

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНИХ АУДИТОРІВ
ТОВ «АФ «Аудит-Стандарт»
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 31.12.2020 Р.

м. Київ, 2021 рік



ТОВ «А Ф «АУДИТ-СТАНДАРТ»

Дата державної реєстрації: 06.02.2004 року, Ідентифікаційний код 32852960

Свідоцтво АПУ №3345

Україна, м. Київ, вул. Юрківська/Фрунзе, 2-б/32 літера «А», тел.(044) 233-41-18

**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 31.12.2020 Р.**

АДРЕСАТИ:

- Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку (НКЦПФР);
- Керівництво та акціонери АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНДІАНА»;
- Керівництво ТОВ «КУА «АКТИВ ІНВЕСТ».

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНДІАНА», (надалі по тексту - АТ ЗНВКІФ «ІНДІАНА» або «Фонд»), код за ЄДРПОУ 43813232, місцезнаходження: Україна, 01033, м. Київ, вул. Хмельницького Богдана, буд. 48, офіс 607, яка включає баланс (звіт про фінансовий стан) на 31.12.2020р., звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), звіт про зміни у власному капіталі та звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), рік що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність АТ ЗНВКІФ «ІНДІАНА», що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан на 31 грудня 2020 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до АТ ЗНВКІФ «ІНДІАНА», згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

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

Ключові питання аудиту

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.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, але не містить фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо, на основі проведеної нами роботи, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до 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 Міжнародних стандартів фінансової звітності, та за таку систему внутрішнього контролю, яку керівництво визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку.

Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує.

Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та дотримуємось професійного скептицизму протягом усього завдання з аудиту.

Крім того, ми:

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

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

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Фонду 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. Втім майбутні події або умови можуть примусити Фонд припинити свою діяльність на безперервній основі.

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

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

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

Основні відомості про Корпоративний Інвестиційний фонд:

Повне найменування: **АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНДІАНА»** (надалі по тексту – «Фонд»).

Код за ЄДРПОУ: **43813232**

Тип Інвестиційного фонду: **закритий.**

Вид Інвестиційного фонду: **недиверсифікований.**

Належність: **венчурний.**

Дата державної реєстрації: **11.09.2020.**

Дата та номер свідоцтва про внесення Інвестиційного фонду до Єдиного реєстру інститутів спільного інвестування: **22.09.2020 № 00999.**

Реєстраційний код за Єдиним реєстром інститутів спільного інвестування: **13300999**

Строк діяльності інвестиційного фонду: з моменту внесення Фонду до ЄДРІСІ :до **22.09.2050 р.**

Місцезнаходження, телефон: Україна, 01033, м. Київ, вул. Хмельницького Богдана, буд.48, офіс 607.

Основні відомості про Компанію з управління активами:

Повне найменування: **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АКТИВ ІНВЕСТ»** (надалі по тексту – КУА).

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: **37004959.**

ОСНОВНІ ВИДИ ДІЯЛЬНОСТІ ЗА КВЕД:

66.30 Управління фондами

64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти

64.92 Інші види кредитування

66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах

МІСЦЕЗНАХОДЖЕННЯ:

49000, м. Дніпро, вул. Барнаульська, буд. 2-А, каб. 205

ДАТА ДЕРЖАВНОЇ РЕЄСТРАЦІЇ:

Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «АКТИВ ІНВЕСТ», зареєстроване виконавчим комітетом Дніпропетровської міської ради 04 березня 2010 року.

Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами):

дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії – 29.04.2015, № 609. Термін дії ліцензії з 29.04.2015р. - необмежений.

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів.

Вимоги щодо розкриття наведеної нижче інформації наведені в пункті 6 частини III «Вимог до аудиторського висновку, що подається до НКЦПФР при розкритті

інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами», затверджених рішенням НКЦПФР 11.06.2013р. № 991.

Опис питань і висновки, яких дійшов аудитор щодо:

-Відповідності розміру статутного капіталу установчим документам (при розкритті інформації про діяльність КІФ).

Розкриття інформації щодо обліку статутного капіталу в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Статутний капітал Фонду сформований згідно з вимогами Закону України «Про інститути спільного інвестування», інших законодавчих актів України та статуту Фонду та становить 56 250 000 гривень, що відповідає установчим документам .

Зареєстрований (пайовий) капітал Фонду представлений статутним капіталом., який становить 56 250 000 (п'ятдесят шість мільйонів двісті п'ятдесят тисяч) гривень.

- Формування та сплати статутного капіталу (для КІФ) у встановлені законодавством терміни (сплачено повністю чи частково).

22.09.2020 року згідно Свідоцтва про реєстрацію випуску акцій з метою формування статутного капіталу Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку засвідчила випуск акцій, що здійснюється Фондом на загальну суму зареєстрованого статутного капіталу в розмірі 6 250 000 гривень 00 копійок згідно затвердженого Зборами засновників Фонду Статуту (Рішення №3 від 13.10.2020року). Зареєстрований капітал представлений статутним капіталом, який поділено на 6 250 000 штук акцій простих іменних бездокументарної форми існування, номінальною вартістю 1,00 грн. (одна грн. 00 коп.) кожна. Загальна сума випуску – 6 250 000,00 грн., розміщення акцій – приватне.

27.11.2020 року Загальними зборами учасників Фонду прийнято рішення про додаткову емісію акцій 50 000 000 (п'ятдесят мільйонів) штук простих іменних акцій загальною номінальною вартістю 50 000 000,00 (п'ятдесят мільйонів), гривень 00 копійок, з метою спільного інвестування; про затвердження тексту Проспекту емісії акцій; про внесення змін до Статуту в зв'язку зі збільшенням розміру Статутного капіталу Фонду на 50 000 000,00 (п'ятдесят) мільйонів гривень 00 копійок, затверджено статутний капітал Товариства в розмірі 56 250 000,00 (п'ятдесят шість мільйонів двісті п'ятдесят тисяч) гривень 00 копійок (Рішення учасника Фонду №5 від 27.11.2020 року.).

