

Реквізити

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ суб'єкта подання даних Адміністратора	34094201
Найменування суб'єкта подання даних Адміністратора	Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами та адміністрування недержавних пенсійних фондів "Опіка"
Дата реєстрації суб'єктом подання електронного документа	17.07.2024
Вихідний реєстраційний номер електронного документа	ніка 2 кв 2024
Дата початку звітного періоду	01.04.2024
Дата закінчення звітного періоду	30.06.2024
Код недержавного пенсійного фонду за ЄДРПОУ при поданні даних про недержавний пенсійний фонд	34414060
Найменування недержавного пенсійного фонду при поданні даних щодо діяльності пенсійних фондів та їх адміністрування	Відкритий недержавний пенсійний фонд "НІКА"
Вид недержавного пенсійного фонду при поданні даних про недержавний пенсійний фонд	Відкритий

Фінансова звітність

Фінансова звітність відповідно до Загальних вимог

Баланс (Звіт про фінансовий стан) в частині "Актив"

Дата складання звіту	01.07.2024
Станом на (баланс підприємства)	30.06.2024
Код за Кодифікатором адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад	34414060
Код за КОПФГ	940
Код за КВЕД	65,30
Адреса, телефон	36023, м. Полтава, вул. Колективна, 10
Складено за положеннями (стандартами)	2
Дата переходу на МСФЗ	01.01.2015
Інвестиційна нерухомість (початок звітного періоду)	1422
Інвестиційна нерухомість (кінець звітного періоду)	1422
Первісна вартість інвестиційної нерухомості (початок звітного періоду)	1422
Первісна вартість інвестиційної нерухомості (кінець звітного періоду)	1422
Довгострокові фінансові інвестиції; інші фінансові інвестиції (початок звітного періоду)	2500

Усього за розділом I (початок звітної періоду)	3922
Усього за розділом I (кінець звітної періоду)	1422
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів (початок звітної періоду)	221
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів (кінець звітної періоду)	231
Інша поточна дебіторська заборгованість (початок звітної періоду)	281
Інша поточна дебіторська заборгованість (кінець звітної періоду)	279
Поточні фінансові інвестиції (початок звітної періоду)	346
Поточні фінансові інвестиції (кінець звітної періоду)	2846
Гроші та їх еквіваленти (початок звітної періоду)	6110
Гроші та їх еквіваленти (кінець звітної періоду)	6066
Рахунки в банках (початок звітної періоду)	6110
Рахунки в банках (кінець звітної періоду)	6066
Усього за розділом II (початок звітної періоду)	6958
Усього за розділом II (кінець звітної періоду)	9422
Баланс (початок звітної періоду)	10880
Баланс (кінець звітної періоду)	10844
Керівник	Педашенко В.М.
Головний бухгалтер	Блавацька Т.О.

Баланс (Звіт про фінансовий стан) в частині "Пасив"

Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги (початок звітної періоду)	53
Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги (кінець звітної періоду)	52
Усього за розділом III (початок звітної періоду)	53
Усього за розділом III (кінець звітної періоду)	52
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду (початок звітної періоду)	10827
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду (кінець звітної періоду)	10792
Баланс (початок звітної періоду)	10880
Баланс (кінець звітної періоду)	10844

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

Дата складання звіту	01.07.2024
Інші операційні доходи (звітний період)	354

Інші операційні доходи (попередній період)	67
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю (попередній період)	65
Адміністративні витрати (звітний період)	-362
Адміністративні витрати (попередній період)	-331
Інші операційні витрати (звітний період)	-243
Інші операційні витрати (попередній період)	-44
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю (звітний період)	1
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю (попередній період)	44
Фінансовий результат від операційної діяльності: збиток (звітний період)	-251
Фінансовий результат від операційної діяльності: збиток (попередній період)	-307
Інші фінансові доходи (звітний період)	253
Інші фінансові доходи (попередній період)	307
Фінансові витрати (звітний період)	-2
Інші операційні витрати (звітний період)	605
Інші операційні витрати (попередній період)	375
Разом (звітний період)	605
Разом (попередній період)	375
Керівник	Педашенко В.М.
Головний бухгалтер	Блавацька Т.О.

