023 р.

- повноти та достовірності фінансової і управлінської інформації;
- дотримання Фондом вимог законодавства України.

Внутрішній аудит (контроль) в Компанії здійснюється особою, призначеною за рішенням Загальних зборів учасників на посаду внутрішнього аудитора ТОВ «КУА «АКТИВ ІНВЕСТ» (протокол № 210 від 30.06.2021 року), яка підпорядковується та звітується перед ними. Відповідно до рішення Загальних зборів (протокол № 210 від 30.06.2021 року), відповідальним працівником призначено Санжаровського Андрія Миколайовича (наказ від 01 липня 2021 р. № 17). Наявна система внутрішнього аудиту, розроблена та запроваджена ТОВ «КУА «АКТИВ ІНВЕСТ», відповідає вимогам чинного законодавства, мінімізує ризики, пов'язані з діяльністю Фонду, та є достатньою для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

#### **8.4. Управління капіталом**

Керівництво КУА розглядає управління капіталом як систему принципів та методів розробки і реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним формуванням капіталу з різноманітних джерел, а також забезпеченням ефективного його використання у діяльності Фонду. Ключові питання та поточні рішення, що впливають на обсяг і структуру капіталу, а також джерела його формування, розглядаються управлінським персоналом КУА. Механізм управління капіталом передбачає чітку постановку цілей і завдань управління капіталом, а також контроль за їх дотриманням у звітному періоді; удосконалення методики визначення й аналізу використання усіх видів капіталу; розроблення загальної стратегії управління капіталом.

Управлінський персонал КУА здійснює огляд структури капіталу на кінець кожного звітного періоду. При цьому проводиться аналіз вартості капіталу, його структура та можливі ризики. Система управління капіталом може коригуватись з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

Керівництво КУА здійснює управління капіталом Фонду з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Фонду продовжувати свою діяльність так, щоб і надалі забезпечувався дохід для акціонерів Фонду;
- забезпечити належний прибуток акціонерам Фонду завдяки чіткій стратегії інвестування активів Фонду та аналізу інвестиційного середовища в Україні та в світі.

Керівництво КУА здійснює огляд структури капіталу на постійній основі та вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеного в балансі (звіті про фінансовий стан) Фонду.

Станом на 31 грудня 2023 р. капітал Фонду відповідає нормативу мінімально допустимого власного капіталу для інститутів спільного інвестування.

#### **8.5. Події після Балансу**

Фонд не має значних подій після дати балансу, які могли вплинути на показники цієї звітності.

#### **8.6. Інші події**

У зв'язку зі світовою пандемією, викликану вірусом SARS-CoV-2, посиленням карантину та розвитком соціальних і економічних процесів, що негативно впливають як на економіку в Україні, так і в світі, неможливо передбачити вплив на стан бізнесу Фонду та його операційну діяльність в майбутньому. Для зменшення ризику щодо впливу подій на фінансову діяльність Фонду, пов'язаних зі поширенням коронавірусу COVID-19, КУА вживає належні заходи на підтримку стабільності та безперервності його діяльності.

У зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України та введенням воєнного стану в Україні відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 "Про введення воєнного стану в Україні", затвердженого Законом України від 24 лютого 2022 року № 2102-з змінами, внесеними Указом від 14 березня 2022 року № 133/2022, затвердженим Законом України

Примітки до фінансової звітності АТ «ІНДІАНА» за 2023 рік, який закінчився 31 грудня 2023 р.  
від 15 березня 2022 року № 2119-IX, Указом від 18 квітня 2022 року № 259/2022, затвердженим Законом України від 21 квітня 2022 року № 2212-IX, Указом від 17 травня 2022 року № 341/2022, затвердженим Законом України від 22 травня 2022 року № 2263-IX, Указом від 12 серпня 2022 року № 573/2022, затвердженим Законом України від 15 серпня 2022 року № 2500-IX, та Указом від 7 листопада 2022 року № 757/2022, затвердженим Законом України від 16 листопада 2022 року № 2738-IX), Законом України № 3276-IX від 27.07.2023 продовжити строк дії воєнного стану в Україні з 05 години 30 хвилин 18 серпня 2023 року строком на 90 діб.

Відповідно до Указу Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 01.11.2023 № 734/2023, продовжується строк дії воєнного стану в Україні з 05 години 30 хвилин 16 листопада 2023 року строком на 90 діб (тобто до 14 лютого 2024 року).

Президентом України підписано закони України від 03 березня 2022 року № 2115-IX «Про захист інтересів суб'єктів подання звітності та інших документів у період дії воєнного стану або стану війни» та № 2118-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо особливостей оподаткування та подання звітності у період дії воєнного стану» (далі – Закон № 2118). Закон передбачає надання можливості фізичним особам, ФОП, юридичним особам подати податкові, облікові, фінансові, бухгалтерські, розрахункові, аудиторські звіти та будь-які інші документи, подання яких вимагається відповідно до норм чинного законодавства в документальній та (або) в електронній формі, через 90 календарних днів після припинення чи скасування воєнного стану за весь період неподання звітності чи обов'язку подати документи. Граничні строки подання звітності в період воєнного стану продовжено.

Для мінімізації ризиків для працівників в період воєнного стану, вони були переведені на віддалену роботу до майбутнього повідомлення, за виключенням осіб, які необхідні для запуску критично важливих сфер офісних систем. Керівництво провело тестування можливостей програмного забезпечення і систем для забезпечення плавного переходу до режиму віддаленої та безперебійної роботи всіх робочих процесів. Здоров'я і безпека співробітників залишаються в центрі уваги керівництва.

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

Враховуючи вищевикладене, руйнівні наслідки вторгнення Російської Федерації в Україну охоплюють всі сфери життя, економічні наслідки війни матимуть значний вплив на бухгалтерський облік та звітність, оскільки ситуація постійно змінюється і виникатиме потреба у постійному та регулярному перегляді бухгалтерських оцінок, відповідних моделей та підходів для відображення актуальної, доречної та правдивої інформації в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності.

Проте внаслідок невизначеності подій, пов'язаних зі вторгненням Росії в Україну, які можуть суттєво вплинути на операційне середовище в країні, КУА не має практичної можливості точно та надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності фонду в майбутньому. В теперішній час КУА уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями.

Голова Наглядової ради АТ «ІНДІАНА» \_\_\_\_\_

Нікулін А.Л.

Директор ТОВ «КУА «АКТИВ ІНВЕСТ» \_\_\_\_\_

Савлук Р.Я.

Головний бухгалтер ТОВ «КУА «АКТИВ ІНВЕСТ» \_\_\_\_\_

Гордієнко О.М.









Пронумеровано, пронумеровано  
і скріплено печаткою  
41 (середня) - аркушів  
Директор  
Недобор О.О.  
Аудит-ПАРТНЕР  
Ідентифікаційний код  
22786503