

Дані про діяльність недержавного пенсійного фонду за 1 квартал 2022 року

станом на 31.03.2022 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 31.03.2022 р., (осіб)	55019
Загальна кількість вкладників - фізичних осіб станом на 31.03.2022 р., (осіб)	758
Загальна кількість вкладників - юридичних осіб станом на 31.03.2022 р., (осіб)	30
Загальна сума сплачених пенсійних внесків до НПФ станом на 31.03.2022 р., грн.	75666397,07
Загальна сума переведених пенсійних коштів до НПФ станом на 31.03.2022 р., грн.	9719034,78
Загальна сума пенсійних виплат станом на 31.03.2022 р., грн.	42410549,69
Загальна сума переведень пенсійних коштів до інших фінансових установ станом на 31.03.2022 р., грн.	855940,29
Чиста вартість активів станом на початок періоду (на 31.12.2021 року), грн.	74608709,85
Чиста вартість активів станом на кінець періоду (на 31.03.2022 рік), грн.	64422606,33
Зміна чистої вартості активів пенсійного фонду за 1 квартал 2022 року (%)	-13,65
Чиста вартість одиниці пенсійних активів станом на початок періоду (на 31.12.2021 р.), грн.	3,52429360481952
Чиста вартість одиниці пенсійних активів станом на кінець періоду (на 31.03.2022 р.), грн.	3,03880636518384
Зміна чистої вартості одиниці пенсійних активів за 1 квартал 2022 року, (%)	-13,78

НЕПІДПРИЄМНИЦЬКЕ ТОВАРИСТВО "ВІДКРИТИЙ
Підприємство НЕДЕРЖАВНИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД "ВСІ"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

Територія

ШЕВЧЕНКІВСЬКИЙ Р-Н

за КАТОТТГ¹

Організаційно-правова форма господарювання

ІНШІ ОРГАНІЗАЦІЙНО-ПРАВОВІ
ФОРМИ

за КОПФГ

Вид економічної діяльності

НЕДЕРЖАВНЕ ПЕНСІЙНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

за КВЕД

Середня кількість працівників²

0

Адреса, телефон 01030, м. Київ, вул. Б. Хмельницького, 23, +38 (044) 207-02-94

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

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

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Коди		
2022	04	01
33105725		
UA80000000001078669		
995		
65.30		

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 березня 2022 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної 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	106	329
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	105	152
Поточні фінансові інвестиції	1160	49 164	38 021
Гроші та їх еквіваленти	1165	16 376	17 009
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	16 376	17 009
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	65 751	55 511
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	74 952	64 712

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-	-
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	-	-
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	290	236
розрахунками з бюджетом	1620	6	6
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточні забезпечення	1660	47	47
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	343	289
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	74 609	64 423
Баланс	1900	74 952	64 712

Керівник

Сотскова О.А.

Головний бухгалтер

Синозацька Л.М.

1 Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

2 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		
2022	04	01
33105725		

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

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 1 квартал 2022 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	3 378	2 859
Адміністративні витрати	2130	(749)	(835)
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	(1 602)	(4 223)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	1 027	-
збиток	2195	-	(2 199)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	726	848
Інші доходи	2240	47 598	16 875
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(49 351)	(15 524)
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	2 351	843
Разом	2550	2 351	843

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		
2022	04	01
33105725		

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

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 1 квартал 2022 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 відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(851)	(873)
Праці	3105	-	-
Відрахувань на соціальні заходи	3110	-	-
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(6)	(5)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(6)	(5)
Інші витрачання	3190	-	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(857)	(878)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	94	2 994
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	457	949
дивідендів	3220	53	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	40	64
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(1 108)	(5 673)
необоротних активів	3260	-	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(464)	(1 666)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	1 554	1 873
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Інші платежі	3390	(1 337)	(1 201)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	217	672
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(1 104)	(1 872)
Залишок коштів на початок року	3405	16 376	29 423
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	1 737	(1 425)
Залишок коштів на кінець року	3415	17 009	26 126

Керівник

Сотскова О.А.

Головний бухгалтер

Синозацька Л.М.

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2022	04	01
33105725		

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

Звіт про власний капітал

за 1 квартал 2022 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	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку :									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
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 КВАРТАЛ 2022 РОКУ
СТАНOM НА 31 БЕРЕЗНЯ 2022 РОКУ**

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Зміст

1. Розкриття інформації відповідно до МСБО 26 «Звітність щодо програм пенсійного забезпечення».....	4
1.1. Звіт про наявні чисті активи, призначені для виплат.....	4
1.2. Звіт про зміни в чистих активах, наявних для виплат	5
1.3. Інвестиційний портфель.....	9
1.3.1. Перелік інвестицій у цінні папери	9
1.3.2. Перелік інвестицій в об'єкти нерухомого майна	10
1.3.3. Кошти на поточному та/або депозитному рахунках у банках	11
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.....	12
1.4.1. Інформація про Фонд.....	12
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 звітності та функціональна валюта, ступінь округлення.....	15
2.3. Концептуальна основа проміжної фінансової звітності	15
2.4. Припущення про безперервність діяльності	15
2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності	16
3. Суттєві положення облікової політики	16
3.1. Суттєві облікові політики	16
3.2. База, використана для оцінки активів.....	17
3.2.1. Первісна оцінка активів.....	17
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 та припущення.....	21
4.1. Опис операційного середовища та економічної ситуації	21
4.2. Основні припущення, оцінки та судження.....	22
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	23
4.2.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів.....	23
4.2.5. Використання ставок дисконтування.....	23
4.2.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів Фонду	23
5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості.....	24
5.1. Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю	24

