

Товариство з обмеженою відповідальністю

02222, м. Київ,
пр. Маяковського
буд. 69, кв. 178
тел./факс: (044) 223-82-69

"Успіх-Аудит"
Аудиторська фірма

ЗКПО 33231186
п/р UA8132047800000000746272
в АТ АБ «Укргазбанк»
МФО 320478

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо річної фінансової звітності
ВІДКРИТОГО СПЕЦІАЛІЗОВАНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ
«ВСІ», АКТИВИ ЯКОГО ПЕРЕБУВАЮТЬ В УПРАВЛІННІ ТОВАРИСТВА З
ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ
АКТИВАМИ «ВСЕСВІТ»
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року**

Керівництву ТОВ «КУА «ВСЕСВІТ»
Учасникам ВІДКРИТОГО
СПЕЦІАЛІЗОВАНОГО ПАЙОВОГО
ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ВСІ»,
АКТИВИ ЯКОГО ПЕРЕБУВАЮТЬ В
УПРАВЛІННІ ТОВАРИСТВА З
ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ
АКТИВАМИ «ВСЕСВІТ»
Національній комісії з цінних паперів та
фондового ринку

I. Звіт щодо фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ВІДКРИТОГО СПЕЦІАЛІЗОВАНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ВСІ», активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ВСЕСВІТ», (надалі - ВСПІФ «ВСІ», Фонд, або ІСІ), яка включає баланс (звіт про фінансовий стан) на 31.12.2019 р., звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), звіт про власний капітал за рік що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ВІДКРИТОГО СПЕЦІАЛІЗОВАНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ВСІ», активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ВСЕСВІТ», на 31 грудня 2019 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до «Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг», видання 2016-2017 років (МСА), прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 361 від 08.06.2018 року та Листом Державної установи «Органу суспільного нагляду за

аудиторською діяльністю» від 16.01.2019 року № 4, для застосування до завдань, виконання яких здійснюється після 1 липня 2018 року.

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до ВСПФ «ВСІ» та ТОВ «КУА «ВСЕСВІТ» 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 і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Звертаємо увагу на ситуацію щодо майбутньої невизначеності, пов'язаної із запровадженням урядом України обмежень, встановлених під час карантину у зв'язку зі спалахом коронавірусу у світі. У результаті виникає суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Фонду продовжувати свою діяльність на безперервній основі та яка може вплинути на майбутні операції та можливість збереження вартості його активів. Вплив такої майбутньої невизначеності наразі не можливо оцінити. Ця фінансова звітність не включає жодних коригувань, які можуть виникнути в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені. Нашу думку щодо цього питання не було змінено.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наші професійні судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період.

Проаналізувавши перелік всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, та питань, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, ми не ідентифікували ключові питання аудиту, які необхідно висвітлювати в нашому звіті.

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

Управлінський персонал ТОВ «КУА «ВСЕСВІТ» (надалі- КУА, або Товариство) несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (НКЦПФР) згідно «Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку» (Рішення НКЦПФР від 02.10.2013 р. № 1343 із змінами).

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 ТОВ «КУА «ВСЕСВІТ» несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності ВСПФ «ВСІ» 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 КУА 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 компанію 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.

II. Звіт про інші правові та регуляторні вимоги, що визначені «Вимогами до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами», затвердженими рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 11.06.2013р. № 991 із змінами.

Основні відомості про інвестиційний фонд

Найменування	Відкритий спеціалізований пайовий інвестиційний фонд «ВСІ» ТОВ «КУА «ВСЕСВІТ»
Код за ЄДРІСІ, дата внесення до ЄДРІСІ	2111495; 23.09.2010 року
№ свідоцтва про внесення до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування	№ 1495-1
Орган, що видав свідоцтво	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку
Тип, вид та клас фонду	Відкритий, спеціалізований, фонд грошового ринку
Строк діяльності інвестиційного фонду	безстроковий
Дата реєстрації випуску інвестиційних сертифікатів	05 грудня 2018 р
№ свідоцтва про реєстрацію випуску інвестиційних сертифікатів	001665
Найменування органу, що зареєстрував випуск	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку
Вид інвестиційних сертифікатів	іменні
Форма існування	бездокументарна
Номінальна вартість (грн.)	1 000.00
Загальна кількість інвестиційних сертифікатів (шт.)	50 000

Основні відомості про компанію з управління активами

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ВСЕСВІТ»
Код за ЄДРПОУ	32800074
Місцезнаходження	м. Київ, вул. Білоруська, 23 літ « А ».
Дата державної реєстрації	22.01.2004 р.
Основні види діяльності за КВЕД-2010	66.30 Управління фондами
Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інвестиційних інвесторів (діяльності з управління активами).	Ліцензія серія АД № 034314, Рішення НКЦПФР № 299 від 09.04.2012р. «Професійна діяльність на фондовому ринку - діяльність з управління активами інвестиційних інвесторів (діяльність з управління активами). Строк дії ліцензії – 14.04.2007 р. – необмежений.

Учасники і їх частки в статутному фонді станом на 31.12.2019 р.	Компанія «Балтазар Холдінгс Лімітед», реєстраційний номер С 32321, Онікс, Трік Місра Иль-Баррієрі, Мсіда, Мальта – 93,0 %; ТОВ «ФІНІГРІФ», код ЄДРПОУ 22928429, м. Київ, вул. Б. Хмельницького, буд. 23, кв. 15 – 7,0 %.				
Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА	<ul style="list-style-type: none"> • НЕПІДПРИЕМНИЦЬКЕ ТОВАРИСТВО «ВІДКРИТИЙ НЕДЕРЖАВНИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД «ВСІ», код ЄДРПОУ 33105725, м.Київ, вул. Б.Хмельницького,23, • ВІДКРИТИЙ НЕДЕРЖАВНИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД "ПОКРОВА", Код ЄДРПОУ 35822572, м.Київ, вул. Микільсько-Слобідська, будинок, 4Г/16 • ВІДКРИТИЙ НЕДЕРЖАВНИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД «СОЦІАЛЬНА ПІДТРИМКА», Код ЄДОПОУ 34384775, м. Донецьк, вул. Антипова 7/А • ВІДКРИТИЙ НЕДЕРЖАВНИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД «ГАРАНТ-ПЕНСІЯ», Код ЄДРПОУ 35274991, 04119, м. Київ, вул. Білоруська, 23, літ «А» • ВІДКРИТИЙ НЕДЕРЖАВНИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД «ПЕРШИЙ НАФТОГАЗОВИЙ», код ЄДРПОУ 34760877, м. Київ, вул. Лугова, буд. 2, літ. «А» • ВІДКРИТИЙ СПЕЦІАЛІЗОВАНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВСІ», Код ЄДРІСІ 2111495, м. Київ, вул. Білоруська, 23 літ. « А». • ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АМАЛЬТЕЯ», Код ЄДРІСІ 2331587, м. Київ, вул. Білоруська, 23 літ. « А». • ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КАЛЛІСТО», Код ЄДРІСІ 2331679, м. Київ, вул. Білоруська, 23 літ. « А». • ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЕВАНТЕ», Код ЄДРІСІ 23300129, м. Київ, вул. Білоруська, 23 літ. « А». • ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "23", код ЄДРІСІ 23300640, м. Київ, вул. Білоруська, 23 літ. « А». <p>ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "КАРПО", Код ЄДРІСІ 23300619, м. Київ, вул. Білоруська, 23 літ. « А».</p>				
Відповідальні особи	<table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 50%;">Директор</td> <td style="width: 50%;">Савченко Я. П.</td> </tr> <tr> <td>Головний бухгалтер</td> <td>Ульянова О. О.</td> </tr> </table>	Директор	Савченко Я. П.	Головний бухгалтер	Ульянова О. О.
Директор	Савченко Я. П.				
Головний бухгалтер	Ульянова О. О.				

Опис питань і висновки, яких дійшов аудитор:

Щодо інформації про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток) ВСПФ «ВСІ»

Інформація за видами активів

Загальна вартість ВСПФ «ВСІ» станом на 31.12.2019 року становить 1 743 тис. грн. проти 1 422 тис. грн. на початок звітного періоду. Склад активів протягом 2019 року приведено у відповідність до вимог частин 5-7 статті 48 ЗУ «Про інститути спільного інвестування», що встановлено для ІСІ спеціалізованого виду.

Оборотні (поточні) активи**Дебіторська заборгованість**

тис. грн.

	На 31.12.2019р.	На 31.12.2018р.
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	8	3
Інша поточна дебіторська заборгованість: - по розрахунках з контрагентами	1	26
Всього	9	29

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів складається з нарахованих доходів за депозитами в національній валюті в сумі 4 тис. грн. та депозитами в іноземній валюті (USD) в сумі 4 тис. грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість включає заборгованість по договору обслуговування ПАТ «НДУ» в сумі 1 тис. грн.

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

Станом на 31 грудня 2019 та 31 грудня 2018р. справедлива вартість фінансових інвестицій становить :

	31 грудня 2019 року тис. грн.	31 грудня 2018 року, тис. грн.
Акції	0	90
МНР S.A. (ЄДРПОУ В 116838, ISIN US55302T2042 кількість 0 шт.)	0	68
ПрАТ "Полтавський гірничо-збагачувальний комбінат" (ЄДРПОУ 00191282, ISIN UA4000175251 кількість 0 шт.)	0	22
Облігації	643	215
МФУ (ISIN UA4000200968, ЄДРПОУ 00013480, кількість 0 шт.)	0	187
МФУ (ISIN UA4000201370, ЄДРПОУ 00013480, кількість 0 шт.)	0	15
МФУ (ISIN UA4000194138, ЄДРПОУ 00013480, кількість 0 шт.)	0	13
МФУ (ISIN UA4000171094, ЄДРПОУ 00013480, кількість 28 шт.)	30	0
МФУ (ISIN UA4000199491, USD, ЄДРПОУ 00013480, кількість 3 шт.)	73	0
МФУ (ISIN UA4000199913, ЄДРПОУ 00013480, кількість 92 шт.)	99	0
МФУ (ISIN UA4000202469, ЄДРПОУ 00013480, кількість 130 шт.)	138	0
МФУ (ISIN UA4000202568, USD, ЄДРПОУ 00013480, кількість 5 шт.)	124	0

МФУ (ISIN UA4000203244, ЄДРПОУ 00013480, кількість 107 шт.)	105	0
МФУ (ISIN UA4000204986, ЄДРПОУ 00013480, кількість 68 шт.)	74	0
Всього	643	305

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають кошти в банках та банківські метали (золото) на поточних рахунках, банківські депозити.

Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року суми грошових коштів Фонду представлені в наступній таблиці:

тис. грн.

	<i>На 31.12.19р.</i>	<i>На 31.12.18р.</i>
Поточні рахунки в національній валюті	0	67
Поточні рахунки в іноземній валюті	0	127
Банківські метали на поточних рахунках	0	342
Грошові кошти в національній валюті на депозитних рахунках	610	38
Грошові кошти на депозитних рахунках в банках в іноземній валюті	481	427
Грошові кошти на депозитних рахунках в банках в іноземній валюті (заблоковано)	0	87
Разом	1 091	1 088

Станом на 31 грудня 2019 року на депозитних рахунках Фонду розміщено грошові кошти:

<i>Банк</i>	<i>Процентна ставка, %</i>	<i>Дата закінчення строку депозиту</i>	<i>Сума, тис. грн.</i>
ПАТ «КРЕДОБАНК»	12,5	29.06.2020	120
ПАТ «КРЕДОБАНК»	13,5	17.02.2020	81
ПАТ «УКРГАЗБАНК»	14,25	19.02.2020	71
ПАТ «УКРГАЗБАНК»	13,5	28.01.2020	112
АТ «УКРЕКСІМБАНК»	16	04.03.2020	73
АТ «УКРЕКСІМБАНК»	15,1	24.12.2020	153
АТ«УКРЕКСІМБАНК»(USD)	3,9	15.12.2020	55
ПАТ "УКРГАЗБАНК" (USD)	3,2	20.03.2020	99
АТ«УКРЕКСІМБАНК» (USD)	3,6	16.12.2020	45
АТ «ОЩАДБАНК» (USD)	4	07.10.2020	213
АТ «ОЩАДБАНК» (USD)	3,3	09.01.2020	69
Разом			1 091

Звіт про рух грошових коштів за 2019 рік складався за прямим методом. У звіті відображено рух грошових коштів від операційної та неопераційної (інвестиційної та фінансової) діяльності.

Визнання, класифікація та оцінка активів ВСПІФ «ВСІ» відповідає вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності. Розкриття інформації про активи в фінансової звітності Фонду відповідає вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності

Інформація про власний капітал

Станом на 31.12.2019р. власний капітал Фонду складає 1 721 тис. грн., у т.ч.:

- пайовий капітал – 50 000 тис. грн.;
- додатковий капітал – 1 089 тис. грн.;
- непокритий збиток – 740 тис. грн.;
- неоплачений капітал – 36 253 тис. грн.;
- вилучений капітал – 12 375 тис. грн.

Станом на 31.12.2018 р. власний капітал Фонду складає 1 407 тис. грн., у т.ч.:

- пайовий капітал – 50 000 тис. грн.;
- додатковий капітал – 958 тис. грн.;
- непокритий збиток – 587 тис. грн.;
- неоплачений капітал – 37 045 тис. грн.;
- вилучений капітал – 11 919 тис. грн.

Випуск інвестиційних сертифікатів ВСПІФ «Всі» зареєстровано НКЦПФР та внесено до реєстру випуску цінних паперів інститутів спільного інвестування 05 грудня 2018 р, свідоцтво № 001665. Всього випущено 50 000 іменних інвестиційних сертифікатів номінальною вартістю 1000.00 грн. на суму 50 000 000 грн.

Форма випуску – бездокументарна. Вид інвестиційних сертифікатів – іменні.

Станом на 31.12.2019 року:

- вартість чистих активів Фонду складає 1 721 тис. грн.;
- кількість інвестиційних сертифікатів в обігу дорівнює 1372 штуки;
- вартість чистих активів в розрахунку на інвестиційний сертифікат, що перебуває в обігу складає 1,254 тис. грн.

Протягом 2019 року фондом викуплено 456 власних сертифікатів на суму 597 тис. грн., реалізовано 792 сертифіката на суму 1029 тис. грн.

Інформація за видами забезпечень та зобов'язань

Кредиторська заборгованість та зобов'язання

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, отримані Фондом представлена наступним чином:

	<i>тис. грн.</i>	
	<i>На 31.12.19р.</i>	<i>На 31.12.18р.</i>
Кредиторська заборгованість перед третіми сторонами (постачальниками)	4	7
Кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	2	2
Всього	6	9

Кредиторська заборгованість перед третіми сторонами на звітну дату складається з заборгованості по винагороді за управління активами перед ТОВ «КУА «ВСЕСВІТ» в сумі 4 тис. грн.

Фонд не має на звітні дати простроченої та сумнівної кредиторської заборгованості.

При визначенні погашення кредиторської заборгованості КУА на кожну звітну дату проводить аналіз сум кредиторської заборгованості з врахуванням термінів її обліку на балансі, та термінів позовної давності за період з дати виникнення заборгованості та до звітної дати. Довгострокових зобов'язань у Компанії немає.

Забезпечення

Станом на 31 грудня 2019 та 31 грудня 2018 років сформовані резерви забезпечень зобов'язань:

тис. грн.

	На 31.12.19р.	На 31.12.18р.
Поточні забезпечення	16	6
Разом	16	6

З метою забезпечення витрат Фонд у звітному 2019р. створив резерви по майбутнім витратам Фонду таким, як послуги аудитора, банку, зберігача та депозитарні послуги у сумі 16 (шістнадцять) тис. грн.

Компанія протягом звітного року проводить інвентаризацію резерву з метою визначення обґрунтованості його розміру. Збільшення (зменшення) резерву відображається у витратах за відповідними статтями витрат у звіті про фінансові результати.

Визнання, класифікація та оцінка капіталу та зобов'язань ВСПІФ «ВСІ» відповідає вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності. Розкриття інформації про капітал та зобов'язання в фінансовій звітності Фонду відповідає вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Інформація про доходи та витрати.

Інші операційні доходи

тис. грн.

	2019 рік	2018 рік
Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти	1	0
Дохід від операційної курсової різниці	336	396
Разом	337	396

Інші доходи

тис. грн.

	2019 рік	2018 рік
Дохід від реалізації фінансових інвестицій в т.ч.	1241	1841
-Акцій українських емітентів	15	1
- Акцій іноземних емітентів	71	0
-Облігацій внутрішньої державної позики (продаж)	696	1469
-Облігацій внутрішньої державної позики (погашення)	459	371
Дохід від дооцінки акцій іноземних емітентів	5	0
Дохід від дооцінки облігацій МФУ	108	0
Інші доходи- 3% річних та інфляційні на суму боргу по невиплачених дивідендах ПАТ «Укрнафта».	0	9
Разом	1 354	1850

Інші фінансові доходи

тис. грн.

	2019 рік	2018 рік
Дивіденди за акціями іноземних емітентів	5	5
Нараховані відсотки по депозитах	63	26
Нарахований купонний дохід по облігаціях МФУ	10	53
Дохід від дооцінки акцій іноземних емітентів	0	47
Дохід від дооцінки облігацій МФУ	0	162
Разом	78	293

Адміністративні витрати

Основні витрати Фонду, що пов'язані із здійсненням його господарської діяльності, розподіляються за статтями, які виділені в окрему групу: адміністративні витрати, які розподіляються за наступними елементами:

тис. грн.

	2019 рік	2018 рік
Винагорода компанії з управління активами	44	51
Банківські послуги (розрахунково-касове обслуговування)	2	3
Аудиторські послуги	22	7
Винагорода торговцю цінними паперами	5	3
Обслуговування зберігачем активів Фонду	15	2
Послуги депозитарію	4	4
Послуги розміщення інформації в офіційному виданні НКЦПФР	1	11
Державна реєстрація змін до Регламенту	0	1
Разом	93	82

Інші операційні витрати

тис. грн.

	2019 рік	2018 рік
Курсові різниці	408	403
Разом	408	403

Інші витрати

Інші витрати включають наступні статті:

тис. грн.

	2019 рік	2018 рік
<i>Собівартість реалізованих фінансових інвестицій, в т.ч.:</i>	<i>1248</i>	<i>1843</i>
- акцій українських емітентів	23	0
- акцій іноземних емітентів	71	1
- облігацій внутрішньої державної позики	694	1463

	2019 рік	2018 рік
- облігацій внутрішньої державної позики(погашення)	460	379
<i>Уцінка необоротних активів та фінансових інвестицій, в т.ч.:</i>	<i>109</i>	<i>237</i>
- акцій іноземних емітентів	1	63
- облігацій внутрішньої державної позики	108	174
<i>Збитки від операцій викупу інвестиційних сертифікатів</i>	<i>34</i>	<i>0</i>
Разом	1391	2080

Собівартість реалізованих фінансових інвестицій включає балансову вартість реалізованих фінансових інвестицій – акцій та облігацій на день здійснення продажу.

Інформація стосовно фінансового результату

За результатом основних видів діяльності в 2019 році Фондом отриманий збиток в розмірі 153 тис. грн., в 2018 році збиток в розмірі 26 тис. грн.

Визнання, класифікація та оцінка доходів, витрат та прибутку ВСПІФ «ВСІ» відповідає вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності. Розкриття інформації про доходи, витрати та прибуток в фінансової звітності Фонду відповідає вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Дотримання вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування.

У ході аудиту порушень вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування, а саме: «Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування» (Рішення ДКЦПФР № 1336 від 30.07.2013 р. із змінами), не виявлено.

Відповідність складу та структури активів, що перебувають у портфелі ІСІ, вимогам законодавства.

Склад та структура активів що перебувають у ВСПІФ «ВСІ» відповідають вимогам Розд. IV «Положення про склад та структуру активів інституту спільного інвестування» (Рішення ДКЦПФР № 1753 від 10.09.2013 р. із змінами).

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

За рахунок коштів ВСПІФ «ВСІ» в 2019 році нараховано:

- винагорода компанії з управління активами 44 тис. грн.,
 - винагорода зберігачу інституту спільного інвестування - 15 тис. грн.;
 - винагорода торговцю цінними паперами – 5 тис. грн.;
 - винагорода аудиторів інституту спільного інвестування – 22 тис. грн.;
 - витрати, пов'язані із забезпеченням діяльності інституту спільного інвестування, а саме:
 - розрахунково-касове обслуговування інституту спільного інвестування – 2 тис. грн.;
 - послуги депозитарію – 4 тис. грн.;
 - Послуги розміщення інформації в офіційному виданні НКЦПФР -1 тис. грн.;
- Всього 93 тис. грн.

