

Дані про діяльність недержавного пенсійного фонду за 1 півріччя 2021 року

станом на 30.06.2021 року

Повне найменування пенсійного фонду	НЕПІДПРИЄМНИЦЬКЕ ТОВАРИСТВО "ВІДКРИТИЙ НЕДЕРЖАВНИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД "ВСІ"
Контактна інформація пенсійного фонду (місцезнаходження, телефон, факс, адреса електронної пошти та вебсайту)	Юридична адреса: 01030, м. Київ, вул. Богдана Хмельницького, 23 Телефон: (044) 207-02-94, Факс: (044) 207-02-95, Email: info@vseapf.com.ua, Сайт: http://www.vsenpf.com.ua/
Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ пенсійного фонду	33105725
Інформація про засновників пенсійного фонду: повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові (за наявності) фізичної особи, ідентифікаційний код за ЄДРПОУ (або РНОКПП фізичної особи)	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АСАТ» (код ЄДРПОУ 14326366) ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНІГРІФ» (код ЄДРПОУ 22928429)
Інформація про реєстрацію пенсійного фонду як фінансової установи (реєстраційний номер пенсійного фонду в Державному реєстрі фінансових установ, дата видачі, серія та номер свідоцтва про реєстрацію фінансової установи)	Реєстраційний номер: 12100714 Серія та номер свідоцтва: ПФ №15 Дата видачі свідоцтва: 24.10.2008
Дані про адміністратора НПФ (повне найменування, ідентифікаційний код за ЄДРПОУ адміністратора, контактна інформація адміністратора: місцезнаходження, телефон, факс, адреса електронної пошти та вебсайту)	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВСЕУКРАЇНСЬКИЙ АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ" (код ЄДРПОУ 32800088) Юридична адреса: 04119, м. Київ, вул. Білоруська, 23, літера "А", Телефон: (044) 207-02-97, Факс: (044) 207-02-95, Email: info@vseapf.com.ua, сайт: https://www.vseapf.com.ua
Дані про особу, що здійснює управління активами НПФ (повне найменування, ідентифікаційний код за ЄДРПОУ особи, що здійснює управління активами пенсійного фонду, контактна інформація особи, що здійснює управління активами пенсійного фонду: місцезнаходження, телефон, факс, адреса електронної пошти та вебсайту)	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ВСЕСВІТ" (код ЄДРПОУ 32800074) Юридична адреса: 04119, м. Київ, вул. Білоруська, 23, літера "А", Телефон: (044) 207-02-99, Факс: (044) 207-02-99, Email: info@vseswit.com.ua, Сайт: http://www.vseswit.com.ua
Дані про зберігача НПФ (повне найменування, ідентифікаційний код за ЄДРПОУ зберігача пенсійного фонду, контактна інформація зберігача пенсійного фонду: місцезнаходження, телефон, факс, адреса електронної пошти та вебсайту))	Публічне акціонерне товариство "Державний ощадний банк України" (код ЄДРПОУ 00032129) Юридична адреса: 01001 м. Київ, вул. Госпітальна, 12-г, Телефон: (044) 363-01-33, Факс: (044) 247-85-68, E-mail: contact-centre@oschadbank.ua, Сайт: https://www.oschadbank.ua

Загальна кількість учасників пенсійного фонду станом на 30.06.2021 р., (осіб)	55013
Загальна кількість вкладників - фізичних осіб станом на 30.06.2021 р., (осіб)	780
Загальна кількість вкладників - юридичних осіб станом на 30.06.2021 р., (осіб)	30
Загальна сума сплачених пенсійних внесків до НПФ станом на 30.06.2021 р., грн.	69702940,04
Загальна сума переведених пенсійних коштів до НПФ станом на 30.06.2021 р., грн.	9594615,47
Загальна сума пенсійних виплат станом на 30.06.2021 р., грн.	39207164,76
Загальна сума переведень пенсійних коштів до інших фінансових установ станом на 30.06.2021 р., грн.	829233,37
Чиста вартість активів станом на початок періоду (на 31.12.2020 року), грн.	78926199,45
Чиста вартість активів станом на кінець періоду (на 30.06.2021 рік), грн.	76432487,80
Зміна чистої вартості активів пенсійного фонду за 1 півріччя 2021 року (%)	-3,16
Чиста вартість одиниці пенсійних активів станом на початок періоду (на 31.12.2020 р.), грн.	3,94076055028265
Чиста вартість одиниці пенсійних активів станом на кінець періоду (на 30.06.2021 р.), грн.	3,73803613424845
Зміна чистої вартості одиниці пенсійних активів за 1 півріччя 2021 року, (%)	-5,14
Загальний сукупний прибуток (збиток) від інвестування пенсійних активів пенсійного фонду станом на 30.06.2021, грн.	37171330,42
Відомості про об'єкти інвестування активів пенсійного фонду (щодо кожного напрямку інвестування, визначеного інвестиційною декларацією пенсійного фонду, окремо), грн.:	76711121,74
1. Вартість інвестицій в цінні папери, грн	40568586,4
2. Сума коштів на поточному та/або депозитному рахунку у банках, грн	19053429,39
3. Вартість інвестицій в об'єкти нерухомого майна, грн	9201450,09
4. Вартість інвестицій в банківські метали, грн	7578580,71

5. <i>Вартість дебіторської заборгованості, грн</i>	309075,15
Відомості про сукупну винагороду суб'єктів, що надають послуги пенсійному фонду за рахунок пенсійних активів (адміністратора, осіб, що здійснюють управління активами пенсійного фонду, зберігача пенсійного фонду, аудитора, торговців цінними паперами та інших осіб), всього сплачено станом на 30.06.2021 року, грн.:	30077721,09
<i>Винагорода адміністратора НПФ станом на 30.06.2021 р., грн.</i>	12170721,93
<i>Винагорода особи, що здійснює управління активами НПФ станом на 30.06.2021 р., грн.</i>	15235515,48
<i>Винагорода зберігача пенсійного фонду, станом на 30.06.2021 р., грн.</i>	1218718,77
<i>Винагорода аудитора станом на 30.06.2021 р., грн.</i>	183200,00
<i>Винагорода торговця цінними паперами, станом на 30.06.2021 р., грн.</i>	372796,99
<i>Винагорода інших осіб, оплата послуг яких не заборонено законом, станом на 30.06.2021 р., грн.</i>	896767,92
Відомості про коефіцієнт навантаження на пенсійний фонд, %	4,37

		Дата (рік, місяць, число)		Коди		
				2021	07	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	0					
Адреса, телефон 01030, м. Київ, вул. Б. Хмельницького, 23, +38(044) 207-02-94						
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 30 червня 2021 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	9 201	9 201
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	9 201	9 201
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	9 201	9 201
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	206	205
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	12	104
Поточні фінансові інвестиції	1160	40 406	40 569
Гроші та їх еквіваленти	1165	29 423	26 632
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	29 423	26 632
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	70 047	67 510
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
	1200	-	-
Баланс	1300	79 248	76 711

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної 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	285	273
розрахунками з бюджетом	1620	5	6
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточні забезпечення	1660	32	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	322	279
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	78 926	76 432
Баланс	1900	79 248	76 711

Керівник

Сотскова О.А.

Головний бухгалтер

Синозацька Л.М.

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

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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2021	07	01
33105725		

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

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 1 півріччя 2021 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	5 779	11 855
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	109
Адміністративні витрати	2130	(1 672)	(1 506)
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	(7 401)	(7 499)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	2 850
збиток	2195	(3 294)	-
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	1 779	1 503
Інші доходи	2240	33 316	34 249
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(31 801)	(38 602)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
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	-	-

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	1 686	1 513
Разом	2550	1 686	1 513

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

Сотскова О.А.

Головний бухгалтер

Синозацька Л.М.

Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	Коди		
	2021	07	01
33105725			

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

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 1 півріччя 2021 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	-	-
Інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 703)	(1 519)
Праці	3105	-	-
Відрахувань на соціальні заходи	3110	-	-
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(10)	(23)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(10)	(23)
Витрачання на оплату авансів	3135	-	-
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Інші витрачання	3190	(89)	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(1 802)	(1 542)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	4 659	9 171
необоротних активів	3205	-	819
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	1 677	1 275
дивідендів	3220	80	64
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	92	66
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(7 388)	(2 199)
необоротних активів	3260	-	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(880)	9 196
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	3 948	2 294
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Інші платежі	3390	(2 355)	(2 404)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	1 593	(110)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(1 089)	7 544
Залишок коштів на початок року	3405	29 423	24 644
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(1 702)	4 112
Залишок коштів на кінець року	3415	26 632	36 300

Керівник

Сотскова О.А.