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

5.2. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»	25
6. Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у звітності	25
6.1. Грошові кошти та їх еквіваленти	25
6.2. Фінансові інвестиції	25
6.3. Дебіторська заборгованість	26
6.4. Інвестиційна нерухомість	26
6.5. Кредиторська заборгованість та поточні забезпечення	27
6.6. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	27
6.7. Інші фінансові доходи	27
6.8. Інші доходи	27
6.9. Інші операційні доходи	28
6.10. Інші витрати	28
6.11. Інші операційні витрати	28
6.12. Адміністративні витрати	29
6.13. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	29
7. Розкриття іншої інформації	31
7.1. Операції з пов'язаними сторонами	31
7.2. Умовні зобов'язання та невизнані контрактні зобов'язання	31
7.3. Події після звітної дати	31

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1. Розкриття інформації відповідно до МСБО 26 «Звітність щодо програм пенсійного забезпечення»

1.1. Звіт про наявні чисті активи, призначені для виплат

Одиниця виміру, грн.

Назва	Код	Дані на початок звітного періоду	Дані на кінець звітного періоду
Частина перша (активи недержавного пенсійного фонду)			
Грошові кошти, розміщені на вкладних (депозитних) банківських рахунках	10	5812421,96	6435167,70
Цінні папери, дохід за якими гарантовано Кабінетом Міністрів України	20	33804052,05	23166927,20
Облігації підприємств, емітентами яких є резиденти України	30	791922,24	792747,86
Облігацій місцевих позик	40	744107,00	734657,00
Акції українських емітентів	50	1216920,92	1316864,62
Цінні папери іноземних емітентів, з них	60	12607131,20	12010067,43
акції іноземних емітентів, визначених відповідно до Закону України „Про недержавне пенсійне забезпечення”	61	12607131,20	12010067,43
Об’єкти нерухомості	70	9201450,09	9201450,09
Банківські метали	80	7741049,82	8874762,20
у тому числі депозитні рахунки в банківських металах	81	0	0
Дебіторська заборгованість (р. 91 + р. 92), з них:	90	210360,61	480450,92
заборгованість з нарахованих дивідендів, відсотків за депозитами та купонів за облігаціями	91	106046,06	328 786,37
інша дебіторська заборгованість	92	104314,55	151 664,55
Загальна сума інвестицій фонду (р.10+р.20+р.30+р.40+р.50+р.60+р.70+р.80)	100	72129415,89	63013095,02
Кошти на поточному рахунку	110	2822763,36	1699361,00
у тому числі кошти, що знаходяться на кліринговому рахунку	111	0	0
Загальна вартість активів фонду (р.90+р.100)	120	74952179,25	64712456,02
Частина друга (зобов’язання недержавного пенсійного фонду)			
Нарахована винагорода за надання послуг з адміністрування пенсійного фонду	130	190847,43	166665,28
Нарахована винагорода за надання послуг з управління активами пенсійного фонду	140	63615,81	55555,08
Нарахована винагорода за надання послуг зберігача	150	16046,96	13918,77
Нарахована винагорода за надання послуг з проведення планових аудиторських перевірок пенсійного фонду	160	47350,00	47350,00
Нарахована винагорода за надання послуг, пов’язаних із здійсненням операцій з пенсійними активами, які надаються третіми особами (послуги інвестиційних фірм)	170	19830,24	0
Зобов’язання по сплаті податку на нерухоме майно	180	5778,96	6260,56
Неперсоніфіковані внески	190	0	100,00
Загальна сума зобов’язань фонду	200	343469,40	289849,69
Чиста вартість активів фонду (р.120- р.200)	210	74608709,85	64422606,33
Кількість одиниць пенсійних активів, од.	220	21169833,7925	21199970,8399
Чиста вартість одиниць пенсійних активів	230	3,524293604819520	3,038806365183840

ПРИМІТКИ ДО 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	74608709,85
Пенсійні внески від фізичних осіб (р.011+р.012), з них	10	3369669,19	103033,00
від учасників, які є вкладниками	11	2781281,19	96033,00
від третіх осіб (подружжя, діти, батьки)	12	588388,00	7000,00
Пенсійні внески від фізичних осіб-підприємців	20	2780,00	0
Пенсійні внески від юридичних осіб (р.031+р.032+р.033), з них	30	70752792,08	1438122,80
від засновника недержавного пенсійного фонду	31	5649730,69	128640,00
від роботодавця - платника	32	65103061,39	1309482,80
від професійного об'єднання	33	0	0
Переведено кошти фізичної особи до недержавного пенсійного фонду (р.041+р.042), з них	40	9713668,27	5366,51
від банку	41	0	0
від іншого недержавного пенсійного фонду	42	9713668,27	5366,51
Всього (р.010+р.020+р.030 +р.040)	50	83838909,54	1546522,31
Здійснено пенсійних виплат учасникам (р.061+р.062)	60	41080783,68	1329766,01
пенсійні виплати на визначений строк (р.0611+р.0612+р.0613), з них	61	2165846,78	253126,79
строком виплат від 10 до 15 років	611	2165177,90	253037,90
строком виплат від 15 до 20 років	612	455,86	0
строком виплат більше 20 років	613	213,02	88,89
одноразові пенсійні виплати (р.0621+р.0622+р.0623+р.0624), з них	62	38914936,90	1076639,22
у разі медично - підтвердженого критичного стану здоров'я, настання інвалідності	621	2294109,16	24758,88
у зв'язку з недосягненням мінімального розміру накопичень	622	35784329,35	1026723,44
у зв'язку з виїздом на постійне проживання за межі України	623	35172,86	0
у разі смерті учасника - його спадкоємцям	624	801325,53	25156,90
Перераховано пенсійних коштів до іншого недержавного пенсійного фонду (р.071+р.072), з них	70	796020,94	0
на підставі укладеного пенсійного контракту	71	796020,94	0
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 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	41936723,97	1329766,01
Цінні папери, дохід за якими гарантовано Кабінетом Міністрів України (р.131+р.132):	130	9231191,63	-11379709,29
дохід від продажу	131	15881100,99	0
переоцінка	132	-6649909,36	-11379709,29
Облігації підприємств, емітентами яких є резиденти України (р.141+р.142):	140	-708519,90	-9450,00
дохід від продажу	141	-57195,37	0
переоцінка	142	-651324,53	-9450,00
Облігації місцевих позик (р.151+р.152)	150	-12462,40	825,62
дохід від продажу	151	0	0
переоцінка	152	-12462,40	825,62
Акції українських емітентів (р.161+р.162):	160	-8906833,55	-1312,30
дохід від продажу	161	400361,48	-6226,00
переоцінка	162	-9307195,03	4913,70
Акції іноземних емітентів (р.171+р.172):	170	-1009899,90	-766861,77
дохід від продажу	171	-17193,22	0
переоцінка	172	-992706,68	-766861,77
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	7548359,51	1133712,38
дохід від продажу	191	-471857,62	0
курсова різниця	192	8020217,13	1133712,38
Списання кредиторської заборгованості	200	0	0
Вибуття активів, які перестають відповідати такому стану, за якого вони визнаються активами (з вказанням активу)	210	-8275666,89	-41863,47
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
Списання дивідендів ПАТ "Донбасенерго"	218	-1181,11	0
Списання дивідендів ПАТ "УКРНАФТА"	219	-33874,62	0
Списання дивідендів по акціям іноземних емітентів	220	0	-41863,47
іншими активами, не забороненими законодавством України (з розбивкою за видами активів)	230	25060619,00	651365,58
Дохід від продажу валюти	231	-9220,12	0
Штрафні санкції за дострокове розірвання депозитного договору	232	-47292,56	0

