ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
АУДИТОРСЬКА ФІРМА "УНІВЕРСАЛ-АУДИТ"

Свідоцтво про внесення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 0322 від 26.01.2001р.

Україна, 03126, м .Київ, вул. А. Білецького, 9 Б,кв.4 Тел./факс: (044) 270-20-62, (093)690-68-63

E-mail: Larisa072@gmail.com

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК

(звіт незалежного аудитора)
щодо фінансової звітності
НЕПІДПРИЄМНИЦЬКОГО ТОВАРИСТВА "ВІДКРИТИЙ НЕДЕРЖАВНИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД "ВСІ"
за 2016 рік

Керівництву НЕПІДПРИЄМНИЦЬКОГО ТОВАРИСТВА "ВІДКРИТИЙ НЕДЕРЖАВНИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД "ВСІ"
Керівництву ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВСЕУКРАЇНСЬКИЙ АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ»
Національній комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг

І. Звіт щодо фінансової звітності

Основні відомості про пенсійний фонд

Основні відомості про недержавний пенсійний фонд наведені в таблиці № 1.

Таблиця № 1.

Повна назва та вид недержавного пенсійного фонду	**НЕПІДПРИЄМНИЦЬКЕ ТОВАРИСТВО "ВІДКРИТИЙ НЕДЕРЖАВНИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД "ВСІ"**
Код ЄДРПОУ	33105725
Місце знаходження	01030, м. Київ, вул. Б. Хмельницького, буд.23.
Державна реєстрація	Свідоцтво А01 № 303375 Реєстраційний номер 1 074 107 0009 000434 від 15.09.2008 р.
Дата первинної реєстрації	27.07.2004 р.
Орган, що видав свідоцтво	Шевченківська районна державна адміністрація в м. Києві
Дата та номер рішення Держфінпослуг про внесення інформації до Державного реєстру фінансових установ	29.10.2004 р. Рішення № 2691 Свідоцтво ПФ № 15 від 24.10.2008р.
Дата внесення змін до установчих документів	01.08.2013 року
Основні види діяльності відповідно до установчих документів	65.30 Недержавне пенсійне забезпечення
Кількість засновників та їх перелік	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АСАТ", код ЄДРПОУ 14326366, 01030, м. Київ, вул. Б. Хмельницького, буд.23, кв.6;

	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ НАУКОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО "МИЛИТЕКС", код ЄДРПОУ 19071451, 04060, м. Київ, вул. Б.Хмельницького, буд.23.
Склад Ради фонду	1. Хроменкова Н.М (голова Ради) 2. Бойко Б.Ф. 3. Ковтун В.П. 4. Бондар Л.В. 5. Петрова О.В. (секретар Ради)
Розрахунковий рахунок	26504301913 26503302913
МФО	300465
Назва банку	Публічне акціонерне товариство "Державний ощадний банк України"
Дата укладення договорів з Адміністратором, особами, що здійснюють управління активами, зберігачем	- Договір № 00000105КА про адміністрування недержавного пенсійного фонду від 18.01.2005 р. з ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВСЕУКРАЇНСЬКИЙ АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ» (Ліцензія Серія АБ № 115963 від 18.12.2007 року. Рішення Держфінпослуг від 11.12.2007 року №151. Строк дії ліцензії з 13.12.2007р. безстрокова) – Договір № 00000105КУ про управління активами недержавного пенсійного фонду від 18.01.2005 р. З ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ВСЕСВІТ" (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 з 15.04.2012 р. – необмежений) – Договір № 050093-А про обслуговування зберігачем активів недержавного пенсійного фонду від 20.06.2014 р. з ПУБЛІЧНИМ АКЦІОНЕРНИМ ТОВАРИСТВОМ "ДЕРЖАВНИЙ ОЩАДНИЙ БАНК УКРАЇНИ" (Ліцензія серія АЕ № 286662 від 10.10.2013 р. Строк дії ліцензії необмежений).

Незалежною аудиторською фірмою "Універсал-Аудит" проведено аудит фінансової звітності **НЕПІДПРИЄМНИЦЬКОГО ТОВАРИСТВА "ВІДКРИТИЙ НЕДЕРЖАВНИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД "ВСІ" (надалі - НПФ «ВСІ» або Фонд)** за 2016 рік, що додається, у складі Балансу (Звіту про фінансовий стан), Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів, Звіту про власний капітал, описи важливих аспектів облікової політики та інших пояснювальних приміток.

Фінансову звітність було складено управлінським персоналом ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВСЕУКРАЇНСЬКИЙ АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ» (надалі Адміністратор Фонду) відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал Адміністратора Фонду несе відповідальність за підготовку вказаної фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та нормативно - правових актів Міністерства фінансів України і за систему внутрішнього контролю, який управлінський персонал визначає як необхідний для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок.

При підготовці фінансової звітності управлінський персонал Адміністратора Фонду несе відповідальність за оцінку здатності Фонду продовжувати безперервно свою діяльність, за розкриття у відповідних випадках відомостей, що відносяться до безперервності діяльності, і за складання звітності на основі допущення про безперервність діяльності.

Особи, що наділені вищими повноваженнями, несуть відповідальність по нагляду за підготовкою фінансової звітності.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Метою нашого аудиту є отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилок, та надання аудиторського звіту, що містить нашу думку. Достатня впевненість надає високий рівень впевненості, але не гарантує, що аудит, виконаний відповідно до МСА, завжди ідентифікує суттєве викривлення, якщо таке існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства чи помилки; вони вважаються суттєвими, якщо можна обґрунтовано припустити, що окремо або в сукупності з іншими викривленнями вони можуть вплинути на економічні рішення користувачів, які будуть прийматися на основі цієї фінансової звітності. У рамках аудиту, що проводиться відповідно до МСА, ми застосовуємо професійне судження і зберігаємо професійний скептицизм упродовж усього аудиту.

Окрім того, ми виконуємо наступне:

- виявляємо і оцінюємо ризики істотного викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок; розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики; отримуємо аудиторські докази, що є достатніми і належними, щоб служити підставою для висловлювання нашої думки;

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

- оцінюємо прийнятність застосованої облікової політики і обґрунтованість облікових оцінок та відповідного розкриття інформації, підготовленого управлінським персоналом Адміністратора Фонду;

- робимо висновок про правомірність застосування управлінським персоналом Адміністратора Фонду допущення про безперервність діяльності, а на підставі отриманих аудиторських доказів - висновок про те, чи є істотна невизначеність у зв'язку з подіями або умовами, в результаті яких можуть виникнути значні сумніви в здатності продовжувати Фондом безперервно свою діяльність.

Ми здійснюємо інформаційну взаємодію з повноважними особами Адміністратора Фонду, доводячи до їх відома, окрім іншого, інформацію стосовно запланованого обсягу і часу аудиту, а також про істотні зауваження за результатами аудиту, включаючи недоліки системи внутрішнього контролю, які ми виявляємо в процесі аудиту.

Основа для висловлення думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Наші обов'язки відповідно до цих стандартів описані в розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності" нашого звіту. Ми незалежні по відношенню до НПФ «ВСІ» та ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВСЕУКРАЇНСЬКИЙ АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ» відповідно до етичних вимог, застосованих до нашого аудиту фінансової звітності в Україні, і нами виконані інші етичні обов'язки відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і належними, щоб служити підставою для висловлювання нашої думки.

Висловлення думки

На нашу думку, фінансова звітність відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан **НПФ «ВСІ»** на 31.12.2016 року, його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Пояснювальний параграф

Не змінюючи нашої думки, звертаємо увагу на примітку 4.1 до фінансової звітності, якої зазначено, що **НПФ «ВСІ»** функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано з глибокою економічною кризою, політичною нестабільністю та продовженням збройного конфлікту на сході України. Ситуація ускладняється суттєвими коливаннями валютного курсу національної валюти. Стабілізація економічної ситуації в Україні значною мірою залежатиме від ефективності фіскальних та інших економічних заходів, що будуть вживатися Урядом України. Водночас не існує чіткого уявлення того, що саме робитиме Уряд для подолання кризи.

У зв'язку з цим неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації на фінансовий стан Фонду. У результаті виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції та можливість збереження вартості його активів. Ця фінансова звітність не включає жодних коригувань, які можуть виникнути в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

II. Інші елементи

Основні відомості про аудиторську фірму та умови договору на проведення аудиту

Таблиця № 2

Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів	Товариство з обмеженою відповідальністю АУДИТОРСЬКА ФІРМА «УНІВЕРСАЛ-АУДИТ»
Код ЄДРПОУ	22890033
Реєстраційні дані	Зареєстроване Солом'янською районною державною адміністрацією у м. Києві 30 вересня 1994 року
Місцезнаходження	03126 м. Київ, вул. А. Білецького, 9 Б,кв.4
Фактичне місце розташування	03126 м. Київ, вул. А. Білецького, 9 Б,кв.4
№, серія, дата видачі та термін дії свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності	Свідоцтво про включення до Реєстру Аудиторських фірм та аудиторів за № 0322, яке видане рішенням Аудиторської Палати України від 26.01.2001 року № 98 та продовжено до 24 вересня 2020 року (рішення АПУ від 24 вересня 2015 року №315/3).
Свідоцтво Аудиторської палати України про відповідність системи контролю якості	Свідоцтво №0383, затверджене Рішенням АПУ від 26.09.2013 року про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність
№, серія , дата видачі та термін дії Свідоцтво Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг України про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ.	Реєстраційний номер Свідоцтва 0102 від 06 лютого 2014 року. Термін дії з 06.02.2014 року до 24.09.2020 року
Телефон, поштова та електронна адреса	т/ф (044) 270-20-62, моб. 093-690-68-63, E-mail: Larisa072@gmail.com
Керівник	Мирна Марина Геннадіївна
Прізвища, імена, по батькові аудиторів, що проводили аудит; номери, серії, дати видачі сертифікатів аудиторів, виданих АПУ:	
Громова Тетяна Семенівна	сертифікат аудитора від 26 березня 1999 р., Серія А, № 003712, термін дії сертифікату до 04.03.2018 р.
Матешко Микола Миколайович	сертифікат аудитора від 24.12.1999 р. серія А № 004050, термін дії сертифікату до 24.12.2018 року.
Дата початку проведення аудиту	04 березня 2017 р.

Дата закінчення проведення аудиту	28 березня 2017 р.
Дата і номер Договору на проведення аудиту	№ 04/03/1-НПФ від 04 березня 2017 р.
Дата складання аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора)	28 березня 2017 р.

Директор ТОВ АФ «УНІВЕРСАЛ-АУДИТ» **Мирна М.Г.**

Сертифікат аудитора від 27.11.1997 року серії А №003261, термін дії сертифікату до 27.11.2021 року.

Україна * Товариство з обмеженою відповідальністю * м.Київ
Аудиторська фірма «УНІВЕРСАЛ-АУДИТ»
Ідентифікаційний код 22890033

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

		Коди		
	Дата (рік, місяць, число)	2017	01	01
Підприємство НЕПІДПРИЄМНИЦЬКЕ ТОВАРИСТВО "ВІДКРИТИЙ НЕДЕРЖАВНИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД "ВСІ"	за ЄДРПОУ	33105725		
Територія Шевченківський р-н	за КОАТУУ	8039100000		
Організаційно-правова форма господарювання Інші організаційно-правові форми	за КОПФГ	995		
Вид економічної діяльності Недержавне пенсійне забезпечення	за КВЕД	65.30		

Середня кількість працівників 1

Адреса, телефон 01030, м.Київ, вул. Б.Хмельницького,23, (044) 2070294

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 2016 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	-	-
первісна вартість	1011	-	-
знос	1012	-	-
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	20 849	26 196
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	5 095
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	1 561	-
Усього за розділом I	**1095**	**22 410**	**31 291**
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	405
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	970	626
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	244	66
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	22 192	21 419
Рахунки в банках	1167	22 192	21 419
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	**1195**	**23 406**	**22 516**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	**-**	**-**
Баланс	**1300**	**45 816**	**53 807**

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			

Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-	-
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	**1495**	**-**	**-**
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	234	257
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	**1695**	**234**	**257**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**	**-**	**-**
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	**1800**	**45 582**	**53 550**
Баланс	**1900**	**45 816**	**53 807**

Керівник Сальнікова Т.Г.

Головний бухгалтер Синозацька Л.М.

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

"Всеукраїнський адміністратор пенсійних фондів" Ідентифікаційний код 32800088

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

	Коди		
Дата (рік, місяць, число)	2017	01	01
за ЄДРПОУ	33105725		

Підприємство НЕПІДПРИЄМНИЦЬКЕ ТОВАРИСТВО "ВІДКРИТИЙ НЕДЕРЖАВНИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД "ВСІ"
(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 2016 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	15 990	38 402
Адміністративні витрати	2130	(2 919)	(2 725)
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	(13 118)	(33 919)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	1 758
збиток	2195	(47)	-
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	2 921	3 004
Інші доходи	2240	22 539	48 604
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(18 988)	(45 888)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	6 425	7 478
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	6 425	7 478
збиток	2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	**2450**	**-**	**-**
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	**2460**	**-**	**-**
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	**2465**	**6 425**	**7 478**

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	2 919	2 725
Разом	**2550**	2 919	2 725

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 Сальнікова Т.Г.

Головний бухгалтер Синозацька Л.М.

"Всеукраїнський адміністратор пенсійних фондів" ідентифікаційний код 32800088

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

Дата (рік, місяць, число) 2016 12 31
за ЄДРПОУ 33105725

Підприємство НЕПІДПРИЄМНИЦЬКЕ ТОВАРИСТВО "ВІДКРИТИЙ НЕДЕРЖАВНИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД "ВСІ"
(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2016 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	-	-
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	535	350
Інші надходження	3095	-	63
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(2 896)	(2 678)
Праці	3105	-	-
Відрахувань на соціальні заходи	3110	-	-
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(448)	(264)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(448)	(264)
Витрачання на оплату авансів	3135	-	-
Інші витрачання	3190	-	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**3195**	**(2 809)**	**(2 529)**
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	2 018	2 690
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	3 223	1 753
дивідендів	3220	4	7
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	20	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(7 773)	(749)
необоротних активів	3260	-	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	**3295**	**(2 508)**	**3 701**
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	3 916	2 859
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Інші платежі	3390	(1 925)	(1 287)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	**3395**	**1 991**	**1 572**
Чистий рух грошових коштів за звітний період	**3400**	**(3 326)**	**2 744**
Залишок коштів на початок року	3405	22 192	15 798
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	2 553	3 650
Залишок коштів на кінець року	3415	21 419	22 192

Керівник Сальнікова Т.Г.

Головний бухгалтер Синозацька Л.М.

"Всеукраїнський адміністратор пенсійних фондів" Ідентифікаційний код 32800088

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

	Коди		
Дата (рік, місяць, число)	2017	01	01
за ЄДРПОУ	33105725		

Підприємство НЕПІДПРИЄМНИЦЬКЕ ТОВАРИСТВО "ВІДКРИТИЙ НЕДЕРЖАВНИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД "ВСІ"
(найменування)

Звіт про власний капітал
за 2016 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**	**45 582**	-	-	-	-	-	-	**45 582**
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	**4095**	**45 582**	-	-	-	-	-	-	**45 582**
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**	-	-	-	-	**6 425**	-	-	**6 425**
Інший сукупний дохід за звітний період	**4110**	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку :									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	6 425	-	-	-	(6 425)	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	3 916	-	-	-	-	-	-	3 916
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	(2 373)	-	-	-	-	-	-	(2 373)
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	**4295**	**7 968**	-	-	-	-	-	-	**7 968**
Залишок на кінець року	**4300**	**53 550**	-	-	-	-	-	-	**53 550**

Керівник Сальнікова Т.Г.

Головний бухгалтер Синозацька Л.М.

"Всеукраїнський адміністратор пенсійних фондів" Ідентифікаційний код 32800088

12

НЕПІДПРИЄМНИЦЬКЕ ТОВАРИСТВО «ВІДКРИТИЙ НЕДЕРЖАВНИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД «ВСІ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2016 РОКУ

13

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Зміст

1. *РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ВІДПОВІДНО ДО МСБО 26 «ЗВІТНІСТЬ ЩОДО ПРОГРАМ ПЕНСІЙНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ»* 4

1.1. Звіт про наявні чисті активи, призначені для виплат 4

1.2.Звіт про зміни в чистих активах, наявних для виплат 6

1.3. Інвестиційний портфель 11

1.4. Інформація про пенсійний фонд та програми пенсійного забезпечення 12

1.4.1. Інформація про Фонд 12

1.4.2. Опис програми пенсійного забезпечення Фонду 14

2. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ І ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ 16

2.1. Ідентифікація фінансової звітності 16

2.2. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення 16

2.3. Концептуальна основа фінансової звітності 16

2.4. Припущення про безперервність діяльності 16

3. *СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ* 16

3.1. База, використана для оцінки активів 16

3.2. Суттєві облікові політики 17

3.3. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності 22

3.4. Відповідність облікової політики звітного та попереднього періодів 22

3.5. Інформація про добровільні зміни в обліковій політиці 22

4. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ, ОЦІННІ ЗНАЧЕННЯ І ПРИПУЩЕННЯ 2322

4.1. Опис операційного середовища та економічної ситуації 2322

4.2. Основні припущення, оцінки та судження 23

4.2.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ 23

4.2.2. Судження щодо справедливої вартості активів Фонду 2423

5. *РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ* 2524

5.1. Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю 2524

5.2. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» 26

6. НОВІ МСФЗ ТА ЇХНІЙ ВПЛИВ НА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ 26

7. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ У ЗВІТНОСТІ 28

7.1. Грошові кошти та їх еквіваленти 28

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

7.2. Фінансові інвестиції 28

7.3. Необоротні активи ..... 29~~28~~

7.4. Дебіторська заборгованість 29

7.5. Кредиторська заборгованість 30

7.6. Фінансові доходи 30

7.7. Інші доходи 30

7.8. Інші операційні доходи 30

7.9. Інші операційні витрати ..... 31~~30~~

7.10. Інші витрати 31

7.11. Адміністративні витрати 31

7.12. Пенсійні внески та виплати учасникам 31

8. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ 32

8.1. Операції з пов'язаними сторонами 32

8.2. Умовні зобов'язання та невизнані контрактні зобов'язання 32

8.3. Судові процеси 32

8.4. Ризики 32

8.4.1. Кредитний ризик 32

8.4.2. Ринковий ризик 33

8.4.3. Ризик ліквідності 34

8.5. Події після звітної дати 34

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ВІДПОВІДНО ДО МСБО 26 «ЗВІТНІСТЬ ЩОДО ПРОГРАМ ПЕНСІЙНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ»

1.1. Звіт про наявні чисті активи, призначені для виплат

Одиниця виміру, тис. грн.

Назва	Код	Дані на початок звітного періоду	Наростаючим підсумком на кінець звітного періоду
1	2	3	4
Частина I			
Грошові кошти, розміщені на вкладних (депозитних) банківських рахунках, з них:	010	21148	20084
у тому числі ощадні (депозитні) сертифікати банків	011	0	0
Цінні папери, дохід за якими гарантовано Радою міністрів Автономної Республіки Крим, місцевими радами відповідно до законодавства,	020	0	0
Цінні папери, дохід за якими гарантовано Кабінетом Міністрів України,	030	17024	25341
Облігації підприємств, емітентами яких є резиденти України,	040	0	0
Акції українських емітентів	050	3825	327
Цінні папери, дохід за якими гарантовано урядами іноземних держав	060	0	0
Цінні папери іноземних емітентів (р.071+р.072), з них	070	0	528
акції іноземних емітентів, визначених відповідно до Закону України „Про недержавне пенсійне забезпечення"	071	0	528
облігації іноземних емітентів з інвестиційним рейтингом, визначеним відповідно до законодавства	072	0	0
Іпотечні цінні папери,	080	0	0
Об'єкти нерухомості	090	0	0
Банківські метали	100	1044	1279
у тому числі депозитні рахунки в банківських металах	101	0	0
Дебіторська заборгованість (р. 111 + р. 112 + р. 113 + р. 114), з них:	110	1214	6192
заборгованість, пов'язана з придбанням (продажем) активів	111	0	5500
заборгованість з нарахованих дивідендів, відсотків за депозитами та купонів за облігаціями	112	970	626
заборгованість, пов'язана з оплатою послуг, наданих фонду	113	0	0
інша дебіторська заборгованість	114	244	66

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Назва	Код	Дані на початок звітного періоду	Наростаючим підсумком на кінець звітного періоду
1	2	3	4
Активи, не заборонені законодавством України (з розбивкою за видами активів)	120	1561	0
Апаратно-програмний мережевий комплекс		1561	0
Загальна сума інвестицій фонду (р.010+р.020+р.030+р.040+р.050+р.060+р.070+р.080+ р.090+ р.100+р.110+р.120)	**130**	**45816**	**53751**
Кошти на поточному рахунку	140	0	56
у тому числі кошти, що знаходяться на кліринговому рахунку	141	0	56
Загальна вартість активів фонду (р.130+р.140)	**150**	**45816**	**53807**
Частина II			
Кредиторська заборгованість (р.161+р.162+р.163):	160	0	0
Неперсоніфіковані внески	161	0	0
Заборгованість з перерахування помилково сплачених коштів	162	0	0
інше	163	0	0
Заборгованість фонду по виконанню зобов'язань перед учасниками та перерахуванню коштів (р.171+р.172), в тому числі	170	0	0
Заборгованість по перерахуванню пенсійних коштів до іншої установи (іншого пенсійного фонду, страховика, банку)	171	0	0
Заборгованість за нарахованими, але не здійсненими поточними пенсійними виплатами (за договорами виплати пенсії на визначений строк або нарахованими одноразовими пенсійними виплатами учасникам (спадкоємцям учасників)	172	0	0
Заборгованість з відшкодування нарахованих, але не здійснених оплат витрат недержавного пенсійного фонду (р.1810+р.1811+р.1812+р.1813+р.1814+р.1815+ р.1816), в тому числі	**180**	**234**	**257**
Витрати на оплату послуг з адміністрування пенсійного фонду	1810	153	92
Винагорода за надання послуг з управління активами пенсійного фонду	1811	69	151
Оплата послуг зберігача	1812	9	11
Оплата послуг з проведення планових аудиторських перевірок пенсійного фонду	1813	0	0
Оплата послуг, пов'язаних із здійсненням операцій з пенсійними активами, які надаються третіми особами	1814	3	3
Заборгованість з витрат на ведення обліку та перереєстрацію прав власності на нерухомість	1815	0	0
Заборгованість з оплати інших послуг, надання яких передбачено чинним законодавством з недержавного	1816	0	0

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Назва	Код	Дані на початок звітного періоду	Наростаючим підсумком на кінець звітного періоду
1	2	3	4
пенсійного забезпечення (з розбивкою за видами)			
Заборгованість щодо придбання (продажу) активів та розрахунків з продавцями за отримані, але не сплачені пенсійним фондом активи (з розбивкою за джерелами формування)	190	0	0
Загальна сума зобов'язань фонду	**200**	**234**	**257**
Чиста вартість активів фонду (р.150- р.200)	**210**	**45582**	**53550**

1.2.Звіт про зміни в чистих активах, наявних для виплат

Одиниця виміру, тис. грн.

Назва	Код	Дані на початок звітного періоду	Всього за останній квартал звітного періоду	Наростаючим підсумком на кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
Чиста вартість пенсійних активів на початок звітного періоду	**1**	**x**	**x**	**45582**
Частина перша				
Пенсійні внески від фізичних осіб (р.011+р.012), з них	010	1211	30	116
від учасників, які є вкладниками	011	876	23	90
від третіх осіб (подружжя, діти, батьки)	012	335	7	26
Пенсійні внески від фізичних осіб-підприємців	020	3	0	0
Пенсійні внески від юридичних осіб (р.031+р.032+р.033), з них	030	35152	1110	3625
від засновника недержавного пенсійного фонду	031	0	0	0
від роботодавця - платника	032	35152	1110	3625
від професійного об'єднання	033	0	0	0
Переведено кошти фізичної особи до недержавного пенсійного фонду (р.041+р.042), з них	040	6928	0	174
від банку	041	0	0	0
від іншого недержавного пенсійного фонду	042	6928	0	174
Всього (р.010+р.020+р.030 +р.040)	**050**	**43294**	**1140**	**3916**
2. Виконання зобов'язань перед учасниками недержавного пенсійного фонду				
Здійснено пенсійних виплат учасникам (р.061+р.062)	060	20765	435	2373
пенсійні виплати на визначений строк (р.0611+р.0612+р.0613), з них	061	107	47	106

строком виплат від 10 до 15 років	0611	107	47	106
строком виплат від 15 до 20 років	0612	0	0	0
строком виплат більше 20 років	0613	0	0	0
одноразові пенсійні виплати (р.0621+р.0622+р.0623+р.0624), з них	062	20658	388	2267
у разі медично - підтвердженого критичного стану здоров'я, настання інвалідності	0621	695	9	99
у зв'язку з недосягненням мінімального розміру накопичень	0622	19487	351	2129
у зв'язку з виїздом на постійне проживання за межі України	0623	23	0	0
у разі смерті учасника - його спадкоємцям	0624	453	28	39
Перераховано пенсійних коштів до іншого недержавного пенсійного фонду (р.071+р.072), з них	070	416	0	0
на підставі укладеного пенсійного контракту	071	416	0	0
на підставі укладеного договору про виплату пенсії на визначений строк	072	0	0	0
Перераховано пенсійних коштів до страховика для оплати договорів страхування довічної пенсії	080	17	0	0
Перераховано пенсійних коштів до страховика для оплати договорів страхування ризику настання інвалідності або смерті учасника	090	0	0	0
Перераховано пенсійних коштів до банку для відкриття депозитного пенсійного рахунку	100	43	0	0
Заборгованість недержавного пенсійного фонду по виконанню зобов'язань перед учасниками та перерахуванню коштів (р.111+р.112), в тому числі	110	37	х	0
Заборгованість по перерахуванню пенсійних коштів до іншої установи (іншого пенсійного фонду, страховика, банку)	111	0	х	0
Заборгованість за нарахованими, але не здійсненими поточними пенсійними виплатами (за договорами виплати пенсії на визначений строк або нарахованими одноразовими пенсійними виплатами учасникам (спадкоємцям учасників)	112	37	х	0
Загальний обсяг виконаних та нарахованих зобов'язань перед учасниками (р.060+р.070+р.080+р.090+р.100+р.110)	**120**	**21277**	**435**	**2373**
Витрати на оплату послуг Адміністратору, наданих учаснику за рахунок пенсійних коштів та не пов'язаних із здійсненням виплат та переведень	130	0	0	0
Частина II				
1.Дохід (втрати) від управління активами пенсійного фонду:				
1.Прибуток (збиток) від здійснення операцій з активами пенсійного фонду:				

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Цінні папери, дохід за якими гарантовано Кабінетом Міністрів України (р.141+р.142):	140	8880	1430	2501
дохід від продажу	141	16110	-12	660
переоцінка	142	-7230	1442	1841
Цінні папери, дохід за якими гарантовано Радою міністрів Автономної Республіки Крим, місцевими радами відповідно до законодавства (р.151+р.152):	150	0	0	0
дохід від продажу	151	0	0	0
переоцінка	152	0	0	0
Облігації місцевих позик (р.161+р.162):	160	0	0	0
дохід від продажу	161	0	0	0
переоцінка	162	0	0	0
Облігації підприємств, емітентами яких є резиденти України (р.171+р.172):	170	-712	0	0
дохід від продажу	171	-39	0	0
переоцінка	172	-673	0	0
Акції українських емітентів (р.181+р.182):	180	-5940	-37	-2909
дохід від продажу	181	562	0	-150
переоцінка	182	-6502	-37	-2759
Цінні папери, дохід за якими гарантовано урядами іноземних держав (р.191+р.192):	190	0	0	0
дохід від продажу	191	0	0	0
переоцінка	192	0	0	0
Акції іноземних емітентів (р.201+р.202):	200	0	0	0
дохід від продажу	201	0	0	0
переоцінка	202	0	0	0
Облігації іноземних емітентів (р.211+р.212):	210	0	0	0
дохід від продажу	211	0	0	0
переоцінка	212	0	0	0
Іпотечні цінні папери (р.221+р.222):	220	0	0	0
дохід від продажу	221	0	0	0
переоцінка	222	0	0	0
Об'єкти нерухомості (р.231+р.232):	230	151	0	0
дохід від продажу	231	736	0	0
переоцінка	232	-585	0	0
Банківські метали (р.241+р.242):	240	6038	-123	235
дохід від продажу	241	-472	0	0
курсова різниця	242	6510	-123	235
Списання кредиторської заборгованості	250	0	0	0
Вибуття активів, які перестають відповідати такому стану, за якого вони визнаються активами (з вказанням активу)	260	-7996	-3	-244
Уцінка нарахованих дивідендів по акціях ВАТ "Укрнафта"	261	-10	-3	-3
Списання депозиту Укрпромбанку	262	-1 142	0	0
Списання депозиту АТ "БАНК"ТАВРИКА"	263	-2 431	0	0

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Списання право вимоги по депозиту в АТ "БАНК"ТАВРИКА"	264	-120	0	-241
Списання депозиту в ПАТ "Укргазпромбанк"	265	-4293	0	0
іншими активами, не забороненими законодавством України (з розбивкою за видами активів)	270	15272	3420	6299
Переоцінка валюти	271	14762	725	2340
Дохід від продажу валюти	272	-6	0	0
Штрафні санкції за дострокове розірвання депозитного договору	273	-47	0	0
Дохід від продажу частини Апаратно-мережевого комплексу	274	-112	468	468
Переоцінка Апаратно-мережевого комплексу	275	692	2227	3471
Штрафні санкції за дострокове розірвання депозитного договору (золото)	276	-18	0	0
Виплата коштів у зв'язку із реструктуризацією ОЗДП МФУ	277	0	0	20
Всього (р.140+р.150+р.160+р.170+р.180+р.190+р.200+р.210+р.220+р.230+ р.240+р.250+р.260+р.270)	**280**	**15693**	**4687**	**5882**
2.Пасивний дохід, отриманий на активи недержавного пенсійного фонду:				
Дохід (втрати) від коштів, розміщених на вкладних (депозитних) банківських рахунках, з них :	290	9940	332	1498
дохід від коштів, розміщених в ощадних (депозитних) сертифікатів банків	291	0	0	0
Дохід від боргових цінних паперів (р.301+р.302+р.303+р.304+р.305+р.306+р.307):	300	5754	56	1420
цінних паперів, дохід за якими гарантовано Кабінетом Міністрів України	301	2847	56	1420
цінних паперів, дохід за якими гарантовано Радою міністрів Автономної Республіки Крим, місцевими радами відповідно до законодавства	302	370	0	0
облігацій місцевих позик	303	0	0	0
облігацій підприємств, емітентами яких є резиденти України	304	2537	0	0
цінних паперів, дохід за якими гарантовано урядами іноземних держав	305	0	0	0
облігацій іноземних емітентів	306	0	0	0
іпотечних цінних паперів	307	0	0	0
Дивіденди від (р.311+р.312):	310	284	0	0
акцій українських емітентів	311	284	0	4
акцій іноземних емітентів	312	0	0	0
Плата за користування об'єктами нерухомості	320	1306	0	0
Відсотки, нараховані на кошти, розміщені у банківських металах	330	781	0	0

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Відсотки, нараховані на кошти, що знаходяться на поточному рахунку	340	0	0	0
Дохід від користування іншими активами, не забороненими законодавством України (з розбивкою за видами активів)	350	1070	135	540
Орендна плата за користування Апаратно-мережевим комплексом		1070	135	540
Всього (р.290+р.300+р.310+р.320+р.330+р.340+р.350)	**360**	**19135**	**523**	**3462**
3. Інші доходи (втрати) недержавного пенсійного фонду	370	88	0	0
4. Витрати, що відшкодовуються за рахунок пенсійних активів				
Витрати на оплату послуг з адміністрування недержавного пенсійного фонду (р.381+р.382+р.383) з них:	380	3840	269	1039
послуги з адміністрування недержавного пенсійного фонду	381	3633	269	1037
рекламні послуги	382	196	0	0
витрати на оприлюднення інформації про діяльність недержавного пенсійного фонду	383	11	0	1
Винагорода за надання послуг з управління активами недержавного пенсійного фонду	390	6751	441	1699
Оплата послуг зберігача	400	341	31	118
Оплата послуг з проведення планових аудиторських перевірок недержавного пенсійного фонду	410	35	0	14
Оплата послуг, пов'язаних із здійсненням операцій з пенсійними активами, які надаються третіми особами (р.421+р.422+р. 423), з них:	420	146	10	40
послуг торговців цінними паперами (посередника)	421	142	10	40
витрат на ведення обліку та перереєстрацію прав власності на цінні папери	422	4	0	0
Витрати на ведення обліку та перереєстрацію прав власності на нерухомість	423	0	0	0
Оплата інших послуг, надання яких передбачено чинним законодавством з недержавного пенсійного забезпечення (з розбивкою за видами)	430	237	5	9
Оплата послуг з оцінки інвестицій у порядку, передбаченому законодавством	431	12	5	7
Оплата витрат, пов'язаних з використанням нерухомого майна	432	15	0	0
Оплата за ключи та ліцензії для подачі фінансової звітності в електронному вигляді	433	209	0	2
Загальна сума витрат, що відшкодовані за рахунок пенсійних активів (р. 380 + р. 390 + р. 400 + р. 410 + р. 420 + р. 430)	**440**	**11351**	**756**	**2919**

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Прибуток (збиток) від інвестування активів недержавного пенсійного фонду (р. 280 + р. 360 + р. 370) - р. 440	**450**	**23565**	**4453**	**6425**
Чиста вартість пенсійних активів на кінець звітного періоду (частина р.050-р.120-р.130+р.450)	**2**	**x**	**x**	**53550**
Зміна чистої вартості пенсійних активів (рядок 2-рядок 1)	3	x	x	7968

1.3. Інвестиційний портфель

Одиниця виміру, тис. грн.

№ з/п	Найменування активу	Балансова вартість на 31.12.2016	Частка у загальній балансової вартості активів, %
1	**Активи НПФ всього, в т.ч.**	**45 816**	**100,00 %**
1.1.	**Депозитні рахунки у банківських установах**	**20 084**	**37,33%**
1.1.1.	ПАТ Діамантбанк	0	0,00%
1.1.2.	ПАТ "Укрбудінвестбанк"	439	0,82%
1.1.3.	ПАТ "МЕГАБАНК"	355	0,66%
1.1.4.	ПАТ "МЕГАБАНК"	133	0,25%
1.1.5.	ПАТ "Прокредитбанк"	500	0,93%
1.1.6.	АТ "Укргазбанк"	200	0,37%
1.1.7.	АТ "Ощадбанк" (USD)	4 545	8,45%
1.1.8.	ПАТ "Укрбудінвестбанк"_(USD)	11	0,02%
1.1.9.	АТ "Укргазбанк"_(USD)	1 540	2,86%
1.1.10.	АТ "Укргазбанк"_(USD)	231	0,43%
1.1.11.	АТ "Ощадбанк" (USD)	576	1,07%
1.1.12.	ПАТ "Прокредитбанк"_(USD)	489	0,91%
1.1.13.	ПАТ "Укрексімбанк"_(USD)	4 786	8,89%
1.1.14.	АТ "Укргазбанк"_(USD)	413	0,77%
1.1.15.	ПАТ "Кредобанк" (USD)	250	0,47%
1.1.16.	АТ "Укргазбанк"_(USD)	2 855	5,31%
1.1.17.	ПАТ "Кредобанк" (USD)	45	0,08%
1.1.18.	ПАТ "МЕГАБАНК"_(EUR)	1 631	3,03%
1.1.19.	ПАТ "Прокредитбанк"_(EUR)	1 084	2,02%
1.2.	**Поточні рахунки у банківських установах**	**56**	**0,10%**
1.2.1.	Поточний торговий рахунок	56	0,10%
1.3.	**Державні облігації**	**25 341**	**47,10%**
1.3.1.	Єврооблігації МФУ 19	8 841	16,43%
1.3.2.	Єврооблігації МФУ 20	3 458	6,43%
1.3.3.	Єврооблігації МФУ 21	3 235	6,01%
1.3.4.	Єврооблігації МФУ VRI	1 620	3,01%
1.3.5.	МФУ UA4000185557	1 402	2,61%
1.3.6.	МФУ UA4000194179	877	1,63%

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1.3.7.	МФУ UA4000194476	384	0,71%
1.3.8.	МФУ UA4000192660	58	0,11%
1.3.9.	МФУ UA4000195036	3 522	6,55%
1.3.10.	МФУ UA4000196109	1 480	2,75%
1.3.11.	МФУ UA4000196190	464	0,86%
1.4.	**Банківські метали (золото)**	**1 279**	**2,38%**
1.4.1.	Поточний рахунок АТ "Ощадбанк"	1 279	2,38%
1.5.	**Акції**	**855**	**1,59%**
1.5.1.	ВАТ "Укрнафта"	98	0,18%
1.5.2.	ПАТ "Донбасенерго"	34	0,06%
1.5.3.	ПАТ "Мотор Січ"	195	0,36%
1.5.4.	МНР S.A.	528	0,98%
1.7.	**Дебіторська заборгованість**	**6 193**	**11,51%**
1.7.1.	Дебіторська заборгованість за орендою АПМК	15	0,03%
1.7.2.	Дебіторська заборгованість по дивідендах по акціям ВАТ "Укрнафта"	67	0,12%
1.7.3.	Дебіторська заборгованість за продаж АПСК ТОВ "ДЕЛЬТА_НЕТ"	5 500	10,22%
1.7.4.	Дебіторська заборгованість ПАТ "Діамантбанк	0	0,00%
1.7.5.	Дебіторська заборгованість ПАТ "Укрбудінвестбанк"	1	0,00%
1.7.6.	Дебіторська заборгованість ПАТ "МЕГАБАНК"	5	0,01%
1.7.8.	Дебіторська заборгованість ПАТ "МЕГАБАНК"	2	0,00%
1.7.9.	Дебіторська заборгованість ПАТ "Прокредитбанк"	9	0,02%
1.7.10.	Дебіторська заборгованість АТ "Укргазбанк"	0	0,00%
1.7.11.	Дебіторська заборгованість АТ "Ощадбанк"	21	0,04%
1.7.12.	Дебіторська заборгованість ПАТ "Укрбудінвестбанк"	5	0,01%
1.7.13.	Дебіторська заборгованість АТ "Укргазбанк"	62	0,11%
1.7.14.	Дебіторська заборгованість АТ "Укргазбанк"	9	0,02%
1.7.15.	Дебіторська заборгованість АТ "Ощадбанк"	3	0,01%
1.7.16.	Дебіторська заборгованість ПАТ "Прокредитбанк"	23	0,04%
1.7.17.	Дебіторська заборгованість ПАТ "Укрексімбанк"	342	0,64%
1.7.18.	Дебіторська заборгованість АТ "Укргазбанк"	15	0,03%
1.7.19.	Дебіторська заборгованість ПАТ "Кредобанк"	1	0,00%
1.7.20.	Дебіторська заборгованість АТ "Укргазбанк"	69	0,13%
1.7.21.	Дебіторська заборгованість ПАТ "Кредобанк"	0	0,00%
1.7.22.	Дебіторська заборгованість ПАТ "МЕГАБАНК"	3	0,01%
1.7.23.	Дебіторська заборгованість ПАТ "Прокредитбанк"	42	0,08%

1.4. Інформація про пенсійний фонд та програми пенсійного забезпечення

1.4.1. Інформація про Фонд

Найменування Фонду:

українською мовою повне: НЕПІДПРИЄМНИЦЬКЕ ТОВАРИСТВО «ВІДКРИТИЙ НЕДЕРЖАВНИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД «ВСІ»;

українською мовою скорочене: НПФ "ВСІ"; ;

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

англійською мовою повне: NON-PROFIT ORGANIZATION "OPEN PRIVATE PENSION FUND «VSI»

Юридичний статус Фонду

НЕПІДПРИЄМНИЦЬКЕ ТОВАРИСТВО «ВІДКРИТИЙ НЕДЕРЖАВНИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД «ВСІ» (далі – Фонд) є юридичною особою з моменту його державної реєстрації, має статус неприбуткової організації (непідприємницького товариства) (внесений до Реєстру неприбуткових організацій 10.04.2004 року, № рішення 90/1505), яка не має на меті одержання прибутку для його наступного отримання засновником Фонду.

Фонд був створений рішенням засновників Фонду, протокол від 17.06.2004 року.

Дата первинної реєстрації Фонду: 27.07.2004 року.

Ідентифікаційний код юридичної особи (Фонду): 33105725

Місцезнаходження Ради Фонду: 01030, м. Київ, вул. Богдана Хмельницького, 23

Вид Фонду – відкритий, тобто це недержавний пенсійний фонд, засновниками та вкладниками якого можуть бути будь-які юридичні особи (крім тих, діяльність яких фінансується за рахунок державного бюджету України чи місцевих бюджетів.

Фонд має самостійний баланс, рахунки у зберігача, печатку, штампи та бланки зі своїм найменуванням, власну символіку.

Фонд включено до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку недержавного пенсійного забезпечення 29.10.2004 року, реєстраційний номер 12100714, серія та номер свідоцтва – ПФ № 15.

Засновники Фонду:

Товариство з обмеженою відповідальністю «Асат» - ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 14326366, місцезнаходження: 01030, м. Київ, вул. Богдана Хмельницького, 23, к. 6

Товариство з обмеженою відповідальністю «Милитекс» - ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 19071451, місцезнаходження: 01030, м. Київ, вул. Богдана Хмельницького, 23

Предмет діяльності Фонду

Предметом діяльності Фонду є сукупність організаційних, юридичних та інших передбачених чинним законодавством України дій, спрямованих на здійснення недержавного пенсійного забезпечення учасників Фонду з метою отримання ними додаткових до загальнообов'язкового державного пенсійного страхування пенсійних виплат.

Органи управління Фонду

Вищим органом Фонду є загальні збори його засновників.

Органом управління Фонду є рада Фонду. Станом на 31.12.2016 року рада Фонду складається з 5 осіб. Голова ради фонду Хроменкова Наталія Миколаївна, секретар ради Петрова Олена Вікторівна, члени ради Фонду: Ковтун Василь Петрович, Бондар Людмила Вікторівна, Бойко Богдан Федорович.

Рада фонду є єдиним регулярно діючим органом управління Фонду, що здійснює контроль за поточною діяльністю Фонду та вирішує основні питання його роботи. Засідання Ради Фонду проводяться періодично (не рідше ніж раз на квартал).

Створення інших органів управління Фонду заборонено.

Фінансові установи, що обслуговують Фонд:

Адміністратор Фонду - ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВСЕУКРАЇНСЬКИЙ АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ» (надалі Адміністратор). Адміністратор Фонду виконує свої обов'язки на підставі договору про адміністрування недержавного пенсійного фонду № 00000105КА від 18.01.2005 року. Ліцензія на провадження діяльності з адміністрування недержавних пенсійних фондів, серія АБ № 115963 від 18 грудня 2007 року, видана відповідно до рішення Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг про видачу ліцензії № 151 від 11.12.2007. Термін дії ліцензії: з 13.12.2007 - безстроковий.

Компанія з управління активами - ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ВСЕСВІТ» (надалі

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

КУА). Компанія з управління активами виконує свої обов'язки на підставі договору про управління активами недержавного пенсійного фонду № 00000105КУ від 18.01.2005 р. Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), серія АД, № 034314, видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 15.04.2012 р. відповідно до рішення № 299 від 09.04.2012 р. Термін дії ліцензії: з 15.04.2012 р. - необмежений.

Банк-зберігач - ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДЕРЖАВНИЙ ОЩАДНИЙ БАНК УКРАЇНИ». Банк-зберігач виконує свої обов'язки на підставі договору про обслуговування недержавного пенсійного фонду зберігачем № 050093-А від 20.06.2014 р. Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – депозитарної діяльності, діяльності із зберігання активів пенсійних фондів, серія АЕ, № 286662, видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 10.10.2013 р. відповідно до рішення № 2362 від 10.10.2013 р. Термін дії ліцензії: з 12.10.2013 р. - необмежений.

1.4.2. Опис програми пенсійного забезпечення Фонду

Відповідно п. 36 МСБО 26 «Облік та звітність за програмами пенсійного забезпечення» Фонд повинен містити опис програми пенсійного забезпечення:

Працедавці та вкладники Фонду

Працедавцями Фонду є 28 юридичних осіб. Фонд здійснює недержавне пенсійне забезпечення персоналу цих підприємств, що є вкладниками на користь своїх працівників. Недержавною пенсійною програмою охоплені всі працівники цих підприємств, які працюють на умовах трудового законодавства відповідно до колективних договорів підприємств. Станом на 31.12.2016 р. недержавний пенсійний фонд обслуговує 3549 працівників.

За 2016 рік був залучений 3 нових працедавця.

Також вкладниками Фонду є 637 фізичних особи, які сплачують внески на свою користь, або на користь своїх родичів.

Учасники Фонду

Учасниками Фонду є фізичні особи, на користь яких сплачуються (сплачувалися) пенсійні внески до Фонду і які мають право на отримання пенсійних виплат або отримують такі виплати на умовах і в порядку, визначених пенсійним контрактом та договором про виплату.

Кількість учасників на 31.12.2016 р. становить 4165.

Тип пенсійної програми з визначеними внесками

Вкладники пенсійної програми роблять до Фонду внески на добровільних умовах. Працедавці можуть робити внески як фіксовані суми, або як відсоток від заробітної плати. Розмір внесків визначений у пенсійній програмі.

Умови припинення пенсійної програми

Враховуючи добровільний порядок накопичення, пенсійна програма участі у Фонді може бути припинена по ініціативі вкладника у будь-який момент часу. При цьому працівники такого працедавця можуть залишатися учасниками Фонду, та, за бажанням, укласти пенсійні контракти на свою користь та самостійно продовжувати пенсійне накопичення .

Порядок укладення пенсійних контрактів з Фондом

Пенсійний контракт є договором між Фондом та його вкладником, який укладається від імені Фонду його Адміністратором, та згідно з яким здійснюється недержавне пенсійне забезпечення учасника Фонду за рахунок пенсійних внесків такого вкладника. Пенсійний контракт укладається у письмової формі. Учасникам по такому контракту надається примірник, який включає їх особисті дані.

Пенсійні схеми, порядок внесення змін до них та їх скасування

Умови та порядок недержавного пенсійного забезпечення, що здійснюється Фондом, визначаються пенсійними схемами, які розробляються з дотриманням вимог Закону, інших нормативно-правових актів з питань недержавного пенсійного забезпечення та Статуту.

Фонд використовує дві пенсійні схеми:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Пенсійна схема № 1 «З внесками, що визначаються як фіксована сума»

Пенсійна схема № 2 «З внесками, що визначаються як відсоток від заробітної плати»

Всі пенсійні схеми визначають умови та порядок здійснення пенсійних внесків до Фонду.

Сума пенсійних коштів, що належить кожному учаснику Фонду, визначається множенням кількості одиниць пенсійних активів Фонду, облікованих на індивідуальному пенсійному рахунку його учасника, на чисту вартість одиниці пенсійних активів Фонду та відображається на індивідуальному пенсійному рахунку учасника Фонду. Сума пенсійних коштів усіх учасників пенсійного Фонду дорівнює чистій вартості активів останнього. Чиста вартість активів Фонду, кількість одиниць його пенсійних активів та чиста вартість одиниці пенсійних активів Фонду визначаються щоденно.

Пенсійні внески до Фонду

Пенсійні внески – грошові кошти, сплачені вкладником до Фонду в розмірі та порядку, установленому пенсійним контрактом, укладеним з Фондом згідно з умовами обраної пенсійної схеми. Максимальний розмір пенсійних внесків не обмежується. Пенсійні внески сплачуються лише в національній валюті України, а у випадках, передбачених законодавством України, в іноземній валюті за офіційним обмінним курсом Національного банку України, що діяв на момент сплати, шляхом готівкових та(або) безготівкових розрахунків. Юридичні особи сплачують пенсійні внески лише в безготівковій формі.

Пенсійні внески сплачуються перерахуванням відповідних грошових сум на поточні рахунки Фонду у його Зберігача. Розмір та порядок сплати пенсійних внесків встановлюється пенсійним контрактом відповідно до обраної пенсійної схеми.

Пенсійні активи Фонду

Пенсійні активи – активи Фонду, сформовані виключно внаслідок пов'язаної з провадженням ним діяльності з недержавного пенсійного забезпечення.

Пенсійні активи Фонду складаються із:

1) активів у грошових коштах;

2) активів у цінних паперах;

3) інших активів згідно із законодавством.

Інвестиційна діяльність з активами Фонду здійснюється відповідно до його Інвестиційної декларації та вимог Закону «Про недержавне пенсійне забезпечення».

Інвестиційна декларація

Інвестиційна декларація є документом, який визначає інвестиційну політику Фонду. Інвестиційна декларація Фонду затверджена Радою Фонду 27.08.2012 року (протокол № 40) та містить загальні обмеження для забезпечення збереження та примноження пенсійних активів учасників Фонду. Рада Фонду регулярно переглядає інвестиційну діяльність Фонду та інвестиційну декларацію. Зміни та доповнення до інвестиційної декларації розробляються та затверджуються Радою Фонду.

Використання пенсійних активів Фонду

Пенсійні активи, що накопичуються у Фонді, використовуються для цілей його інвестиційної діяльності, виконання зобов'язань Фондом перед його учасниками та оплати витрат, пов'язаних зі здійсненням недержавного пенсійного забезпечення з урахуванням обмежень, встановлених законодавством.

Основні показники діяльності Фонду

- ✓ Чисті активи Фонду на 31.12.2016 року – 53 550 тис. грн.
- ✓ Загальна сума надходжень пенсійних внесків до Фонду за 2016 рік становить 3 916 тис. грн, у тому числі сума переведення пенсійних коштів з інших недержавних пенсійних фондів – 174 тис. грн.
- ✓ Інвестиційний прибуток, розподілений між учасниками Фонду в 2016 році, становить 6 425 тис. грн.
- ✓ За звітний 2016 рік здійснено пенсійних виплат на загальну суму 2 373 тис. грн.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

- ✓ Приріст чистих активів Фонду за 2016 рік – 7968 тис. грн (+17,48 %).
- ✓ Чиста вартість одиниці пенсійних активів Фонду станом на 31.12.2016 року - 3,352928. Чиста вартість одиниці пенсійних активів Фонду станом на 31.12.2015 року 2,947921.
- ✓ Приріст чистої вартості одиниці пенсійних активів (дохідність Фонду) за 2016 рік – 13,74 %.

2. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ І ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

2.1. Ідентифікація фінансової звітності

Відповідно МСБО 1 «Подання фінансової звітності» фінансова звітність Фонду є фінансовою звітністю загального призначення, яка має на меті задовольнити потреби користувачів, які не можуть вимагати складати звітність згідно з їхніми інформаційними потребами. Метою фінансової звітності є надання інформації про фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Фонду, яка є корисною для широкого кола користувачів у разі прийняття ними економічних рішень

2.2. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є українська гривня. Фінансова звітність складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч (п. 51 МСБО 1 «Подання фінансової звітності»).

2.3. Концептуальна основа фінансової звітності

Концептуальною основою фінансової звітності Фонду за 2016 рік є Міжнародні стандарти фінансової звітності в редакції, затвердженій Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності. Також застосовані всі інтерпретації Комітету з інтерпретацій міжнародної фінансової звітності, обов'язкові для 2016-го фінансового року.

2.4. Припущення про безперервність діяльності

Відповідно до вимог п. 25 МСБО 1 «Подання фінансової звітності» ця фінансова звітність була підготовлена на основі припущення про безперервність 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 провадження фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Випуск фінансової звітності Фонду за 2016 рік був затверджений рішенням Ради Фонду 27 лютого 2017 р. Ні засновники Фонду, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її випуску.

3. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

3.1. База, використана для оцінки активів

Інвестиції Фонду відображаються за справедливою вартістю. Щодо ринкових цінних паперів, тобто тих, операції з якими відбуваються з достатньою частотою та в достатньому обсязі, щоб надавати інформацію про ціноутворення на безперервній основі, то справедливою

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

вартістю є ринкова ціна. Щодо цінних паперів, для яких активний ринок відсутній, справедлива вартість розраховується з використанням інших методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю».

Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань на неактивних ринках 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.

Ринкова вартість належних Фонду цінних паперів, що обертаються більш як на одному організаторі торгівлі, для розрахунку вартості активів оцінюється на дату розрахунку вартості активів за біржовим курсом на основному (найсприятливішому) ринку.

Стосовно інвестицій, щодо яких оцінити справедливу вартість неможливо, у кожному випадку розкриваються причини, з яких не використовується справедлива вартість. Ті цінні папери, які мають фіксовану вартість погашення та були придбані для виконання зобов'язань згідно з програмою пенсійного забезпечення або певних її частин, відображаються за сумами, що базуються на їх остаточній вартості погашення, припускаючи існування постійної норми прибутку до строку погашення.

Стосовно інвестицій, таких як сукупне право на власність підприємства, оцінити справедливу вартість яких неможливо, у кожному випадку здійснюється розкриття причин того, чому не використовується справедлива вартість.

3.2. Суттєві облікові політики

3.2.1. Облікові політики – це конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, затверджені Адміністратором Фонду та застосовані ним при складанні та поданні фінансової звітності. При виборі облікових політик Фонд використовував таку редакцію МСФЗ, яка є актуальною на дату складання фінансової звітності.

Якщо приймається рішення про дострокове застосування нововведеного МСФЗ (за умови, що МСФЗ дозволяє дострокове застосування), Адміністратор Фонду вносить доповнення до облікових політик, і вони застосовуються для складання фінансової звітності. Прийнята облікова політика Фонду застосовується послідовно для аналогічних операцій, інших подій та умов, якщо тільки конкретний МСФЗ спеціально не вимагатиме або не дозволятиме розподіл статей за категоріями, для яких можуть застосовуватися різні облікові політики.

3.2.2. Облікова політика Фонду встановлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

3.2.3. Фінансова звітність Фонду за МСФЗ складається і подається Адміністратором Фонду згідно з ч. 6 ст. 21 Закону України «Про недержавне пенсійне забезпечення» Раді Фонду та Національній комісії, що здійснює державне регулювання ринків фінансових послуг. Фінансова звітність Фонду оприлюднюється відповідно до Закону України «Про недержавне пенсійне забезпечення».

3.2.4. Звітним періодом є календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня звітного року.

3.2.5. Функціональною валютою вважається українська гривня.

3.2.6. Перелік та назви форм фінансової звітності Фонду відповідають встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». Аналіз витрат, визнаних у прибутку або збитку, здійснюється з використанням класифікації, заснованої на функції витрат, і на виконання вимог п. 105 МСБО 1 «Подання фінансової звітності» у Примітках розкривається структура витрат за характером.

3.2.7. Представлення грошових потоків від операційної діяльності у фінансовій звітності здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

3.2.8. У зв'язку з тим, що у Фонді нормальний операційний цикл не можна чітко ідентифікувати, прийнято його тривалість вважати рівною 12 місяцям.

3.2.9. Пенсійні активи

Грошові кошти та їх 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, упродовж не більше ніж три місяці з дати придбання.

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

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта суб'єкта господарювання.

Банківські метали – це золото, яке зберігається безготівковим чином та банківських рахунках.

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.

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

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

У разі призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації або прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і відображається у складі збитків звітного періоду.

Депозити (крім депозитів до запитання)

Депозит (вклад) – це грошові кошти в безготівковій формі у валюті України або в іноземній валюті, або банківські метали, які банк прийняв від вкладника або які надійшли для вкладника на договірних засадах на визначений строк зберігання чи без зазначення такого строку (під відсоток або дохід в іншій формі) і підлягають виплаті вкладнику відповідно до законодавства України та умов договору.

Депозит визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Фонд стає стороною контрактних положень щодо цього інструменту.

Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Витрати за операцією, навіть якщо вони прямо відносяться до укладання договору про депозит, не включаються до первісної оцінки депозиту, а визнаються витратами періоду.

Винятком, коли номінальна вартість депозиту може не дорівнювати його справедливій вартості, може бути суттєва відмінність відсоткової ставки, передбаченої депозитним договором, від поточних ринкових ставок за подібними депозитами, у результаті чого дисконтовані грошові потоки за різними ставками можуть суттєво відрізнятися.

Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків.

Вартість очікуваних грошових потоків за депозитом – це теперішня вартість грошових потоків (виплат за депозитним договором), які очікуються до отримання відповідно до графіку виплат, дисконтованих за депозитними ставками. Справедлива вартість очікуваних грошових потоків відображає нинішні ринкові очікування стосовно таких майбутніх грошових потоків.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Зміни справедливої вартості депозитів можливі у випадку суттєвих коливань (підвищення або зниження) поточних ринкових відсоткових ставок подібних депозитів.

У разі виникнення таких коливань здійснюється перерахунок справедливої вартості депозитів, а зміна справедливої вартості визнається у прибутку (збитку) звітного періоду.

Подальша оцінка депозитів у разі призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації або ухвалення НБУ рішення про ліквідацію банківської установи здійснюється в сумі очікуваних надходжень грошових коштів з урахуванням ймовірності та строку їх повернення.

За відсутності ймовірності повернення депозитів визнання їх як активу припиняється і відображається у складі збитків звітного періоду.

Подальша оцінка депозитів в іноземній валюті та банківських металах здійснюється у функціональній валюті за офіційним курсом НБУ.

Боргові цінні папери

Відповідно до Закону України «Про недержавне пенсійне забезпечення» до складу активів пенсійного фонду в боргових цінних паперах можуть належати облігації, іпотечні облігації та ощадні (депозитні) сертифікати.

Облігація – це цінний папір, що посвідчує внесення його першим власником грошей, визначає відносини позики між власником облігації та емітентом, підтверджує зобов'язання емітента повернути власникові облігації її номінальну вартість у передбачений проспектом емісії (для державних облігацій України – умовами їх розміщення) строк та виплатити дохід за облігацією, якщо інше не передбачено проспектом емісії (для державних облігацій України – умовами їх розміщення).

Боргові цінні папери визнаються у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Фонд стає стороною контрактних положень щодо цих інструментів.

Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, у ході якої був отриманий актив. Проте, якщо існують свідчення, що ціна операції (придбання) не відповідає справедливій вартості боргових цінних паперів, які придбаваються, визнається прибуток (збиток) при первісному визнанні.

Борговий цінний папір повинен бути нескасовно призначений як такий, що оцінюється за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, якщо таке призначення усуває або значно зменшує невідповідність оцінки чи визнання, яку інколи називають «неузгодженістю обліків», що інакше виникне внаслідок оцінювання активів або зобов'язань чи визнання прибутків або збитків за ними на різних підставах.

Витрати на придбання боргових цінних паперів, що оцінюються в подальшому за справедливою вартістю, не включаються до їх первісної вартості при визнанні і визнаються витратами періоду.

Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю. Ринкова вартість належних Фонду боргових цінних паперів оцінюється за офіційним біржовим курсом організатора торгів на дату оцінки. Якщо боргові цінні папери мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, під час розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього боргового цінного паперу або, за відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для нього. За умови відсутності свідчень на користь протилежного положення ринок, на якому НПФ зазвичай здійснює операцію продажу активу, приймається за основний або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок.

Ринкова вартість боргових цінних паперів, що не мають обігу на організованому ринку або щодо яких організатори торгів не встановили біржовий курс, оцінюється на підставі інформації про котирування аналогічних боргових цінних паперів. Аналогічними вважаються

цінні папери, які, як мінімум, мають такий самий кредитний рейтинг. Якщо спостерігається відхилення параметрів аналогічних боргових цінних паперів від параметрів цінного паперу, що оцінюється, проводяться коригування, які враховують ці відмінності. У разі зміни справедливої вартості боргових цінних паперів, що мають місце на звітну дату, такі зміни визнаються у прибутку (збитку) звітного періоду.

Справедлива вартість цінних паперів, обіг яких зупинений, дорівнює нулю.

Інструменти капіталу

Інструменти капіталу – це будь-які контракти, які засвідчують залишкову частку в активах суб'єкта господарювання після вирахування всіх його зобов'язань.

До інструментів капіталу відносяться акції та паї (частки) господарських товариств.

Акція – це іменний цінний папір, який посвідчує майнові права його власника (акціонера), що стосуються акціонерного товариства, у тому числі право на отримання частини прибутку акціонерного товариства у вигляді дивідендів та право на отримання частини майна акціонерного товариства у разі його ліквідації, право на управління акціонерним товариством, а також немайнові права, передбачені Цивільним кодексом України та законом, що регулює питання створення, діяльності та припинення акціонерних товариств, і законодавством про інститути спільного інвестування.

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» розглядає акції як інвестиції в інструменти капіталу.

Інструменти капіталу визнаються у Звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Фонд стає стороною контрактних положень щодо цих інструментів.

Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, у ході якої був отриманий актив. Проте, якщо існують свідчення, що ціна операції (придбання) не відповідає справедливій вартості придбаних інструментів капіталу, різниця визнається як прибуток (збиток) при первісному визнанні.

Витрати на придбання інструментів капіталу визнаються витратами періоду і не включаються до первісної справедливої вартості інструментів капіталу.

Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.

Ринкова вартість належних Фонду інструментів капіталу оцінюється за офіційним біржовим курсом організатора торгів на дату оцінки. Якщо інструменти капіталу мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, то під час розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього інструменту капіталу або, за відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для нього. Якщо свідчень на користь протилежного положення немає, ринок, на якому Фонд зазвичай здійснює операцію продажу активу, приймається за основний або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок.

Оцінка інструментів капіталу, що входять до складу активів Фонду та перебувають у біржовому списку організатора торгівлі і при цьому не мають визначеного біржового курсу на дату оцінки, здійснюється за останньою балансовою вартістю. Якщо є підстави вважати, що балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої, Фонд визначає справедливу вартість за допомогою інших методів оцінки або залучає до оцінки незалежного оцінювача. Відхилення можуть бути зумовлені значними змінами у фінансовому стані емітента та/або змінами кон'юнктури ринків, на яких емітент провадить діяльність, а також змінами у кон'юнктурі фондового ринку.

Справедлива вартість цінних паперів емітентів, обіг яких зупинений, дорівнює нулю.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість – це фінансовий актив, який є контрактним правом отримувати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання.

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Фонд стає стороною контрактних положень щодо цього інструменту.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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

Подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки. У разі змін справедливої вартості дебіторської заборгованості, що мають місце на звітну дату, такі зміни визнаються у прибутку (збитку) звітного періоду.

3.2.10. Зобов'язання

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 упродовж щонайменше 12 місяців після звітного періоду.

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

Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення.

3.2.11. Доходи

П. 7 МСБО 18 «Дохід» визначає *дохід* як збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення чистих активів, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників.

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

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

а) Фонд передав покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;

б) за Фондом не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;

в) суму доходу можна достовірно оцінити;

г) ймовірно, що до Фонду надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;

ґ) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дохід, який виникає в результаті використання третіми сторонами активів Фонду, що приносять відсотки та дивіденди, визнається у прибутку або збитку, якщо: є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, надходитимуть до Фонду, або можна достовірно оцінити суму доходу.

Дохід за фінансовим активом або фінансовим зобов'язанням, що оцінюється за справедливою вартістю, визнається у прибутку або збитку згідно п. 5.7.1 МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Дохід оцінюється за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана або підлягає отриманню. Сума доходу, яка виникає в результаті операції, як правило, визначається шляхом угоди між суб'єктом господарювання та покупцем або користувачем активу. Вона оцінюється

за справедливою вартістю отриманої компенсації або компенсації, яка має бути отримана з урахуванням суми будь-якої торговельної знижки чи знижки з обсягу, що надається суб'єктом господарювання.

Дохід, який виникає в результаті використання третіми сторонами активів Фонду, що приносять відсотки та дивіденди, визнається на такій основі:

а) відсотки визнаються із застосуванням методу ефективної ставки відсотка. Ефективна ставка відсотка – це ставка, яка точно дисконтує попередньо оцінені майбутні платежі або надходження грошових коштів упродовж очікуваного строку дії фінансового інструмента та, якщо доцільно, протягом коротшого періоду до його балансової вартості. У разі розміщення депозитів на звичайних умовах ефективна ставка відсотка відповідає номінальній. Незвичайними умовами розміщення депозитів є суттєве відхилення номінальної ставки відсотка від ставок за подібними депозитами;

б) дивіденди визнаються, коли встановлюється право Фонду на їх отримання.

Коли виникає невизначеність щодо отримання суми, яку вже включено до суми доходу, неотримана сума (або сума, щодо якої перестає існувати ймовірність відшкодування), визнається як витрати, а не як коригування суми первісно визнаного доходу.

3.2.12. Витрати

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

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

Витрати 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.

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

Питання, не врегульовані обліковою політикою Фонду, регулюються відповідно до МСФЗ та чинного законодавства України.

3.4. Відповідність облікової політики звітного та попереднього періодів

Прийнята облікова політика відповідає обліковій політиці, що застосовувалася в попередньому звітному році.

3.5. Інформація про добровільні зміни в обліковій політиці

За звітний період облікова політика застосовувалась послідовно до всіх операцій. Зміни і доповнення до облікової політики Фонду можуть бути внесені виключно якщо:

а) вимагається МСФЗ, або

б) призводить до того, що фінансова звітність надає достовірну та доречнішу інформацію про вплив операцій, інших подій або умов на фінансовий стан, фінансові результати діяльності або грошові потоки суб'єкта господарювання.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

4. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ, ОЦІННІ ЗНАЧЕННЯ І ПРИПУЩЕННЯ

4.1. Опис операційного середовища та економічної ситуації

Фонд функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано з глибокою економічною кризою, політичною нестабільністю та продовженням збройного конфлікту на сході України. Ситуація ускладняється суттєвими коливаннями валютного курсу національної валюти. Стабілізація економічної ситуації в Україні значною мірою залежатиме від ефективності фіскальних та інших економічних заходів, що будуть вживатися Урядом України. Водночас не існує чіткого уявлення того, що саме робитиме Уряд для подолання кризи.

У зв'язку з цим неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації на фінансовий стан Фонду. У результаті виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції та можливість збереження вартості його активів. Ця фінансова звітність не включає жодних коригувань, які можуть виникнути в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

4.2. Основні припущення, оцінки та судження

Під час підготовки 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 керівництва Фонду інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятися від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, у яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

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

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, застосовуються 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 формування судження враховується прийнятність наведених далі джерел у низхідному порядку:

а) вимоги в МСФЗ, де 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 формування судження враховуються крайні 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

4.2.2. 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.

Для оцінки статей, включених до фінансової звітності Фонду, було використано валюту первинного економічного середовища, у якому працює Фонд (функціональна валюта). Нею є українська гривня. Основні курси обміну, що використовувалися для перерахунку сум в іноземній валюті, були такими:

Валюта	**31 грудня 2016 р., грн.**	**31 грудня 2015 р., грн.**
1 Євро (EUR)	28,422604	26.223129
1 долар США (USD)	27,190858	24.000667
10 унцій золото (XAU)	311580,04	254407.07

Однак, слід зазначити, що переоцінка активів в іноземній валюти та банківських металах здійснювалась щоденно по курсах Національного банку України, що діяли на відповідний день у 2016 році.

4.2.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Управлінський персонал вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що: (а) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та (б) вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

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

4.2.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

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

4.2.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів Фонду

Кошти, розміщені на рахунках в комерційних банках, що знаходяться в стадії ліквідації, відображаються в балансі за нульовою вартістю. Кошти, розміщені на рахунках в комерційних банках, які не виконують своїх зобов'язань протягом місяця, відображаються в балансі за справедливою вартістю, яка є нижчою за номінальну. Значне й тривале зниження справедливої вартості акції банку є свідченням того, що такий фінансовий інструмент знецінений, а це призвело до винесення судження щодо його знецінення до нульової вартості.

На кожну звітну дату управлінський персонал проводить аналіз фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається на основі власного професійного судження управлінського персоналу за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ

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

Управлінський персонал здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСБО 26 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 їхній номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Депозити (крім депозитів до запитання)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами
Боргові цінні папери	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, у ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дисконтовані потоки грошових коштів
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, у 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
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

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

Управлінський персонал вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності. Додаткову інформацію щодо змін справедливої вартості фінансових активів наведено у Примітках 6.7., 6.8.

6. НОВІ МСФЗ ТА ЇХНІЙ ВПЛИВ НА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

Таблиця №1 «Стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу»

Стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу.	**Дата вступу в силу**
МСФЗ (IFRS) 9 – «Фінансові інструменти»	01.01.2018 р.
МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з покупцями»	01.01.2018
Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 «Продаж, або внесок в операціях між інвестором та його асоційованою організацією або спільним підприємством»	Рада по МСФЗ переніс дату вступу цих поправок в силу на невизначений строк, однак підприємство, яке застосовує ці поправки достроково, повинно застосовувати їх перспективно.
Поправки до МСБО (IAS) 7 «Ініціатива у сфері розкриття інформації»	Дані поправки вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2017 року, або після цієї дати. Допускається дострокове застосування.
Поправки до МСБО (IAS) 12»Визнання відкладених податкових активів у відношенні	Дані поправки вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2017 року,

нереалізованих збитків»	або після цієї дати. Допускається дострокове застосування
Поправки до МСФЗ (IFRS)2 «Класифікація та оцінка операцій по виплатах на основі акцій»	Дані поправки вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2018 року, або після цієї дати. Допускається дострокове застосування
МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»	Дані поправки вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2019 року, або після цієї дати. Допускається дострокове застосування, але не раніше дати застосування МСФЗ (IFRS)15

МСБО (IAS) 8.30 вимагає розкриття у звітності стандартів, які були випущені, але ще вступили в силу. Такі вимоги дозволяють користувачам оцінити можливий вплив застосування цих МСФЗ на фінансову звітність підприємства.

Управлінський персонал розглядає можливості потенційного впливу цих змін на фінансову звітність Фонду, крім МСФЗ (IFRS) 9 – «Фінансові інструменти».

МСФЗ (IFRS) 9 – «Фінансові інструменти» було дозволено для дострокового використання, та використовується при складанні фінансової звітності Фонду, починаючи із 2015 року.

З 1 січня 2016 року набули чинності наступні нові стандарти та поправки:

- ✓ МСФЗ (IFRS) 14 «Рахунки відкладених тарифних різниць»
- ✓ Поправки до МСФЗ (IFRS) 11 «Спільна діяльність» – «Облік придбання часток участі в спільних операціях»
- ✓ Поправки до МСБО (IAS) 16 та до МСФЗ (IAS) 38 «Роз'яснення допустимих методів амортизації
- ✓ Поправки до МСБО(IAS) 16 та МСБО (IAS) «Сільське господарство: плодові культури»
- ✓ Поправки до МСБО (IAS) 27 «Метод дольової участі в окремій фінансовій звітності»

У 2016 році вищеперелічені зміни не застосовувались, оскільки вони не впливають на діяльність Фонду

«Щорічні удосконалення МСФЗ період 2012-2014 років»

Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2016 р Документ включає в себе наступні поправки:

- ➢ Поправки до МСФЗ (IFRS) 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність»;
- ➢ Поправки до МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»;
- ➢ Поправки до МСБО (IAS) 19 «Виплати працівникам»;
- ➢ Поправки до МСБО (IAS) 34 «Проміжна фінансова звітність»;
- ➢ Поправки до МСБО (IAS) 1 «Ініціатива у сфері розкриття інформації»;
- ➢ Поправки до МСФЗ (IFRS) 10, МСФЗ (IFRS) 12 та МСБО (IAS) 28 «Інвестиційні організації: застосування виключення з вимоги про консолідацію».

У 2016 році управлінський персонал Фонду вивчав та застосовував Поправки до МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації». Ця поправка роз'яснює, що договір на обслуговування, що передбачає сплату винагороди, може являти собою подальшу участь у фінансовому активі. Для визначення необхідності розкриття інформації необхідно оцінити характер винагороди і угоди відповідно до вказівок щодо подальшої участі в МСФЗ (IFRS) 7.

Договорів між Фондом та обслуговуючими компаніями, які передбачають сплату винагороди та можуть являти собою подальшу участі у фінансовому активі, не виявлено. Винагорода обслуговуючим Фонд компаніям нараховується щоденно та сплачується не пізніше останнього дня місяця, наступного за звітним.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Поправка МСФЗ (IAS) 34 «Проміжна фінансова звітність» роз'яснює, що інформація за проміжний період повинна бути розкрита або в проміжної фінансової звітності, або в іншому місці проміжного фінансового звіту (Наприклад, в коментарях керівництва або в звіті про оцінку ризиків) із зазначенням відповідних перехресних посилань в проміжній фінансовій звітності. Інша інформація в проміжному фінансовому звіті повинна бути доступна для користувачів на тих же умовах і в ті ж терміни, що і проміжна фінансова звітність. Дана поправка повинна застосовуватися ретроспективно.

Проміжна фінансова звітність про діяльність Фонду розкривається відповідно до вимог Положення про порядок складання, формування та подання адміністратором недержавного пенсійного фонду звітності з недержавного пенсійного забезпечення, затвердженого розпорядженням Держфінпослуг 27.10.2011 за № 674 (зі змінами та доповненнями), з використанням спеціальної програми для подання звітності Нацкомфінпослуг. Дані, які не можливо розкрити у форматі звітності Нацкомфінпослуг, описуються у листі до цієї звітності.

Річна та проміжна звітність оприлюднюється на ВЕБ-сайті адміністратора Фонду (http://vseapf.com.ua/) та Фонду (http://www.vsenpf.com.ua/).

Незважаючи на вищевикладене, дані поправки суттєво не вплинули на фінансову звітність Фонду.

7. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ У ЗВІТНОСТІ

7.1. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня 2016 року порівняно зі станом на 31 грудня 2015 року грошові кошти Фонду представлені в наступній таблиці:

Грошові кошти	**31 грудня 2016 року тис. грн.**	**31 грудня 2015 року тис. грн.**
Поточні рахунки в іноземній валюті (EUR)	0	0
Поточні рахунки в іноземній валюті (USD)	0	0
Поточні рахунки в іноземній валюті (XAU)	1 279	0
Грошові кошти в національній валюті на депозитних рахунках	1 627	1 008
Грошові кошти на депозитних рахунках в банках в іноземній валюті (EUR)	2 716	2 376
Грошові кошти на депозитних рахунках в банках в іноземній валюті (USD)	15 741	17 764
Грошові кошти на депозитних рахунках в банках в банківських металлах (XAU)	0	1 044
Грошові кошти задепоновані	56	0
Всього	**21 419**	**22 192**

7.2. Фінансові інвестиції

Фінансові інвестиції	**31 грудня 2016 року тис. грн.**	**31 грудня 2015 року тис. грн.**
Акції	855	3 825
Облігації	25 341	17 024
Всього	**26 196**	**20 849**

У складі фінансових інвестицій відображені інвестиції, які у Фонді знаходяться для продажу та (або) отримання доходу.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

7.3. Необоротні активи

У Фонді станом на 31 грудня 2016 року необоротні активи представлені в наступній таблиці:

Необоротні активи	**31 грудня 2016 року тис. грн.**	**31 грудня 2015 року тис. грн.**
Апаратно-програмний мережевий комплекс (АПМК)	0	1 561
Всього	**0**	**1 561**

7.4. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	**31 грудня 2016 року, тис. грн.**	**31 грудня 2015 року, тис. грн.**
Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги (продаж АПМК)	405	0
Всього	**405**	**0**
Дебіторська заборгованість за розрахункам з нарахованих доходів	**31 грудня 2016 року, тис. грн.**	**31 грудня 2015 року, тис. грн.**
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів у вигляді відсотків по депозитам в національній валюті	17	9
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів у вигляді відсотків по депозитам в іноземній валюті (EUR)	45	66
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів у вигляді відсотків по депозитам в іноземній валюті (USD)	549	818
Дебіторська заборгованість по дивідендах по акціях ПАТ «Укрнафта»	0	67
Дебіторська заборгованість по орендній платі за оренду Апаратно-програмного мережевого комплексу	15	10
Всього	**626**	**970**
Інша поточна дебіторська заборгованість	**31 грудня 2016 року, тис. грн.**	**31 грудня 2015 року, тис. грн.**
Дебіторська заборгованість за дивідендами ПАТ «Укрнафта»	66	3
Дебіторська заборгованість за депозитом АТ «БАНК ТАВРИКА» (дог. відступлення права вимоги)	0	241
Всього	**66**	**244**
Довгострокова дебіторська заборгованість		
Довгострокова дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги (продаж АПМК)	5095	0
Всього	**5 095**	**0**

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

У 2016 році з метою подальшого продажу була проведена незалежна оцінка Апаратно-програмного мережевого комплексу (звіт про оцінку вартості майна № 03-12 від 26.12.2016р.). Відповідно договору купівлі-продажу № 1 від 30.12.2016р. (надалі Договір) було продано АПМК та сума договору склала 5 500 тис. грн. Згідно Договору розрахунки за АПМК здійснюються за погодженим графіком платежів протягом 2017-2020 рр. Протягом 2017 року очікується надходження оплати у сумі 405 тис. грн. Залишок суми буде виплачуватися протягом 2018-2020 рр. за погодженими новими графіками платежів.

7.5. Кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість	31 грудня 2016 року, тис. грн.	31 грудня 2015 року, тис. грн.
Кредиторська заборгованість за послуги обслуговуючим Фонд компаніям	257	234

7.6. Фінансові доходи

Фінансові доходи	31 грудня 2016 року, тис. грн.	31 грудня 2015 року, тис. грн.
Нараховані відсотки по депозитах в національній валюті	1 498	1 586
Нараховані відсотки по депозитах у банківських металах (XAU)	0	4
Штрафні санкції за дострокове розірвання депозиту у банківських металах (XAU)	0	-18
Нараховані дивіденди по акціях	4	7
Нарахований купонний дохід по облігаціях	1 420	1 425
Всього	**2 921**	**3 004**

7.7. Інші доходи

Інші доходи	31 грудня 2016 року, тис. грн.	31 грудня 2015 року, тис. грн.
Переоцінка вартості цінних паперів	11 530	29 539
Переоцінка АПМК	3 471	692
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	2 018	18 130
Дохід від продажу АПМК	5 500	63
Дохід в результаті реструктуризації державних зобов'язань	20	180
Всього	**22 539**	**48 604**

7.8. Інші операційні доходи

Інші операційні доходи	31 грудня 2016 року, тис. грн.	31 грудня 2015 року, тис. грн.
Дохід від операційної курсової різниці	15 450	38 042
Оренда апаратно-програмного мережевого комплексу	540	360
Всього	**15 990**	**38 402**

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

7.9. Інші операційні витрати

Інші операційні витрати	31 грудня 2016 року, тис. грн.	31 грудня 2015 року, тис. грн.
Переоцінка вартості цінних паперів	12 449	43 218
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	1 507	2 411
Списання необоротних активів: - Апаратно-програмний мережевий комплекс	5 032	175
Витрати в результаті реструктуризації державних зобов'язань	0	84
Всього	**18 988**	**45 888**

7.10. Інші витрати

Інші витрати	31 грудня 2016 року, тис. грн.	31 грудня 2015 року, тис. грн.
Витрати від операційної курсової різниці	12 867	29 494
Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти	7	9
Сумнівні та безнадійні борги: - Депозит АТ «БАНК ТАВРИКА»; - Дивіденди ПАТ «Укрнафта» - Списання депозиту ПАТ «Укргазпромбанк»	 241 3 0	 120 3 4 293
Всього	**13 118**	**33 919**

7.11. Адміністративні витрати

Структура адміністративних витрат представлена в наступній таблиці:

Адміністративні витрати	31 грудня 2016 року, тис. грн.	31 грудня 2015 року, тис. грн.
Витрати на оплату послуг обслуговуючих Фонд компаній, в т.ч.	**2 919**	**2 725**
Витрати на оплату послуг з адміністрування Фонду	1 038	1 438
Витрати за надання послуг з управління активами Фонду	1 699	1 125
Оплата послуг зберігача	118	110
Оплата за проведення планових аудиторських перевірок	14	9
Оплата послуг торговців цінними паперами	40	40
Оплата послуг з оцінки об'єктів інвестицій	8	2
Оплата інших послуг, які не заборонені законодавством з питань недержавного пенсійного забезпечення	2	1

7.12. Пенсійні внески та виплати учасникам

Показники	2016 рік тис. грн.	2015 рік тис. грн.
Пенсійні внески, всього	3 741	2 675
- від фізичних осіб - від роботодавців	116 3 625	85 2 590
Переведено пенсійних коштів до Фонду	174	184
Всього надходжень до фонду	**3916**	**2 859**

Пенсійні виплати, всього	2373	1 539
- на строк від 10 до 15 років	106	64
- одноразові виплати	2267	1 475
Переведено з Фонду до іншої фінансової установи	0	12
Всього, виплат учасникам	**2373**	**1 551**
Разом, змін у пайовому капіталі	**1543**	**1 308**

8. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

8.1. Операції з пов'язаними сторонами

На вимогу п. 18 МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» якщо суб'єкт господарювання здійснював операції зі зв'язаними сторонами протягом періодів, що охоплюються фінансовою звітністю, він повинен розкрити інформацію про характер відносин зі зв'язаними сторонами, а також інформацію про такі здійснені операції та залишки заборгованості, в тому числі зобов'язання, яку потребують користувачі для розуміння потенційного впливу цих відносин на фінансову звітність.

Станом на 31.12.2016 року пов'язаними особами Фонду, які могли вплинути на діяльність Фонду, були:

Засновники Фонду:

Товариство з обмеженою відповідальністю «Асат» - ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 14326366, в особі директора Мироненко Олексія Борисовича;

Товариство з обмеженою відповідальністю «Милитекс» - ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 19071451, в особі директора Твердушки Петра Івановича;

Члени ради Фонду: Хроменкова Наталія Миколаївна, Петрова Олена Вікторівна, Ковтун Василь Петрович, Бондар Людмила Вікторівна, Бойко Богдан Федорович;

Адміністратор Фонду – ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ «ВСЕУКРАЇНСЬКИЙ АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ», в особі директора Сальнікової Тетяни Геннадіївни;

Компанія з управління активами Фонду – ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ВСЕСВІТ», в особі директора Савченко Ярослава Павловича.

У 2016 році Фонд не здійснював операції з пов'язаними особами. Здійснення операцій з пов'язаними особами заборонено Законом України «Про недержавне пенсійне забезпечення».

8.2. Умовні зобов'язання та невизнані контрактні зобов'язання

Фонд не має умовних активів і зобов'язань, а також і невизнаних контрактних зобов'язань.

8.3. Судові процеси

Станом на 31.12.2016 року фонд приймає участь як позивач у судовому процесі проти АТ "БАНК"ТАВРИКА" щодо повернення пенсійних коштів учасників Фонду. Також у 2016 році Фондом поданий позив до суду до ПАТ «Укргазпромбанк» щодо повернення пенсійних активів учасників фонду, які були розміщені у цьому банку в якості депозиту.

8.4. Ризики

8.4.1. Кредитний ризик

Фонд усвідомлює, що інвестиційна діяльність пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у мінливому ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних та об'єктивних чинників, вірогідність і напрям впливу яких заздалегідь точно

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

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

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 Фонду є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Відповідно до Інвестиційної декларації використовуються 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 відповідно до кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;

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

8.4.2. Ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний та відсотковий. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Фонд наражається 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. Для пом'якшення цінового ризику Фонд використовує диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти, що встановлені в Інвестиційній декларації.

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

Для управління валютними ризиками Фонд контролює частку активів, 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, євро та в банківські депозити в іноземній валюті та банківських металах. Враховуючи значну девальвацію гривні у 2015 році Фонд мав змогу збільшити пенсійні активи за рахунок переоцінки валютних інвестицій.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Чутливі до коливань валютного курсу активи

Тип активу	*31.12.2016 р.*	*31.12.2015 р.*
Депозитні рахунки в іноземній валюті	*18 457*	*20 140*
Банківські метали	*1 279*	*1 279*
РАЗОМ	***19 736***	***21 419***
Частка в активах Фонду, %	*36,68%*	*46,24%*

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

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

Фонд здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір. У разі зростання відсоткових ризиків Фонд має намір позбуватися боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою. Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.

8.4.3. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – ризик того, що суб'єкт господарювання матиме труднощі в ході виконання зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу. Фонд не наражається на значні ризики ліквідності, оскільки його зобов'язання перед учасниками обмежуються наявними активами.

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

8.5. Події після звітної дати

Фонд вважає що не існувало подій після звітної дати, які необхідно розкривати в даній примітці.

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року склав Адміністратор Фонду ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВСЕУКРАЇНСЬКИЙ АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ»

Заступник директора **О.А. Сотскова**

Головний бухгалтер **Л.М. Синозацька**

"Всеукраїнський адміністратор пенсійних фондів" Ідентифікаційний код 32800088

НАЦІОНАЛЬНА КОМІСІЯ, ЩО ЗДІЙСНЮЄ ДЕРЖАВНЕ РЕГУЛЮВАННЯ У СФЕРІ РИНКІВ ФІНАНСОВИХ ПОСЛУГ

СВІДОЦТВО

про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА ФІРМА «УНІВЕРСАЛ – АУДИТ»

(прізвище, ім'я та по батькові аудитора або найменування аудиторської фірми)

22890033

(реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи або серія та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовились від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний орган державної податкової служби і мають відповідну відмітку у паспорті) або код за ЄДРПОУ)

№ 0322, виданий 26 січня 2001 року

(номер, серія, дата видачі свідоцтва про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України)

включений(а) до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, відповідно до розпорядження Нацкомфінпослуг від 06 лютого 2014 року № 317.

Реєстраційний номер Свідоцтва **0102**

Строк дії Свідоцтва:

з **06 лютого 2014 року** до **23 грудня 2015 року** ;

Член Комісії (посада уповноваженої особи) (підпис) **Ю. М. Назаренко** (ініціали, прізвище)

М.П.

Відповідно до розпорядження Нацкомфінпослуг від **29 грудня** 20 **15** року № **3509**

строк дії Свідоцтва продовжено до **24 вересня** 20 **20** року

Член Нацкомфінпослуг (посада уповноваженої особи) (підпис) **О. В. Максимчук** (ініціали, прізвище)

М. П.

29 **грудня** 20 **15** року

ВСЬОГО ПРОШНУРОВАНО
ПРОНУМЕРОВАНО ТА
СКРІПЛЕНО ПЕЧАТКОЮ
46 (сорок шість) аркуша(ів)

Директор
ТОВ АФ "УНІВЕРСАЛ-АУДИТ"
_____ ***Мирна М.Г.***

Україна * Товариство з обмеженою відповідальністю * м.Київ
Аудиторська фірма «УНІВЕРСАЛ-АУДИТ»
Ідентифікаційний код 22890033