Станом на 31.12.2020 року учасником Фонду є одна фізична особа - ПАСТИРЯ ВЛАДИСЛАВ В'ЯЧЕСЛАВОВИЧ.

Початковий статутний капітал Фонду сплачено в повному обсязі виключно грошовими коштами в сумі 6 250 000 (шість мільйонів двісті п'ятдесят тисяч) гривень 00 копійок (платіжне доручення №1 від 10.09.2020 р.), що відповідає статутним документам та підтверджується даними регістрів бухгалтерського обліку. Фонд розмістив (в обігу) 6 250 000 штук акцій, загальною номінальною вартістю 6 250 000 грн., що становить 100 % початкового сплаченого Статутного капіталу.

Станом на 31.12.2020 року статутний капітал Фонду становить 56 250 000,00 (п'ятдесят шість мільйонів двісті п'ятдесят тисяч) гривень 00 копійок, сплачений виключно грошовими коштами в сумі 6 250 000 (шість мільйонів двісті п'ятдесят тисяч) гривень 00 копійок. Несплачена частка складає 50 000 000 (п'ятдесят мільйонів) гривень 00 копійок .

Інформація про власний капітал Фонду

Власний капітал Фонду станом на 31 грудня 2020 року складає 6132 тис. грн. та має наступну структуру:

Таблиця 1

Розділ власного капіталу	Величина, тис .грн. на 31.12.2020	Величина, тис .грн. на 31.12.2019
Зареєстрований капітал	56250	-
Додатковий капітал	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(118)	-
Неоплачений капітал	(50000)	-
Всього власного капіталу	6132	-

Розмір зареєстрованого статутного капіталу Фонду станом на 31.12.2020 року відповідає його установчим документам та підтверджується даними фінансової звітності та реєстрів бухгалтерського обліку в сумі 56250 тис. грн.

Непокритий збиток станом на 31.12.2020 становить 118 тис. грн.

Неоплачений капітал складає 50000 тис. грн..

Фінансовий результат від звичайної діяльності у звітному періоді є отриманий збиток у сумі 118 тис. грн.

Інформацію щодо обсягу чистого прибутку відображено у формі №2 Звіт про фінансові результати (розкриття сум отриманих доходів, понесених витрат та формування прибутку).

Інформації про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток) інвестиційного фонду відповідно до застосованих стандартів фінансової звітності. Інформація про суми активів, зобов'язань, зміни, які відбулися порівняно з попереднім періодом, фактори, які вплинули на розмір чистого прибутку (збитку), підтвердження достовірності, повнота та відповідність законодавству даних щодо визнання, класифікації та оцінки активів та зобов'язань.

Розкриття інформації про активи Фонду

Інформація щодо оборотних активів, яка наведена у фінансових звітах, розкрита у всіх суттєвих аспектах, у цілому відповідає Міжнародним стандартам бухгалтерського обліку (МСБО) та Міжнародним стандартам фінансової звітності (МСФЗ).

Необоротні активи

Станом на 31.12.2020 року довгострокові фінансові інвестиції (Інші фінансові інвестиції) становлять 6156 тис. грн.

Склад та структура довгострокових фінансових інвестицій (інших фінансових інвестицій) Фонду станом на 31.12.2020 року представлені наступним чином, а саме:

Таблиця 2

Вид фінансової інвестиції	Назва об'єкта інвестування	Кількість цп	Вартість, (тис. грн.)
Довгострокові фінансові інвестиції(інші фінансові інвестиції)	Акції прості іменні ПАТ АБ «Укргазбанк».	5742540	6156
Усього			6156

Оборотні активи.

Дебіторська заборгованість.

Визнання та оцінка дебіторської заборгованості, у періоді, що перевірявся, проводилась відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю. Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою вартістю. Поточну дебіторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Фонд оцінює за сумою первісного рахунку фактури, вплив дисконтування є несуттєвим.

Станом на 31.12.2020 року інша поточна дебіторська заборгованість складає 1 тис. грн., Прострочена та знецінена дебіторська заборгованість відсутня.

Грошові кошти.

Станом на 31.12.2020 року залишок грошових коштів на рахунку Фонду складає 12 тис. грн.

Розкриття інформації про зобов'язання і забезпечення Фонду

Інформація про зобов'язання і забезпечення фонду, яка наведена у фінансових звітах, розкрита у всіх суттєвих аспектах, у цілому відповідає Міжнародним стандартам бухгалтерського обліку (МСБО) та Міжнародним стандартам фінансової звітності (МСФЗ).

Визнання, достовірність оцінки, а також аналітичний та синтетичний облік зобов'язань в цілому відповідають вимогам МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Розкриття інформації про поточні зобов'язання і забезпечення.

Поточні зобов'язання і забезпечення станом на 31.12.2020 р. складають 37 тис. грн.,

Інформація про доходи, витрати та прибуток Фонду

Фонд у 2020 році не отримав доходи. Адміністративні витрати Фонду в 2020 році склали 118 тис. грн. Фінансовим результатом від звичайної діяльності у звітному періоді є отриманий збиток у сумі 118 тис. грн.

Розкриття інформації щодо визначення результатів діяльності відповідає вимогам чинного законодавства. Розкриття інформації щодо формування прибутку відображено у формі №2 Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).