Головний бухгалтер

Синозацька Л.М.

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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2021	07	01
33105725		

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

Звіт про власний капітал за 1 півріччя 2021 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	-	-	-	-	-	-	-	-
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	-	-	-	-	-	-	-	-
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку :									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	-	-	-	-	-	-	-	-
Залишок на кінець року	4300	-	-	-	-	-	-	-	-

Керівник

Сотскова О.А.

Головний бухгалтер

Синозацька Л.М.

**НЕПІДПРИЄМНИЦЬКЕ ТОВАРИСТВО
“ВІДКРИТИЙ НЕДЕРЖАВНИЙ ПЕНСІЙНИЙ
ФОНД “ВСІ”**

**ПРИМІТКИ
ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА 1 ПІВРІЧЧЯ 2021 РОКУ
СТАНОМ НА 30 ЧЕРВНЯ 2021 РОКУ**

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ 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	5
1.3. Інвестиційний портфель	8
1.3.1. Перелік інвестицій у цінні папери	8
1.3.2. Перелік інвестицій в об'єкти нерухомого майна	10
1.3.3. Кошти на поточному та/або депозитному рахунках у банках	10
1.3.4. Перелік інвестицій у банківські метали	11
1.3.5. Дебіторська заборгованість	11
1.4. Інформація про пенсійний фонд та програми пенсійного забезпечення	11
1.4.1. Інформація про Фонд	11
1.4.2. Опис програми пенсійного забезпечення Фонду	13
2. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ І ПОДАННЯ ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	15
2.1. Ідентифікація проміжної фінансової звітності	15
2.2. Валюта подання проміжної фінансової звітності та функціональна валюта, ступінь округлення	15
2.3. Концептуальна основа проміжної фінансової звітності	15
2.4. Припущення про безперервність діяльності	15
3. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ	15
3.1. Суттєві облікові політики	15
3.2. База, використана для оцінки активів	16
3.2.1. Первісна оцінка активів	16
3.2.2. Подальша оцінка активів	17
3.2.3. Зобов'язання – визнання, класифікація та оцінка	19
3.2.4. Доходи та витрати	20
4. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ, ОЦІННІ ЗНАЧЕННЯ І ПРИПУЩЕННЯ	21
4.1. Опис операційного середовища та економічної ситуації	21
4.2. Основні припущення, оцінки та судження	21
4.2.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ	22
4.2.2. Судження щодо справедливої вартості активів Фонду	22
4.2.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів	22
4.2.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів	23
4.2.5. Використання ставок дисконтування	23
5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ	

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

5.1. Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю	23
5.2. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»	24
6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ У ПРОМІЖНІЙ ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ.....	25
6.1. Грошові кошти та їх еквіваленти.....	25
6.2. Фінансові інвестиції.....	25
6.3. Дебіторська заборгованість	25
6.4. Інвестиційна нерухомість.....	26
6.5. Кредиторська заборгованість та поточні забезпечення	26
6.6. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	26
6.7. Інші фінансові доходи	26
6.8. Інші доходи	27
6.9. Інші операційні доходи	27
6.10. Інші витрати.....	27
6.11. Інші операційні витрати.....	28
6.12. Адміністративні витрати.....	28
7. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ.....	28
7.1. Операції з пов'язаними сторонами	28
7.2. Умовні зобов'язання та невизнані контрактні зобов'язання	28
7.3. Події після звітної дати	29

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ 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, грн.

Назва	Код	Дані на початок звітнього періоду	Дані на кінець звітнього періоду
1	2	3	4
Частина перша (активи недержавного пенсійного фонду)			
Грошові кошти, розміщені на вкладних (депозитних) банківських рахунках	10	21736172,12	18138680,57
Цінні папери, дохід за якими гарантовано Кабінетом Міністрів України	20	37598174,32	34574004,04
Облігації підприємств, емітентами яких є резиденти України	30	489625,56	1280178,90
Облігацій місцевих позик	40	0	43673,20
Акції українських емітентів	50	251979,32	776795,00
Цінні папери іноземних емітентів, з них	60	2065668,16	3893935,26
акції іноземних емітентів, визначених відповідно до Закону України „Про недержавне пенсійне забезпечення”	61	2065668,16	3893935,26
Об’єкти нерухомості	70	9201450,09	9201450,09
Банківські метали	80	7533782,28	7578580,71
у тому числі депозитні рахунки в банківських металах	81	0	0
Дебіторська заборгованість (р. 91 + р. 92), з них:	90	217736,91	309075,15
заборгованість з нарахованих дивідендів, відсотків за депозитами та купонів за облігаціями	91	205736,91	204760,60
інша дебіторська заборгованість	92	12000,00	104314,55
Загальна сума інвестицій фонду (р.10+р.20+р.30+р.40+р.50+р.60+р.70+р.80)	100	79094588,76	75796372,92
Кошти на поточному рахунку	110	153236,85	914748,82
у тому числі кошти, що знаходяться на кліринговому рахунку	111	0	0
Загальна вартість активів фонду (р.90+р.100)	120	79247825,61	76711121,74
Частина друга (зобов’язання недержавного пенсійного фонду)			
Нарахована винагорода за надання послуг з адміністрування пенсійного фонду	130	198957,98	190210,56
Нарахована винагорода за надання послуг з управління активами пенсійного фонду	140	66319,33	63403,54
Нарахована винагорода за надання послуг зберігача	150	16699,84	15940,86
Нарахована винагорода за надання послуг з проведення планових аудиторських перевірок пенсійного фонду	160	31800,00	0,00
Нарахована винагорода за надання послуг, пов’язаних із здійсненням операцій з пенсійними активами, які надаються третіми особами	170	3300,00	3300,00
Зобов’язання по сплаті податку на нерухоме майно	180	4549,01	5778,98
Загальна сума зобов’язань фонду	190	321626,16	278633,94
Чиста вартість активів фонду (р.120- р.190)	200	78926199,45	76432487,80
Кількість одиниць пенсійних активів, од.	210	20027740,0306	20447230,8600
Чиста вартість одиниці пенсійних активів	220	3,940760550282650	3,738036134248450

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Одиниця виміру, грн.

Назва	Код	Дані на початок звітного періоду	Всього за звітний період станом на звітну дату
1	2	3	4
Чиста вартість пенсійних активів на початок звітного періоду	1	x	78926199,45
Пенсійні внески від фізичних осіб (р.011+р.012), з них	10	2745945,19	276577,00
від учасників, які є вкладниками	11	2221557,19	237127,00
від третіх осіб (подружжя, діти, батьки)	12	524388,00	39450,00
Пенсійні внески від фізичних осіб-підприємців	20	2780,00	0
Пенсійні внески від юридичних осіб (р.031+р.032+р.033), з них	30	63106613,83	3571024,02
від засновника недержавного пенсійного фонду	31	5129938,69	245949,00
від роботодавця - платника	32	57976675,14	3325075,02
від професійного об'єднання	33	0	0
Переведено кошти фізичної особи до недержавного пенсійного фонду (р.041+р.042), з них	40	9514573,43	80042,04
від банку	41	0	0
від іншого недержавного пенсійного фонду	42	9514573,43	80042,04
Всього (р.010+р.020+р.030 +р.040)	50	75369912,45	3927643,06
Здійснено пенсійних виплат учасникам (р.061+р.062)	60	36877030,99	2330133,77
пенсійні виплати на визначений строк (р.0611+р.0612+р.0613), з них	61	1573021,32	293244,38
строком виплат від 10 до 15 років	611	1572565,46	293244,38
строком виплат від 15 до 20 років	612	455,86	0
строком виплат більше 20 років	613	0	0
одноразові пенсійні виплати (р.0621+р.0622+р.0623+р.0624), з них	62	35304009,67	2036889,39
у разі медично - підтвердженого критичного стану здоров'я, настання інвалідності	621	1782630,33	400023,03
у зв'язку з недосягненням мінімального розміру накопичень	622	32833259,84	1636866,36
у зв'язку з виїздом на постійне проживання за межі України	623	35172,86	0
у разі смерті учасника - його спадкоємця	624	652946,64	0
Перераховано пенсійних коштів до іншого недержавного пенсійного фонду (р.071+р.072), з них	70	764626,46	4687,56
на підставі укладеного пенсійного контракту	71	764626,46	4687,56
на підставі укладеного договору про виплату пенсії на визначений строк	72	0	0
Перераховано пенсійних коштів до страховика для оплати договорів страхування довічної пенсії	80	17034,69	0
Перераховано пенсійних коштів до страховика для оплати договорів страхування ризику настання інвалідності або смерті учасника	90	0	0
Перераховано пенсійних коштів до банку для відкриття депозитного пенсійного рахунку	100	42884,66	0
Заборгованість недержавного пенсійного фонду по виконанню зобов'язань перед учасниками та перерахуванню коштів (р.111+р.112), в тому числі	110	0	0