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1	2	3	4
Дохід від продажу частини Апаратно-мережевого комплексу	233	355911,50	0
Переоцінка Апаратно-мережевого комплексу	234	4163403,23	0
Штрафні санкції за дострокове розірвання депозитного договору (золото)	235	-17979,47	0
Виплата коштів у зв'язку із реструктуризацією ОЗДП МФУ	236	19563,99	0
Переоцінка валюти	237	19219007,30	609502,11
Індексація суми дебіторської заборгованості на відсоток інфляції згідно з договором	238	1321007,31	0
Нараховані інфляційні витрати + 3 % за прострочені дивіденди ПАТ «Укрнафта» згідно з рішенням суду	239	52429,27	0
Відшкодування судового збору ПАТ «Укрнафта»	240	2927,04	0
Інфляційні нарахування, пеня за несвочасне виконання зобов'язань, процентна ставка за користування коштами	241	861,51	0
Відшкодування раніше списаних дивідендів ПАТ "Донбасенерго"	242	1181,11	0
Відшкодування раніше списаних дивідендів по акціям іноземних емітентів	243	0	41 863,47
Всього (р.130+р.140+р.150+р.160+р.170+р.180+р.190+р.200+р.210+р.220+р.230)	250	27075875,54	-10413293,25
Дохід (втрати) від коштів, розміщених на вкладних (депозитних) банківських рахунках, з них :	260	15205506,12	11562,40
дохід від коштів, розміщених в ощадних (депозитних) сертифікатах банків	261	0	0
Дохід від боргових цінних паперів (р.271+р.272+р.273+р.274):	270	16905241,61	658282,81
цінних паперів, дохід за якими гарантовано Кабінетом Міністрів України	271	13576711,28	600916,89
цінних паперів, дохід за якими гарантовано Радою міністрів Автономної Республіки Крим, місцевими радами відповідно до законодавства	272	370232,10	0
облігацій місцевих позик	273	43247,40	30891,00
облігацій підприємств, емітентами яких є резиденти України	274	2915050,83	26474,92
Дивіденди від (р.281+р.282):	280	1014256,00	55951,28
акцій українських емітентів	281	392262,92	0
акцій іноземних емітентів	282	621993,08	55951,28
Плата за користування об'єктами нерухомості	290	1839496,00	40166,00
Відсотки, нараховані на кошти, розміщені у банківських металах	300	781193,46	0
Відсотки, нараховані на кошти, що знаходяться на поточному рахунку	310	879,06	0
Дохід від користування іншими активами, не забороненими законодавством України (з розбивкою за видами активів)	320	1610000,00	0
Орендна плата за користування Апаратно-мережевим комплексом	321	1610000,00	0
Всього (р.250+р.260+р.270+р.280+р.290+р.300+р.310)	330	37356572,25	765962,49
3. Інші доходи (втрати) недержавного пенсійного фонду	340	88269,59	0
Витрати на оплату послуг з адміністрування недержавного пенсійного фонду (р.351+р.352+р.353) з них:	350	13316458,91	527999,73
послуги з адміністрування недержавного пенсійного фонду	351	13103987,70	527999,73
рекламні послуги	352	195851,21	0
витрати на оприлюднення інформації про діяльність недержавного пенсійного фонду	333	16620,00	0
Винагорода за надання послуг з управління активами недержавного пенсійного фонду	360	15617427,84	175999,91

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1	2	3	4
Оплата послуг зберігача	370	1314819,95	44129,98
Оплата послуг з проведення планових аудиторських перевірок недержавного пенсійного фонду	380	230550,00	0
Оплата послуг, пов'язаних із здійсненням операцій з пенсійними активами, які надаються третіми особами (р.391+р.392+р. 393), з них:	390	521722,48	1138,88
послуги інвестиційних фірм (ТЦП)	391	415265,28	1138,88
витрат на ведення обліку та перереєстрацію прав власності на цінні папери	392	3657,20	0
Витрати на ведення обліку та перереєстрацію прав власності на нерухомість	393	102800,00	0
Оплата інших послуг, надання яких передбачено чинним законодавством з недержавного пенсійного забезпечення (з розбивкою за видами), (р.401+р.402+р.403+р.404+р.405+р.406+р.407+р.408+р.409+р.410 +р.411+р.412+р.413), з них:	400	813213,92	6260,56
Оплата послуг з оцінки інвестицій у порядку, передбаченому законодавством	401	37400,00	0
Оплата витрат, пов'язаних з використанням нерухомого майна	402	187425,52	6 260,56
Оплата за ключі та ліцензії для подачі фінансової звітності в електронному вигляді	403	211800,91	0
Судові витрати	404	164365,90	0
Оплата нотаріальних послуг	405	36130,00	0
Пенсійний збір з операції придбання нерухомого майна	406	52030,02	0
Оплата послуг товарної біржи з придбання об'єктів нерухомого майна	407	54400,00	0
Комісія банка-кореспондента (перерахування валютних коштів)	408	4200,28	0
Оплата послуг банку за купівлю та перерахування банківських металів	409	18690,13	0
Оплата послуг з оцінки об'єктів нерухомого майна	410	17500,00	0
Адміністративний збір за держреєстрацію змін до відомостей про юридичну особу	411	1160,00	0
Витрати, пов'язані із перерахуванням ЦП	412	27704,17	0
Податок FATCA 30% - на дохід від дивідендів на акції іноземних емітентів	413	406,99	0
Загальна сума витрат, що відшкодовані за рахунок пенсійних активів (р. 350 + р. 360 + р. 370 + р.380 + р.390 + р.400)	420	31814193,10	755529,06
Прибуток (збиток) від інвестування активів недержавного пенсійного фонду, розподілений між учасниками Фонду (р. 250 + р. 330 + р. 340) - р. 420	430	32706524,28	-10402859,82
Чиста вартість пенсійних активів на кінець звітного періоду (частина 1 р.050-р.120+р.430)	2	x	64422606,33
Зміна чистої вартості пенсійних активів (рядок 2-рядок 1)	3	x	-10186103,52
Зміна чистої вартості одиниці пенсійних активів (дохідність Фонду, %)	4	x	-13,78

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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	41	13331,62	0,02
Акція проста	ПАТ "МОТОР СІЧ"	UA4000143135	105	0,00	0,00
Акція проста	АТ "Райффайзен Банк Аваль"	UA4000069603	2970000	1303533,00	2,01
Акція проста	ПАТ "ДОМІНАНТА-КОЛЕКТ"	UA4000132310	280 000	0,00	0,00
Акція проста	ПАТ "КЗМО"	UA4000051221	6 000	0,00	0,00
Акція проста	АТ "АГРОФОСФАТ"	UA4000061329	277 776	0,00	0,00
Акція іноземного емітента	MHP S.A.	US55302T2042	9 891	1215307,17	1,88
Акція іноземного емітента	Apple Inc	US0378331005	31	158354,20	0,24
Акція іноземного емітента	Microsoft Corporation	US5949181045	16	144313,28	0,22
Акція іноземного емітента	Tesla Inc	US88160R1014	5	157625,40	0,24
Акція іноземного емітента	Vanguard 500 Index Fund	US9229083632	84	1020243,84	1,58
Акція іноземного емітента	Invesco QQQ Trust SM, Series 1	US46090E1038	154	1633334,78	2,52
Акція іноземного емітента	iShares Asia 50 ETF	US4642884302	192	385489,92	0,60
Акція іноземного емітента	SPDR SnP 500	US78462F1030	128	1691223,04	2,61
Акція іноземного емітента	Kernel Holding S.A.	LU0327357389	3 300	754 413,00	1,17
Акція іноземного емітента	Alphabet Inc.	US02079K3059	11	898795,04	1,39
Акція іноземного емітента	CATERPILLAR Inc.	US1491231015	162	1056009,96	1,63
Акція іноземного емітента	DEEREnCompany	US2441991054	90	1093881,60	1,69
Акція іноземного емітента	The Goldman Sachs Group, Inc.	US38141G1040	85	820848,40	1,27
Акція іноземного емітента	INTEL Corporation	US4581401001	690	980227,80	1,51
Облігація підприємства відсоткова	ТОВ "АЛЬФА-ЛІЗИНГ УКРАЇНА"	UA5000004250	506	513352,18	0,79
Облігація підприємства відсоткова	ТОВ "АЛЬФА-ЛІЗИНГ УКРАЇНА"	UA5000004987	272	279395,68	0,43
Облігація внутрішніх місцевих позик відсоткова	Львів	UA4000206312	700	734657,00	1,14
Облігація зовнішніх державних позик України довгострокова відсоткова	МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ	XS1577952952	200	2373158,00	3,67

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Облігація зовнішніх державних позик України довгострокова відсоткова	МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ	XS2010033343	188	1775524,64	2,74
Облігація зовнішніх державних позик України довгострокова відсоткова	МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ	XS2015264778	272	4016041,92	6,21
Облігація зовнішніх державних позик України довгострокова відсоткова	МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ	XS1303929894	135	1186008,75	1,83
Облігація внутрішніх державних позик України середньострокова відсоткова	МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ	UA4000206460	55	57292,95	0,09
Облігація внутрішніх державних позик України середньострокова відсоткова	МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ	UA4000204572	507	526833,84	0,81
Облігація внутрішніх державних позик України короткострокова відсоткова	МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ	UA4000215909	140	4120260,20	6,37
Облігація внутрішніх державних позик України середньострокова відсоткова	МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ	UA4000216774	390	403720,20	0,62
Облігація внутрішніх державних позик України середньострокова відсоткова	МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ	UA4000220412	157	4679596,95	7,23
Облігація внутрішніх державних позик України середньострокова відсоткова	МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ	UA4000222509	100	3285313,00	5,08
Облігація внутрішніх державних позик України середньострокова відсоткова	МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ	UA4000225775	25	743176,75	1,15