Інформація відповідно до :

«Положення про склад та структуру активів інституту спільного інвестування», затвердженим Рішенням НКЦПФР від 10.09.2013р. №1753 зі змінами;

«Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування», затвердженим Рішенням НКЦПФР від 30.07.2013р. за №1336 зі змінами;

«Положення про склад і розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування», затвердженим Рішенням НКЦПФР від 13.08.2013р. за №1468 зі змінами;

«Положення про порядок розміщення, обігу та викупу цінних паперів інституту спільного інвестування», затвердженим Рішенням НКЦПФР від 30.07.2013р. за №1338 зі змінами;

«Положення про припинення корпоративного інвестиційного фонду», затвердженим Рішенням НКЦПФР від 19.11.2013р. за №2606.

Дотримання вимог нормативно-правових актів Комісії, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування (ІСІ)

Для визначення вартості чистих активів Фонду ТОВ «КУА ОЗОН» (яка управляє активами Фонду) керується «Положенням про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування», затвердженим Рішенням НКЦПФР від 30.07.2013р. за №1336. Чисті активи Фонду на дату балансу складають 6132 тис. грн. При визначенні вартості чистих активів Фонду вимоги Положення №1336 витримано.

Під час здійснення аудиту фінансової звітності Фонду встановлено що Компанія з управління активами (яка управляє активами Фонду) визначала вартість чистих активів Фонду, а також звітувала до НКЦПФР у 2020 році у відповідності до «Положення про порядок визначення вартості чистих активів ІСІ», затвердженого рішенням НКЦПФР №1336 від 30.07.2013р зі змінами. Вартість чистих активів Фонду відповідає вимогам законодавства України.

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

Склад та структура активів, що перебувають у портфелі ІСІ, відповідають вимогам законодавства, що висуваються до окремих видів ІСІ. Зокрема, склад та структура активів Фонду відповідає «Положенню про склад та структуру активів інституту спільного інвестування», затвердженим Рішенням НКЦПФР від 10.09.2013р. №1753 зі змінами в частині, що стосується закритого недиверсифікованого венчурного корпоративного інвестиційного фонду.

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

Вимоги до складу та розміру витрат, що відшкодовуються за рахунок ІСІ викладені у «Положенні про склад та розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування», яке затверджене рішенням НКЦПФР №1468 від 13.08.2013року зі змінами. КУА відшкодовувало витрати за рахунок активів Фонду у 2020 році у відповідності до вищезазначеного нормативного акту. Максимальний розмір винагороди компанії з управління активами Фонду не перевищував лімітів, який допускається вищезазначеним нормативним актом Комісії.

Дотримання законодавства в разі ліквідації ІСІ

Фонд у звітному періоді не планував і не проводив процедури ліквідації.

Відповідність розміру активів ІСІ мінімальному обсягу активів, встановленому законом

Розмір активів Фонду перевищує мінімальний обсяг активів ІСІ, встановлений законом у розмірі 1250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі на момент реєстрації.

Вартість активів ІСІ розраховувалась згідно з «Положенням про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування», затвердженим Рішенням НКЦПФР від 30.07.2013р. за №1336 зі змінами.

Наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Під час виконання аудиторських процедур, ми провели ідентифікацію і оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки, для визначення їх впливу на повноту та відповідність фінансової звітності АТ ЗНВКІФ «ІНДІАНА». Ми не помітили суттєвих проблем, пов'язаних з ідентифікацією та оцінкою ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності Фонду внаслідок шахрайства, які потребують розкриття в цьому звіті незалежного аудитора.

Аудитори підтверджують наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності АТ ЗНВКІФ «ІНДІАНА», яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідно до чинного законодавства 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 30 січня 2015 року). Внутрішній аудит (контроль) в Компанії здійснюється особою, призначеною за рішенням Загальних зборів учасників на посаду внутрішнього аудитора ТОВ «КУА «АКТИВ ІНВЕСТ» (протокол № 73 від 02.02.2015 року), яка підпорядковується та звітується перед ними. За підсумками року проводиться зовнішній аудит.

Стан корпоративного управління відповідно до законодавства України

Формування органів корпоративного управління АТ ЗНВКІФ «ІНДІАНА» здійснюється згідно Статуту, затвердженого загальними зборами акціонерів. Органами управління Фонду є:

- Загальні збори, що є вищим органом Фонду,
- Наглядова рада, що здійснює захист прав учасників Фонду, нагляд за діяльністю Фонду та виконання умов Регламенту, Інвестиційної декларації та Договору про управління активами Фонду.

Утворення інших органів управління Фондом забороняється.

Система корпоративного управління Фонду відповідає вимогам Статуту, затвердженого Загальними зборами акціонерів.

В цілому, стан корпоративного управління АТ ЗНВКІФ «ІНДІАНА», відповідає вимогам Закону України «Про інститути спільного інвестування», затвердженим ВРУ від 05.07.2012р. за № 5080-VI зі змінами.

Інформація про зв'язані сторони

Відповідно до МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» зв'язана сторона – це фізична або юридична особа, зв'язані з суб'єктом господарювання, що складає свою фінансову звітність. Зв'язаними особами зазвичай є: особи, частка яких становить понад 10% у капіталі Фонду; посадові особи та члени їхніх сімей; особи, що діють від імені Фонду за відповідним дорученням, або особи, від імені яких діє Фонд; особи, які відповідно до законодавства України контролюють діяльність Фонду; юридичні особи, що контролюються Фондом або разом з нею перебувають під контролем третьої особи; КУА та депозитарна установа які обслуговують Фонд, їх керівники та посадові особи.

Перелік пов'язаних осіб АТ «ІНДІАНА» :

Таблиця 3

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
--	---	---

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)	Протягом звітного року Фондом отримано послуги з управління активами на суму 38 тис.грн., оплачено за отримані послуги 1 тис.грн., заборгованість станом на 31.12.2020 р. 37 тис.грн.
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФГІ» (ЄДРПОУ 37373876)	Зберігач Фонду з 16.11.2020 року	Протягом звітного року Фондом отримано послуги з обслуговування рахунку цінних паперів на суму 1 тис.грн., оплачено за отримані послуги 1 тис.грн., заборгованість станом на 31.12.2020 р. 0 тис.грн.
ПАСТИРЯ ВЛАДИСЛАВ В'ЯЧЕСЛАВОВИЧ	Акціонер (учасник) Фонду, який володіє 100% 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	Операції відсутні

В процесі виконання процедур аудиту операцій з зв'язаними сторонами та іншими юридичними особами що виходять за межі нормальної діяльності Фонду у 2020 році не виявлено.

Інформація про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Фонду

Щодо інформації про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Фонду.

Ми ознайомилися з інформацією, що стосується значних подій, які сталися після дати складання звітності та до дати надання звіту аудитора. Оскільки існує можливий вплив таких подій на фінансову звітність та ці події можуть вплинути на рішення користувачів фінансової звітності. Фактів таких подій не встановлено.

Суттєві події у період між датою фінансової звітності Фонду та датою нашого звіту, які потребували б коригувань, або додаткових розкриттів у фінансовій звітності відсутні.

Щодо суттєвих подій у період між датою фінансової звітності Фонду та датою нашого звіту, які потребували б коригувань, або додаткових розкриттів у фінансовій звітності, такі події відсутні.

В той же час ми зауважуємо, що керуючись Міжнародним стандартом аудиту 560 «Подальші події» ми не несемо відповідальності за здійснення процедур або запитів стосовно фінансових звітів після дати аудиторського висновку. Протягом періоду, починаючи з дати надання нашого звіту до дати оприлюднення фінансових звітів, відповідальність за інформування аудитора про факти, які можуть вплинути на фінансові звіти, несе управлінський персонал Фонду.

Інформація про ступінь ризику ІСІ на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності таких ІСІ

Нормативним документом який встановлює порядок розрахунку обов'язкових до виконання пруденційних нормативів, визначення ризиків та порядок нагляду НКЦПФР за їх дотриманням є «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затверджене рішенням НКЦПФР №1597 від 01.10.2015р. зі змінами

Дія цього Положення не поширюється на пайові та корпоративні інвестиційні фонди. Таким чином, дія цього нормативного акту не поширюється на АТ ЗНВКІФ «ІНДІАНА»

На підставі даних фінансових звітів проведено розрахунок показників фінансового стану АТ ЗНВКІФ «ІНДІАНА».

**Показники фінансового стану АТ ЗНВКІФ «ІНДІАНА»
станом на 31 грудня 2020 року.**

Таблиця 4

Показник	Формула розрахунку	Значення показника		Нормативні значення
		31.12.2020	31.12.2019	
1	2	3	4	5
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$\Phi 1 \text{ p1165} / \Phi 1 \text{ p1695}$	0,32	-	не менше 0.2 – 0.25
Коефіцієнт покриття	$\Phi 1 \text{ (p1195-p1170)} / \Phi 1 \text{ (p1695-p1665-p1660)}$	0,35	-	не менше 0.7 – 0.8
Коефіцієнт загальної ліквідності	$\Phi 1 \text{ (p1195-p1170)} / \Phi 1 \text{ (p1595-p1520-p1525 + p1695-p1665-p1660)}$	0,35	-	не менше 1.0 – 2.0
Коефіцієнт фінансової стійкості (платоспроможності, автономії)	$\Phi 1 \text{ p1495} / \Phi 1 \text{ p1300}$	0,99	-	не менше 0.5

**Основні відомості про аудиторську фірму та умови договору на проведення аудиту
Основні відомості про аудиторську фірму:**

Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів:	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-СТАНДАРТ»
Скорочене найменування юридичної особи відповідно до установчих документів:	ТОВ «АФ» АУДИТ-СТАНДАРТ»
Код за ЄДРПОУ:	32852960

Включено до розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності під реєстраційним номером 3345:	Розділ: СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ Розділ: СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОБОВ'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.
Прізвище, ім'я, по батькові аудиторів, що брали участь в аудиті; номер, серія, дата видачі сертифікатів аудитора, виданих Аудиторською палатою України:	Ключовий партнер з завдання аудитор Титаренко В.М. (сертифікат аудитора № 006083, серія «А»); Номер реєстрації у реєстрі суб'єктів аудиторської діяльності 100406
Місцезнаходження юридичної особи та її фактичне місце розташування:	04080, м. Київ, вул. Юрківська/Фрунзе, 2-6/32 літера «А»

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

- дата та номер договору на проведення аудиту	13.11.2020р. №13/11-20, 11.01.2021 від ДУ №2
- дата початку	11.01.2021р.
- дата закінчення проведення аудиту	19.03.2021р.

Партнер завдання з аудиту,
результатом якого є цей звіт незалежного аудитора

В.М. Титаренко

Адреса аудитора: Україна, 04080, м. Київ, вул. Юрківська/Фрунзе, буд. 2-6/32. Літ. «А».

Дата складання звіту: 19 березня 2021 року.



Підприємство **АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ІНДІАНА"»**

Територія _____

Організаційно-правова форма господарювання **акціонерне товариство**

Вид економічної діяльності **Трасти фонди**

Середня кількість працівників **1**

Адреса, телефон **01054, місто Київ, вул. Богдана Хмельницького, будинок 48, офіс 607, (044) 353 20 42**

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

Коди		
2021	1	1
43813232		
8036100000		
230		
64.30		

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

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

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан) за 31 грудня 2020 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	-	-
первісна вартість	1011	-	-
знос	1012	-	-
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	6156
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	-	6156
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	1
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	-	12
Рахунки в банках	1167	-	12
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	-	13
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	-	6169

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	-	56250

Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-	-118
Неоплачений капітал	1425	-	-50000
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	-	6132
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	-	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	-	-
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	37
Усього за розділом III	1695	-	37
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
	1700	-	-
Баланс	1900	-	6169

Голова наглядової ради АТ "ІНДІАНА"

Директор ТОВ "КУА "АКТИВ ІНВЕСТ"

Головний бухгалтер ТОВ "КУА "АКТИВ ІНВЕСТ"

Нікулін А.Л.