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1	2	3	4
Заборгованість по перерахуванню пенсійних коштів до іншої установи (іншого пенсійного фонду, страховика, банку)	111	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))	112	0	0
Загальний обсяг виконаних та нарахованих зобов'язань перед учасниками (р.060+р.070+р.080+р.090+р.100+р.110)	120	37701576,80	2334821,33
Цінні папери, дохід за якими гарантовано Кабінетом Міністрів України (р.131+р.132):	130	15705066,00	-2364224,18
дохід від продажу	131	16106324,18	-101229,12
переоцінка	132	-401258,18	-2262995,06
Облігації підприємств, емітентами яких є резиденти України (р.141+р.142):	140	-706162,86	-100,38
дохід від продажу	141	-38873,17	0,00
переоцінка	142	-667289,69	-100,38
Облігації місцевих позик (р.151+р.152)	150	0	-250,80
дохід від продажу	151	0	0,00
переоцінка	152	0	-250,80
Акції українських емітентів (р.161+р.162):	160	-8924830,15	35565,68
дохід від продажу	161	412023,68	0
переоцінка	162	-9336853,83	35565,68
Акції іноземних емітентів (р.171+р.172):	170	-1262363,64	-242603,05
дохід від продажу	171	0	0
переоцінка	172	-1262363,64	-242603,05
Об'єкти нерухомості (р.181+р.182):	180	4149088,04	0
дохід від продажу	181	735813,00	0
переоцінка	182	3413275,04	0
Банківські метали (р.191+р.192):	190	8276354,25	-745590,69
дохід від продажу	191	-471857,62	0
курсова різниця	192	8748211,87	-745590,69
Списання кредиторської заборгованості	200	0	0
Вибуття активів, які перестають відповідати такому стану, за якого вони визнаються активами (з вказанням активу)	210	-8240611,16	0
Списання право вимоги по депозиту в Банку "Таврика"	211	-361250,38	0
Списання депозиту Укрпромбанку	212	-1142463,44	0
Списання депозиту Банку "Таврика"	213	-2430768,24	0
Уцінка нарахованих дивідендів по акціях ВАТ "Укрнафта"	214	-13692,00	0
Списання депозиту в ПАТ "Укргазпромбанк"	215	-4292434,10	0
Списання депозиту у ПАТ «Діамантбанк»	216	-1,00	0
Списання права вимоги дебіторської заборгованості	217	-2,00	0
іншими активами, не забороненими законодавством України (з розбивкою за видами активів)	220	26031782,80	-957501,18
Дохід від продажу валюти	221	-9220,12	0
Штрафні санкції за дострокове розірвання депозитного договору	222	-47292,56	0
Дохід від продажу частини Апаратно-мережевого комплексу	223	355911,50	0
Переоцінка Апаратно-мережевого комплексу	224	4163403,23	0

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1	2	3	4
Штрафні санкції за дострокове розірвання депозитного договору (золото)	225	-17979,47	0
Виплата коштів у зв'язку із реструктуризацією ОЗДП МФУ	226	19563,99	0
Переоцінка валюти	227	20190171,10	-957501,18
Індексація суми дебіторської заборгованості на відсоток інфляції згідно з договором	228	1321007,31	0
Нараховані інфляційні витрати + 3 % за прострочені дивіденди ПАТ «Укрнафта» згідно з рішенням суду	229	52429,27	0
Відшкодування судового збору ПАТ «Укрнафта»	230	2927,04	0
Інфляційні нарахування, пеня за несвоєчасне виконання зобов'язань, процентна ставка за користування коштами	231	861,51	0
Всього (р.130+р.140+р.150+р.160+р.170+р.180+р.190+р.200+р.210+р.220)	240	35028323,28	-4274704,60
Дохід (втрати) від коштів, розміщених на вкладних (депозитних) банківських рахунках, з них :	250	14984684,93	126926,31
дохід від коштів, розміщених в ощадних (депозитних) сертифікатів банків	251	0	0
Дохід від боргових цінних паперів (р.261+р.262+р.263+р.264):	260	14822295,48	1499027,68
цінних паперів, дохід за якими гарантовано Кабінетом Міністрів України	261	11702346,23	1419003,16
цінних паперів, дохід за якими гарантовано Радою міністрів Автономної Республіки Крим, місцевими радами відповідно до законодавства	262	370232,10	0
облігацій місцевих позик	263	0	1765,20
облігацій підприємств, емітентами яких є резиденти України	264	2749717,15	78259,32
Дивіденди від (р.271+р.272):	270	770838,38	152975,94
акцій українських емітентів	271	334354,39	57908,53
акцій іноземних емітентів	272	436483,99	95067,41
Плата за користування об'єктами нерухомості	280	1563362,00	94980,00
Відсотки, нараховані на кошти, розміщені у банківських металах	290	781193,46	0
Відсотки, нараховані на кошти, що знаходяться на поточному рахунку	300	879,06	0
Дохід від користування іншими активами, не забороненими законодавством України (з розбивкою за видами активів)	310	1610000,00	0
Орендна плата за користування Апаратно-мережевим комплексом	311	1610000,00	0
Всього (р.250+р.260+р.270+р.280+р.290+р.300+р.310)	320	34533253,31	1873909,93
3. Інші доходи (втрати) недержавного пенсійного фонду	330	88269,59	0
Витрати на оплату послуг з адміністрування недержавного пенсійного фонду (р.341+р.342+р.343) з них:	340	11021964,60	1148757,33
послуги з адміністрування недержавного пенсійного фонду	341	10809493,39	1148757,33
рекламні послуги	342	195851,21	0
витрати на оприлюднення інформації про діяльність недержавного пенсійного фонду	343	16620,00	0
Винагорода за надання послуг з управління активами недержавного пенсійного фонду	350	14852596,35	382919,13
Оплата послуг зберігача	360	1122407,95	96310,82
Оплата послуг з проведення планових аудиторських перевірок недержавного пенсійного фонду	370	176500,00	6700,00
Оплата послуг, пов'язаних із здійсненням операцій з пенсійними активами, які надаються третіми особами (р.381+р.382+р. 383), з них:	380	458237,94	21016,25

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1	2	3	4
послуг торговців цінними паперами (посередника)	381	351780,74	21016,25
витрат на ведення обліку та перереєстрацію прав власності на цінні папери	382	3657,20	0
Витрати на ведення обліку та перереєстрацію прав власності на нерухомість	383	102800,00	0
Оплата інших послуг, надання яких передбачено чинним законодавством з недержавного пенсійного забезпечення (з розбивкою за видами), (р.391+р.392+р.393+р.394+р.395+р.396+р.397+р.398+р.399+р.400+р.401+р.402+р.403), з них:	390	760275,54	30035,18
Оплата послуг з оцінки інвестицій у порядку, передбаченому законодавством	391	37400,00	0
Оплата витрат, пов'язаних з використанням нерухомого майна	392	164309,62	11557,96
Оплата за ключі та ліцензії для подачі фінансової звітності в електронному вигляді	393	211800,91	0
Судові витрати	394	162095,90	2270,00
Оплата нотаріальних послуг	395	33130,00	0
Пенсійний збір з операції придбання нерухомого майна	396	52030,02	0
Оплата послуг товарної біржи з придбання об'єктів нерухомого майна	397	54400,00	0
Комісія банку-кореспондента (перерахування валютних коштів)	398	1523,30	0
Оплата послуг банку за купівлю та перерахування банківських металів	399	15878,56	2811,57
Оплата послуг з оцінки об'єктів нерухомого майна	400	17500,00	0
Адміністративний збір за держреєстрацію змін до відомостей про юридичну особу	401	1160,00	0
Витрати, пов'язані із перерахуванням ЦП	402	9047,23	13266,19
Податок FATCA 30% - на дохід від дивідендів на акції іноземних емітентів	403	0	129,46
Загальна сума витрат, що відшкодовані за рахунок пенсійних активів (р. 340 + р. 350 + р. 360 + р.370 + р.380 + р.390)	410	28391982,38	1685738,71
Прибуток (збиток) від інвестування активів недержавного пенсійного фонду, розподілений між учасниками Фонду (р. 240 + р. 320 + р. 330) - р. 410	420	41257863,80	-4086533,38
Чиста вартість пенсійних активів на кінець звітного періоду (частина 1 р.050-р.120+р.420)	2	x	76432487,80
Зміна чистої вартості пенсійних активів (рядок 2-рядок 1)	3	x	-2493711,65
Зміна чистої вартості одиниці пенсійних активів (дохідність Фонду, %)	4	x	-5,14

1.3. Інвестиційний портфель

1.3.1. Перелік інвестицій у цінні папери

Вид цінного папера	Найменування емітента	Міжнародний ідентифікаційний номер цінного папера (ISIN)	Кількість цінних паперів, штук	Загальна вартість цінних паперів, грн	Частка у загальній балансовій вартості активів недержавних пенсійних фондів, %
Акція проста	ПАТ "УКРНАФТА"	UA4000117501	951	247 260,00	0,3223
Акція проста	ПАТ "Донбасенерго"	UA4000080675	3 200	73 760,00	0,0962

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Акція проста	ПАТ "МОТОР СІЧ"	UA4000143135	105	0,00	0,0000
Акція проста	АТ "Райффайзен Банк Аваль"	UA4000069603	1 030 000	455 775,00	0,5941
Акція проста	ПАТ "ДОМІНАНТА-КОЛЕКТ"	UA4000132310	280 000	0,00	0,0000
Акція проста	ПАТ "КЗМО"	UA4000051221	6 000	0,00	0,0000
Акція проста	АТ "АГРОФОСФАТ"	UA4000061329	277 776	0,00	0,0000
Акція іноземного емітента	MHP S.A.	US55302T2042	20 357	3 153 299,30	4,1106
Акція іноземного емітента	Apple Inc	US0378331005	31	115 384,17	0,1504
Акція іноземного емітента	Microsoft Corporation	US5949181045	16	117 792,96	0,1536
Акція іноземного емітента	Tesla Inc	US88160R1014	5	92 358,65	0,1204
Акція іноземного емітента	Vanguard 500 Index Fund	US9229083632	19	203 193,98	0,2649
Акція іноземного емітента	Invesco QQQ Trust SM, Series 1	US46090E1038	22	211 906,20	0,2762
Облігація підприємства відсоткова	АТ "Кредобанк"	UA4000199384	486	491 088,42	0,6402
Облігація підприємства відсоткова	ТОВ "АЛЬФА-ЛІЗИНГ УКРАЇНА"	UA5000004250	506	511 201,68	0,6664
Облігація підприємства відсоткова	ТОВ "АЛЬФА-ЛІЗИНГ УКРАЇНА"	UA5000004987	272	277 888,80	0,3623
Облігація внутрішніх місцевих позик відсоткова	Львів	UA4000206312	40	43 673,20	0,0569
Облігація зовнішніх державних позик України довгострокова відсоткова	МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ	XS1303920083	116	3 254 243,12	4,2422
Облігація зовнішніх державних позик України довгострокова відсоткова	МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ	XS1577952952	200	5 786 052,00	7,5427
Облігація зовнішніх державних позик України довгострокова відсоткова	МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ	XS2010033343	188	5 775 660,80	7,5291
Облігація зовнішніх державних позик України довгострокова відсоткова	МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ	XS2015264778	272	9 608 731,84	12,5259
Облігація зовнішніх державних позик України довгострокова відсоткова	МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ	XS1303929894	135	4 329 184,05	5,6435
Облігація внутрішніх державних позик України середньострокова відсоткова	МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ	UA4000206460	55	55 705,10	0,0726
Облігація внутрішніх державних позик України середньострокова відсоткова	МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ	UA4000204572	507	565 720,74	0,7375

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Облігація внутрішніх державних позик України середньострокова відсоткова	МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ	UA4000211502	31	848 075,99	1,1056
Облігація внутрішніх державних позик України короткострокова відсоткова	МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ	UA4000213789	15	486 329,40	0,6340
Облігація внутрішніх державних позик України середньострокова відсоткова	МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ	UA4000215909	140	3 864 301,00	5,0375

1.3.2. Перелік інвестицій в об'єкти нерухомого майна

Найменування об'єкта нерухомого майна	Місцезнаходження об'єкта нерухомості	Загальна вартість, грн	Частка у загальній балансовій вартості активів недержавних пенсійних фондів, %
Нежитлове приміщення 187,4 м2	м. Донецьк, пр. Дзержинського, буд. 666	63 000,00	0,0817
Нежитлове приміщення 431,4 м2	м. Харків, пр. Московський, буд. 181	453 240,06	0,5876
Нежитлове приміщення 418,6 м2	м. Харків, пр. Московський, буд. 181	1 780 000,00	2,3078
Нежитлове приміщення 68,6 м2	м. Харків, пр. Московський, буд. 181	110 484,30	0,1432
Нежитлове приміщення 2527,1 м2	м. Харків, пр. Московський, буд. 181	1 266 557,68	1,6421
Нежитлове приміщення 352,7 м2	м. Харків, пр. Московський, буд. 181	386 296,70	0,5008
Нежитлове приміщення 139,6 м2	м. Харків, пр. Московський, буд. 181	161 360,02	0,2092
Нежитлове приміщення 3820,1 м2	м. Харків, пр. Московський, буд. 181	4 980 511,33	6,4573

1.3.3. Кошти на поточному та/або депозитному рахунках у банках

Вид рахунку	Сума коштів у гривнях (еквівалент)	Сума коштів в іноземній валюті	Назва валюти	Найменування банку	Частка у загальній балансовій вартості активів, %
Поточний	35 661,02		Гривня	АТ "Ощадбанк"	0,0465
Поточний	286 026,75	10 524,86	Долар США	АТ "Ощадбанк"	0,3729
Поточний	593 061,05	18 360,00	Євро	АТ "Ощадбанк"	0,7731
Депозитний	5 000,00		Гривня	АТ "Універсалбанк"	0,0065
Депозитний	5 000,00		Гривня	АТ "ТАСКОМБАНК"	0,0065
Депозитний	100 000,00		Гривня	АТ "Укресімбанк"	0,1304
Депозитний	1 358 815,00	50 000,00	Долар США	АБ "Укргазбанк"	1,7713
Депозитний	27 176,30	1 000,00	Долар США	АТ "Універсалбанк"	0,0354
Депозитний	1 577 480,67	58 046,19	Долар США	АБ "Укргазбанк"	2,0564
Депозитний	3 171 377,73	116 696,45	Долар США	АТ "Ощадбанк"	4,1342
Депозитний	890 697,25	32 774,78	Долар США	АТ "Прокредит Банк"	1,1611
Депозитний	1 624 109,50	59 761,98	Долар США	АТ "Ощадбанк"	2,1172
Депозитний	1 358 815,00	50 000,00	Долар США	АТ "Укресімбанк"	1,7713
Депозитний	3 586 545,45	131 973,28	Долар США	АТ "Прокредит Банк"	4,6754

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Депозитний	3 169 087,61	98 108,70	Євро	АБ "Укргазбанк"	4,1312
Депозитний	1 264 576,06	39 148,78	Євро	АТ "Прокредит Банк"	1,6485

1.3.4. Перелік інвестицій у банківські метали

Вид банківського металу	Кількість банківського металу (унцій)	Офіційний (обліковий) курс Національного банку України на банківський метал на 30.06.2021 р.	Загальна вартість, грн	Частка у загальній балансовій вартості активів, %
золото	157,61	48 084,39	7 578 580,71	9,8794

1.3.5. Дебіторська заборгованість

Найменування дебітора	Предмет заборгованості	Загальна вартість, грн	Частка у загальній балансовій вартості активів, %
ФОП Поверіна А.І.	Грошові кошти	15 000,00	0,0196
ФГВФО	Грошові кошти	89 314,55	0,1164
ПАТ "Донбасенерго"	Грошові кошти	1 181,11	0,0015
АТ "Райффайзен Банк Аваль"	Грошові кошти	22 852,80	0,0298
ПАТ "УКРНАФТА"	Грошові кошти	33 874,62	0,0442
Invesco QQQ Trust SM, Series 1	Грошові кошти	237,25	0,0003
Vanguard 500 Index Fund	Грошові кошти	688,38	0,0009
АТ "Універсалбанк"	Нараховані, але не сплачені відсотки	299,14	0,0004
АТ "ТАСКОМБАНК"	Нараховані, але не сплачені відсотки	73,97	0,0001
АТ "Укрексімбанк"	Нараховані, але не сплачені відсотки	71,92	0,0001
АБ "Укргазбанк"	Нараховані, але не сплачені відсотки	7 407,17	0,0097
АТ "Універсалбанк"	Нараховані, але не сплачені відсотки	421,78	0,0006
АБ "Укргазбанк"	Нараховані, але не сплачені відсотки	8 598,58	0,0112
АТ "Ощадбанк"	Нараховані, але не сплачені відсотки	23 557,50	0,0307
АТ "Прокредит Банк"	Нараховані, але не сплачені відсотки	30 485,01	0,0397
АТ "Ощадбанк"	Нараховані, але не сплачені відсотки	14 011,01	0,0183
АТ "Укрексімбанк"	Нараховані, але не сплачені відсотки	14 283,86	0,0186
АТ "Прокредит Банк"	Нараховані, але не сплачені відсотки	12 380,98	0,0161
АБ "Укргазбанк"	Нараховані, але не сплачені відсотки	8 853,28	0,0115
АТ "Прокредит Банк"	Нараховані, але не сплачені відсотки	25 482,24	0,0332

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";

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. 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

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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.

Фонд включено до Реєстру неприбуткових установ та організацій на підставі Рішення ДПС № 1926594600656 від 20.12.2019 року.

Засновники Фонду:

Станом на 30.06.2021 року засновниками Фонду були:

Товариство з обмеженою відповідальністю «Асат» - ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 14326366, місцезнаходження: 04136, м. Київ, вул. Стеценка, буд. 6, офіс 506

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “ФІНІГРІФ”- ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 22928429, місцезнаходження: 01030, м. Київ, вул. Богдана Хмельницького, 23.

Протягом 1 півріччя 2021 року змін у складі засновників Фонду не було.

Мета діяльності Фонду

Фонд створений для провадження діяльності з недержавного пенсійного забезпечення шляхом накопичення пенсійних внесків на користь учасників Фонду з подальшим управлінням пенсійними активами, а також здійснення пенсійних виплат учасникам Фонду у визначеному Законом України «Про недержавне пенсійне забезпечення» порядку.

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 30.06.2021 року рада Фонду складається з 5 осіб. Голова Ради фонду Мироненко Олексій Борисович, секретар ради Малаєв Володимир Анатолійович, члени Ради Фонду: Панасюк Наталія Олексіївна, Мордас Ніна Миколаївна, Сальніков Геннадій Володимирович. Протягом 1 півріччя 2021 року змін у складі ради Фонду не було.

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” (ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 32800088, 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.

Місцезнаходження Адміністратора Фонду: 04119, м. Київ, вул. Білоруська, 23, літ. «А», контактний телефон +38 (044) 207-02-97

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Компанія з управління активами - ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “ВСЕСВІТ” (ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 32800074, надалі 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.

Місцезнаходження Компанії з управління активами Фонду: 04119, м. Київ, вул. Білоруська, 23, літ. «А», контактний телефон +38 (044) 207-02-99

Банк-зберігач - ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДЕРЖАВНИЙ ОЩАДНИЙ БАНК УКРАЇНИ» (ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 00032129, надалі банк-зберігач).

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.

Місцезнаходження Банка-Зберігача Фонду: м. Київ, вул. Госпітальна, 12Г, контактний телефон +38 (044) 426-43-86.

Протягом 1 півріччя 2021 року змін компаній, що обслуговують Фонд, не відбувалось.

1.4.2. Опис програми пенсійного забезпечення Фонду

Працедавці та вкладники Фонду

Працедавцями Фонду є 30 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.

Також вкладниками Фонду є 762 фізичні 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 Фонду на 30.06.2021 р. становить 55013.

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. Вкладники фізичні особи можуть робити внески як фіксовані суми, при цьому мінімальний розмір внеску не встановлений. Розмір внесків визначений у пенсійному контракті.

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.

Вкладник фізична особи може у будь-який момент припинити сплачувати внески до Фонду та перевести свої накопичення до іншого відкритого недержавного пенсійного фонду за власним вибором.

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

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

забезпечення учасника Фонду за рахунок пенсійних внесків такого вкладника. Пенсійний контракт укладається у письмовій 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:

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.

Порядок внесення змін до пенсійних схем та їх скасування визначений статутом Фонду відповідно до діючого законодавства. Цей порядок зазначається також у пенсійному контракті та додатках до нього.

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. Мінімальний та 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.

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 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

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

витрат, пов'язаних зі здійсненням недержавного пенсійного забезпечення з урахуванням обмежень, встановлених законодавством.

2. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ І ПОДАННЯ ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

2.1. Ідентифікація проміжної фінансової звітності

Відповідно МСБО 1 «Подання фінансової звітності» проміжна фінансова звітність Фонду є проміжною 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 проміжної фінансової звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

2.3. Концептуальна основа проміжної фінансової звітності

Концептуальною основою проміжної фінансової звітності Фонду за період, що закінчився 30 червня 2021 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2021 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена проміжна фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2021 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в проміжній фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

2.4. Припущення про безперервність діяльності

Відповідно до вимог п. 25 МСБО 1 «Подання фінансової звітності» ця проміжна фінансова звітність була підготовлена на основі припущення про безперервність діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Проміжна 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 проміжної фінансової звітності

Випуск проміжної фінансової звітності Фонду за 1 півріччя 2021 р. був затверджений рішенням Ради Фонду 21 липня 2021 р (протокол № 90). Ні засновники Фонду, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї проміжної фінансової звітності після її випуску.

3. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

3.1. Суттєві облікові політики

3.1.1. Класифікація активів і зобов'язань на довгострокові та поточні.

Всі фінансові інструменти, в які здійснюється інвестування активів Фондом, крім інвестиційної нерухомості (яка відноситься до необоротних активів), відносяться до категорії інструментів, що придбаваються виключно з метою продажу, у зв'язку з чим нормальний операційний цикл Фонду неможливо чітко ідентифікувати. Відповідно до цього тривалість

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

нормального операційного циклу Фонду приймається такою, що дорівнює дванадцяти місяцям, а всі активи (крім інвестиційної нерухомості) та зобов'язання Фонду відносяться до поточних.

3.1.2. *Визнання та класифікація активів*

Класифікаційні групи фінансових активів Фонду включають:

Грошові кошти та їх еквіваленти, що складаються з коштів на поточних рахунках Фонду, коштів, депонованих (блокованих) на торгових рахунках та призначених для покриття операцій купівлі на ринку заявок фондової біржі, депозитів до запитання та короткострокових, високоліквідних інвестицій, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів, і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція може визнаватися еквівалентом грошових коштів тільки в разі строку погашення, що не перевищує трьох місяців з дати придбання, або період конвертації якої в грошові кошти не перевищує трьох місяців.

Еквівалентом грошових коштів визнаються депозити без права дострокового повернення, до дати повернення яких залишилося не більше дванадцяти місяців. Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводяться у національній валюті, в іноземній валюті та у банківських металах;

Депозити, що складаються з депозитів без права дострокового повернення крім депозитів, що можуть бути віднесені до еквівалентів грошових коштів;

Боргові цінні папери, що складаються з облігацій, іпотечних облігацій та ощадних (депозитних) сертифікатів;

Інструменти капіталу, що складаються з акцій та паїв (часток) господарських товариств;

Інвестиційну нерухомість, що складається з нерухомості (землі, або будівлі, або частини будівлі, або їх поєднання), яка утримується виключно з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей;

Дебіторську заборгованість.

3.1.3. Проміжна 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 з цінних паперів та фондового ринку. Проміжна фінансова звітність Фонду оприлюднюється відповідно до Законів України «Про недержавне пенсійне забезпечення», «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та нормативно-правових документів НКЦПФР.

3.1.4. Звітним періодом є 1 півріччя 2021 року, тобто період з 01 січня по 30 червня звітного року.

3.1.5. Функціональною валютою вважається українська гривня.

3.1.6. Перелік та назви форм проміжної 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.

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

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

3.2. *База, використана для оцінки активів*

3.2.1. *Первісна оцінка активів*

Фінансові активи Фонду первісно визнаються за справедливою вартістю.

Справедлива вартість грошових коштів та їх еквівалентів дорівнює їх номінальній вартості у функціональній валюті. Витрати на придбання еквівалентів грошових коштів, що

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

оцінюються в подальшому за справедливою вартістю, не включаються до їх первісної вартості при визнанні і визнаються витратами періоду.

Справедлива вартість депозиту, що не визнається грошовими коштами або їх еквівалентом, дорівнює його номінальній вартості у функціональній валюті.

Витрати на придбання боргових цінних паперів не включаються до їх первісної вартості при визнанні і визнаються витратами періоду.

Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка дорівнює ринковій вартості, що склалася на активних ринках, де обертається певний інструмент, або ціні операції, в ході якої цей інструмент був придбаний, у разі відсутності ринкової ціни. Витрати на придбання інструментів капіталу не включаються до їх первісної вартості при визнанні і визнаються витратами періоду.

Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Собівартість придбаної інвестиційної нерухомості включає ціну її придбання та будь-які витрати, які безпосередньо віднесені до придбання. Безпосередньо віднесені витрати охоплюють, в тому числі, але не виключно, гонорари за надання професійних юридичних послуг, податки, пов'язані з передачею права власності, та інші витрати на операцію.

3.2.2. Подальша оцінка активів

При оцінці фінансових активів Фонду за справедливою вартістю встановлюються такі рівні ієрархії справедливої вартості:

- 1 рівень – активи, що мають котирування, та спостережувані;
- 2 рівень – активи, що не мають котирувань, але спостережувані;
- 3 рівень – активи, що не мають котирувань і не є спостережуваними.

Оцінка на дату звітності депозитів, що не визнаються грошовими коштами або їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює його номінальній вартості у функціональній валюті (1-й рівень ієрархії) крім випадків, коли існує суттєва відмінність процентної ставки за таким депозитом від поточних ринкових ставок за подібними депозитами.

У випадку суттєвої відмінності ставки за депозитом від поточних ринкових ставок за подібними депозитами, справедлива вартість депозиту розраховується, виходячи з вартості очікуваних грошових потоків.

Боргові цінні папери

Справедлива вартість боргового цінного паперу оцінюється за мінімальним серед організаторів торгів, на яких обертається такий цінний папір, офіційним біржовим курсом на дату оцінки (1-й рівень ієрархії).

Справедлива вартість державної облигації, щодо якої організатори торгів не встановили біржовий курс, визначається за формулою (2) виходячи із значення дохідності до погашення, розрахованої при визначенні справедливої вартості такої облигації, що оприлюднюється НБУ в перший робочий день, наступний за датою оцінки (1-й рівень ієрархії).

Справедлива вартість боргового цінного паперу, що не може бути визначена за 1-м рівнем ієрархії, оцінюється з урахуванням дохідності до погашення виходячи із значення останньої справедливої вартості такого паперу, визначеною за 1-м рівнем ієрархії (2-й рівень ієрархії):

$$P = \sum_{i=1}^n \frac{C_i}{(1 + y_M)^{d_i/365}} + \frac{N}{(1 + y_M)^{d_n/365}} \quad (2)$$

де P – справедлива вартість боргового цінного паперу;

y_M - дохідність до погашення (оферти);

C_i - величина виплати (купонної, амортизаційної) у i -тий період, грн.;

d_i - кількість днів до 1, 2, ... n виплати на дату розрахунку;

N - номінальна вартість або залишкова від номінальної вартість цінних паперів, грн.;

d_n - кількість днів до дати погашення цінних паперів.

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Розрахунок дохідності до погашення um здійснюється за наведеною формулою в зворотному порядку наближеними математичними методами виходячи із значення P , що дорівнює останній справедливій вартості, визначеній за 1-м рівнем ієрархії, та дати встановлення такої вартості.

Справедлива вартість боргового цінного паперу, що не може бути визначена за 1-м та 2-м рівнями ієрархії, оцінюється за наведеною формулою, в якій використовується дохідність до погашення, розрахована виходячи із значення P , що дорівнює вартості придбання такого цінного паперу (3-й рівень ієрархії).

Справедлива вартість боргових цінних паперів, обіг яких зупинений або по яких оголошено дефолт, дорівнює нулю.

Стосовно інвестицій, щодо яких оцінити справедливую 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 справедливую вартість яких неможливо, у кожному випадку здійснюється розкриття причин того, чому не використовується справедлива вартість.

Інструменти капіталу

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

Справедлива вартість інструменту капіталу, щодо якого не встановлений біржовий курс, може оцінюватися за вартістю, встановленою незалежним оцінювачем, якщо актуальність такої оцінки не гірша за 30 календарних днів (1-й рівень ієрархії).

Справедлива вартість інструменту капіталу, обіг якого зупинений у зв'язку із його примусовим продажем (squeeze-out), оцінюється за оголошеною емітентом ціною викупу з дня заборони на проведення облікових операцій з таким інструментом (1-й рівень ієрархії).

Справедлива вартість інструменту капіталу, визначена за 1-м рівнем ієрархії, надалі називається "ринкова вартість".

Справедлива вартість інструментів капіталу, що перебувають у біржових списках організаторів торгівлі та вартість яких на дату оцінки не може бути визначена як ринкова, але ринкова вартість визначена на дату, що передує даті оцінки не більше ніж на 365 днів, дорівнює останній ринковій вартості (2-й рівень ієрархії).

Оцінка інструментів капіталу, що не включені до біржових списків організаторів торгівлі, або у випадку відсутності ринкової вартості за останні 365 днів (3-й рівень ієрархії) здійснюється відповідно до ціни викупу, встановленої рішенням загальних зборів акціонерів такого емітенту. У випадку коли для такого інструменту капіталу не встановлена ціна викупу, його оцінка здійснюється незалежним оцінювачем, якщо участь фонду в цьому інструменті є істотною (10% та більше) та балансова вартість такого інструменту складає 10% та більше від загальною чистою вартості активів фонду.

Якщо умови для залучення незалежного оцінювача не виконуються, то справедлива вартість такого інструменту на дату оцінки дорівнює балансові вартості.

Оцінка частки в товаристві з обмеженою відповідальністю здійснюється виходячи із частки власного капіталу такого товариства, що припадає на відповідний фінансовий актив на підставі річної фінансової звітності на останню звітну дату.

Справедлива вартість інструменту капіталу, що складається з акцій, обіг яких зупинено, або паїв (часток) товариств, щодо яких розпочато процедуру банкрутства, дорівнює нулю.

Інвестиційна нерухомість

Подальша оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Справедлива вартість інвестиційної нерухомості визначається із залученням незалежного оцінювача. Перегляд справедливої вартості зумовлюється суттєвими для обліку коливаннями цін на ринку подібної нерухомості, але не рідше ніж один раз на 3 роки.

Справедлива вартість незавершеного будівництва дорівнює вартості завершеного об'єкта за вирахуванням витрат на закінчення будівництва.

Якщо оцінити справедливу вартість неможливо, то така інвестиційна нерухомість оцінюється із застосуванням моделі собівартості відповідно до МСБО 16.

Дебіторська заборгованість

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

Справедлива вартість дебіторської заборгованості дорівнює нулю у випадках, якщо:

- ✓ погашення дебіторської заборгованості відповідно до контрактних зобов'язань прострочено більше ніж на 30 днів;
- ✓ щодо боржника за дебіторською заборгованістю порушено справу про банкрутство;
- ✓ дебіторська заборгованість існує за цінними паперами, обіг яких зупинено або щодо яких оголошено про дефолт емітента.

Зміни справедливої вартості фінансових активів, що обліковуються у активах Фонду на звітну дату, визнаються у прибутку (збитку) звітного періоду.

Облік звичайного придбання або продажу фінансових активів здійснюється за датою операції, тобто датою, коли Фонд бере на себе зобов'язання придбати чи продати актив. Облік за датою операції стосується визнання активу при купівлі та припинення визнання активу при продажі. Оцінка фінансового активу за справедливою вартістю та зобов'язання за активом та нарахування відсоткових зобов'язань за активом починається з дати визнання активу, тобто дати операції.

3.2.3. Зобов'язання – визнання, класифікація та оцінка

Класифікаційні групи фінансових зобов'язань включають:

- за строком погашення:

- 1) поточні зобов'язання, які безумовно підлягають погашенню Фондом протягом не більше дванадцяти місяців з дати виникнення;
- 2) довгострокові зобов'язання, які не можуть бути визнані поточними;

- за вартістю погашення:

- 1) прості, по яких вартість погашення не залежить від часу;
- 2) дисконтовані, по яких вартість на дату оцінки залежить від ймовірного строку погашення;
- 3) зобов'язання перед учасниками Фонду, вартість яких залежить від чистої вартості активів Фонду (пенсійні кошти).