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. 66б	63 000,00	0,08
Нежитлове приміщення 431,4 м2	м. Харків, пр. Московський, буд. 181	453 240,06	0,60
Нежитлове приміщення 418,6 м2	м. Харків, пр. Московський, буд. 181	1 780 000,00	2,34

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нежитлове приміщення 68,6 м2	м. Харків, пр. Московський, буд. 181	110 484,30	0,15
Нежитлове приміщення 2527,1 м2	м. Харків, пр. Московський, буд. 181	1 266 557,68	1,67
Нежитлове приміщення 352,7 м2	м. Харків, пр. Московський, буд. 181	386 296,70	0,51
Нежитлове приміщення 139,6 м2	м. Харків, пр. Московський, буд. 181	161 360,02	0,21

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	100,00		Гривня	АТ "Ощадбанк"	0,00
Поточний	6276,72		Гривня	АТ "Ощадбанк"	0,01
Поточний	1692984,28	57870,11	Долар США	АТ "Ощадбанк"	2,62
Депозитний	5000,00		Гривня	АТ "Універсалбанк"	0,01
Депозитний	5000,00		Гривня	АТ "ТАСКОМБАНК"	0,01
Депозитний	3860865,11	131973,28	Долар США	АТ "Прокредит Банк"	5,97
Депозитний	29254,90	1000,00	Долар США	АТ "Універсалбанк"	0,05
Депозитний	958822,91	32774,78	Долар США	АТ "Прокредит Банк"	1,48
Депозитний	1576224,78	48371,82	Євро	АТ "Прокредит Банк"	2,44

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 31.03.2022 р.	Загальна вартість, грн	Частка у загальній балансовій вартості активів, %
золото	157,61	56308,37	8874762,20	13,71

1.3.5. Дебіторська заборгованість

Найменування дебітора	Предмет заборгованості	Загальна вартість, грн	Частка у загальній балансовій вартості активів, %
ФОП Поверіна А.І.	Грошові кошти	15000,00	0,02
Microsoft Corporation	Нараховані дивіденди по акціях	203,03	0,00
МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ	Нарахований, купонний дохід	215754,89	0,33
ФГВФО	Грошові кошти	89314,55	0,14
ТОВ "АЛЬФА-ЛІЗИНГ УКРАЇНА"	Нарахований, купонний дохід	17659,40	0,03
Invesco QQQ Trust SM, Series 1	Нараховані дивіденди по акціях	1367,67	0,002
Vanguard 500 Index Fund	Нараховані дивіденди по акціях	2363,50	0,003
SPDR S&P 500	Нараховані дивіденди по акціях	3580,51	0,005
DEEREnCompany	Нараховані дивіденди по акціях	1935,21	0,002
INTEL Corporation	Нараховані дивіденди по акціях	5157,64	0,01
ТОВ АФ "УКРАУДИТХХІ - МИКОЛАЇВ"	Інше відповідно до умов договору	47350,00	0,07
АТ "ТАСКОМБАНК"	Нараховані, але не сплачені відсотки	355,48	0,00
АТ "Універсалбанк"	Нараховані, але не сплачені відсотки	182,19	0,00
АТ "Універсалбанк"	Нараховані, але не сплачені відсотки	11,59	0,00
АТ "Прокредит Банк"	Нараховані, але не сплачені відсотки	39454,91	0,06
АТ "Універсалбанк"	Нараховані, але не сплачені відсотки	292,26	0,00
АТ "Прокредит Банк"	Нараховані, але не сплачені відсотки	39292,26	0,06

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

АТ "Прокредит Банк"	Нараховані, але не сплачені відсотки	1187,42	0,00
---------------------	--------------------------------------	---------	------

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

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 31.03.2022 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

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 31.03.2022 року рада Фонду складається з 5 осіб. Голова Ради фонду Мироненко Олексій Борисович, секретар ради Маляр Володимир Анатолійович, члени Ради Фонду: Панасюк Наталія Олексіївна, Мордас Ніна Миколаївна, Сальніков Геннадій Володимирович. Протягом 1 кварталу 2022 року змін у складі ради Фонду не було.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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. Ліцензії на провадження професійної діяльності на ринках капіталу – 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

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 ринках капіталу – 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 ринках капіталу – 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 кварталу 2022 року змін компаній, що обслуговують Фонд, не відбувалосьь.

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 758 фізичних особи, які сплачують внески на свою користь, або на користь своїх родичів.

Учасники Фонду

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

Кількість учасників Фонду на 31.03.2022 р. становить 55019.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Тип пенсійної програми з визначеними внесками

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

Умови припинення пенсійної програми

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

Порядок укладення пенсійних контрактів з Фондом

Пенсійний контракт є договором між Фондом та його вкладником, який укладається від імені Фонду його Адміністратором, та згідно з яким здійснюється недержавне пенсійне забезпечення учасника Фонду за рахунок пенсійних внесків такого вкладника. Пенсійний контракт укладається у 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.

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

Пенсійні внески до Фонду

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

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

Пенсійні активи Фонду

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

Пенсійні активи Фонду складаються із:

- 1) активів у грошових коштах;
- 2) активів у цінних паперах;
- 3) інших активів згідно із законодавством.