Савлук Р.Я.

Гордієнко О.М.

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

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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2021	1	1
43813232		

Підприємство

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

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

з 11.09.2020 по 31.12.2020 р.

Форма №2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	-
Валовий :			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	-
Адміністративні витрати	2130	(118)	-
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(118)	-
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(118)	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(118)	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(118)	-

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	-	-
Відрахування на соціальні заходи	2510	-	-
Амортизація	2515	-	-
Інші операційні витрати	2520	118	-
Разом	2550	118	-

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	-	-

Голова наглядової ради АТ "ІНДІАНА"

Директор ТОВ "КУА "АКТИВ ІНВЕСТ"

Головний бухгалтер ТОВ "КУА "АКТИВ ІНВЕСТ"

Нікулін А.Л.

Савлук Р.Я.

Гордієнко О.М.



Дата (рік, місяць, число) 2021 1 1
за ЄДРПОУ 43813232

Підприємство

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

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік 2020

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	6230	-
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	-	-
Праці	3105	-	-
Відрахувань на соціальні заходи	3110	-	-
Зобов'язань із податків і зборів	3115	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(7)	-
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(6246)	-
Інші витрачання	3190	(50)	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(82)	-
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(6 156)	-
необоротних активів	3260	-	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(6156)	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	6250	-
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	6250	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	12	-
Залишок коштів на початок року	3405	-	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	12	-

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.

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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2021	1	1
43813232		

Підприємство

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

Звіт про власний капітал на 31.12.2020 р.

Форма №4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєст- ований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатко- вий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозподі- лений прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилуче- ний капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	-	-	-	-	-	-	-	-
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	-	-	-	-	-	-	-	-
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	0	0	0	-118	0	0	-118
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	0	0	0	0	0
Розподіл прибутку :									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	0	0	-	-	0	0	0
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	0	0	0	-	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	0	0	-	-	0	0	0
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	56250	0	0	0	0	-56250	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	6250	0	6250
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	0	0	0	0	0	0	-	0
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	0	0	-	0	-	0	-	0
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	0	-	0	0	0	-	0
Вилучення частки в капіталі	4275	-	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	0	-	0
Разом змін в капіталі	4295	56250	0	0	0	-118	-50000	0	6132
Залишок на кінець року *	4300	56250	0	0	0	-118	-50000	0	6132

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.

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

*Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за рік,
який закінчився 31 грудня 2020 року*

в тис.грн.	Примітки	Рік, що закінчився 31 грудня	
		2020	2019
1	2	3	4
Дохід від реалізації продукції (робіт, послуг)	7.1	-	-
Собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг)		(-)	(-)
Валовий прибуток		-	-
Інші доходи	7.2	-	-
Інші операційні доходи		-	-
Витрати на збут		(-)	(-)
Адміністративні витрати	7.3	(118)	(-)
Інші витрати	7.2	(-)	(-)
Фінансові доходи	7.4	-	-
Фінансові витрати	7.4	(-)	(-)
Прибуток (збиток) до оподаткування		(118)	(-)
Витрати з податку на прибуток	7.5	(-)	(-)
Прибуток від діяльності, що триває		-	-
Збиток від припиненої діяльності		-	-
ПРИБУТОК (збиток) ЗА РІК		(118)	(-)
Інші сукупні прибутки		-	-
Переоцінка інвестицій, доступних для продажу		(-)	(-)
Податок на прибуток, пов'язаний з компонентами іншого сукупного прибутку		-	-
Інший сукупний прибуток за рік, за вирахуванням податків		-	-
УСЬОГО: СУКУПНИЙ ПРИБУТОК ЗА РІК		(118)	(-)

Примітки до річної фінансової звітності АТ «ІНДІАНА» за 2020 рік

Звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2020 року

в тис.грн.	Примітки	31 грудня 2020	31 грудня 2019
1	2	3	4
АКТИВИ			
<i>Непоточні активи</i>			
Нематеріальні активи			
Основні засоби	7.6	-	-
Інвестиції, доступні для продажу	7.7.2	-	-
Незавершені капітальні інвестиції		-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість		-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	7.7.1	6156	-
<i>Поточні активи</i>			
Векселі одержані		-	-
Дебіторська та інша дебіторська заборгованість	7.8	1	-
Необоротні активи, призначені для продажу		-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	7.9	12	-
Усього активи		6169	-
Власний капітал та зобов'язання			
<i>Власний капітал</i>			
Статутний капітал	7.11	56250	-
Емісійний дохід	7.12	-	-
Резерв переоцінки основних засобів		-	-
Резервний капітал		-	-
Нерозподілені прибутки	7.15	(118)	-
Вилучений капітал	7.15	(-)	(-)
Неоплачений капітал		(50000)	(-)
Усього капітал		6132	-
<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	37	-
Всього зобов'язань		37	-
Разом власний капітал та зобов'язання		6169	-

Примітки до річної фінансової звітності АТ «ІНДІАНА» за 2020 рік

Звіт про зміни в капіталі за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року

	Вкладений акціонерни й капітал	Емісійний дохід	Капітал у дооцінках	Додатко вий капітал	Не- розподілений прибуток/ збиток	Неоплачений капітал	Усього власний капітал
Залишок на 31 грудня 2019 року	-	-	-	-	-	-	-
Усього сукупний прибуток за рік	56250	-	-	-	(118)	(50000)	6132
Залишок на 31 грудня 2020 року	56250	-	-	-	(118)	(50000)	6132