Середньорічна вартість чистих активів Фонду складає – 1485 тис. грн. Винагорода компанії з управління активами не перевищує 5 відсотків середньорічної вартості чистих активів інституту спільного інвестування (п. 7, Розд. II «Положення про склад та розмір

витрат, що відшкодовуються за рахунок активів спільного інвестування затвердженого рішенням НКЦПФР № 1468 від 13.08.2013р. із змінами).

Інші витрати відповідають складу витрат, які відшкодовуються за рахунок активів ІСІ (п.10, Розд. II «Положення про склад та розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів спільного інвестування затвердженого рішенням НКЦПФР № 1468 від 13.08.2013р. із змінами) та не перевищують 5 відсотків середньорічної вартості чистих активів інституту спільного інвестування протягом фінансового року, розрахованої відповідно до нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Відповідність розміру активів мінімальному обсягу активів, встановленому законом.

Розмір активів Фонду, на 31.12.2019 року відповідає вимогам ст. 41, п.2 Закону України «Про інститути спільного інвестування» № 5080-VI від 05.07.2012 р.

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

В ТОВ «КУА «ВСЕСВІТ» існує Служба внутрішнього аудиту (контролю). Діяльність Служби внутрішнього аудиту (контролю), здійснюється на підставі Положення про Службу внутрішнього аудиту (контролю) ТОВ "КУА «ВСЕСВІТ», яке визначає статус, функціональні обов'язки та повноваження Служби внутрішнього аудиту (контролю). Положення про Службу внутрішнього аудиту (контролю) ТОВ «КУА «ВСЕСВІТ» (нова редакція) затверджено рішенням Загальних зборів учасників Товариства (протокол № 3-Д від 11 травня 2016 року). Служба внутрішнього аудиту в ТОВ «КУА «ВСЕСВІТ», в цілому, забезпечує складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Стан корпоративного управління відповідно до законодавства України.

Прийнята та функціонуюча система корпоративного управління у ТОВ «КУА «ВСЕСВІТ» забезпечує ефективну діяльність Товариства, рівновагу впливу та балансу інтересів учасників корпоративних відносин. Інформація про стан корпоративного управління подається та розкривається відповідно до фактичних результатів функціонування органів корпоративного управління.

Допоміжна інформація Інформація про пов'язаних осіб

1. Засновники ТОВ "КУА "ВСЕСВІТ":
Компанія «Балтазар Холдінгс Лімітед», місцезнаходження: Мальта, МАЛЬТА, МСІДА, ТРІК МІСРА ИЛЬ-БАРРІЕРІ, ОНІКС. Володіє часткою, що становить 93,0% Статутного капіталу Компанії;
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНІГРІФ", індекс 01030, м. Київ, вул. Б. Хмельницького, буд. 23, кв. 15, володіє часткою, що становить 7,0% Статутного капіталу Компанії.
2. Пов'язані особи:
2.1. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВСЕУКРАЇНСЬКИЙ АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ» Код за ЄДРПОУ: 32800088 Має/мало спільних засновників із ТОВ "КУА "ВСЕСВІТ"
2.2. Товариство з обмеженою відповідальністю "Джерело" Лтд, код за ЄДРПОУ 14343896 Має спільних засновників із ТОВ "КУА "ВСЕСВІТ"

У 2019 році Фонд здійснював операції з ТОВ "ВСЕАПФ" щодо :

- продажу інвестиційних сертифікатів Фонду на загальну суму 150 тис. грн.
- викупу інвестиційних сертифікатів Фонду на загальну суму 71 тис. грн.

Станом на 31.12.2019р. дебіторська заборгованість перед ТОВ "ВСЕАПФ" відсутня, кредиторська заборгованість складає 1 тис. грн.

У 2019 році Фонд здійснював операції з ТОВ "Джерело" Лтд щодо :

- продажу інвестиційних сертифікатів Фонду на загальну суму 250 тис. грн.
- викупу інвестиційних сертифікатів Фонду на загальну суму 247 тис. грн.
- продажу акцій на загальну суму 1 тис. грн.

ТОВ "Джерело" Лтд надавало Фонду брокерські послуги згідно договору комісії № Б-3573/28/07 від 28.07.2011р., комісійна винагорода по яким у 2019 році склала 2 тис. грн.

Станом на 31.12.2019р. дебіторська та кредиторська заборгованість з ТОВ «Джерело» відсутня.

В процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності операцій з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності Фонду не виявлено.

Події після дати балансу, які не були відображені у фінансової звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан.

Ми проаналізували інформацію щодо наявності подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Фонду. Фактів таких подій не встановлено.

Ступінь ризику ІСІ

Відповідно до глави 2 розділу ІХ «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01.10.2015 року № 1597 (з врахуванням всіх змін та доповнень) КУА здійснює контроль за належним управлінням ризиками Фонду відповідно до інвестиційної декларації та інших документів, що регламентують управління активами Фонду.

Товариство здійснює управління ризиками портфеля Фонду, в тому числі на підставі оцінки динаміки вартості чистих активів Фонду.

Оцінка динаміки вартості чистих активів Фонду здійснюється на підставі розрахунку показника відносної зміни вартості чистих активів Фонду у розрахунку на один цінний папір Фонду.

Розрахунок зазначеного показника здійснюється щоденно. Показник відносної зміни вартості чистих активів Фонду у розрахунку на один цінний папір Фонду знаходиться в межах оптимального значення, встановленого для ІСІ відкритого типу пунктом 7 глави 2 розділу ІХ Положення.

Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність заявника у майбутньому та оцінку ступені їхнього впливу

Нам невідома інформація щодо наявності інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Фонду у майбутньому, окрім тих, на які ми звернули увагу в параграфі *Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності.*

III. Інші елементи.

Основні відомості про аудиторську фірму та умови договору на проведення аудиту

Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів	Товариство з обмеженою відповідальністю «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «УСПІХ-АУДИТ»
Код ЄДРПОУ	33231186
Місцезнаходження	02222, м. Київ, ПРОСПЕКТ МАЯКОВСЬКОГО, будинок 69, квартира 178
Фактичне місце розташування	м. Київ, вул. Кірпи, буд 2-А, офіс 408
- дата та номер договору на проведення аудиту.	№ 24/02/01-ІСІ від 24 лютого 2020 року
- дата початку - дата закінчення проведення аудиту	24.02.2020 р. 27.03.2020 р.
Прізвище, ім'я, по батькові аудиторів, що брали участь в аудиті; номер, серія, дата видачі сертифікатів аудитора, виданих Аудиторською палатою України	Левченко Людмила Григорівна, сертифікат аудитора №005412, виданий рішенням АПУ від 26.06.03 №124
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності"	№ 3519

Аудитор
Сертифікат аудитора А № 005412

Директор
ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА
«УСПІХ-АУДИТ»
Сертифікат аудитора А № 000873



Левченко Людмила Григорівна

Ватаманюк Марія Михайлівна

Дата складання аудиторського звіту
27 березня 2020 року.

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

Дата (рік, місяць, число)

Коди		
2020	01	01
за ЄДРПОУ		
32800074		
за КОАТУУ		
за КОПФГ		
за КВЕД		

Підприємство

**Відкритий спеціалізований пайовий
інвестиційний фонд "ВСІ"**

Територія Шевченківський р-н м.Києва

Організаційно-правова форма господарювання

Вид економічної діяльності

Середня кількість працівників 1

Адреса, телефон

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2019 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	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	-	-
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	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	3	8
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	26	1
Поточні фінансові інвестиції	1160	305	643
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 088	1 091
Рахунки в банках	1167	1 088	1 091
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	1 422	1 743
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
	1200	-	-
Баланс	1300	1 422	1 743

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	50 000	50 000
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	958	1 089
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(587)	(739)
Неоплачений капітал	1425	(37 045)	(36 253)
Вилучений капітал	1430	(11 919)	(12 375)
Усього за розділом I	1495	1 407	1 722
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	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	7	4
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточні забезпечення	1660	6	15
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	2	2
Усього за розділом III	1695	15	21
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
	1700	-	-
Баланс	1900	1 422	1 743

Керівник

Савченко Я.П.

Головний бухгалтер

Ульянова О.О.

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) 2020 01 01
за ЄДРПОУ 32800074

Коди		
2020	01	01
32800074		

Підприємство **Відкритий спеціалізований пайовий
інвестиційний фонд "ВСІ"**
(найменування)

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2019 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	-	-
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
Премії підписані, валова сума	2011	-	-
Премії, передані у перестрахування	2012	-	-
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	-
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий :			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	-	-
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	337	396
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою	2121	-	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і с/г продукції	2122	-	-
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(93)	(82)
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	(438)	(403)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(194)	(89)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	78	293
Інші доходи	2240	1 354	1850
Дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	-	-
Витрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(1 390)	(2080)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(152)	(26)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(152)	(26)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Оцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Оцінка (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	(152)	(26)

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	531	485
Разом	2550	531	485

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	2620	-	-

Керівник

Савченко Я.П.

Головний бухгалтер

Хильянова О.О.



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

Дата (рік, місяць, число) 2019 12 31
за ЄДРПОУ 32800074

Підприємство

**Відкритий спеціалізований пайовий
інвестиційний фонд "ВСІ"**
(найменування)

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2019 р.**

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	-	-
Повернення податків і зборів у тому числі податку на додану вартість	3005	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(86)	(81)
Праці	3105	-	-
Відрахувань на соціальні заходи	3110	-	-
Зобов'язань із податків і зборів	3115	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	-	-
Витрачання на оплату авансів	3135	-	-
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	-	-
Інші витрачання	3190	-	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(86)	(81)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
Фінансових інвестицій	3200	1 030	1769
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	67	345
дивідендів	3220	19	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	9	-
Витрачання на придбання:			
Фінансових інвестицій	3255	(1 368)	(1 673)
необоротних активів	3260	-	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(243)	441

III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	1 029	1 965
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Випрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(597)	(2333)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Випрачання на сплату відсотків	3360	-	-
Випрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	-
Випрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Випрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	432	(368)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	103	(8)
Залишок коштів на початок року	3405	1 088	1 102
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(100)	(6)
Залишок коштів на кінець року	3415	1 091	1 088

Керівник

Головний бухгалтер

Савченко Я.П.

Ульянова О.О.



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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2020	01	01
32800074		

Підприємство

**Відкритий спеціалізований пайовий
інвестиційний фонд "ВСІ"**
(найменування)

**Звіт про власний капітал
за 2019 р.**

Форма №4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєст- ований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатко- вий капітал	Резервний 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	50 000	-	958	-	(587)	(37 045)	(11 919)	1 407
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	50 000	-	958	-	(587)	(37 045)	(11 919)	1 407
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(152)	-	-	(152)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку :									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	237	-	-	792	-	1029
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	(106)	-	-	-	(456)	(562)
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	-	-	131	-	(152)	792	(456)	315
Залишок на кінець року	4300	50 000	-	1 089	-	(739)	(36 253)	(12 375)	1 722

Керівник

Савченко Я.П.

Головний бухгалтер

Ульянова О.О.



**Відкритий спеціалізований пайовий
інвестиційний фонд «VCI»**

**ПРИМІТКИ
ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК,
ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**

ЗМІСТ

1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ	
2. ЗАГАЛЬНА ОСНОВА ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	
2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ.....	
2.2. МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності.....	
2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення.....	
2.4. Припущення про безперервність діяльності.....	
2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності.....	
2.6. Звітний період фінансової звітності.....	
3. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ	
3.1. Основа (або основи) оцінки, застосована при складанні фінансової звітності.....	
3.2. Загальні положення щодо облікових політик.....	
Основа формування облікових політик.....	9
Інформація про зміни в облікових політиках.....	9
Форма та назви фінансових звітів.....	11
Методи подання інформації у фінансових звітах.....	11
3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів.....	12
Визнання та оцінка фінансових інструментів.....	12
Зобов'язання.....	15
Згортання фінансових активів та зобов'язань.....	16
3.4. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань.....	16
Забезпечення.....	16
3.5. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності.....	16
4. ОСНОВНІ ПРИПУЩЕННЯ, ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ	17
4.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ.....	18
4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Фонду.....	18
4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів.....	18
4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів.....	19
4.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів.....	19
4.6. Використання ставок дисконтування.....	19
4.7. Судження щодо застосування МСБО 29 Фінансова звітність в умовах гіперінфляції.....	20
5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ	20
5.1. Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю.....	20
5.2. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості.....	21
5.3. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».....	22
6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ ПОДАНІ У ФІНАНСОВИХ ЗВІТАХ	22
6.1. Фінансові активи та грошові кошти.....	22
6.2. Дебіторська заборгованість.....	24

6.3. Поточні забезпечення.....	2
6.4. Капітал.....	2
6.5. Кредиторська заборгованість.....	2
6.6. Адміністративні витрати.....	2
6.7. Інший операційний дохід.....	2
6.8. Інший дохід.....	2
6.9. Інші фінансові доходи.....	2
6.10. Інші операційні витрати	2
6.11. Інші витрати.....	2
6.12. Прибутки та збитки.....	2
7. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ.....	2
7.1. Операції з пов'язаними особами.....	2
7.2 Умовні зобов'язання.....	2
Оподаткування.....	28
Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів.....	29
Судові процеси.....	29
8. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКИ УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ	2
8.1. Ринкові ризики.....	2
8.2. Кредитний ризик.....	3
8.3. Ризик ліквідності.....	3
9. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ.....	3
10. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ	3

1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

Фінансова звітність Відкритого спеціалізованого пайового інвестиційного фонду «BCI» (далі – Фонд або ICI), за рік що закінчився 31 грудня 2019 року підготовлена керівництвом ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ВСЕСВІТ» (далі – КУА, Компанія). Фонд створений 23 вересня 2010 року у формі відкритого диверсифікованого пайового інвестиційного фонду відповідно до законодавства України. 05 грудня 2018 року проведено зміну виду Фонду на спеціалізований.

Основні напрями інвестиційної діяльності Фонду: Інвестування в фінансово-банківську галузь народного господарства, шляхом залучення коштів в активи, з урахуванням обмежень встановлених чинним законодавством України для відкритого спеціалізованого пайового інвестиційного фонду грошового ринку.

Основна діяльність. Компанія здійснює діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), на що має ліцензію, видану Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку (серія АД №034314 від 13.04.2012р.). Офіс Компанії знаходиться в Україні у м. Києві, по вулиці Білоруській, будинок 23, літера «А».

Засновники. Станом на 31 грудня 2019 року є дві юридичні компанії, які володіють компанією у таких частках:

Засновники	Резидентство	Відсоток частки у Статутному капіталі, %
Компанія «БАЛТАЗАР ХОЛДІНГС ЛІМІТЕД»/ BALTAZAR HOLDINGS LIMITED	<i>Нерезидент</i>	93,0
ТОВ «ФІНІГРІФ»	<i>Резидент</i>	7,0

Компанія не має дочірніх підприємств, філій, представництв та будь-яких інших відокремлених підрозділів.

Економічне середовище, в якому Компанія проводить свою діяльність, є нестабільним, що пов'язано з політичною та економічною ситуацією в країні в цілому.

2. ЗАГАЛЬНА ОСНОВА ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Концептуальною основою фінансової звітності Фонду за рік, що закінчився 31 грудня 2019 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 1 січня 2019 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

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

При формуванні фінансової звітності Компанія керувалась 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

МСФЗ (IAS) 8.30 вимагає розкриття в звітності стандартів, які були випущені, але ще не набрали чинності. Такі вимоги забезпечують розкриття відомої або такої, що піддається оцінці інформації, що дозволяє користувачам оцінити можливий вплив вживання цих МСФЗ на фінансову звітність Фонду.

Нижче наведено стандарти та роз'яснення, які були випущені, але не вступили в силу на 31 грудня 2019 року. Управлінський персонал розглядає можливості потенційного впливу цих змін на фінансову звітність Фонду.

МСФЗ	Характер змін
МСФЗ 17 Страхові контракти	<p>Встановлює принципи визнання, оцінки та подання страхових контрактів, замінюючи при цьому МСФЗ 4 Страхові контракти. МСФЗ 17 окреслює загальну модель модифіковану для страхових контрактів з прямою участю, описану як підхід з перемінною оплатою. Загальну модель можна спростувати за умови відповідності деяким критеріям через оцінювання зобов'язання на решту періоду покриття з використанням розподілу страхової премії.</p> <p>Загальна модель використовує поточні припущення для оцінки суми, часу та невизначеності майбутніх грошових потоків, а також вимірює вартість такої невизначеності. Вона також враховує ринкову ставку відсотка та вплив опцій власників полісів та гарантій.</p> <p>Стандарт набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2021 року або пізніше, при цьому дозволяється дострокове застосування. Він застосовується ретроспективно, окрім випадків, коли це непрактично; в таких випадках застосовується модифікований ретроспективний підхід або підхід за справедливою вартістю. Проект для обговорення Зміни в МСФЗ 17 розглядає проблемні питання щодо впровадження,</p>

	<p>ідентифіковані після публікації МСФЗ 17. Однією з головних запропонованих змін є відкладення дати початку застосування МСФЗ 17 на один рік, тобто для періодів, що починаються 1 січня 2022 року або пізніше.</p> <p>Перехідні вимоги вказують, що датою першого застосування є початок річного звітного періоду, в якому суб'єкт господарювання вперше застосовує стандарт, а перехідною датою є початок періоду, що безпосередньо передує даті першого застосування.</p> <p>Даний стандарт Компанією не використовується</p>
<p>Зміни до МСФЗ 10 та МСБО 28 - Продаж або внесок активів інвестором в асоційовану компанію чи спільне Товариство</p>	<p>Зміни до МСФЗ 10 та МСБО 28 стосуються ситуацій, коли існує продаж або внесок активів інвестором в асоційовану компанію або спільне підприємство. Так, зміни говорять, що прибуток чи збитки внаслідок втрати контролю над дочірньою компанією внаслідок операції з асоційованою компанією чи спільною компанією, де облік ведеться за методом участі в капіталі, визнається в складі прибутків чи збитків материнською компанією лише в тій мірі, яка не стосується непов'язаних з цим інтересів інвестора в асоційованій компанії чи спільному підприємстві. Аналогічно цьому, прибутки та збитки внаслідок переоцінки інвестицій в екс-дочірній компанії (яка стала асоційованою компанією чи спільним підприємством, облік якої ведеться за методом участі в капіталі) до справедливої вартості визнаються в складі прибутків чи збитків материнської компанії лише в тій мірі, яка не стосується непов'язаних з цим інтересів інвестора в новій асоційованій компанії чи спільному підприємстві.</p> <p>Дата набуття чинності змінами ще не вказана РМСБО; але дозволено їх дострокове застосування.</p>
<p>Зміни в МСФЗ 3 Визначення бізнесу</p>	<p>Зміни уточнюють, що, хоча бізнес зазвичай має вихід якоїсь продукції, це не є необхідним для того, щоб сукупність видів діяльності та активи кваліфікувались як бізнес. Для того, щоб вважатись бізнесом, діяльність та активи повинні включати, як мінімум, вхід чогось та матеріальний процес, що разом створюють можливість створення вихідної продукції.</p> <p>Наводяться додаткові поради для визначення, чи було створено матеріальний процес.</p> <p>Зміни також впроваджують як опцію тест концентрації, який дозволяє виконати спрощену оцінку, чи є сукупність видів діяльності та активи бізнесом, чи ні. За цим опційним тестом концентрації, створена сукупність видів діяльності та активи не вважаються бізнесом, якщо майже вся справедлива вартість</p>

	<p>валових активів є сконцентрованою в одному активі, якій можна ідентифікувати, або групі аналогічних активів. Зміни застосовуються ретроспективно для всіх об'єднань бізнесу та придбань активів, у яких дата придбання припадає на перший річний звітний період, що починається 1 січня 2020 року або пізніше; при цьому допускається дострокове застосування.</p>
<p>Зміни МСБО 1 та МСБО 8 Визначення суттєвості</p>	<p>Зміни націлені на покращення зрозумілості визначення суттєвості в МСБО 1 та не змінює концепцію суттєвості в МСФЗ. Концепція 'маскування' суттєвої інформації несуттєвою включена в нове визначення. Поріг суттєвості, який впливає на користувачів, змінено за «може вплинути» на «можна вмотивовано вважати таким, що може вплинути».</p> <p>Визначення суттєвості в МСБО 8 замінено посиланням на визначення суттєвості в МСБО 1. Окрім того, РМСБО внесла зміни в інші стандарти та Концептуальну Основу, де міститься визначення суттєвості чи посилання на термін «суттєвість» для забезпечення послідовності.</p> <p>Зміни застосовуються ретроспективно для річних періодів, що починаються 1 січня 2020 року або пізніше; при цьому допускається дострокове застосування.</p>
<p>Зміни до Посилань на Концептуальну Основу в МСФЗ</p>	<p>Разом з переглянутою Концептуальною Основою, яка набула чинності після публікації 29 березня 2018 року, РМСБО також видала Зміни до посилань на Концептуальну Основу в МСФЗ. Цей документ містить зміни до МСФЗ 2, МСФЗ 3, МСФЗ 6, МСФЗ 14, МСБО 1, МСБО 8, МСБО 34, МСБО 37, МСБО 38, IFRIC 12, IFRIC 19, IFRIC 20, IFRIC 22, та SIC-32.</p> <p>При цьому не всі зміни оновлюють ці стандарти щодо посилань та цитат концептуальної основи так, щоб вони посилались на переглянуту Концептуальну Основу. Деякі стандарти оновлено для розуміння, на яку версію Концептуальної Основи вони посилаються (Концептуальну Основу, прийняту РМСБО в 2001 р., Концептуальну Основу РМСБО від 2010 р., чи нову переглянуту Концептуальну Основу від 2018 р.), або зазначення, що визначення в стандарті не оновлювались відповідно до нових визначень, наведених в переглянутій Концептуальній Основі.</p> <p>Зміни, які є дійсно оновленням, є чинними для річних періодів, що починаються 1 січня 2020 року або пізніше; при цьому допускається дострокове застосування.</p>

За рішенням Компанії вище перелічені зміни до дати набуття чинності не застосовувались.

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

2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

2.4. Припущення про безперервність діяльності

Відповідно до вимог п. 25 МСБО 1 «Подання фінансової звітності» 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. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Фонду затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівництвом Компанії 20 лютого 2020 року. Ні учасники Фонду, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

Річна звітність розміщується у загальнодоступній інформаційній базі даних Комісії з цінних паперів та фондового ринку про ринок цінних паперів.

Річна звітність оприлюднюється на ВЕБ-сайті Компанії (<http://vseswit.com.ua/>).

2.6. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2019 року.

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», дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як ціни, яка була б отримана 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.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

Основа формування облікових політик

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

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

Інформація про зміни в облікових політиках

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

Компанія вперше застосувала деякі поправки до стандартів, які вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати. Компанія не застосовувала достроково стандарти, роз'яснення або поправки, які були випущені, але не вступили в силу. Характер і вплив кожної поправки описані нижче:

МСФЗ	Характер змін /вплив на фінансову звітність
МСФЗ 16 Оренда	Впроваджує нові або змінені вимоги до обліку оренди. Ці значні зміни стосуються обліку орендаря, оскільки відмінюють різницю між операційною та фінансовою орендою та вимагають визнання активу з правом користування та орендного зобов'язання на початку оренди окрім короткострокової оренди та оренди малоцінних активів. На відміну від цього, вимоги до обліку орендодавця майже не змінились. <i>Зміни не вплинули на фінансовий стан, фінансові результати у зв'язку з відсутністю відповідних операцій.</i>
Поправка до МСФЗ 3 Об'єднання бізнесу	Зміни уточнюють, що у випадку, коли суб'єкт господарювання отримує контроль над бізнесом, який є спільною діяльністю, такий суб'єкт застосовує вимоги до поетапного об'єднання бізнесу, включаючи переоцінку свого раніше утримуваного відсотку в спільній діяльності за справедливою вартістю. Цей показник до переоцінки включає невизнані активи, зобов'язання та гудвіл спільного виробництва. <i>Компанія не застосувала ці поправки, у зв'язку із відсутністю відповідних операцій.</i>

<p>Зміни до МСФЗ 9 Фінансові інструменти</p>	<p>Зміни уточнюють, що для цілей оцінки визначають, чи відповідає передплата умові «оплати лише тіла та відсотків». Сторона, яка використовує цю опцію, може сплачувати або отримувати належну винагороду за передплату незалежно причини передплати. Іншими словами, фінансові активи з передплатою з від'ємною винагородою відповідають наведеній вище умові. <i>Зміни до МСФЗ 9 не вплинули на фінансовий стан, фінансові результати та грошові потоки Фонду.</i></p>
<p>КТМФЗ (IFRIC) 23 Невизначеність щодо правил обчислення податку на прибуток</p>	<p>Встановлює шляхи визначення облікового податкового статусу у випадках існування невизначеності щодо розрахунку податку на прибуток. IFRIC вимагає від суб'єкта господарювання:</p> <ul style="list-style-type: none"> • визначити, чи оцінювати невизначені податкові статуси кожний окремо чи с цілому як групу; та • оцінити ймовірність того, що податкові органи приймуть використаний чи запропонований суб'єктом господарювання підхід до невизначеності, наведений в наданих документах щодо податку на прибуток: <p>Якщо так, то суб'єкт господарювання повинен визначити свій обліковий податковий статус відповідно до використаного або запланованого підходу до податку в документах щодо податку на прибуток, які будуть подаватись в податкові органи.</p> <p>Якщо ні, то суб'єкт господарювання повинен відобразити вплив невизначеності щодо розрахунку податку на прибуток при визначенні свого податкового статусу з використанням методу найбільше вірогідної суми або очікуваної суми. <i>Зміни не вплинули на фінансовий стан, фінансові результати та грошові потоки Фонду.</i></p>
<p>Зміни до МСБО 28 Інвестиції в асоційовані підприємства і спільні підприємства</p>	<p>Зміни до МСБО 28, включаючи вимоги щодо знецінення, застосовуються до інших фінансових інструментів в асоційовані Товариства чи у спільне підприємство, де не застосовується метод обліку за участю в капіталі. Сюди включено довгостроковий відсоток, який по суті є частиною чистих інвестицій в асоційовану компанію чи спільне підприємство. <i>Ці поправки не застосовувались, у зв'язку із відсутністю відповідних операцій.</i></p>
<p>Зміни до МСБО 19 Виплати працівникам</p>	<p>Зміни уточнюють, що вартість колишніх послуг (або прибуток чи збиток при розрахунку) розраховуються через оцінювання зобов'язання (активу) за пенсійним планом з фіксованими виплатами з використанням оновлених припущень та порівнянням запропонованих благ та активів плану до та після змін (секвестру чи виплат), ігноруючи при цьому максимальний рівень активу (який може виникнути у випадку, якщо пенсійний план з фіксованими виплатами має значний приріст). МСБО 19 уточнює, що зміна впливу максимального рівня активу, визначається на наступному етапі та визнається в складі іншого сукупного доходу.</p> <p>Було внесено зміни в параграфи, що стосуються оцінювання вартості поточних послуг та чистого відсотку щодо чистого</p>

	зобов'язання (активу) за пенсійним планом з фіксованими виплатами. Від Фонду тепер вимагається використання оновлених припущень на основі такої переоцінки для визначення вартості поточних послуг та чистого відсотку на ту частину звітного періоду, що залишилась після зміни плану. Що стосується чистого відсотку, зміни встановлюють, що для періоду після змін плану чистий відсоток розраховується множенням чистого зобов'язання (активу) за пенсійним планом, переоціненого відповідно до МСБО 19 на ставку дисконтування, використану при переоцінці (з урахуванням впливу внесків та виплат на чисте зобов'язання (актив). <i>Ці поправки не застосовувались, у зв'язку із відсутністю відповідних операцій.</i>
Поправка до МСФЗ 11 Спільна діяльність	Зміни уточнюють, що у випадку, якщо сторона, що приймає участь в спільній діяльності, але не має спільного контролю над нею, отримує спільний контроль над такою спільною діяльністю, Групі можна не переоцінювати свій раніше утримуваний відсоток в спільній діяльності. <i>Компанія не застосувала ці поправки, у зв'язку із відсутністю відповідної діяльності у Фонді.</i>
Поправка до МСБО 12 Податки на прибуток	Зміни уточнюють, що суб'єкт господарювання повинен визнати податкові наслідки щодо податку на прибуток від дивідендів в складі прибутку чи збитку, іншого скупного доходу чи капіталу залежно від того, де суб'єкт господарювання початково визнавав операції, які генерують оподатковуваний дохід. Це не залежить від застосування різних ставок податків до розподіленого та нерозподіленого прибутку. <i>Поправки не вплинули на фінансовий стан, фінансові результати та грошові потоки Фонду.</i>
МСБО 23 Витрати на позики	Зміни уточнюють, що у випадку, коли конкретну позику ще не погашено після того, як відповідний актив готовий до використання чи продажу, ця позика включається до коштів, позичених суб'єктом господарювання в загальних цілях, при розрахунку ставки капіталізації коштів, позичених ним в загальних цілях. <i>Ці поправки не застосовувались, у зв'язку із відсутністю відповідних операцій.</i>

Форма та назви фінансових звітів

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

Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно МСФЗ та враховуючи 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 в п. 6.цих Приміток.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи

виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Фонду.

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

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.

Фінансові активи, що знаходяться в обліку Фонду та у сфері дії МСФЗ (IAS) 9 «Фінансові інструменти», класифікуються за відповідними категоріями 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 взяте зобов'язання) визнають у прибутку або збитку.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю, якщо він придбавається з метою одержання договірних грошових потоків і договірні умови фінансового активу генерують грошові потоки, котрі 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.

Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти складаються з коштів на поточних рахунках та строкових депозитів.

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових

коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше ніж три місяці з дати придбання.

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

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

До грошових коштів також прирівнюються кошти, депоновані (блоковані) на торгових рахунках та призначені для покриття операцій купівлі на ринку заявок фондової біржі.

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

Подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка еквівалентів грошових коштів, представлених короткостроковими депозитами, здійснюється за справедливою вартістю.

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

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках 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.

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 господарських товариств.

Після первісного визнання Фонд оцінює їх за справедливою вартістю.

Справедлива вартість на дату придбання визначається ціною зазначеною в договорі купівлі-продажу цінних паперів. Витрати з їх придбання відображаються на рахунках витрат при первісному визнанні вказаних цінних паперів.

Після первісного визнання Фонд оцінює їх за справедливою вартістю.

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

Якщо фінансові активи мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, при розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за найнижчим біржовим курсом на звітну дату.

У разі скасування реєстрації випуску цінних паперів емітентів Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку або за рішенням суду, визнання їх як активу припиняється і відображається у складі збитків звітного періоду.

Акції українських емітентів, що не мають обігу на організованому ринку та річну фінансову звітність яких отримати неможливо, оцінюються за останньою балансовою вартістю.

Справедлива вартість цінних паперів емітентів, щодо яких НКЦПФР прийнято рішення про зупинення внесення змін до системи депозитарного обліку, дорівнює нулю. Якщо відбувається відновлення обігу таких цінних паперів, то їх справедлива вартість визначається відповідно до Облікової політики Фонду.

Справедлива вартість цінних паперів емітентів, щодо яких НКЦПФР прийнято рішення про включення емітентів до Списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, дорівнює нулю.

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Фонд відносить *довгострокові депозити, дебіторську заборгованість, ОВДП*

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

Застосовуючи аналіз дисконтованих грошових потоків, Компанія використовує одну чи кілька ставок дисконту, котрі 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 валюту, в якій здійснюватимуться платежі.

Станом на кожну звітну дату Компанія оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки Компанія замість зміни суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. Для виконання такої оцінки Компанія 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.

Компанія 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 станом 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, Компанія 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.

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.

Компанія 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.

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Фонд стає стороною контрактних відносин щодо цього інструменту. Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю плюс витрати на операцію, які відносяться до цього фінансового активу.

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 Фонд оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Первісна оцінка ОВДП як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, у ході якої був отриманий актив.

Після первісного визнання оцінка ОВДП здійснюється за амортизованою собівартістю, із застосуванням методу ефективного відсотка, який використовується для розрахунку амортизованої вартості фінансового активу та розподілу процентних доходів протягом відповідного періоду, та являє собою ставку, що забезпечує дисконтування очікуваних майбутніх грошових надходжень протягом очікуваного терміну дії фінансового активу або більш короткого терміну, якщо це застосовано.

Зобов'язання

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:

- Фонд сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Фонд 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.

Зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

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

Згортання фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи та зобов'язання 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 інших активів та зобов'язань

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.

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

Доходи та витрати

Дохід від продажу фінансових активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

- а) Фонд передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу;
 - б) Фонд передало покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активом;
 - в) суму доходу можна достовірно оцінити;
 - г) ймовірно, що до Фонду надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- та
- д) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дивіденди визнаються доходом лише у разі, якщо:

- право Фонду на одержання виплат за дивідендами встановлено;
- є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з дивідендами, надійдуть до Фонду;
- суму дивідендів можна достовірно оцінити.

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.

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

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

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

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

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

Операції з іноземною валютою

Операції в іноземній валюті обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну Національного банку України на дату проведення операцій.

Активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу.- Курсові різниці, що виникли при перерахунку, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

Фонд використовував обмінні курси на дату балансу:

	31.12.2019	31.12.2018
Гривня/1 долар США	23,6862	27,6883
Гривня/1 євро	26,422	31,7141

Умовні зобов'язання та активи

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

4. ОСНОВНІ ПРИПУЩЕННЯ, ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ

При підготовці фінансової звітності Фонд 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 Компанії інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятись 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.

4.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

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

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

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

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

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

Операції, що не регламентуються МСФЗ Фондом не здійснювались.

4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Фонду

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

Інвестиції, які не мають ринкових котирувань та активного ринку, а також ті, по яких справедливу вартість не піддається надійній оцінці, обліковуються Фондом за собівартістю.

4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Керівництво Компанії 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;

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

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

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

4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

Компанія застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів фонду. 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 Компанії фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

4.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

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

Фінансові інструменти не вважаються такими, що мають низький кредитний ризик лише на підставі того, що ризик дефолту за ними є нижчим, ніж ризик дефолту за іншими фінансовими інструментами 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 Компанія 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.

4.6. 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 ставка доходу на вкладений капітал у відповідні

з рівнем ризику подібні об'єкти інвестування, або - ставка доходу за альтернативними варіантами інвестицій із зіставлення 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.

Інформація, що використана для визначення середньозваженої ставки одержана з офіційного сайту НБУ за посиланням <https://bank.gov.ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial#2fs> розділ «Статистика фінансових ринків».

4.7. Судження щодо застосування МСБО 29 Фінансова звітність в умовах гіперінфляції

Цей Стандарт не встановлює абсолютного рівня, на якому вважається, що виникає гіперінфляція. Необхідність перераховувати фінансові звіти згідно з цим Стандартом є питанням судження. Показником гіперінфляції є характеристики економічного середовища в країні, які включають таке (але не обмежуються таким):

а) основна маса населення віддає перевагу збереженню своїх цінностей у формі немонетарних активів або у відносно стабільній іноземній валюті. Суми, утримувані в національній валюті, негайно інвестуються для збереження купівельної спроможності;

б) основна маса населення розглядає грошові суми не в національній грошовій одиниці, а у відносно стабільній іноземній валюті. Ціни можуть також наводитися в цій валюті;

в) продаж та придбання на умовах відстрочки платежу здійснюється за цінами, які компенсують очікувану втрату купівельної спроможності протягом періоду відстрочки платежу, навіть якщо цей строк є коротким;

г) відсоткові ставки, заробітна плата та ціни індексуються згідно індексу цін;

ґ) кумулятивний рівень інфляції за трирічний період наближається до 100 % або перевищує цей рівень.

Компанією було прийнято рішення не застосовувати МСБО 29 при складанні фінансової звітності Фонду за 2019 рік.

5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ

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

Активи ІСІ первісно оцінюються та відображаються у бухгалтерському обліку на дату зарахування активу до складу активів ІСІ.

Активи ІСІ визнаються за умови відповідності критеріям визнання. Актив визнається, коли є ймовірним надходження майбутніх економічних вигід і актив має собівартість або вартість, яку можна достовірно виміряти.

Первісне визнання, первісна оцінка, подальша оцінка активів ІСІ та припинення їх визнання визначаються відповідними МСФЗ.

Компанія 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
Короткострокові депозити	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	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами
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

5.2. 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, не є спостережуваними)		Усього	
	31.12.19	31.12.18	31.12.19	31.12.18	31.12.19	31.12.18	31.12.19	31.12.18
Депозити	-	-	1091	552	-	-	1091	552
Інструменти капіталу	-	305	643	-	-	-	643	305

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2019	2018	2019	2018
1	2	3	4	5
Інструменти капіталу (акції, ОВДП)	643	305	643	305
Грошові кошти	1091	1088	1091	1088

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

6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ ПОДАНІ У ФІНАНСОВИХ ЗВІТАХ

6.1. Фінансові активи та грошові кошти

Грошові кошти та їх еквіваленти. Грошові кошти та їх еквіваленти включають кошти в банках та банківські метали (золото) на поточних рахунках, банківські депозити.

Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року суми грошових коштів Фонду представлені в наступній таблиці:

	На 31.12.19р.	На 31.12.18р.
Поточні рахунки в національній валюті	0	67
Поточні рахунки в іноземній валюті	0	127
Банківські метали на поточних рахунках	0	342
Грошові кошти в національній валюті на депозитних рахунках	610	38
Грошові кошти на депозитних рахунках в банках в іноземній валюті	481	427
Грошові кошти на депозитних рахунках в банках в іноземній валюті (заблоковано)	0	87
Разом	1 091	1 088

Станом на 31 грудня 2019 та 31 грудня 2018 років справедлива вартість поточних фінансових інвестицій дорівнює їх балансовій вартості. Компонентами показника «Гроші та їх еквіваленти» є статті 1165, 1167 балансу.

Станом на 31 грудня 2019 року на депозитних рахунках Фонду розміщено грошові кошти:

Банк	Процентна ставка, %	Дата закінчення строку депозиту	Сума, тис. грн.
ПАТ «КРЕДОБАНК»	12,5	29.06.2020	120
ПАТ «КРЕДОБАНК»	13,5	17.02.2020	81
ПАТ «УКРГАЗБАНК»	14,25	19.02.2020	71
ПАТ «УКРГАЗБАНК»	13,5	28.01.2020	112
АТ «УКРЕКСІМБАНК»	16	04.03.2020	73
АТ «УКРЕКСІМБАНК»	15,1	24.12.2020	153
АТ «УКРЕКСІМБАНК» (USD)	3,9	15.12.2020	55
ПАТ "УКРГАЗБАНК" (USD)	3,2	20.03.2020	99
АТ «УКРЕКСІМБАНК» (USD)	3,6	16.12.2020	45
АТ «ОЩАДБАНК» (USD)	4	07.10.2020	213
АТ «ОЩАДБАНК» (USD)	3,3	09.01.2020	69

Звіт про рух грошових коштів за 2019 рік складався за прямим методом. У звіті відображено рух грошових коштів від операційної та неопераційної (інвестиційної та фінансової) діяльності.

Фінансові інвестиції.

Станом на 31 грудня 2019 та 31 грудня 2018р. справедлива вартість фінансових інвестицій становить :

	31 грудня 2019 року тис. грн.	31 грудня 2018 року, тис. грн.
Акції	0	90
МНР S.A. (ЄДРПОУ В 116838, ISIN US55302T2042 кількість 0 шт.)	0	68
ПрАТ "Полтавський гірничо-збагачувальний комбінат" (ЄДРПОУ 00191282, ISIN UA4000175251 кількість 0 шт.)	0	22
Облігації	643	215
МФУ (ISIN UA4000200968, ЄДРПОУ 00013480, кількість 0 шт.)	0	187
МФУ (ISIN UA4000201370, ЄДРПОУ 00013480, кількість 0 шт.)	0	15

МФУ (ISIN UA4000194138, ЄДРПОУ 00013480, кількість 0 шт.)	0	13
МФУ (ISIN UA4000171094, ЄДРПОУ 00013480, кількість 28 шт.)	30	0
МФУ (ISIN UA4000199491, USD, ЄДРПОУ 00013480, кількість 3 шт.)	73	0
МФУ (ISIN UA4000199913, ЄДРПОУ 00013480, кількість 92 шт.)	99	0
МФУ (ISIN UA4000202469, ЄДРПОУ 00013480, кількість 130 шт.)	138	0
МФУ (ISIN UA4000202568, USD, ЄДРПОУ 00013480, кількість 5шт.)	124	0
МФУ (ISIN UA4000203244, ЄДРПОУ 00013480, кількість 107 шт.)	105	0
МФУ (ISIN UA4000204986, ЄДРПОУ 00013480, кількість 68 шт.)	74	0
Всього	643	305

6.2. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість поділяється на поточну (строк погашення протягом 12 місяців з дати фінансової звітності) та довгострокову (строк погашення більше 12 місяців з дати фінансової звітності).

Поточна дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2019 та 31 грудня 2018 років представлені таким чином:

	На 31.12.19р.	На 31.12.18р.
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	8	3
Інша поточна дебіторська заборгованість: - по розрахунках з контрагентами	1	26
Всього	9	29

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів складається з нарахованих доходів за депозитами в національній валюті в сумі 4 тис. грн. та депозитами в іноземній валюті (USD) в сумі 4 тис. грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість включає заборгованість по договору обслуговування ПАТ «НДУ» в сумі 1 тис. грн.

Довгострокової дебіторської заборгованості у ВСПІФ «BCI» не має.

6.3. Поточні забезпечення

Станом на 31 грудня 2019, 31 грудня 2018 років сформовані резерви забезпечень зобов'язань.

	На 31.12.19р.	На 31.12.18р.
Поточні забезпечення	16	6
Разом	16	6

З метою забезпечення витрат Фонд у звітному 2019р. створив резерви по майбутнім витратам Фонду таким, як послуги аудитора, банку, зберігача та депозитарні послуги у сумі 16 (шістнадцять) тис. грн.

Компанія протягом звітного року проводить інвентаризацію резерву з метою визначення обґрунтованості його розміру. Збільшення (зменшення) резерву відображається у витратах за відповідними статтями витрат у звіті про фінансові результати.

Довгострокових забезпечень у Фонду не має.

6.4. Капітал

Пайовий капітал. Станом на 31 грудня 2019 року Фонд має зареєстрований пайовий капітал у розмірі 50 000 тис. грн. (50 000 інвестиційних сертифікатів), при цьому не розміщені на звітну дату інвестиційні сертифікати складають 48 628 тис. грн. (48 628 інвестиційних сертифікатів).

6.5. Кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша кредиторська заборгованість представлені наступним чином:

	На 31.12.19р.	На 31.12.18р.
Кредиторська заборгованість перед третіми сторонами (постачальниками)	4	7
Кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	2	2
Всього	6	9

Кредиторська заборгованість перед третіми сторонами на звітну дату складається з заборгованості по винагороді за управління активами перед ТОВ «КУА «ВСЕСВІТ» в сумі 4 тис. грн.

Фонд не має на звітні дати простроченої та сумнівної кредиторської заборгованості. Балансова вартість кредиторської заборгованості дорівнює її справедливої вартості.

При визначенні погашення кредиторської заборгованості КУА на кожну звітну дату проводить аналіз сум кредиторської заборгованості з вирахуванням термінів її обліку на балансі, та термінів позовної давності за період з дати виникнення заборгованості та до звітної дати. Довгострокових зобов'язань у Компанії немає.

6.6. Адміністративні витрати

Основні витрати Компанії, що пов'язані із здійсненням її господарської діяльності розподіляються за статтями, які виділені в окрему групу: адміністративні витрати, які розподіляються за наступними елементами:

	2019 рік	2018 рік
Винагорода компанії з управління активами	44	51
Банківські послуги (розрахунково-касове обслуговування)	2	3
Аудиторські послуги	22	7
Винагорода торгівлю цінними паперами	5	3
Обслуговування зберігачем активів Фонду	15	2
Послуги депозитарію	4	4
Послуги розміщення інформації в офіційному виданні НКЦПФР	1	11
Державна реєстрація змін до Регламенту	0	1
Разом	93	82

6.7. Інший операційний дохід

Показник інших операційних доходів за 2019 рік порівняно з 2018 роком склав:

	2019 рік	2018 рік
Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти	1	0
Дохід від операційної курсової різниці	336	396
Разом	337	396

6.8. Інший дохід

Показник інших доходів за 2019 рік порівняно з 2018 роком склав:

	2019 рік	2018 рік
Дохід від реалізації фінансових інвестицій в т.ч.	1241	1841
-Акцій українських емітентів	15	1
- Акцій іноземних емітентів	71	0
-Облігацій внутрішньої державної позики (продаж)	696	1469
-Облігацій внутрішньої державної позики (погашення)	459	371
Дохід від дооцінки акцій іноземних емітентів	5	0
Дохід від дооцінки облігацій МФУ	108	0
Інші доходи- 3% річних та інфляційні на суму боргу по невиплачених дивідендах ПАТ «Укрнафта».	0	9
Разом	1 354	1850

6.9. Інші фінансові доходи

Показник інших фінансових доходів за 2019 рік порівняно з 2018 роком склав:

	2019 рік	2018 рік
Дивіденди за акціями іноземних емітентів	5	5
Нараховані відсотки по депозитах	63	26

Нарахований купонний дохід по облігаціях МФУ	10	53
Дохід від дооцінки акцій іноземних емітентів	0	47
Дохід від дооцінки облігацій МФУ	0	162
Разом	78	293

6.10. Інші операційні витрати

Показник інших операційних витрат за 2019 рік порівняно з 2018 роком склав:

	2019 рік	2018 рік
Курсові різниці	438	403
Разом	438	403

6.11. Інші витрати

Інші витрати включають наступні статті:

	2019 рік	2018 рік
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій, в т.ч.:	1248	1843
- акцій українських емітентів	23	0
- акцій іноземних емітентів	71	1
- облігацій внутрішньої державної позики	694	1463
- облігацій внутрішньої державної позики(погашення)	460	379
Уцінка необоротних активів та фінансових інвестицій, в т.ч.:	109	237
- акцій іноземних емітентів	1	63
- облігацій внутрішньої державної позики	108	174
Збитки від операцій викупу інвестиційних сертифікатів	34	0
Разом	1391	2080

Собівартість реалізованих фінансових інвестицій включає балансову вартість реалізованих фінансових інвестицій – акцій та облігацій на день здійснення продажу.

6.12. Прибутки та збитки

За результатом основних видів діяльності у 2019 році Фондом отримано збиток в розмірі 153 тис. грн.

7. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

7.1. Операції з пов'язаними особами

Пов'язаними сторонами Фонду вважаються підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над Фондом, або суттєво впливають на її діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи.

1. Засновники ТОВ "КУА "ВСЕСВІТ":

Компанія «Балтазар Холдінгс Лімітед», місцезнаходження: Мальта, МАЛЬТА, МСІДА, ТРІК МІСРА ИЛЬ-БАРРІЕРІ, ОНІКС. Володіє часткою, що становить 93,0% Статутного капіталу Компанії;

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНІГРІФ", індекс 01030, м. Київ, вул. Б. Хмельницького, буд. 23, кв. 15, володіє часткою, що становить 7,0% Статутного капіталу Компанії.

2. Пов'язані особи:

2.1. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВСЕУКРАЇНСЬКИЙ АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ» Код за ЄДРПОУ: 32800088
Має/мав спільних засновників із ТОВ "КУА "ВСЕСВІТ"

2.2. Товариство з обмеженою відповідальністю "Джерело" Лтд, код за ЄДРПОУ 14343896
Має спільних засновників із ТОВ "КУА "ВСЕСВІТ"

У 2019 році Фонд здійснював операції з ТОВ "ВСЕАПФ" щодо :

- продажу інвестиційних сертифікатів Фонду на загальну суму 150 тис. грн.
- викупу інвестиційних сертифікатів Фонду на загальну суму 71 тис. грн.

Станом на 31.12.2019р. дебіторська заборгованість перед ТОВ "ВСЕАПФ" відсутня, кредиторська заборгованість складає 1 тис. грн.

У 2019 році Фонд здійснював операції з ТОВ "Джерело" Лтд щодо :

- продажу інвестиційних сертифікатів Фонду на загальну суму 250 тис. грн.
- викупу інвестиційних сертифікатів Фонду на загальну суму 247 тис. грн.
- продажу акцій на загальну суму 1 тис. грн.

ТОВ "Джерело" Лтд надавало Фонду брокерські послуги згідно договору комісії № Б-3573/28/07 від 28.07.2011р., комісійна винагорода по яким у 2019 році склала 2 тис. грн.

Станом на 31.12.2019р. дебіторська та кредиторська заборгованість з ТОВ «Джерело» Лтд відсутня.

7.2 Умовні зобов'язання**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 поставлять під сумнів певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Фонду, ймовірно, що Фонд змушений буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку Компанії Фонд сплатив усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки.

Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

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

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

Судові процеси

У 2019 році боржником ПАТ «Укрнафта» було погашено заборгованість перед Фондом за Наказом Господарського суду міста Києва від 20.08.2018 року на виконання рішення від 11.07.2018 у справі № 910/4482/18.

Станом на 31.12.2019 року Компанія приймає участь у судових процесах, як третя особа, яка не заявляє самостійних вимог на предмет спору. Окрім того, в 2018 році Компанією подано апеляційні скарги для скасування арешту майна, накладеного ухвалою слідчого судді Печерського районного суду м. Києва. Станом на 31.12.2019 року судовий процес завершено. Апеляційні скарги Компанії задоволено.

8. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКИ УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Компанія визнає, що діяльність Фонду пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання Фонду піддаються наступним фінансовим ризикам:

ринковий ризик, кредитний ризик і ризик ліквідності. Для того, щоб обмежити вище зазначені ризики, при виборі фінансових інструментів політика Фонду базується на високому рівні контролю з боку працівників КУА з урахуванням вимог чинного законодавства України. Компанія мінімізує ризики диверсифікацій інвестиційного портфелю, аналізує фінансові активи перед їх купівлею і відстежує подальшу інформацію про ці активи, вкладаючи більшість інвестицій в фінансові активи з високими рейтингами надійності.

8.1. Ринкові ризики

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 Фонд використовує диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком.

Аналіз чутливості до іншого цінового ризику здійснюється за фінансовими інструментами, оціненими за 1-м рівнем ієрархії справедливої вартості (Примітка 5.2).

Станом на кінець 2019 року Фонд не мав активів, які чутливі і підпадають під цінові ризики, тому потенційні зміни не вимірювались.

Валютний ризик

Це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.

Для управління валютними ризиками Компанія контролює частку активів Фонду, номінованих в іноземній валюті, у загальному обсязі активів. Оцінка валютних ризиків здійснюється на основі аналізу чутливості.

Визначення порогу чутливості Фонду здійснювалося на основі статистичних даних НБУ щодо динаміки курсу гривні до іноземних валют, на основі яких була розрахована історична волатильність курсу, що визначається як стандартне відхилення річної дохідності від володіння іноземною валютою за період.

Валютні ризики Фонду виникають у зв'язку з володінням фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюті. Фонд інвестує кошти в державні облігації у доларах США та банківські депозити в іноземній валюті. Враховуючи зниження курсу долара США у 2019 року на 14,5 %, відповідне зниження відбувалось стосовно активів, номінованих у доларах США.

Чутливі до коливань валютного курсу активи, тис. гривень

Тип активу	31.12.2019	31.12.2018 р.
Державні облігації в іноземній валюті	197	0
Частка в активах Фонду, %	11,3	0
Депозитні рахунки в доларах США	481	514
Частка в активах Фонду, %	27,6	36,1
Поточні рахунки в доларах США	0	127
Частка в активах Фонду, %	0	8,9
Банківські метали	0	342
Частка в активах Фонду, %	0	24,0
РАЗОМ	678	983
Частка в активах Фонду, %	39,9	69,0

Валютні ризики

тис. гривень

Валюта	Сума	% змін	Зростання вартості	Зменшення вартості
На 31.12.2019				
Долар США	678	14,5	+98	-98
Разом		X	98	-98

Відсотковий ризик

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок.

Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у високоінфляційному середовищі, яке є властивим для фінансової системи України, КУА контролює частку активів Фонду, розміщених у боргових зобов'язаннях у національній та іноземній валютах з фіксованою відсотковою ставкою.

Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.

Активи, які наражаються на відсоткові ризики, тис. гривень

Тип активу	31.12.2019р.	31.12.2018р.
Державні облигації у національній валюті	446	215
Частка в активах Фонду, %	25,5	15,1
Державні облигації в іноземній валюті	197	0
Частка в активах Фонду, %	11,3	0
Депозитні рахунки в гривні	610	38
Частка в активах Фонду, %	35,0	2,7
Депозитні рахунки в іноземній валюті	481	514
Частка в активах Фонду, %	27,6	36,1
РАЗОМ	1734	767
Частка в активах Фонду, %	99,4	53,9

В 2019 році Національний банк України 5 разів зменшував облікову ставку з 18,0%, і станом на 31.12.2019 року облікова ставка НБУ була 13,5 %. У зв'язку із цим значно знизилась відсоткові ставки по депозитах національній валюті.

Станом на 31.12.2019 середньозважена ставка за строковими депозитами за даними статистичної звітності банків України становила 9,8 % річних в національній валюті. Для порівняння на 31.12.2018 року середньозважена ставка за строковими депозитами становила 13,5%.

Станом на 31.12.2019 середньозважена ставка за строковими депозитами в іноземній валюті за даними статистичної звітності банків України становила 2,2 % річних в національній валюті. Для порівняння на 31.12.2018 року середньозважена ставка за строковими депозитами становила 2,8%.

Інформацію оприлюднено на сайті НБУ за посиланням <https://bank.gov.ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial#2fs> Розділ Статистика фінансового сектору.

Станом на 31.12.2019 середньозважена дохідність ОВДП, номінованих у гривні становила 16,93%, номінованих у доларах США 5,88 %. Для порівняння на 31.12.2018 року середньозважена дохідність ОВДП, номінованих у гривні становила 17,79%, номінованих у доларах США 5,97%.

Інформацію щодо дохідності ОВДП на первинному ринку оприлюднено на сайті НБУ за посиланням <https://bank.gov.ua/markets/primary-ovdp-chart>

Таким чином, відсоткові ризики розраховуються, виходячи з фактичної зміни відсоткових ставок по відповідних фінансових інструментах у 2019 році.

Відсоткові ризики

тис. гривень

Тип активу	Вартість	Середньозважена ставка (зміни)	Потенційний вплив на чисті активи фонду у разі зміни відсоткової ставки	
На 31.12.2019				
Державні облигації у національній валюті	446	0,86	+3,8	-3,8
Державні облигації, номіновані у доларах США	197	0,11	0,2	-0,2
Депозити у банках у національній валюті	610	3,7	+22,6	-22,6
Депозити у банках у іноземній валюті	481	0,6	+2,9	-2,9
Разом		X	29,5	-29,5

8.2. 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, облигації та дебіторська заборгованість.

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

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;
- ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами та випадки дефолту та неповернення депозитів протягом останніх п'яти років.

Активи, яким притаманний кредитний ризик, тис. гривень

Активи	31.12.2019	Частка від активів, %	31.12.2018	Частка від активів, %
Облігації, погашення та отримання доходу за якими гарантовано Кабінетом Міністрів України	643	36,9	215	15,12
поточні та депозитні рахунки в банках	1091	62,6	1088	76,48
дебіторська заборгованість	9	0,5	29	2,04

На 31.12.2019 року серед боржників Фонду наявні лише ті, що мають найвищий кредитний рейтинг боржника за національною шкалою. Це Міністерство фінансів України, банки в найвищій рейтингом надійності (примітка 6.1). У зв'язку з цим, кредитний ризик близький до нуля.

8.3. 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.

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

Для управління ризиком ліквідності Фонду контролюються обсяги ліквідних активів, які можуть бути конвертовані у грошові кошти упродовж п'ятнадцяти днів.

Назва активу	31.12.2019		31.12.2018	
	менше ніж 15 днів	більш ніж 15 днів	менше ніж 15 днів	більш ніж 15 днів
Грошові кошти на поточному рахунку	-	-	194	-
Банківські метали на поточних рахунках	-	-	-	342
Депозити в національній валюті	610	-	38	-
Депозити в іноземній валюті	481	-	427	87
Державні облігації у національній валюті	446	-	215	-
Державні облігації в іноземній валюті	197	-	-	-

Акції українських емітентів	-	-	22	-
Акції іноземних емітентів	-	-	68	-
Дебіторська заборгованість	8	1	-	29
Всього:	1742	1	964	458

Інформація щодо недисконтованих платежів за фінансовими зобов'язаннями Фонду в розрізі строків погашення представлена наступним чином:

Рік, що закінчився 31.12.2019р.	До 1 місяця	Від 1 до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 до 5 років	Більше 5 років	Всього
Короткострокові позики засновників	--	--	--	--	--	--
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	4	2	--	--	--	6
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	--	--	--	--	--	--
Всього	4	2	0	0	0	6
Рік, що закінчився 31.12.2018р.	До 1 місяця	Від 1 до 3	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 до 5 років	Більше 5 років	Всього
Короткострокові позики засновників	--	--	-	--	--	-
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	5	1	3	--	--	9
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	--	--	--	--	--	--
Всього	5	1	3	0	0	9

9. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

Компанія розраховує показники, що використовуються для вимірювання та оцінки ризиків діяльності з управління активами інституційних інвесторів та дотримується пруденційних нормативів професійної діяльності, встановлених чинним законодавством.

Відповідно до глави 2 розділу IX «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01.10.2015 року № 1597 (з врахуванням всіх змін та доповнень) КУА здійснює контроль за належним управлінням ризиками Компанії та Фонду

відповідно до інвестиційної декларації та інших документів, що регламентують управління активами Фонду.

Динаміка вартості чистих активів Фонду:

Показник	Значення показника				Нормативне значення показника
	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019	
Вартість чистих активів ІСІ у розрахунку на один цінний папір ІСІ	1 255,10	1378,08	1358,14	1254,37	-
Відносна зміна вартості чистих активів ІСІ у розрахунку на один цінний папір ІСІ	-	+ 9.80%	-1,45%	-7,64	Зменшення не більше ніж на 10 % для ІСІ відкритого типу

10. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

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

Директор ТОВ «КУА «ВСЕСВІТ»

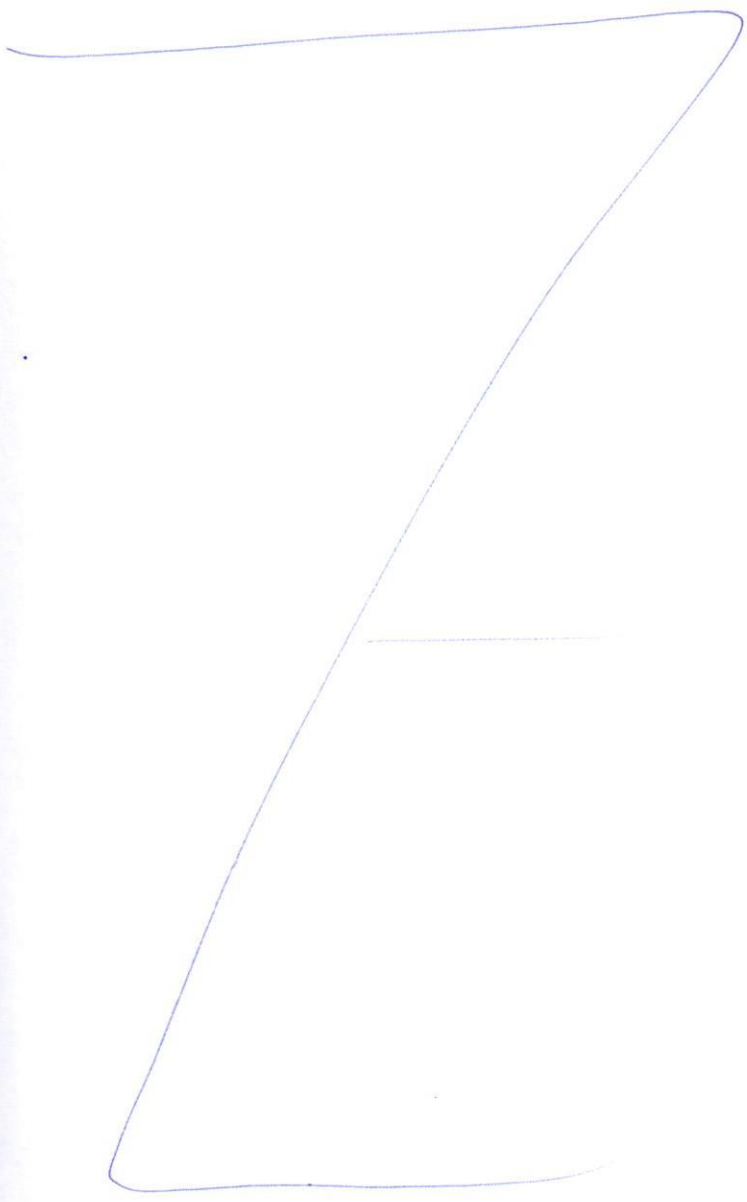
Савченко Я. П.

Головний бухгалтер ТОВ «КУА «ВСЕСВІТ»



Ульянова О. О.

20 лютого 2020



Всього проінформовано
пронумеровано 1А
скріплено печаткою

57 (взмешорі с/н

аркуша(ів)

Директор ТОВ АФ «УСПІХ-АУДИТ»

Вашманюк М.М.



(Handwritten signature)