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

Дата складання звіту	01.07.2024
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг) (звітний період)	-359
Зобов'язань з податків і зборів (звітний період)	-10
Зобов'язань з податків і зборів (аналогічний період попереднього року)	-8
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів (звітний період)	-10
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів (аналогічний період попереднього року)	-8
Чистий рух коштів від операційної діяльності (звітний період)	-369
Чистий рух коштів від операційної діяльності (аналогічний період попереднього року)	-8
Надходження від отриманих: відсотків (звітний період)	242
Надходження від отриманих: відсотків (аналогічний	198

період попереднього року)	
Інші надходження (звітний період)	9
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності (звітний період)	251
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності (аналогічний період попереднього року)	198
Інші платежі (звітний період)	-31
Чистий рух коштів від фінансової діяльності (звітний період)	-31
Чистий рух грошових коштів за звітний період (звітний період)	-149
Чистий рух грошових коштів за звітний період (аналогічний період попереднього року)	190
Залишок коштів на початок року (звітний період)	6110
Залишок коштів на початок року (аналогічний період попереднього року)	4527
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів (звітний період)	105
Залишок коштів на кінець року (звітний період)	6066
Залишок коштів на кінець року (аналогічний період попереднього року)	4717
Керівник	Педашенко В.М.
Головний бухгалтер	Блавацька Т.О.

Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності

Текст приміток

Стислі примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, за 1 півріччя 2024 року Відкритого недержавного пенсійного фонду «НІКА» ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за період, що закінчився 30 червня 2024 року 1. Керівництво Відкритого недержавного пенсійного фонду «НІКА» (скорочено Відкритий пенсійний фонд «НІКА»; далі - Фонд), яким є Адміністратор недержавного пенсійного фонду ТОВ «КУА АПФ «ОПІКА» несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає фінансове становище Фонду станом на 30 червня 2024 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився цією датою, згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності (далі - МСФЗ). 2. При підготовці фінансової звітності згідно МСФЗ керівництво несе відповідальність за: - вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування; - застосування обґрунтованих облікових оцінок і розрахунків; - дотримання вимог МСФЗ або розкриття всіх суттєвих відхилень від МСФЗ в примітках до фінансової звітності Фонду; - підготовку фінансової звітності згідно з МСФЗ, виходячи із припущення, що Фонд продовжуватиме свою діяльність в досяжному майбутньому, за винятком випадків, коли таке продовження не буде правомірним; - облік і розкриття у фінансовій звітності всіх відносин і операцій між пов'язаними сторонами; - облік і розкриття у фінансовій звітності всіх подій після дати балансу, які вимагають коригування або розкриття; - розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були або, можливо, будуть в найближчому майбутньому; - достовірне розкриття у фінансовій звітності інформації про всі надані кредити або гарантії від імені керівництва. 3. Керівництво Фонду також несе відповідальність за: - складання фінансової звітності згідно з вищезазначеною концептуальною основою та за такий

внутрішній контроль, який він визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Директор ТОВ «КУА АПФ «ОПКА»

Вячеслав ПЕДАШЕНКО Головний бухгалтер ТОВ «КУА АПФ «ОПКА»

Тетяна БЛАВАЦЬКА 1. ОСНОВИ

ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ ТА ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ

ЗВІТНОСТІ 1.1. Концептуальна основа фінансової звітності

Концептуальною основою фінансової звітності Відкритого недержавного пенсійного фонду «НІКА» (скорочено Відкритий пенсійний фонд «НІКА», далі – Фонд в усіх відмінках) за період, що закінчився 30 червня 2024 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 30 червня 2024 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України. 1.2.

Загальні відомості МСБО1.138(а) та (б) 1.2.1. Найменування Фонду українською мовою повне: Відкритий недержавний пенсійний фонд «НІКА»; українською мовою скорочене:

Відкритий пенсійний фонд «НІКА»; англійською мовою повне: Public non-governmental retirement fund «НІКА» англійською мовою скорочене: PnGRF «НІКА» 1.2.2. Місцезнаходження :

36023, Полтавська обл., м. Полтава, вул Колективна, буд. 10 Україна 1.2.3. Код за ЄДРПОУ: 34414060 1.2.4. Дата державної реєстрації Фонду як юридичної особи – 18.05.2006 року, запис в ЄДР № 10701020000019898 Реєстраційний номер Фонду у

Державному реєстрі фінансових установ: 12101833 Код фінансової установи 12 Серія та номер свідоцтва про реєстрацію Фонду як фінансової установи: ПФ № 80 від 28.09.2006 Рішення Комісії № 6254 1.3. Опис діяльності. Органи управління

Юридичний статус ВІДКРИТОГО ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ «НІКА» Фонд є юридичною особою приватного права, створеною за законодавством України, яка має статус неприбуткового товариства (неприбуткової організації) і провадить діяльність

виключно з метою накопичення пенсійних внесків на користь учасників пенсійного фонду з подальшим управлінням пенсійними активами, а також здійснює пенсійні виплати учасникам фонду у визначеному Законом порядку, має

самостійний баланс, печатку зі своїм найменуванням, кутувий та інші штампи, фірмові бланки, власну символіку, може мати інші реквізити, які не заборонені законодавством України. У своїй діяльності Фонд керується Законами України, зокрема, Цивільним кодексом України, Законами України “Про недержавне пенсійне

забезпечення”, “Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг”, «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», «Про державне регулювання ринків капіталу та організованих товарних ринків», іншими нормативно-правовими актами, Статутом, діючими у Фонді локальними нормативними актами та рішеннями Зборів засновників Фонду, Ради Фонду, прийнятими у межах їх компетенції. Фонд набуває статусу

юридичної особи з дня його державної реєстрації як юридичної особи в порядку, передбаченому законодавством України. Засновники Фонду не мають на меті отримання доходів (прибутків) від діяльності Фонду, а також їм заборонено

розподіляти доходи (прибутки) Фонду або їх частину між собою. Всі активи Фонду належать учасникам Фонду відповідно до Закону України «Про недержавне пенсійне забезпечення». Фонд

реалізує свої права через свій орган управління – Раду Фонду (далі - Рада або Рада Фонду), що створюється відповідно до вимог законодавства та Статуту. Вид Фонду - відкритий, тобто це

недержавний пенсійний фонд, засновниками якого можуть бути будь-які юридичні особи (крім тих, діяльність яких фінансується за рахунок державного бюджету України чи місцевих бюджетів).

Учасниками фонду можуть бути громадяни України, іноземці та особи без громадянства. Учасники відкритого пенсійного фонду мають право залишатися його учасниками у разі припинення

здійснення пенсійних внесків на їх користь, припинення (розірвання) пенсійних контрактів, укладених на їх користь. Засновники Фонду Одноосібним засновником Відкритого

недержавного пенсійного фонду «НІКА» є Товариство з обмеженою відповідальністю "Юридична компанія "Автозахисник". Код ЄДРПОУ засновника: 24592703, Адреса засновника: Україна, 04071, місто Київ, ВУЛИЦЯ

КОСТЯНТИНІВСЬКА, будинок 56, офіс 13. Мета діяльності Фонд функціонує та провадить діяльність виключно з метою

накопичення пенсійних внесків на користь фізичних осіб - учасників пенсійного Фонду з подальшим управлінням

функціонує та провадить діяльність виключно з метою накопичення пенсійних внесків на користь фізичних осіб - учасників пенсійного Фонду з подальшим управлінням

функціонує та провадить діяльність виключно з метою накопичення пенсійних внесків на користь фізичних осіб - учасників пенсійного Фонду з подальшим управлінням

функціонує та провадить діяльність виключно з метою накопичення пенсійних внесків на користь фізичних осіб - учасників пенсійного Фонду з подальшим управлінням

функціонує та провадить діяльність виключно з метою накопичення пенсійних внесків на користь фізичних осіб - учасників пенсійного Фонду з подальшим управлінням

пенсійними активами, а також здійснює додаткові до загальнообов'язкового державного пенсійного страхування пенсійні виплати учасникам Фонду у порядку, визначеному цим статутом, внутрішніми документами Фонду, відповідними угодами, законодавством України (надалі - законодавство), нормативно-правовими актами компетентних державних органів (надалі - нормативно-правові акти). Предмет діяльності Предмет діяльності Фонду - сукупність організаційних, юридичних та інших передбачених законодавством дій, спрямованих на акумулювання, збереження і примноження пенсійних коштів з метою забезпечення прав учасників Фонду щодо отримання ними додаткових до загальнообов'язкового державного пенсійного страхування пенсійних виплат відповідно до вимог Закону України "Про недержавне пенсійне забезпечення". Діяльність Фонду не спрямована на отримання прибутку його засновником. Видом діяльності Фонду є недержавне пенсійне забезпечення. Цей вид діяльності є виключним для Фонду. Фонд для забезпечення своєї діяльності користується послугами адміністратора, особи, що здійснює управління активами недержавних пенсійних фондів, зберігача, аудитора та інших осіб, визначених Законом України "Про недержавне пенсійне забезпечення", на підставі договорів, які укладаються з цими особами Радою Фонду. Органи управління Органами управління Відкритого недержавного пенсійного фонду «НІКА» є Збори засновників та Рада фонду. Створення інших органів управління Фонду заборонено. Рада Фонду (далі—Рада) утворюється у кількості не менше 5 осіб. Кількість представників, яких кожен із засновників фонду має право делегувати до Ради Фонду, визначається за рішенням Зборів засновників. Засідання Ради Фонду відбувається не рідше одного разу на квартал. Адміністратор, компанія з управління активами, зберігач Фонду Функції Адміністратора виконує Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ОПКА».

Місцезнаходження: 36023, