

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 UA 81320478000000002600746272
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 2020 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 31.12.2020 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 2020 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 ВСПІФ «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 КУА несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності ВСПІФ «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
Орган, що видав свідоцтво	Державна комісія з цінних паперів та фондового ринку
Тип, вид та клас фонду	Відкритий, спеціалізований, пайовий
Строк діяльності інвестиційного фонду	безстроковий
Дата реєстрації випуску інвестиційних сертифікатів	30 грудня 2010 р.
№ свідоцтва про реєстрацію випуску інвестиційних сертифікатів	1988
Найменування органу, що зареєстрував випуск	Державна 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	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.

активами).	
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"> • НЕПІДПРИЄМНИЦЬКЕ 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 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 «КАЛІСТО», 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». ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "КАРПО", Код ЄДРІСІ 23300619, м. Київ, вул. Білоруська, 23 літ. « А».
Відповідальні особи	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 активів ВСПФ «ВСІ» станом на 31.12.2020 року становить 2 244 тис. грн. проти 1 743 тис. грн. на початок звітної періоду. Суттєвих змін у складі активів у порівнянні з 2019 роком не відбулося.

Оборотні (поточні) активи

Дебіторська заборгованість

тис. грн.

	<i>На 31.12.2020р.</i>	<i>На 31.12.2019р.</i>
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	8	8
Інша поточна дебіторська заборгованість: - по розрахунках з контрагентами	1	1
Всього	9	9

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів складається з нарахованих доходів за депозитами в національній валюті в сумі 7 тис. грн. та депозитами в іноземній валюті (USD) в сумі 1 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 2020 р. та 31 грудня 2019 р. справедлива вартість фінансових інвестицій становить (кількість вказана станом на 31.12.2020р) :

тис. грн.

	<i>На 31.12.2020р.</i>	<i>На 31.12.2019р.</i>
Облігації	1075	643
МФУ (ISIN UA4000207898, USD, ЄДРПОУ 00013480, кількість 4 шт.)	114	0
МФУ (ISIN UA4000204853, USD, ЄДРПОУ 00013480, кількість 3 шт.)	87	0
МФУ (ISIN UA4000204069, USD, ЄДРПОУ 00013480, кількість 6 шт.)	174	0
МФУ (ISIN (UA4000205736, USD, ЄДРПОУ 00013480, кількість 7 шт.)	200	0
МФУ (ISIN UA4000204861, USD, ЄДРПОУ 00013480, кількість 4 шт.)	116	0

МФУ (ISIN UA4000211502, USD, ЄДРПОУ 00013480, кількість 6 шт.)	171	0
МФУ (ISIN UA4000208490, USD, ЄДРПОУ 00013480, кількість 3 шт.)	105	0
МФУ (ISIN UA4000213789, USD, ЄДРПОУ 00013480, кількість 2 шт.)	70	0
МФУ (ISIN UA4000204986, ЄДРПОУ 00013480, кількість 36 шт.)	38	74
МФУ (ISIN UA4000171094, ЄДРПОУ 00013480, кількість 0 шт.)	0	30
МФУ (ISIN UA4000199491, USD, ЄДРПОУ 00013480, кількість 0 шт.)	0	73
МФУ (ISIN UA4000199913, ЄДРПОУ 00013480, кількість 0 шт.)	0	99
МФУ (ISIN UA4000202469, ЄДРПОУ 00013480, кількість 0 шт.)	0	138
МФУ (ISIN UA4000202568, USD, ЄДРПОУ 00013480, кількість 0 шт.)	0	124
МФУ (ISIN UA4000203244, ЄДРПОУ 00013480, кількість 0 шт.)	0	105
Всього	1075	643

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають кошти в банках на поточних рахунках, банківські депозити.

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року суми грошових коштів Фонду представлені в наступній таблиці:

	<i>тис. грн.</i>	
	<i>На 31.12.2020р.</i>	<i>На 31.12.2019р.</i>
Поточні рахунки в національній валюті	0	0
Поточні рахунки в іноземній валюті	15	0
Грошові кошти в національній валюті на депозитних рахунках	703	610
Грошові кошти на депозитних рахунках в банках в іноземній валюті	442	481
Разом	1160	1 091

Станом на 31 грудня 2020 року на депозитних рахунках Фонду розміщено грошові кошти:

Банк	Процентна ставка, %	Дата закінчення строку депозиту	Сума, грн.
АТ «Кредобанк»	10,50%	19.02.2021	140 000,00
АТ «Укресімбанк»	11,00%	25.02.2021	33 000,00
АТ «УНІВЕРСАЛІ БАНК»	9,50%	30.07.2021	1 000,00
АТ «БАНК АЛЬЯНС»	9,00%	11.01.2021	152 396,94
АБ «УКРГАЗБАНК»	7,00%	18.03.2021	22 086,90

АБ «УКРГАЗБАНК»	7,00%	15.02.2021	300 901,64
АБ «УКРГАЗБАНК»	7,00%	16.03.2021	53 517,85
АТ «Укресімбанк»	2,20%	15.12.2021	66 045,79
АТ «Ощадбанк»	0,75%	07.04.2021	81 892,85
АТ «Укресімбанк»	2,20%	16.12.2021	54 405,70
АТ «УНІВЕРСАЛ БАНК»	2,25%	07.07.2021	2 827,46
АТ «УНІВЕРСАЛ БАНК»	1,75%	06.01.2021	124 173,00
АТ «Ощадбанк»	0,50%	19.01.2021	113 098,40

Звіт про рух грошових коштів за 2020 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 31.12.2020 р. власний капітал Фонду складає 2 220 тис. грн., у т.ч.:

- пайовий капітал – 50 000 тис. грн.;
- додатковий капітал – 1 165 тис. грн.;
- непокритий збиток – 541 тис. грн.;
- неоплачений капітал – 35 808 тис. грн.;
- вилучений капітал – 12 596 тис. грн.

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.

Випуск інвестиційних сертифікатів ВСПІФ «Всі» зареєстровано ДКЦПФР та унесено до реєстру випуску цінних паперів інститутів спільного інвестування 30.12.2010 року, свідоцтво № 1988. 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 31.12.2020 року:

- вартість чистих активів Фонду складає 2 220 тис. грн.;
- кількість інвестиційних сертифікатів в обігу дорівнює 1596 штуки;
- вартість чистих активів в розрахунку на інвестиційний сертифікат, що перебуває в обігу складає 1390,73 грн.

Протягом 2020 року фондом викуплено 96 власних сертифікатів на суму 130 тис. грн., реалізовано 445 сертифіката на суму 602 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:

тис. грн.

	<i>На 31.12.2020 р.</i>	<i>На 31.12.2019р.</i>
Кредиторська заборгованість перед третіми сторонами (постачальниками)	6	4
Кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	2	2
Всього	8	8

Кредиторська заборгованість перед третіми сторонами на звітну дату складається з заборгованості по винагороді за управління активами перед ТОВ «КУА «ВСЕСВІТ» в сумі 6 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 Фонду немає.

Забезпечення

Станом на 31 грудня 2020 та 31 грудня 2019 років сформовані резерви забезпечень зобов'язань:

тис. грн.

	<i>На 31.12.2020 р.</i>	<i>На 31.12.2019 р.</i>
Поточні забезпечення	16	15
Разом	16	15

З метою забезпечення витрат Фонд у звітному 2020р. 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.

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

Інформація про доходи та витрати .

Інші операційні доходи

тис. грн.

	2020 рік	2019 рік
Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти	0	1
Дохід від операційної курсової різниці	264	336
Разом	264	337

Інші доходи

	<i>тис. грн.</i>	
	2019 рік	2019 рік
Дохід від реалізації фінансових інвестицій в т.ч.	682	1241
-Акцій українських емітентів	0	15
- Акцій іноземних емітентів	0	71
-Облігацій внутрішньої державної позики (продаж)	173	696
-Облігацій внутрішньої державної позики (погашення)	509	459
Дохід від дооцінки акцій іноземних емітентів	0	5
Дохід від дооцінки облігацій МФУ	261	108
Разом	943	1 354

Інші фінансові доходи

	<i>тис. грн.</i>	
	2019 рік	2019 рік
Дивіденди за акціями іноземних емітентів	0	5
Нараховані відсотки по депозитах	98	63
Нарахований купонний дохід по облігаціях МФУ	62	10
Разом	160	78

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:

	<i>тис. грн.</i>	
	2020 рік	2019 рік
Винагорода компанії з управління активами	59	44
Банківські послуги (розрахунково-касове обслуговування)	5	2
Аудиторські послуги	16	22
Винагорода торговцю цінними паперами	1	5
Обслуговування зберігачем активів Фонду	12	15
Послуги депозитарію	4	4
Послуги розміщення інформації в офіційному виданні НКЦПФР	1	1
Разом	98	93

Інші операційні витрати

	<i>тис. грн.</i>	
	2020 рік	2019 рік
Курсові різниці	168	438
Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти	1	0
Разом	169	438

Інші витрати

Інші витрати включають наступні статті:

	<i>тис. грн.</i>	
	2020 рік	2018 рік
<i>Собівартість реалізованих фінансових інвестицій, в т.ч.:</i>	693	1248
- акцій українських емітентів	0	23
- акцій іноземних емітентів	0	71
- облігацій внутрішньої державної позики	174	694
- облігацій внутрішньої державної позики (погашення)	519	460
<i>Уцінка необоротних активів та фінансових інвестицій, в т.ч.:</i>	209	108
- акцій іноземних емітентів	0	1
- облігацій внутрішньої державної позики	209	107
<i>Збитки від операцій викупу інвестиційних сертифікатів</i>	0	34
Разом	902	1390

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 2020 році Фондом отриманий прибуток в розмірі 198 тис. грн., в 2019 збиток в розмірі 152 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. III. «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 2020 році нараховано:

- винагорода компанії з управління активами 59 тис. грн.,
- винагорода зберігачу інституту спільного інвестування - 12 тис. грн.;
- винагорода торговцю цінними паперами – 1 тис. грн.;
- винагорода аудиторю інституту спільного інвестування – 16 тис. грн.;

- витрати, пов'язані із забезпеченням діяльності інституту спільного інвестування, а саме:
 - розрахунково-касове обслуговування інституту спільного інвестування банком – 5 тис. грн.;
 - послуги депозитарію – 4 тис. грн.;
 - Послуги розміщення інформації в офіційному виданні НКЦПФР -1 тис. грн.;
- Всього 98 тис. грн.

Середньорічна вартість чистих активів Фонду складає – 1970 грн. 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 31.12.2020 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, МСІДА, ТРІК МІСРА ІЛЬ-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», є учасниками небанківської фінансової групи «ВСІ» (рішення НКЦПФР про визнання №29 від 21.01.2021 року) спільно із ТОВ «КУА «ВСЕСВІТ».

2.2. Товариство з обмеженою відповідальністю "Джерело" Лтд, код за ЄДРПОУ 14343896

Має спільних засновників, є учасниками небанківської фінансової групи «ВСІ» (рішення НКЦПФР про визнання №29 від 21.01.2021 року) спільно із ТОВ «КУА «ВСЕСВІТ».

У 2020 році Фонд не здійснював операції з ТОВ «ВСЕАПФ».

Станом на 31.12.2020р. дебіторська заборгованість перед ТОВ «ВСЕАПФ» відсутня, кредиторська заборгованість складає 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 2020 році склала 1 тис. грн.

Станом на 31.12.2020р. дебіторська та кредиторська заборгованість з ТОВ «Джерело» Лтд 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 фінансовій 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 XI «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 XI 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	№ 25/02/01-ІСІ від 15 лютого 2021 року
- дата початку - дата закінчення проведення аудиту	15.02.2021 р. 26.03.2021 р.
Прізвище, ім'я, по батькові аудиторів, що брали участь в аудиті; номер, серія, дата видачі сертифікатів аудитора, виданих Аудиторською палатою України	Марушевська Марина Олександрівна, сертифікат аудитора від 24.12.1999 р. серія А № 006665
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 № 006665,
 виданий рішенням АПУ
 від 29.04.2010 р. № 214/3,
 номер реєстрації в реєстрі аудиторів та
 суб'єктів аудиторської діяльності 100580

 Марушевська Марина Олександрівна

Директор
 ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «УСПІХ-АУДИТ»
 Сертифікат аудитора А № 000873,
 виданий рішенням АПУ від 28.03.96 р. № 43,
 номер реєстрації в реєстрі аудиторів та
 суб'єктів аудиторської діяльності 100583



Ватаманюк Марія Михайлівна

Дата складання аудиторського звіту
 26 березня 2021 року.

Додаток 1

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

Дата (рік, місяць, число)

Коди		
2021	01	01
32800074		

Підприємство Відкритий спеціалізований пайовий інвестиційний фонд "Всі"

за ЄДРПОУ

Територія

Шевченківський район м. Києва

за КОАТУУ

Організаційно-правова форма господарювання

за КОПФГ

Вид економічної діяльності

за КВЕД

Середня кількість працівників 1

Адреса, телефон вулиця Білоруська, 23-літ. "А", м. Київ, 04119

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 2020 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного	На кінець звітного
		періоду	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:	1030	-	-
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств			
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:	1130	-	-
за виданими авансами			
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	8	8
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1	1
Поточні фінансові інвестиції	1160	643	1 075
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 091	1 160
Рахунки в банках	1167	1 091	1 160
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	1 743	2 244
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	1 743	2 244

Пасив	Код рядка	На початок звітного	На кінець звітного
		періоду	періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	50 000	50 000
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	1 089	1 165

Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(739)	(541)
Неоплачений капітал	1425	(36 253)	(35 808)
Вилучений капітал	1430	(12 375)	(12 596)
Усього за розділом I	1495	1 722	2 220
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	4	6
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточні забезпечення	1660	15	16
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	2	2
Усього за розділом III	1695	21	24
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
	1700	-	-
Баланс	1900	1 743	2 244

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)
за ЄДРПОУ

Коди		
2021	01	01
32800074		

Підприємство Відкритий спеціалізований пайовий інвестиційний фонд "Всі"
(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2020 р.

Форма №2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	-
Валовий :			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	264	337
Адміністративні витрати	2130	(98)	(93)
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	(169)	(438)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(3)	(194)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	160	78
Інші доходи	2240	943	1 354
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(902)	(1 390)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	198	-
збиток	2295	-	(152)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	198	-
збиток	2355	-	(152)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	198	(152)

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	267	531
Разом	2550	267	531

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер



Савченко Я.П.

Ульянова О.О.

Дата (рік, місяць, число) 2020 12 31
за ЄДРПОУ 32800074

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

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2020 р.**

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	-	-
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(94)	(86)
Праці	3105	-	-
Відрахувань на соціальні заходи	3110	-	-
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(9)	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(9)	-
Витрачання на оплату авансів	3135	-	-
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Інші витрачання	3190	-	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(103)	(86)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	705	1 030
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	158	67
дивідендів	3220	-	19
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	9
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(1 096)	(1 368)
необоротних активів	3260	-	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(233)	(243)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	602	1 029
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(293)	(597)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	309	432
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(27)	103
Залишок коштів на початок року	3405	1 091	1 088
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	96	(100)
Залишок коштів на кінець року	3415	1 160	1 091

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		
2021	01	01
32800074		

Підприємство

Відкритий спеціалізований пайовий інвестиційний фонд "ВСІ"
(найменування)

Звіт про власний капітал за 2020 р.

Форма №4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	50 000	-	1 089	-	(739)	(36 253)	(12 375)	1 722
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	50 000	-	1 089	-	(739)	(36 253)	(12 375)	1 722
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	198	-	-	198
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	-	-	157	-	-	445	-	602
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	(81)	-	-	-	(221)	(302)
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	-	-	76	-	198	445	(221)	498
Залишок на кінець року	4300	50 000	-	1 165	-	(541)	(35 808)	(12 596)	2 220

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 2020 РОКУ

ЗМІСТ

1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ	4
2. ЗАГАЛЬНА ОСНОВА ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	4
2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ.....	4
2.2. МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності.....	5
2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення.....	7
2.4. Припущення про безперервність діяльності.....	7
2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності.....	8
2.6. Звітний період фінансової звітності.....	8
3. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ	8
3.1. Основа (або основи) оцінки, застосована при складанні фінансової звітності.....	8
3.2. Загальні положення щодо облікових політик.....	9
3.2.1. Основа формування облікових політик.....	9
3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках.....	9
3.2.3. Форма та назви фінансових звітів.....	11
3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах.....	11
3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів.....	12
3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів.....	12
3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти.....	12
3.3.3. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.....	13
3.3.4. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.....	13
3.3.5. Зобов'язання.....	14
3.3.6. Згортання фінансових активів та зобов'язань.....	15
3.4. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань.....	15
3.5. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності.....	15
3.5.1. Доходи та витрати.....	15
3.5.2. Операції з іноземною валютою.....	16
3.5.3. Умовні зобов'язання та активи.....	16
4. ОСНОВНІ ПРИПУЩЕННЯ, ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ	16
4.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ.....	17
4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Фонду.....	17
4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів.....	17
4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів.....	18
4.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів.....	18
4.6. Використання ставок дисконтування.....	18
5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ	19
5.1. Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю.....	19
5.2. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості.....	20
5.3. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».....	20

6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ ПОДАНІ У ФІНАНСОВИХ ЗВІТАХ	20
6.1. Фінансові активи та грошові кошти	20
6.2. Дебіторська заборгованість	22
6.3. Поточні забезпечення	23
6.4. Капітал	23
6.5. Кредиторська заборгованість	23
6.6. Адміністративні витрати	24
6.7. Інший операційний дохід	24
6.8. Інший дохід	24
6.9. Інші фінансові доходи	25
6.10. Інші операційні витрати	25
6.11. Інші витрати	25
6.12. Прибутки та збитки	26
7. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ.....	26
7.1. Операції з пов'язаними особами.....	26
7.2 Умовні зобов'язання.....	27
7.2.1. Оподаткування.....	27
7.2.2. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів.....	27
7.2.3. Судові процеси	27
8. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКИ УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ	27
8.1. Ринкові ризики.....	27
8.2. Кредитний ризик.....	30
8.3. Ризик ліквідності.....	31
9. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ.....	32
10. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ	33

1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

Фінансова звітність Відкритого спеціалізованого пайового інвестиційного фонду «BCI» (далі – Фонд або ICI), за рік що закінчився 31 грудня 2020 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 2020 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 достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Фонду для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Фонду за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 1 січня 2020 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 станом на 01 січня 2020 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності 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 2020 року. Управлінський персонал розглядає можливості потенційного впливу цих змін на фінансову звітність Фонду.

МСФЗ	Характер змін
<p>МСФЗ 9 Фінансові інструменти, МСБО 39 Фінансові інструменти: Визнання та оцінка, МСФЗ 7 Фінансові інструменти: Розкриття інформації, МСФЗ 4 Страхові контракти та МСФЗ 16 Оренда</p> <p>(з 1 січня 2021 року, дозволено дострокове застосування)</p>	<p>Внесено зміни до вимог зазначених стандартів, що стосуються:</p> <ul style="list-style-type: none"> • зміни договірних грошових потоків - компанії не доведеться припиняти визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів для змін, що вимагаються реформою, а замість цього оновить ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну до альтернативної базової ставки; • облік хеджування - компанії не доведеться припиняти облік хеджування виключно тому, що вона вносить зміни, які вимагає реформа, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування; і • розкриття інформації - компанія повинна буде розкривати інформацію про нові ризики, що виникають внаслідок реформи, та про те, як вона управляє переходом до альтернативних ставок. <p>Поправки поширюються лише на зміни, які вимагає реформа базового рівня процентних ставок до фінансових інструментів та відносин хеджування.</p>
<p>МСБО 16 «Основні засоби»</p> <p>(з 1 січня 2022 року, дозволено дострокове застосування)</p>	<p>Поправки забороняють компанії вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від реалізації вироблених предметів, коли компанія готує актив до його цільового використання. Натомість компанія визнає такі надходження від продажу та пов'язані з ними витрати у прибутку або збитку.</p>
<p>МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи»</p>	<p>Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто або додаткові витрати виконання договору (наприклад, прямі витрати на працю і</p>

<p>(з 1 січня 2022 року, дозволено дострокове застосування)</p>	<p>матеріали), або розподіл інших витрат, які також безпосередньо пов'язані з договором (наприклад, розподіл амортизації об'єкта основних засобів, що використовується при виконанні договору).</p>
<p>МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» (з 1 січня 2022 року, дозволено дострокове застосування)</p>	<p>Актуалізація посилань в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів. Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ (IFRS) 3, повинна посилатися на МСФЗ (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Збори», а не на Концептуальні засади фінансової звітності 2018 року.</p>
<p>Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 1 (з 1 січня 2022 року, дозволено дострокове застосування)</p>	<p>Дочірнє підприємство, яке уперше застосувало МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (a) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ.</p>
<p>Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9 (з 1 січня 2022 року, дозволено дострокове застосування)</p>	<p>Комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань. Поправка уточнює характер такої комісійної винагороди - воно включає тільки винагороду, сплачене між позикодавцем і займополучателем, включаючи винагороду, сплачене або отримане від особи інших сторін.</p>
<p>Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 16 (з 1 січня 2022 року, дозволено дострокове застосування)</p>	<p>Стимулюючі платежі по оренді. Поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ (IFRS) 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди.</p>
<p>Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСБО (IAS) 41 (з 1 січня 2022 року, дозволено дострокове застосування)</p>	<p>Ефекти оподаткування при визначенні справедливої вартості. Поправка виключає вимогу IAS 41:22, яка вказує, що потоки грошових коштів, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка призводить до відповідності IAS 41 і IFRS 13.</p>
<p>МСБО 1 «Подання фінансової звітності» (з 1 січня 2023 року, дозволено дострокове застосування)</p>	<p>Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду.</p>

<p>МСФЗ 17 Страхові контракти (з 1 січня 2023 року, дозволено дострокове застосування)</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17 • Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан • Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітностях • Визнання і розподіл аквізиційних грошових потоків • Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестраховання в звіті про прибутки і збитки • Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM) • Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестраховання і непохідних фінансових інструментів • Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року • Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17 • Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику • Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору
<p>Доповнення до МСБО 41 «Сільське господарство» (запроваджується з 2022 року та застосовується перспективно)</p>	<p>Під час оцінки справедливої вартості активів, що відносяться до сфери застосування даного стандарту, не враховуються грошові потоки, що пов'язані з оподаткуванням.</p>

За рішенням Компанії у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2020р., не застосувались достроково опубліковані МСФЗ, поправки до них та інтерпретації.

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.

Глобальне розповсюдження COVID-19 суттєво вплинуло на економічне становище як України, так і Компанії та Фонду. Значна кількість компаній в країні вимушені припиняти або обмежувати свою діяльність на невизначений на дату підготовки цієї фінансової звітності час. Заходи, що вживаються для стримування поширення вірусу, включаючи обмеження руху транспорту, карантин, соціальне дистанціювання, призупинення діяльності об'єктів інфраструктури, тощо уповільнюють економічну діяльність підприємств, у тому числі і Компанії та Фонду. Фінансова система в країні на дату підготовки цієї фінансової звітності працює відносно стабільно, але має суттєві валютні ризики.

Тривалість та вплив пандемії COVID-19, а також ефективність державної підтримки на дату підготовки цієї фінансової звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності Компанії та Фонду в майбутніх періодах.

2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Фонду затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівництвом Компанії 15 лютого 2021 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 2020 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

3.2.1. Основа формування облікових політик

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

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

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

Компанія вперше застосувала деякі поправки до стандартів, які вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2020 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
Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 - Поступки з оренди, пов'язані з пандемією Covid-19	28 травня 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправку до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» - «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією Covid-19». Дана поправка передбачає звільнення для орендарів від застосування вимог МСФЗ (IFRS) 16 в частині обліку модифікацій договорів оренди в разі поступок з оренди, які виникають в якості прямого сліду пандемії Covid-19. Як спрощення практичного характеру орендар може прийняти рішення не аналізувати, чи є поступка з оренди, надана орендодавцем у зв'язку з пандемією Covid-19, модифікацією договору оренди. Орендар, який приймає таке рішення, повинен враховувати будь-яка зміна орендних платежів, обумовлене поступкою з оренди, пов'язаної з пандемією Covid-19, аналогічно тому, як це зміна відбивалося б в обліку відповідно до МСФЗ (IFRS) 16, якщо б воно не було модифікацією договору оренди. Дана поправка застосовується до річних звітних періодів, що починаються 1 червня 2020 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Ця поправка не мала впливу на фінансову звітність Компанії.
Зміни в МСФЗ 3 Об'єднання бізнесу	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

	<p>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 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. <i>Зміни до МСФЗ 3 не вплинули на фінансовий стан, фінансові результати та грошові потоки Компанії.</i></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. <i>Зміни не вплинули на фінансовий стан, фінансові результати та грошові потоки Компанії.</i></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</p>

	<p>(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. <i>Зміни не вплинули на фінансовий стан, фінансові результати та грошові потоки Компанії.</i></p>
<p>МСБО. 10 «Події після звітного періоду»; МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність»; МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи»; МСФЗ 2 «Платіж на основі акцій»; Посібник з застосування МСФЗ 4 «Договори страхування»; Основи для висновків до МСФЗ 17 «Страхові контракти»</p>	<p>У всіх випадках словосполучення «економічні рішення» замінено словом «рішення», а поняття «користувачі» звужено до «основних користувачів»</p> <p><i>Застосування цих стандартів не має суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії</i></p>
<p>МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»; МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»; МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка»</p>	<p>Зміни стосуються процентних ставок (такі як LIBOR, EURIBOR і TIBOR), що використовуються в різних фінансових інструментах: від іпотечних кредитів до похідних інструментів. <i>Зазначені зміни не мають суттєвого впливу на фінансовий стан, фінансові результати та грошові потоки Компанії.</i></p>

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

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

3.2.4. 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 Приміт ок.

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

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

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

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

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 придбається 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.

3.3.2. 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 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.

3.3.3. 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, зазвичай відносяться *акції, паї(частки) господарських товариств*.

Зазначені фінансові активи відсутні в активах Фонду через законодавчі обмеження щодо спеціалізованих ІСІ.

3.3.4. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Фонд відносить *депозити, дебіторську заборгованість, ОВДП, облігації місцевих позик, облігації підприємств*

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 валюти, в якій здійснюватимуться платежі.

Станом на кожен 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.

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, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

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.

3.3.5. 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.

3.3.6. 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 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

3.5.1. 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 активів або збільшення зобов'язань, наслідком якого 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.

3.5.2. 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:

	31.12.2020	31.12.2019
<i>Гривня/1 долар США</i>	28,2746	23,6862
<i>Гривня/1 євро</i>	33,784	26,422

3.5.3. 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

Компанія 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 виходила з інших припущень 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 звітний період 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 звітний період. 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 Компанії 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».

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	
	31.12.20	31.12.19	31.12.20	31.12.19	31.12.20	31.12.19	31.12.20	31.12.19
Дата оцінки								
Депозити	-	-	1145	1091	-	-	1145	1091
Інструменти капіталу	-	-	1075	643	-	-	1075	643

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	
	2020	2019	2020	2019
1	2	3	4	5
Інструменти капіталу (ОВДП)	1075	643	1075	643
Грошові кошти	1160	1091	1160	1091

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 на поточних рахунках, банківські депозити.

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року суми грошових коштів Фонду представлені в наступній таблиці:

	<i>На 31.12.20р.</i>	<i>На 31.12.19р.</i>
Поточні рахунки в національній валюті	0	0
Поточні рахунки в іноземній валюті	15	0
Грошові кошти в національній валюті на депозитних рахунках	703	610
Грошові кошти на депозитних рахунках в банках в іноземній валюті	442	481
Разом	1160	1 091

Компонентами показника «Гроші та їх еквіваленти» є статті 1165, 1167 балансу.

Станом на 31 грудня 2020 року на депозитних рахунках Фонду розміщено грошові кошти:

<i>Банк</i>	<i>Процентна ставка, %</i>	<i>Дата закінчення строку депозиту</i>	<i>Сума, грн.</i>
АТ «Кредобанк»	10,50%	19.02.2021	140 000,00
АТ «Укрексімбанк»	11,00%	25.02.2021	33 000,00
АТ «УНІВЕРСАЛ БАНК»	9,50%	30.07.2021	1 000,00
АТ «БАНК АЛЬЯНС»	9,00%	11.01.2021	152 396,94
АБ «УКРГАЗБАНК»	7,00%	18.03.2021	22 086,90
АБ «УКРГАЗБАНК»	7,00%	15.02.2021	300 901,64
АБ «УКРГАЗБАНК»	7,00%	16.03.2021	53 517,85
АТ «Укрексімбанк»	2,20%	15.12.2021	66 045,79
АТ «Ощадбанк»	0,75%	07.04.2021	81 892,85
АТ «Укрексімбанк»	2,20%	16.12.2021	54 405,70
АТ «УНІВЕРСАЛ БАНК»	2,25%	07.07.2021	2 827,46
АТ «УНІВЕРСАЛ БАНК»	1,75%	06.01.2021	124 173,00
АТ «Ощадбанк»	0,50%	19.01.2021	113 098,40

Звіт про рух грошових коштів за 2020 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 2020 р. та 31 грудня 2019 р. справедлива вартість фінансових інвестицій становить (кількість вказана станом на 31.12.2020р) :

	31.12.2020, тис. грн.	31.12.2019, тис. грн.
Облігації	1075	643
МФУ (ISIN UA4000207898, USD, ЄДРПОУ 00013480, кількість 4 шт.)	114	0
МФУ (ISIN UA4000204853, USD, ЄДРПОУ 00013480, кількість 3 шт.)	87	0
МФУ (ISIN UA4000204069, USD, ЄДРПОУ 00013480, кількість 6 шт.)	174	0
МФУ (ISIN UA4000205736, USD, ЄДРПОУ 00013480, кількість 7 шт.)	200	0
МФУ (ISIN UA4000204861, USD, ЄДРПОУ 00013480, кількість 4 шт.)	116	0
МФУ (ISIN UA4000211502, USD, ЄДРПОУ 00013480, кількість 6 шт.)	171	0
МФУ (ISIN UA4000208490, USD, ЄДРПОУ 00013480, кількість 3 шт.)	105	0
МФУ (ISIN UA4000213789, USD, ЄДРПОУ 00013480, кількість 2 шт.)	70	0
МФУ (ISIN UA4000204986, ЄДРПОУ 00013480, кількість 36 шт.)	38	74
МФУ (ISIN UA4000171094, ЄДРПОУ 00013480, кількість 0 шт.)	0	30
МФУ (ISIN UA4000199491, USD, ЄДРПОУ 00013480, кількість 0 шт.)	0	73
МФУ (ISIN UA4000199913, ЄДРПОУ 00013480, кількість 0 шт.)	0	99
МФУ (ISIN UA4000202469, ЄДРПОУ 00013480, кількість 0 шт.)	0	138
МФУ (ISIN UA4000202568, USD, ЄДРПОУ 00013480, кількість 0 шт.)	0	124
МФУ (ISIN UA4000203244, ЄДРПОУ 00013480, кількість 0 шт.)	0	105
Всього	1075	643

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 2020 та 31 грудня 2019 років представлені таким чином:

	<i>На 31.12.20р.</i>	<i>На 31.12.19р.</i>
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	8	8
Інша поточна дебіторська заборгованість: - по розрахунках з контрагентами	1	1
Всього	9	9

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів складається з нарахованих доходів за депозитами в національній валюті в сумі 7 тис. грн. та депозитами в іноземній валюті (USD) в сумі 1 тис. грн.

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

Довгострокової дебіторської заборгованості у ВСПІФ «ВСІ» не має.

6.3. Поточні забезпечення

Станом на 31 грудня 2020, 31 грудня 2019 років сформовані резерви забезпечень зобов'язань.

	<i>На 31.12.20р.</i>	<i>На 31.12.19р.</i>
Поточні забезпечення	16	15
Разом	16	15

З метою забезпечення витрат Фонд у звітному 2020р. 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 2020 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 48 404 тис. грн. (48 404 інвестиційних сертифікати).

6.5. Кредиторська заборгованість

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

	<i>На 31.12.20р.</i>	<i>На 31.12.19р.</i>
Кредиторська заборгованість перед третіми сторонами (постачальниками)	6	4
Кредиторська заборгованість за	2	2

	<i>На 31.12.20р.</i>	<i>На 31.12.19р.</i>
розрахунками з учасниками		
Всього	8	6

Кредиторська заборгованість перед третіми сторонами на звітну дату складається з заборгованості по винагороді за управління активами перед ТОВ «КУА «ВСЕСВІТ» в сумі 6 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 кожен звітну дату проводить аналіз сум кредиторської заборгованості з вираховуванням термінів її обліку на балансі, та термінів позовної давності за період з дати виникнення заборгованості та до звітної дати. Довгострокових зобов'язань у Фонду 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:

	2020 рік	2019 рік
Винагорода компанії з управління активами	59	44
Банківські послуги (розрахунково-касове обслуговування)	5	2
Аудиторські послуги	16	22
Винагорода торговцю цінними паперами	1	5
Обслуговування зберігачем активів Фонду	12	15
Послуги депозитарію	4	4
Послуги розміщення інформації в офіційному виданні НКЦПФР	1	1
Разом	98	93

6.7. Інший операційний дохід

Показник інших операційних доходів за 2020 рік порівняно з 2019 роком склав:

	2020 рік	2019 рік
Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти	0	1
Дохід від операційної курсової різниці	264	336
Разом	264	337

6.8. Інший дохід

Показник інших доходів за 2020 рік порівняно з 2019 роком склав:

	2020 рік	2019 рік
Дохід від реалізації фінансових інвестицій в т. ч. :	682	1241
-Акцій українських емітентів	0	15

- Акцій іноземних емітентів	0	71
-Облігацій внутрішньої державної позики (продаж)	173	696
-Облігацій внутрішньої державної позики (погашення)	509	459
Дохід від дооцінки акцій іноземних емітентів	0	5
Дохід від дооцінки облігацій МФУ	261	108
Разом	943	1 354

6.9. Інші фінансові доходи

Показник інших фінансових доходів за 2020 рік порівняно з 2019 роком склав:

	2020 рік	2019 рік
Дивіденди за акціями іноземних емітентів	0	5
Нараховані відсотки по депозитах	98	63
Нарахований купонний дохід по облігаціях МФУ	62	10
Разом	160	78

6.10. Інші операційні витрати

Показник інших операційних витрат за 2020 рік порівняно з 2019 роком склав:

	2020 рік	2019 рік
Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти	1	0
Втрати від операційної курсової різниці	168	438
Разом	169	438

6.11. Інші витрати

Інші витрати включають наступні статті:

	2020 рік	2019 рік
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій, в т.ч.:	693	1248
- акцій українських емітентів	0	23
- акцій іноземних емітентів	0	71
- облігацій внутрішньої державної позики	174	694
- облігацій внутрішньої державної позики (погашення)	519	460
Уцінка необоротних активів та фінансових інвестицій, в т.ч.:	209	108
- акцій іноземних емітентів	0	1
- облігацій внутрішньої державної позики	209	107
Збитки від операцій викупу інвестиційних сертифікатів	0	34
Разом	902	1390

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 2020 році Фондом отримано прибуток у розмірі 198 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, 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», є учасниками небанківської фінансової групи «ВСІ» (рішення НКЦПФР про визнання №29 від 21.01.2021 року) спільно із ТОВ «КУА «ВСЕСВІТ».

2.2. Товариство з обмеженою відповідальністю "Джерело" Лтд, код за ЄДРПОУ 14343896
Має спільних засновників, є учасниками небанківської фінансової групи «ВСІ» (рішення НКЦПФР про визнання №29 від 21.01.2021 року) спільно із ТОВ «КУА «ВСЕСВІТ».

У 2020 році Фонд не здійснював операції з ТОВ «ВСЕАПФ» .
Станом на 31.12.2020р. дебіторська заборгованість перед ТОВ «ВСЕАПФ» відсутня, кредиторська заборгованість складає 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 2020 році склала 1 тис. грн.

Станом на 31.12.2020р. дебіторська та кредиторська заборгованість з ТОВ «Джерело» Лтд відсутня.

... ринку тощо, що сприяє
... інструмента доплати...

7.2 Умовні зобов'язання

7.2.1. Оподаткування

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи 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 податковий збиток.

7.2.2. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

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

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю 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.

7.2.3. Судові процеси

Станом на 31.12.2020 року Компанія приймає участь у судових процесах, як третя особа, яка не заявляє самостійних вимог на предмет спору.

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. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик.

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 2020 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 укріплення курсу гривні до долара США у 2020року на 19,37%, збільшення відбувалось стосовно активів, номінованих у доларах США.

Чутливі до коливань валютного курсу активи, тис. гривень

Тип активу	31.12.2020	31.12.2019 р.
Державні облігації в іноземній валюті	1037	197
Частка в активах Фонду, %	46,2	11,3
Депозитні рахунки в доларах США	442	481
Частка в активах Фонду, %	19,7	27,6
Поточні рахунки в доларах США	15	0
Частка в активах Фонду, %	0,7	0

РАЗОМ	1494	678
<i>Частка в активах Фонду, %</i>	<i>66,6</i>	<i>39,9</i>

Валютні ризики			<i>тис. гривень</i>	
Валюта	Сума	% змін	Зростання вартості	Зменшення вартості
На 31.12.2020				
Долар США	1494	19,37	+289	-289
Разом		X	289	-289

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, Компанія 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	31.12.2020р.	31.12.2019р.
Державні облигації у національній валюті	38	446
<i>Частка в активах Фонду, %</i>	<i>1,7</i>	<i>25,5</i>
Державні облигації в іноземній валюті	1037	197
<i>Частка в активах Фонду, %</i>	<i>46,2</i>	<i>11,3</i>
Депозитні рахунки в гривні	703	610
<i>Частка в активах Фонду, %</i>	<i>31,3</i>	<i>35,0</i>
Депозитні рахунки в іноземній валюті	442	481
<i>Частка в активах Фонду, %</i>	<i>19,7</i>	<i>27,6</i>
РАЗОМ	2220	1734
<i>Частка в активах Фонду, %</i>	<i>98,9</i>	<i>99,4</i>

В 2020 році Національний банк України значно зменшив облікову ставку з 13,5%, до 6,0 %. НБУ дійшов фактично до межі зниження облікової ставки відповідно до кредитного рейтингу України. За обліковою ставкою значно знизилась відсоткові ставки по депозитах національній валюті. Дохідність гривневих депозитів знижувалась швидше ніж дохідність ОВДП.

Станом на 31.12.2020 середньозважена ставка за строковими депозитами для суб'єктів господарювання за даними статистичної звітності банків України становила 3,8 % річних в національній валюті. Для порівняння на 31.12.2019 року середньозважена ставка за строковими депозитами становила 9,3%.

Станом на 31.12.2020 середньозважена ставка за строковими депозитами для суб'єктів господарювання в іноземній валюті за даними статистичної звітності банків України становила 2,2 % річних. Для порівняння на 31.12.2019 року середньозважена ставка за строковими депозитами становила 2,1% річних.

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

За 2020 рік середньозважена дохідність ОВДП, номінованих у гривні становила 10,20%, номінованих у доларах США 3,38 %. Для порівняння за 2019 рік середньозважена дохідність ОВДП, номінованих у гривні становила 16,93%, номінованих у доларах США 5,88%.

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 2020 році.

Відсоткові ризики

тис. гривень

Тип активу	Вартість	Середньозважена ставка (зміни)	Потенційний вплив на чисті активи фонду у разі зміни відсоткової ставки	
На 31.12.2020				
Державні облігації у національній валюті	38	6,73	+3	-3
Державні облігації, номіновані у доларах США	1037	2,5	+26	-26
Депозити у банках у національній валюті	703	5,5	+39	-39
Депозити у банках у іноземній валюті	442	0,1	+0,4	-0,4
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, облігації 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	31.12.2020	Частка від активів, %	31.12.2019	Частка від активів, %
Облігації, погашення та отримання доходу за якими гарантовано Кабінетом Міністрів України	1075	47,9	643	36,9
поточні та депозитні рахунки в банках	1160	51,7	1091	62,6
дебіторська заборгованість	9	0,4	9	0,5

На 31.12.2020 року серед боржників Фонду наявні лише ті, що мають найвищий кредитний рейтинг боржника за національною шкалою. Це Міністерство фінансів України, банки з найвищою та дуже високою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами (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 прогнози 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	31.12.2020		31.12.2019	
	менше ніж 15 днів	більш ніж 15 днів	менше ніж 15 днів	більш ніж 15 днів
Грошові кошти на поточному рахунку	15	-	-	-
Депозити в національній валюті	703	-	610	-
Депозити в іноземній валюті	442	-	481	-
Державні облігації у національній валюті	38	-	446	-
Державні облігації в іноземній валюті	1037	-	197	-
Акції українських емітентів	-	-	-	-

Акції іноземних емітентів	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість	8	1	8	1
Всього:	2243	1	1742	1

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

Рік, що закінчився 31.12.2020 р.	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	6	1	--	1	--	8
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	--	--	--	--	--	--
Всього	6	1	0	1	0	8
Рік, що закінчився 31.12.2019р.	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	4	2	--	--	--	6
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	--	--	--	--	--	--
Всього	4	2	0	0	0	6

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) Компанія 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
	31.12.16	31.12.17	31.12.18	31.12.19	31.12.20	
Вартість чистих активів ІСІ у розрахунку на один цінний папір ІСІ, грн.	1 255,10	1378,08	1358,14	1254,37	1390,73	-
Відносна зміна вартості чистих активів ІСІ у розрахунку на один цінний папір ІСІ, %	-	+ 9,80%	-1,45%	-7,64%	10,87%	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»

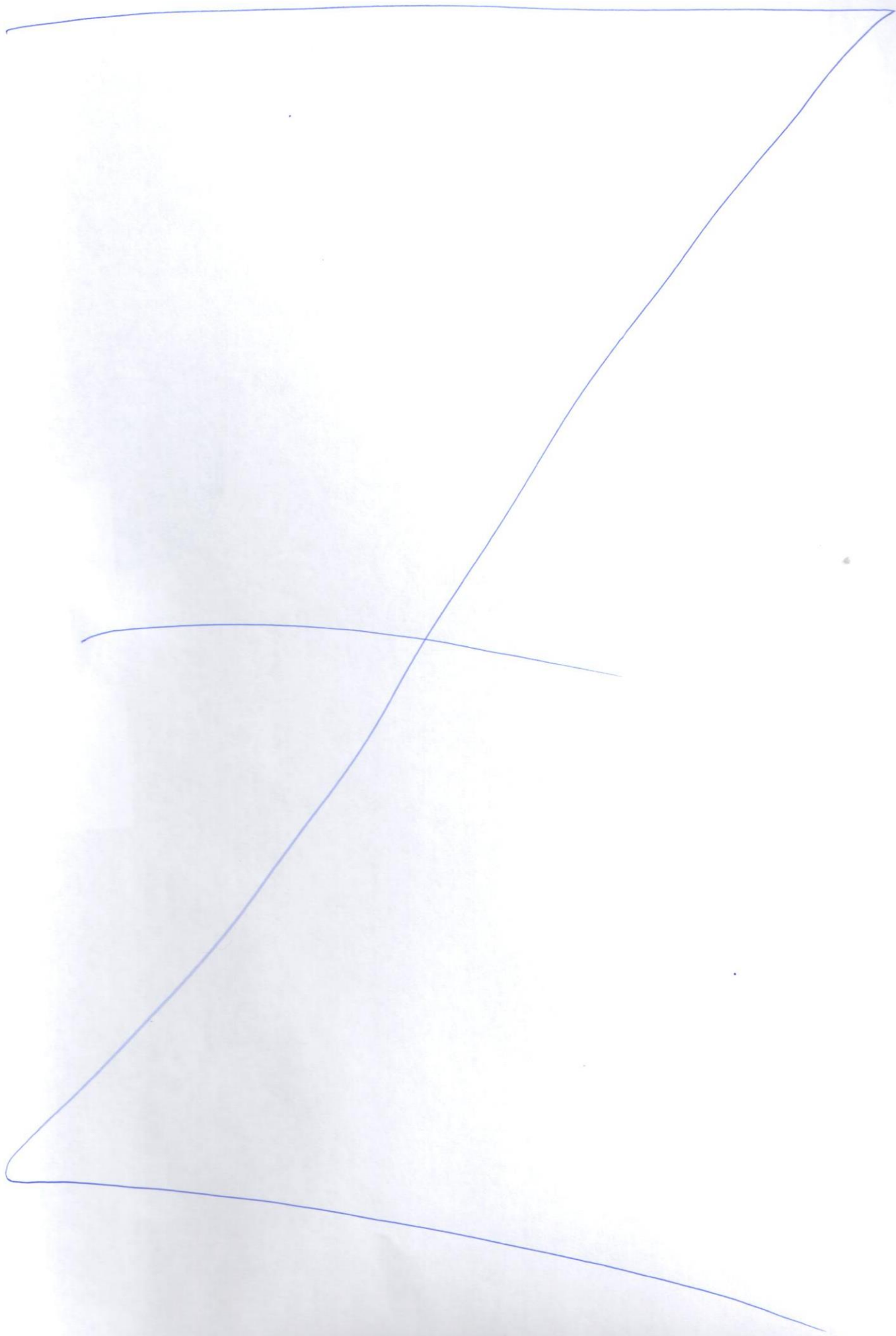


Савченко Я. П.

Головний бухгалтер ТОВ «КУА «ВСЕСВІТ»

Ульянова О. О.

15 лютого 2021



ВСЬОГО ПРОШНУРСЬО
ПРОНУМЕРОВАНО Т,
СКРІПЛЕНО ПЕЧАТКО

С.І. Метелюк
аркуша (ів)

Директор ТОВ АФ «УСПІХ-АУДИТ»
С.І. Метелюк — Ватаманчук П.М.