Пенсійні кошти є сумою грошових зобов'язань Фонду перед його учасниками відповідно до статті 1 Закону України «Про недержавне пенсійне забезпечення» та визнаються як фінансові зобов'язання відповідно до МСБО № 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка".

За своєю суттю, і відповідно до порядку відображення у фінансовій звітності, пенсійні кошти є фінансовими зобов'язаннями, що носять довгостроковий характер.

Первісна та подальша оцінка фінансових зобов'язань.

Первісна оцінка фінансових зобов'язань всіх класифікаційних груп здійснюється за вартістю погашення на дату виникнення зобов'язання.

Подальша оцінка простих поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення на дату виникнення зобов'язання.

Подальша оцінка простих довгострокових зобов'язань здійснюється за вартістю погашення на дату виникнення зобов'язання. У випадку суттєвого відхилення справедливої вартості зобов'язання від його залишкової вартості, оцінка зобов'язання здійснюється за справедливою вартістю.

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Подальша оцінка дисконтованих довгострокових зобов'язань здійснюється за вартістю погашення, яка визначається, виходячи із відсоткової ставки, встановленої контрактними зобов'язаннями. У випадку суттєвої відмінності ставки, встановленої контрактними зобов'язаннями, від облікової ставки НБУ, оцінка зобов'язання здійснюється за справедливою вартістю за вище зазначеною формулою, де значення ВП визначається виходячи із повної суми коштів, що будуть сплачені за зобов'язанням на дату очікуваного погашення зобов'язання:

Подальша оцінка поточних зобов'язань перед учасниками Фонду здійснюється за їх первісною вартістю, що була визначена на момент виникнення таких зобов'язань внаслідок реалізації учасниками Фонду своїх прав щодо отримання пенсійних виплат або переведення належних ним коштів до іншої установи недержавного пенсійного забезпечення згідно із Законом.

Подальша оцінка довгострокових зобов'язань перед учасниками Фонду здійснюється за справедливою вартістю, яка визначається відповідно до ст.51 Закону та дорівнює чистій вартості активів Фонду.

3.2.4. Доходи та витрати

Класифікація та визнання доходів

До складу доходів пенсійних активів відносяться:

- Доходи від продажу фінансових інструментів;
- Доходи від використання активів третіми сторонами (відсотки за депозитами, купони за облігаціями, дивіденди, орендна плата за користування об'єктами нерухомості тощо);
- Доходи від збільшення справедливої вартості фінансових інструментів;
- Доходи від зменшення справедливої вартості фінансових зобов'язань;
- Інші доходи (доходи, що виникають внаслідок погашення зобов'язання при відмові від боргу, внаслідок застосування санкцій до контрагентів за порушення контрактних зобов'язань тощо).

Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

Дохід від продажу фінансових інструментів визнається у прибутку на дату розрахунку в разі задоволення умов:

- Фонд передав покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент;
- Фондом не зберігається у будь-якому вигляді контроль за проданими фінансовими інструментами;
- суму доходу можна достовірно оцінити;

Дохід, який виникає в результаті використання третіми сторонами активів Фонду, що приносять відсотки та дивіденди, визнається коли встановлюється право Фонду на отримання цих доходів відповідно до контрактних зобов'язань, проспектів емісії або рішень загальних зборів учасників емітентів.

Дохід за фінансовим активом або фінансовим зобов'язанням, що оцінюється за справедливою вартістю, визнається у прибутку у випадку збільшення справедливої вартості фінансового інструменту або зменшення справедливої вартості фінансового зобов'язання у звітному періоді. Інші доходи пенсійних активів визнаються відповідно до виникнення обставин, встановлених правочинами, укладеними Фондом з контрагентами, внаслідок яких у Фонду виникає право на отримання цих доходів.

Класифікація та визнання витрат

До складу витрат пенсійних активів відносяться:

- Витрати від продажу фінансових інструментів;
- Витрати від зменшення справедливої вартості фінансових інструментів;
- Витрати від збільшення справедливої вартості фінансових зобов'язань;
- Витрати від діяльності;

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

- Інші витрати (витрати, що виникають внаслідок списання дебіторської заборгованості при відмові від боргу, внаслідок застосування санкцій до Фонду за порушення контрактних зобов'язань тощо).

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

Витрати від продажу фінансових інструментів визнаються у збитку на дату розрахунку за тих же умов, що й визнання доходу від продажу.

Витрати за фінансовим активом або фінансовим зобов'язанням, що оцінюється за справедливою вартістю, визнається у збитку у випадку зменшення справедливої вартості фінансового інструменту або збільшення справедливої вартості фінансового зобов'язання у звітному періоді.

Витрати пенсійних активів, пов'язані із діяльністю Фонду, визнаються відповідно до актів надання послуг (виконання робіт), укладених Фондом з контрагентами, якими такі послуги надаються (виконуються роботи).

Інші витрати пенсійних активів визнаються відповідно до виникнення обставин, встановлених правочинами, укладеними Фондом з контрагентами, внаслідок яких у Фонду виникає зобов'язання щодо оплати цих витрат.

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.

Відсотки, дивіденди, збитки та прибутки, пов'язані з фінансовими інструментами, з яких складаються активи Фонду, визнаються як дохід або витрати в прибутку чи збитку у відповідності до МСБО 32 "Фінансові інструменти: подання".

У відповідності до МСБО № 40 "Інвестиційна нерухомість" та моделі справедливої вартості, що використовується для оцінки та обліку інвестиційної нерухомості (в тому числі – фінансової оренди), доходами та збитками визнаються суми, пов'язані з: доходом від оренди інвестиційної нерухомості; прямих операційних витрат, пов'язаних з утриманням інвестиційної нерухомості; кумулятивних змін у справедливій вартості інвестиційної нерухомості.

4. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ, ОЦІННІ ЗНАЧЕННЯ І ПРИПУЩЕННЯ

4.1. Опис операційного середовища та економічної ситуації

Фонд функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано з продовженням збройного конфлікту на сході України. Ситуація значно ускладнилась із-за пандемії COVID-19, яка розпочалась у 2020 році, та фактично привела до економічної кризи в Україні та всьому світі. Більше року, починаючи з березня 2020 року, Фонд працює в умовах адаптивного карантину, встановленого Кабінетом Міністрів України.

Крім того, розвиток недержавного пенсійного забезпечення значною мірою гальмує невизначеність щодо впровадження обов'язкового накопичувального рівня, незрозумілість механізмів його впровадження, термінів та процедур.

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 проміжна 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 проміжної фінансової звітності Фонд здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи проміжної 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

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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 відрізнитися 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 проміжної 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 проміжна 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.

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 проміжної 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	30 червня 2021 р., грн.
1 долар США (USD)	27,1763
1 Євро (EUR)	32,3018
1 тройська унція ЗОЛОТО (XAU)	48 084,3900

Однак, слід зазначити, що переоцінка активів в іноземній валюті та банківських металах здійснювалась щоденно по курсах Національного банку України, що діяли на відповідний день у 1 півріччі 2021 року.

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

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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 утримання 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. Використання ставок дисконтування

Фонд не має у своїх активах інструментів, до яких може застосовуватись дисконтування. Всі депозити розміщені відповідно до ринкових умов, тому оцінюються за справедливою вартістю (по номіналу). Дебіторська заборгованість Фонду класифікується як короткострокова, оцінюється за справедливою вартістю (по номіналу).

Але, при визначенні справедливої оцінки фінансових інструментів, наприклад, облігацій, емітованих Міністерством фінансів України, для кожного окремого інструмента можуть використовуватись індивідуальні ставки дисконтування в залежності від терміну погашення та дохідності окремого фінансового інструменту.

4.2.6. 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 кожен 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.

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 для іноземної валюти та банківських металів

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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 (якщо депозит розміщений за ставками, які значно відрізняються від ринкових). Якщо депозит розміщений за ринковими ставками, то подальша оцінка здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює його номінальній вартості.	Дохідний (дисконтування грошових потоків), Ринковий	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами, офіційні курси НБУ для іноземної валюти та банківських металів
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	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 проміжної фінансової звітності залишилася 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 Примітці 6.

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ У ПРОМІЖНІЙ ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ

6.1. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 30 червня 2021 року суми грошових коштів Фонду представлені в наступній таблиці:

Грошові кошти	30 червня 2021 р., тис. грн.
Поточні рахунки в банківських металах (еквівалент по курсу НБУ)	7 579
Поточні рахунки в національній валюті	35
Поточні рахунки в іноземній валюті в доларах США (еквівалент по курсу НБУ)	286
<i>Сума в валюті (USD)</i>	<i>10</i>
Поточні рахунки в іноземній валюті в Євро (еквівалент по курсу НБУ)	593
<i>Сума в валюті (EUR)</i>	<i>18</i>
Грошові кошти на депозитних рахунках в банках в національній валюті	110
Грошові кошти на депозитних рахунках в банках в Євро (еквівалент по курсу НБУ)	4 434
<i>Сума в валюті (EUR)</i>	<i>137</i>
Грошові кошти на депозитних рахунках в банках в доларах США (еквівалент по курсу НБУ)	13 595
<i>Сума в валюті (USD)</i>	<i>500</i>
Всього	26 632

6.2. Фінансові інвестиції

Станом на 30 червня 2021 року суми фінансових інвестицій Фонду представлені в наступній таблиці:

Фінансові інвестиції	30 червня 2021 р., тис. грн.
Акції українських емітентів	777
Акції іноземних емітентів	3 894
Облігації, погашення та отримання доходу за якими гарантовано Кабінетом Міністрів України	34 574
• внутрішньої державної позики (номіновані у доларах США)	4 712
• внутрішньої державної позики (номіновані у гривні)	622
• внутрішньої державної позики (номіновані у Євро)	486
• зовнішньої державної позики (номіновані у доларах США)	13 370
• зовнішньої державної позики (номіновані у Євро)	15 384
Облігації підприємств, емітентами яких є резиденти України	1 280
Облігації місцевих позик	44
Всього	40 569

6.3. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів:	30 червня 2021 р., тис. грн.
Відсотки по депозитам в іноземній валюті в Євро (еквівалент по курсу НБУ)	35
Відсотки по депозитам в іноземній валюті в доларах США (еквівалент по курсу НБУ)	111
Дивіденди на акції іноземних емітентів (еквівалент по курсу НБУ)	1
Дивіденди на акції українських емітентів	58
Всього	205

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Інша поточна дебіторська заборгованість	30 червня 2021 р., тис. грн.
Дебіторська заборгованість за послуги з оренди нежитлових приміщень	15
Судовий збір	89
Всього	104

6.4. Інвестиційна нерухомість

Інвестиційна нерухомість	30 червня 2021 р., тис. грн.
Нежитлове приміщення за адресою: м. Харків, пр. Московський, 181, (50/100 від 3 820,1 кв.м.)	4 981
Нежитлове приміщення за адресою: м. Харків, пр. Московський, 181, 1-го пов. №93-111, 2-го пов. №45-85, 3-го пов. № 29-69, 4-го пов. (50/100 від 2 527,1 кв.м)	1 267
Нежитлове приміщення за адресою: м. Харків, пр. Московський, 181, 1-го поверху №10-17 в літ. "А-4" (50/100 від 68,6 кв.м.)	110
Нежитлове приміщення за адресою: м. Харків, пр. Московський, 181, 1-го поверху №30,31, 2-го поверху №3-7,42 в літ. "А-4" (50/100 від 352,7 кв.м.)	386
Нежитлове приміщення за адресою: м. Харків, пр. Московський, 181, 2-го поверху №№28-41 в літ. "А-4" (50/100 від 431,4 кв. м.)	453
Нежитлове приміщення за адресою: м. Харків, пр. Московський, 181, 4-го поверху №1-4, в літ. "А-4" (50/100 від 139,6 кв.м.)	161
Нежитлове приміщення за адресою м. Харків, пр. Московський, 181, цокольного поверху №№27-31, 1-го поверху №62-75 в літ. "А-4" (50/100 від 418,6 кв.м.)	1 780
Нежитлове приміщення за адресою: м. Донецьк, пр. Дзержинського, 666, (187,4 кв.м.) на 1 пов. житл. буд. літ. А-16 (95/100 від прим. заг.пл. 196,8 кв.м)	63
Всього	9 201

6.5. Кредиторська заборгованість та поточні забезпечення

Кредиторська заборгованість та поточні забезпечення	30 червня 2021 р., тис. грн.
Кредиторська заборгованість за послуги обслуговуючим Фонд компаніям	273
Заборгованість по сплаті податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки	6
Всього	279

6.6. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду

	30 червня 2021 р., тис. грн.
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	76 432

6.7. Інші фінансові доходи

Інші фінансові доходи	1 півріччя 2021 року, тис. грн.
Нараховані відсотки по депозитах	127
Нарахований купонний дохід по облігаціях внутрішньої державної позики	164
Нарахований купонний дохід по облігаціях зовнішньої державної позики	1 255
Нарахований купонний дохід по облігаціях підприємств, емітентами яких є резиденти України	78

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нарахований купонний дохід по облігаціям місцевих позик	2
Нараховані дивіденди на акції іноземних емітентів (еквівалент по курсу НБУ)	95
Нараховані дивіденди на акції українських емітентів	58
Всього	1 779

6.8. Інші доходи

Інші доходи	1 півріччя 2021 року, тис. грн.
Дохід від дооцінки цінних паперів, в т.ч.	12 463
• акцій українських емітентів	380
• акцій іноземних емітентів	1 141
• облігацій внутрішньої державної позики	870
• облігацій зовнішньої державної позики	9 993
• облігацій підприємств, емітентами яких є резиденти України	77
• облігацій місцевих позик	2
Дохід від реалізації фінансових інвестицій, в т.ч.	5 124
• облігацій внутрішньої державної позики (продаж)	1 524
• облігацій внутрішньої державної позики (погашення)	3 600
Дохід від зміни вартості довгострокових зобов'язань	15 729
Всього	33 316

6.9. Інші операційні доходи

Інші операційні доходи	1 півріччя 2021 року, тис. грн.
Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти	1
Дохід від операційної курсової різниці	5 683
Плата за користування об'єктами нерухомості	95
Всього	5 779

6.10. Інші витрати

Інші витрати	1 півріччя 2021 року, тис. грн.
Витрати від уцінки цінних паперів, в т.ч.:	14 933
• акцій українських емітентів	344
• акцій іноземних емітентів	1 384
• облігацій внутрішньої державної позики	1 108
• облігацій зовнішньої державної позики	12 018
• облігацій підприємств, емітентами яких є резиденти України	77
• облігацій місцевих позик	2
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій:	5 225
• облігацій внутрішньої державної позики	1 526
• облігацій внутрішньої державної позики (погашення)	3 699
Витрати від зміни вартості довгострокових зобов'язань	11 643
Всього	31 801

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

6.11. Інші операційні витрати

Інші операційні витрати	1 півріччя 2021 року, тис. грн.
Втрати від операційної курсової різниці	7 343
Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти	44
Податок на нерухоме майно (нежитлова нерухомість)	12
Судові витрати	2
Всього	7 401

6.12. Адміністративні витрати

Структура адміністративних витрат представлена в наступній таблиці:

Адміністративні витрати	1 півріччя 2021 року, тис. грн.
Витрати на оплату послуг обслуговуючим Фонд компаній, в т.ч.:	1 656
Послуги з адміністрування	1 149
Послуги з управління активами	383
Послуги зберігача	96
Послуги за проведення планових аудиторських перевірок	7
Послуги торговців цінними паперами	21
Комісія за купівлю ХАУ	3
РКО (ЗБІР по відправці акцій MXP SE)	13
Всього	1 672

7. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

7.1. 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 проміжною 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 проміжну фінансову звітність.

Станом на 30.06.2021 року пов'язаними особами Фонду, які могли вплинути на діяльність Фонду, були:

Засновники Фонду, члени ради Фонду, компанії, що здійснюють обслуговування Фонду (Адміністратор Фонду, Компанія з управління активами та Банк-Зберігач).

Засновник Фонду - Товариство з обмеженою відповідальністю «Асат, має укладений пенсійний контракт та сплачує пенсійні внески до Фонду на користь своїх працівників.

Операції з обслуговуючими компаніями регламентовані Законом України «Про недержавне пенсійне забезпечення» та відповідними договорами. Будь-які операції, не передбачені Законом та договором, проводити між Фондом та його обслуговуючими компаніями заборонено.

Операцій між Фондом та членами ради Фонду у 1 півріччі 2021 року не було.

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

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

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

7.3. Події після звітної дати

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

Примітки до проміжної фінансової звітності за 1 півріччя 2021 року станом на 30 червня 2021 року склав Адміністратор Фонду ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “ВСЕУКРАЇНСЬКИЙ АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ”.

Директор ТОВ “ВСЕАПФ”

О.А. Сотскова

Головний бухгалтер ТОВ “ВСЕАПФ”

Л.М. Синозацька