Примітки до річної фінансової звітності АТ «ІНДІАНА» за 2020 рік

Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

	Примітки	За рік, що закінчився 31 грудня	
		2020	2019
1	2	3	4
I. Операційна діяльність			
Коригування прибутку за період:			
формування резервів під знецінення дебіторської заборгованості		-	-
збитки від вибуття основних засобів		-	-
зменшення корисності запасів		-	-
фінансові витрати		-	-
фінансові доходи		-	-
Прибуток від операційної діяльності до змін у чистих поточних активах		-	-
зменшення (збільшення) торговельної та іншої дебіторської заборгованості		-	-
збільшення (зменшення) торговельної та іншої кредиторської заборгованості		(-)	(-)
Грошові кошти від операційної діяльності			
Чистий рух коштів від операційної діяльності		(82)	-
II. Інвестиційна діяльність			
Надходження від продажу			
фінансових інвестицій		-	-
необоротних активів			
Надходження від отриманих відсотків		-	-
Надходження від погашення позик		-	-
Інші надходження			
Придбання			
фінансових інвестицій		(6156)	(-)
необоротних активів		(-)	(-)
Витрачання на надання позик		(-)	(-)
Інші платежі			
Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності		(6156)	(-)
III. Фінансова діяльність			
Надходження власного капіталу		6250	-
Інші надходження		-	-
Витрачання на сплату дивідентів		-	-
Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності		6250	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період		12	-
Залишок грошових коштів на початок періоду		-	-
Залишок грошових коштів на кінець періоду	7.9	12	-

**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 за 2020 фінансовий рік 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 річної фінансової звітності АТ «ІНДІАНА» за 2020 рік

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 іншій 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 застосовно, 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 2020 р. учасниками Товариства є:

Учасник товариства:	На 31.12.2020 року
	%
ПАСТИРЯ ВЛАДИСЛАВ В'ЯЧЕСЛАВОВИЧ	100
Всього	100

2. ЗАГАЛЬНА ОСНОВА ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Фінансова звітність Фонда 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 Фонда за рік 2020 року, що закінчився 31 грудня 2020 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 2020 року, що офіційно оприлюдненні 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 2020 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Фонда 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

Нижче наведені стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу на дату фінансової звітності.

МСФЗ (IFRS) 17 «Страхові контракти» новий стандарт фінансової звітності для договорів страхування, який розглядає питання визнання і оцінки, подання та розкриття інформації. МСФЗ (IFRS) 17 замінить МСФЗ (IFRS) 4 «Страхові контракти», який був випущений в 2005 році. МСФЗ (IFRS) 17 застосовується до всіх видів договорів страхування (страхування життя і страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування і перестрахування) незалежно від виду організації, яка випускає їх, а також до певних гарантій та фінансових інструментів з умовами дискреційної участі. Є кілька винятків зі сфери застосування. МСФЗ (IFRS) 17 набуває чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2021р. або після цієї дати, при цьому вимагається надавати порівняльну інформацію. Даний стандарт не застосовний до Фонду.

Разом з переглянutoю Концептуальною основою, Рада з МСФЗ також випустила Поправки до Посилань на Концептуальні основи в стандартах МСФЗ. Документ містить зміни до IFRS 2, IFRS 3, IFRS 6, IFRS 14, IAS 1, IAS 8, IAS 34, IAS 37, IAS 38, IFRIC 12, IFRIC 19, IFRIC 20, IFRIC 22, та SIC 32. Поправки до Посилань на Концептуальні основи фінансової звітності у стандартах МСФЗ застосовуються до річних періодів, що починаються 1 січня 2020р. або після цієї дати. Правки «Визначення бізнесу» до МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу» - це зміни до Додатка А «Визначення терміни», інструкції щодо застосування та ілюстративні приклади МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу». Поправки застосовні для об'єднання бізнесу з початку річного звітного періоду, який починається з 1 січня 2020р. або після цієї дати. Правки «Визначення суттєвості» до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» роз'яснюють визначення «суттєвості» та узгоджують визначення, яке використовується в Концептуальній основі та стандартах. Поправки застосовні для річного звітного періоду, який починається з 1 січня 2020р. або після цієї дати.

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 не міг продовжити 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 11 вересня по 31 грудня 2020 року.

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 05 березня 2021 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 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 Фонда 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.

У поточному 2020 році змін до Облікової політики Фонду не вносилося.

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Фонда 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 Фонда.

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).

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.

Примітки до річної фінансової звітності АТ «ІНДІАНА» за 2020 рік

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.

Примітки до річної фінансової звітності АТ «ІНДІАНА» за 2020 рік

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 справедливу 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 справедливу 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 справедливу 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.

Справедлива вартість акцій, обіг яких зупинено, у тому числі цінних паперів емітентів, які включені до Списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, визначається із урахуванням наявності строків відновлення обігу таких цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигід.

3.3.5. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Фонд відносить облигації, 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.

Примітки до річної фінансової звітності АТ «ІНДІАНА» за 2020 рік

Фонд оцінює станом на кожну звітну 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.

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 кожну звітну дату, 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 звітну дату з ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом станом на дату первісного визнання, і враховує при цьому обґрунтовано необхідну та підтверджену 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 звітну дату.

У випадку фінансового активу, що є кредитно-знеціненим станом на звітну дату, 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.

Дебіторська заборгованість

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

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

Примітки до річної фінансової звітності АТ «ІНДІАНА» за 2020 рік

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

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

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 Фонда нараховується прямолінійним методом.

Примітки до річної фінансової звітності АТ «ІНДІАНА» за 2020 рік

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

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.

Примітки до річної фінансової звітності АТ «ІНДІАНА» за 2020 рік

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 вирахуванням 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

Примітки до річної фінансової звітності АТ «ІНДІАНА» за 2020 рік

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.

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.

Застосування МСФЗ 16 «Оренда» з 01.01.2019 року на відображення результатів діяльності Фонду не мало впливу оскільки Фонд не має ані об'єктів оренди ані договорів оренди.

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 ОБЛІКОВІ 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 передал 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.

Примітки до річної фінансової звітності АТ «ІНДІАНА» за 2020 рік

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 Фонда. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, 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 Фонда 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 Фонда;
- 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

Примітки до річної фінансової звітності АТ «ІНДІАНА» за 2020 рік

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 Фонда

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 2020 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, а 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 офerti і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

Розуміючи важливість використання облікових оцінок та припущень щодо справедливої вартості фінансових активів в разі відсутності вхідних даних щодо справедливої вартості першого рівня, 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 утримування 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

Примітки до річної фінансової звітності АТ «ІНДІАНА» за 2020 рік

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 31.12.2020 середньозважена ставка за портфелем банківських депозитів у національній валюті в банках, у яких не введено тимчасову адміністрацію або не запроваджено ліквідаційну комісію, становила 5,9% 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

Примітки до річної фінансової звітності АТ «ІНДІАНА» за 2020 рік

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 прогнозну 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 вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
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	Ринковий, дохідний, витратний	Ціни на ринку нерухомості, дані оцінки професійних оцінювачів

Примітки до річної фінансової звітності АТ «ІНДІАНА» за 2020 рік

	інвестиційної нерухомості здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.		
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
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 справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019
Дата оцінки	31.12.20	31.12.19	31.12.20	31.12.19	31.12.20	31.12.19	31.12.20	31.12.19
Нематеріальні активи	-	-	-	-	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість	-	-	-	-	1	-	1	-
Фінансові інвестиції					6156		6156	-

До поточних фінансових інвестицій відноситься купівля акцій ПАТ АК «Укргазбанку» від 17.11.2020 р. загальною вартістю 6156 тис. грн.

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

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

У Фонда 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	
	2020	2019	2020	2019
1	2	3	4	5
Фінансові активи	6156	-	61569	-
Інвестиції доступні для продажу	-	-	-	-
Торговельна дебіторська заборгованість	1	-	1	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	12	-	12	-

Примітки до річної фінансової звітності АТ «ІНДІАНА» за 2020 рік

Торговельна кредиторська заборгованість	37	-	37	-
---	----	---	----	---

Справедлива вартість дебіторської та кредиторської заборгованості визначена достовірно. Підтвердженням цього є той факт, що на момент складання звітності, заборгованості вже погашено.

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

	2020	2019
Дохід від реалізації товарів, робіт, послуг	0	0
Дохід від реалізації інших послуг	0	0
Всього доходи від реалізації	0	0

7.2. Інші доходи, інші витрати

	2020	2019
Інші доходи		
Доходи від участі в капіталі	-	-
Інші доходи	-	-
Дохід від операцій з цінними паперами	-	-
Дохід від списання кредиторської заборгованості	-	-
Всього	-	-
Інші витрати		
Штрафи, пені	-	-
Витрати від операцій з цінними паперами	-	-
Інші витрати		
Зменшення корисності необоротних активів	-	-
Списання необоротних активів	-	-
Збитки від зменшення корисності запасів	-	-
Збитки від реалізації необоротних активів	-	-
Всього	-	-

7.3. Адміністративні витрати

	2020	2019
Витрати на винагороду КУА	39	-
Витрати на аудит	-	-
Витрати на послуги депозитарних установ	6	-
Витрати на розрахунково-касове обслуговування	1	-
Нотаріальні послуги	11	
Інші	61	-
Всього адміністративних витрат	118	-

7.4. Фінансові доходи та витрати

Примітки до річної фінансової звітності АТ «ІНДІАНА» за 2020 рік

	2020	2019
Фінансові доходи		
Процентний дохід за позиками	-	-
Відсотки на депозитному рахунку в банку	-	-
Дохід від дисконтування заборгованості	-	-
Дохід за договорами відступлення права вимоги	-	-
Дохід від продажу корпоративних прав	-	-
Всього фінансові доходи	-	-
Фінансові витрати		
Витрати від дисконтування заборгованості	-	-
Витрати за договорами відступлення права вимоги	-	-
Всього фінансові витрати	-	-

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 2020 основні засоби відсутні.

7.7. Фінансові інвестиції

7.7.1 Довгострокові фінансові інвестиції

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
На початок періоду	-	-
Зміна справедливої вартості	-	-
Придбання (продаж)	-	-
На кінець періоду	-	-

7.7.2 Нематеріальні активи

Станом на 31.12.2020 року Фонд не має нематеріальних активів.

7.8. Дебіторська та інша дебіторська заборгованість

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1	-
Аванси видані	-	-
Розрахунки з бюджетом	-	-
Інша дебіторська заборгованість	-	-
Чиста вартість дебіторської заборгованості	1	-

Дебіторська заборгованість Фонда не має забезпечення.

Дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2020 в сумі 1 тис.грн складається наступним чином:

заборгованість НДУ за послугами нарахованими по договором обслуговування емісії/випуску – 1 тис. грн. термін оплати до 31.03.2021 року.

Примітки до річної фінансової звітності АТ «ІНДІАНА» за 2020 рік

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Фінансові інвестиції	6156	-
Всього поточних інвестицій	6156	-

7.9. Грошові кошти

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Рахунки в банках, в грн.	12	-
Всього	12	-

Залишки грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті відсутні.

7.10. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

Станом на 31.12.2020 року фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю, відсутні.

7.11. Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2020 року складає 56250 тис. грн. Початковий статутний капітал 6250000,00 (шість мільйонів двісті п'ятдесят тисяч грн. 00 коп) сплачено повністю. Статутний капітал сформований з метою спільного інвестування 50000 тис. грн. не сплачено. Станом на 31 грудня 2020 року загальна номінальна вартість розміщених простих іменних акцій: 6250000,00 (шість мільйонів двісті п'ятдесят тисяч грн. 00 коп). Номінальна вартість простої іменної акції: 1,00 грн. (одна грн. 00 коп).

Кількість простих іменних акцій акцій: 6250000,00 (шість мільйонів двісті п'ятдесят тисяч) шт.

Форма існування інвестиційних сертифікатів: бездокументарна.

Форма випуску: іменні.

Свідectво 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.

В Фонді такі види оренди відсутні.

7.14. Кредиторська та інша кредиторська заборгованість

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-
Розрахунки з бюджетом	-	-

Примітки до річної фінансової звітності АТ «ІНДІАНА» за 2020 рік

Інша кредиторська заборгованість	37	-
Всього кредиторська заборгованість	37	-

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 01.01.2020	-	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) за звітний період	-	-	-	(118)	(-)
Залишки на кінець дня 31.12.2020	-	-	-	(118)	(-)

альному депозитарії України.

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

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю 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 першого кварталу 2021 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 Фонда або будь-якого іншого суб'єкта господарювання, який є пов'язаною стороною Фонда.

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)	Протягом звітного року Фондом отримано послуги з управління активами на суму 38 тис.грн., оплачено за отримані послуги 1 тис.грн., заборгованість станом на 31.12.2020 р. 37 тис.грн.
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФГІ» (ЄДРПОУ 37373876)	Зберігач Фонду з 16.11.2020 року	Протягом звітного року Фондом отримано послуги з обслуговування рахунку цінних паперів на суму 1 тис.грн., оплачено за отримані послуги 1 тис.грн., заборгованість станом на 31.12.2020 р. 0 тис.грн.
ПАСТИРЯ ВЛАДИСЛАВ В'ЯЧЕСЛАВОВИЧ	Акціонер (учасник) Фонду, який володіє 100% 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)	Операції відсутні

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
	діяльності Фонду протягом звітного періоду)	
НІКУЛІН АНАТОЛІЙ ЛЕОНІДОВИЧ	Голова Наглядової Фонду	Операції відсутні

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

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 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.

Примітки до річної фінансової звітності АТ «ІНДІАНА» за 2020 рік

Активи Фонда, які наражаються на кредитний ризик

Тип активу	31 грудня 2020
Кошти на депозитному банківському рахунку, тис.грн.	-
Поточна дебіторська заборгованість	1
Всього активів, які наражаються на кредитний ризик, тис.грн.	-
Всього активів, тис.грн.	6169
Частка активів, які наражаються на кредитний ризик в загальному обсязі активів Фонда	0,00 %

В 2020 р. активи, які наражаються на кредитний ризик склали 0,00 % від загального обсягу активів Фонда. 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 31.12.2020 р. кредитний ризик по фінансовим активам, що оцінюються за амортизованою собівартістю, є низьким, 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 +/-3,0% (у попередньому році +/-5,0%). Потенційна зміна цін визначена на спостереженнях історичної волатильності дохідності цього класу активів. Потенційна волатильність визначається як така, що відповідає стандартному відхиленню річних дохідностей 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 31.12.2020 р.					
Акції українських підприємств	6156	+3,0%	-3,0%	+184,7	-184,7
На 31.12.2019 р.					
Акції українських підприємств	0	0	0	0	0

Примітки до річної фінансової звітності АТ «ІНДІАНА» за 2020 рік

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 2020
Банківські депозити, тис.грн.	0
Кошти на поточному рахунку	12
Всього активів, які наражаються на відсоткові ризики, тис.грн.	12
Всього активів, тис.грн.	6169
Частка активів, які наражаються на відсоткові ризики в загальному обсязі активів Фонду	0 %

Для оцінки можливих коливань відсоткових ставок Товариство використовувало історичну волатильність відсоткових ставок за строковими депозитами (до 1 року) за останні 5 років за оприлюдненою інформацією НБУ.

КУА визнає, що обґрунтовано можливим є коливання ринкових ставок на ± 4 процентних пункти. Проведений аналіз чутливості заснований на припущенні, що всі інші параметри, зокрема валютний курс, залишатимуться незмінними, і показує можливий вплив зміни відсоткових ставок на 4 процентних пункти на вартість чистих активів Фонду.

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

Станом на кінець 2020 рік чутливість коштів на поточному рахунку до зміни відсоткових ставок дуже низька.

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 потоків грошових коштів від операційної діяльності.

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,

Примітки до річної фінансової звітності АТ «ІНДІАНА» за 2020 рік

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 чіткої 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 2020 та капітал Фонду відповідає нормативу мінімально допустимого власного капіталу для інститутів спільного інвестування.

8.5. Події після Балансу

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

Управлінський персонал КУА подає фінансову звітність учасникам.

Відповідно до Свідоцтва про реєстрацію випуску акцій корпоративного інвестиційного фонду з метою здійснення спільного інвестування №002779 від 04.01.2021 року, виданого Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку зареєстровано випуск акцій у кількості 56 250 тис.грн. номінальною вартістю однієї акції 1 грн. на загальну суму 56 250 тис. грн.

Статутний капітал АТ «ІНДІАНА» зареєстрований згідно Закону України «Про інститути спільного інвестування», обліковується на рахунку 401 «Статутний капітал» у сумі 56 250 тис. грн. та відповідає Статуту і проспекту емісії. Статутний капітал Фонду поділяється на 56 250 000 штук простих іменних бездокументарних акцій, номінальною вартістю 1 грн кожна.

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 сполохом коронавірусу COVID-19, КУА вживає належні заходи на підтримку стабільності та безперервності його діяльності.

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.

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.

Усього в цьому документі пронумеровано,
прошнуровано та скріплено печаткою та
підписом

(*всього 6 листів*) аркушів
Директор ТОВ «АФ «Аудит-Стандарт»
[Підпис] В.М. Титаренко