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

Інвестиційна декларація

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Використання пенсійних активів Фонду

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

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

2.2. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є українська гривня. 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 1 квартал 2022 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 2022 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2022 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації

2.4. Припущення про безперервність діяльності

Ця фінансова звітність підготовлена із застосуванням припущення про подальше безперервне функціонування Фонду і не містить будь-яких коригувань, які стосуються можливості відшкодування та класифікації відображення сум активів або сум та класифікації зобов'язань, які могли б знадобитися, якби Фонд був не здатний продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Під час оцінки доречності застосування такого припущення, станом на дату балансу були враховані: фінансовий стан Фонду, існуючі наміри управлінського персоналу Фонду, чина нормативно-правова база, яка регулює діяльність Фонду тощо. Проте, 24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала збройну агресію на території України, було введено воєнний стан. Управлінський персонал Фонду оцінив вплив цих наслідків на припущення про безперервність діяльності, враховуючи прийняті заходи щодо збереження активів, утримання персоналу, доступ до накопичених пенсійних активів, прийшов до висновку, що застосування принципу

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

безперервності діяльності може бути прийнятне. Разом з тим, триваюча військова агресія, створює ризик суттєвої невизначеності стосовно майбутніх подій та умов, які можуть поставити під значний сумнів здатність Фонду продовжувати свою діяльність на безперервній основі в майбутньому. Характер таких подій та можливі наслідки наразі оцінити не можливо.

2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Враховуючи, що в Україні діє воєнний стан, запроваджений 24 лютого 2022 року Указом Президента України, відповідно до Закону України «Про захист інтересів суб'єктів подання звітності та інших документів у період дії воєнного стану або стану війни» Фонд може подавати фінансову звітність протягом трьох місяців після припинення чи скасування воєнного стану або стану війни за весь період неподання звітності чи обов'язку подати документи.

Випуск проміжної фінансової звітності Фонду за 1 квартал 2022 року був затверджений на засіданні Ради Фонду 08 липня 2022 року (протокол № 95).

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 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;

Інвестиційна 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;

Дебіторськ 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

3.1.4. Звітним періодом є 1 квартал 2022 року, тобто період з 01 січня по 31 березня 2022 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 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 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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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.

Розрахунок дохідності до погашення y_M 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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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.

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 справедливую 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:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

- 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.

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;

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

- 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;
- 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 перестас 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 та припущення

4.1. Опис операційного середовища та економічної ситуації

24 лютого 2022 року Росія почала військове вторгнення в Україну. На сьогоднішній день у кількох великих містах України та навколо них триває збройний конфлікт. В результаті

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

діяльність Фонду та його обслуговуючих компанії суттєво змінилася. Жодний з інвестиційних об'єктів не зазнав шкоди. Працівники обслуговуючих Фонд компаній перешли на роботу переважно у дистанційний режим. Адміністратор Фонду максимально перевів обслуговування Фонду, його вкладників та учасників у дистанційний режим.

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

4.2. Основні припущення, оцінки та судження

Під час підготовки проміжної фінансової звітності Фонд здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань.

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

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

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

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

Під час формування судження враховується прийнятність наведених далі джерел у низхідному порядку:

а) вимоги в МСФЗ, де ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;

б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

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

4.2.2. Судження щодо справедливої вартості активів Фонду

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

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

<i>Валюта</i>	31 березня 2022 р., грн.
1 долар США (USD)	29,2549
1 Євро (EUR)	32,5856
1 тройська унція ЗОЛОТО (XAU)	56 308,37

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 кварталі 2022 року. Також, починаючи з 24 лютого 2022 року Національний банк не змінював офіційний курс гривні до долару США та Євро. Переоцінка Євро відновилася, починаючи з 23.03.2022 р.

4.2.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

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

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

4.2.4. Судження щодо очікуваних термінів 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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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.

<i>Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю</i>	<i>Методики оцінювання</i>	<i>Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)</i>	<i>Вихідні дані</i>
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
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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

			вартість, ціни закриття біржового торгового дня
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

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

Управлінський персонал вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності. Додаткову інформацію щодо змін справедливої вартості фінансових активів наведено у Примітках 8.

6. Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у звітності

6.1. Грошові кошти та їх еквіваленти

Суми грошових коштів Фонду представлені в наступній таблиці:

Грошові кошти	На кінець звітного періоду, тис. грн. (31.03.2022 р.)	На початок звітного періоду, тис. грн. (01.01.2022 р.)
Поточні рахунки в національній валюті	6	5
Поточні рахунки в банківських металах (золото, XAU) (еквівалент по курсу НБУ)	8 875	7 741
Поточні рахунки в іноземній валюті в доларах США (еквівалент по курсу НБУ)	1 693	2 818
<i>Сума в валюті (USD)</i>	<i>58</i>	<i>103</i>
Грошові кошти на депозитних рахунках в банках в національній валюті	10	80
Грошові кошти на депозитних рахунках в банках в Євро (еквівалент по курсу НБУ)	1 576	1 211
<i>Сума в валюті (EUR)</i>	<i>48</i>	<i>39</i>
Грошові кошти на депозитних рахунках в банках в доларах США (еквівалент по курсу НБУ)	4 849	4 521
<i>Сума в валюті (USD)</i>	<i>166</i>	<i>166</i>
Всього	17 009	16 376

6.2. Фінансові інвестиції

Суми фінансових інвестицій Фонду представлені в наступній таблиці:

Фінансові інвестиції	На кінець звітного періоду, тис. грн. (31.03.2022 р.)	На початок звітного періоду, тис. грн. (01.01.2022 р.)
Акції українських емітентів	1 317	1 217

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Акції іноземних емітентів	12 010	12 607
Облігації, погашення та отримання доходу за якими гарантовано Кабінетом Міністрів України	23 166	33 804
• внутрішньої державної позики (номіновані у доларах США)	9 543	8 202
• внутрішньої державної позики (номіновані у гривні)	988	1 001
• внутрішньої державної позики (номіновані у Євро)	3 285	3 098
• зовнішньої державної позики (номіновані у доларах США)	3 703	8 453
• зовнішньої державної позики (номіновані у Євро)	5 647	13 050
Облігації підприємств, емітентами яких є резиденти України	793	792
Облігації місцевих позик	735	744
Всього	38 021	49 164

6.3. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	На кінець звітного періоду, тис. грн. (31.03.2022 р.)	На початок звітного періоду, тис. грн. (01.01.2022 р.)
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів у вигляді відсотків по депозитам в іноземній валюті в Євро (еквівалент по курсу НБУ)	1	30
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів у вигляді відсотків по депозитам в іноземній валюті в доларах США (еквівалент по курсу НБУ)	79	66
Дебіторська заборгованість за дивідендами на акції іноземних емітентів	15	10
Дебіторська заборгованість за купоном по облігаціям підприємств	18	0
Дебіторська заборгованість за купоном по МФУ ОЗДП в іноземній валюті в доларах США (еквівалент по курсу НБУ)	216	0
Всього	329	106
Інша поточна дебіторська заборгованість	На кінець звітного періоду, тис. грн. (31.03.2022 р.)	На початок звітного періоду, тис. грн. (01.01.2022 р.)
Дебіторська заборгованість за послуги з оренди нежитлових приміщень	15	15
Судовий збір (ФОНД ГАРАНТУВАННЯ ВКЛАДІВ ФІЗИЧНИХ ОСІБ)	90	90
Дебіторська заборгованість за послуги з аудиту річної фінансової звітності Фонду за 2021 рік	47	0
Всього	152	105

6.4. Інвестиційна нерухомість

Інвестиційна нерухомість	На кінець звітного періоду, тис. грн. (31.03.2022 р.)	На початок звітного періоду, тис. грн. (01.01.2022 р.)
Нежитлове приміщення за адресою: м. Харків, пр. Московський, 181, (50/100 від 3 820,1 кв.м.)	4 981	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	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	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	386

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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	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	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	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	63
Всього	9 201	9 201

6.5. Кредиторська заборгованість та поточні забезпечення

Кредиторська заборгованість та поточні забезпечення	На кінець звітної періоду, тис. грн. (31.03.2022 р.)	На початок звітної періоду, тис. грн. (01.01.2022 р.)
Кредиторська заборгованість за послуги обслуговуючим Фонд компаніям	236	290
Заборгованість по сплаті податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки	6	6
Забезпечення на оплату послуг аудитора	47	47
Всього	289	343

6.6. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду

	На кінець звітної періоду, тис. грн. (31.03.2022 р.)	На початок звітної періоду, тис. грн. (01.01.2022 р.)
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	64 423	74 609

6.7. Інші фінансові доходи

Інші фінансові доходи	Поточний звітний період, тис. грн. 1 квартал 2022 року	Порівняльний звітний період, тис. грн. 1 квартал 2021 року
Нараховані відсотки по депозитах	12	77
Нараховані дивіденди на акції іноземних емітентів (еквівалент по курсу НБУ)	56	0
Нарахований купонний дохід по облігаціях внутрішньої державної позики	118	124
Нарахований купонний дохід по облігаціях зовнішньої державної позики	483	612
Нарахований купонний дохід по облігаціях підприємств	26	35
Нарахований купонний дохід по облігаціям місцевих позик	31	0
Всього	726	848

6.8. Інші доходи

Інші доходи	Поточний звітний період, тис. грн. 1 квартал 2022 року	Порівняльний звітний період, тис. грн. 1 квартал 2021 року
Дохід від дооцінки цінних паперів, в т.ч.	21 660	5 096
• акцій українських емітентів	166	173
• акцій іноземних емітентів	7 603	247
• облігацій внутрішньої державної позики	1 731	457

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

• облігацій зовнішньої державної позики	12 113	4 185
• облігацій підприємств, емітентами яких є резиденти України	26	34
• облігацій місцевих позик	21	0
Дохід від реалізації фінансових інвестицій, в т.ч.	92	2 956
• облігацій внутрішньої державної позики (продаж)	0	729
• облігацій внутрішньої державної позики (погашення)	0	2 227
• акцій українських емітентів	92	0
Дохід від зміни вартості довгострокових зобов'язань	25 846	8 823
Всього	47 598	16 875

6.9. Інші операційні доходи

Інші операційні доходи	Поточний звітний період, тис. грн. 1 квартал 2022 року	Порівняльний звітний період, тис. грн. 1 квартал 2021 року
Дохід від операційної курсової різниці	3 296	2 792
Плата за користування об'єктами нерухомості	40	67
Дохід від раніше списаних дивідендів за акціями іноземних емітентів	42	0
Всього	3 378	2 859

6.10. Інші витрати

Інші витрати	Поточний звітний період, тис. грн. 1 квартал 2022 року	Порівняльний звітний період, тис. грн. 1 квартал 2021 року
Втрати від уцінки цінних паперів, в т.ч.	33 810	7 692
• акцій українських емітентів	161	108
• акцій іноземних емітентів	8 369	188
• облігацій внутрішньої державної позики	959	656
• облігацій зовнішньої державної позики	24 265	6 706
• облігацій підприємств, емітентами яких є резиденти України	25	34
• облігацій місцевих позик	31	0
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	98	3 037
• облігацій внутрішньої державної позики	0	727
• облігацій внутрішньої державної позики (погашення)	0	2 310
• акцій українських емітентів	98	0
Витрати від зміни вартості довгострокових зобов'язань	15 443	4 795
Всього	49 351	15 524

6.11. Інші операційні витрати

Інші операційні витрати	Поточний звітний період, тис. грн. 1 квартал 2022 року	Порівняльний звітний період, тис. грн. 1 квартал 2021 року
Втрати від операційної курсової різниці	1 554	4 175
Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти	0	40
Податок на нерухоме майно (нежитлова нерухомість)	6	6
Судові витрати	0	2

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Сумнівні та безнадійні борги (списання нарахованих дивідендів за акціями іноземних емітентів)	42	0
Всього	1 602	4 223

6.12. Адміністративні витрати

Структура адміністративних витрат представлена в наступній таблиці:

Адміністративні витрати	Поточний звітний період, тис. грн. 1 квартал 2022 року	Порівняльний звітний період, тис. грн. 1 квартал 2021 року
Витрати на оплату послуг обслуговуючим Фонд компаній, в т.ч.	749	833
<i>Послуги з адміністрування</i>	528	575
<i>Послуги з управління активами</i>	176	192
<i>Послуги зберігача</i>	44	48
<i>Послуги за проведення планових аудиторських перевірок</i>	0	7
<i>Послуги інвестиційних фірм</i>	1	11
Комісія за купівлю/продаж банк.металів, перерах. банк.металів	0	2
Всього	749	835

6.13. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

У звіті відображений рух грошових коштів від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності Фонду.

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

6.13.1. Розшифровка статей Звіту про рух грошових коштів у результаті операційної діяльності наведена у наступній таблиці:

I. Рух коштів у результаті операційної діяльності	Код рядка	Поточний звітний період, тис. грн. 1 квартал 2022 року	Порівняльний звітний період, тис. грн. 1 квартал 2021 року
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг), із них:	3100	-851	-873
- послуг з адміністрування недержавного пенсійного фонду		-552	-580
- послуг з управління активами недержавного пенсійного фонду		- 184	-193
- послуг із зберігання активів недержавного пенсійного фонду		- 47	-48
- послуг інвестиційних фірм недержавного пенсійного фонду		-21	-11
- послуг з аудиту фінансової звітності недержавного пенсійного фонду		-47	-39
- послуг з РКО за купівлю банківських металів в активи недержавного пенсійного фонду		0	-2
Зобов'язань із податків і зборів	3115	-6	-5
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, які є власниками об'єктів нежитлової нерухомості	3118	-6	-5
Чистий рух коштів від операційної діяльності		-857	-878

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

6.13.2. Розшифровка статей Звіту про рух грошових коштів у результаті інвестиційної діяльності наведена у наступній таблиці:

II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності	Код рядка	Поточний звітний період, тис. грн. 1 квартал 2022 року	Порівняльний звітний період, тис. грн. 1 квартал 2021 року
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	94	2 994
Надходження від отриманих: відсотків	3215	457	949
- за депозитними рахунками		33	178
- купонів за ОВДП		118	125
- купонів за ОЗДП		266	611
- купонів за облигаціями підприємств		9	35
- купонів за облигаціями місцевих позик		31	0
дивідендів	3220	53	0
Інші надходження	3250	40	64
- за експлуатацію об'єктів нерухомості		10	37
- за оренду нежитлових приміщень		30	27
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	-1 108	-5 673
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		-464	-1 666

6.13.3. Розшифровка статей Звіту про рух грошових коштів у результаті фінансової діяльності наведена у наступній таблиці:

III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності	Код рядка	Поточний звітний період, тис. грн. 1 квартал 2022 року	Порівняльний звітний період, тис. грн. 1 квартал 2021 року
Інші надходження	3340	1 554	1 873
- пенсійні внески		1 541	1 873
- переведення коштів в Фонд з іншого Н ПФ		6	0
- кошти до з'ясування (повернення пенсійної виплати)		7	0
Інші платежі	3390	-1 337	-1 201
- відправлення пенсійних виплат		-1 330	-1 201
- уточнені банк. реквізити для повторної відправки пенсійної виплати		-7	0
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	217	672
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-1 104	-1 872
Залишок коштів на початок року	3405	16 376	29 423
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	1 737	-1 425
Залишок коштів на кінець року	3415	17 009	26 126

Залишки грошових коштів станом на 31.03.2022 року та на 01.01.2022 року також представлені у Примітці 6.1.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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 фінансовою звітністю, він повинен розкрити інформацію про характер відносин зі зв'язаними сторонами, а також інформацію про такі здійснені операції та залишки заборгованості, в тому числі зобов'язання, яку потребують користувачі для розуміння потенційного впливу цих відносин на фінансову звітність.

Станом на 31.03.2022 року пов'язаними особами Фонду, які могли вплинути на діяльність Фонду, були наступні особи:

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 кварталі 2022 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.

7.3. Події після звітної дати

Враховуючи, що ця фінансова звітність складається у липні 2022 року, Фонд може впевнено стверджувати, що подій після 31 березня 2022 року, які б вплинули на цю фінансову звітність не було. Фонд визнає, що майбутній розвиток військових дій та їх тривалість є єдиним джерелом суттєвої невизначеності, яке може викликати значні сумніви щодо здатності Фонду продовжувати свою діяльність, і тому продовжує вживати заходів для мінімізації впливу таких подій на Фонд.

Ця фінансова звітність не містить будь-яких коригувань у зв'язку з подіями, які сталися після звітного періоду.

Примітки до фінансової звітності за 1 квартал 2022 року, що закінчився 31 березня 2022 року склав Адміністратор Фонду ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “ВСЕУКРАЇНСЬКИЙ АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ”

Директор

О.А. Сотскова

Головний бухгалтер

Л.М. Синозацька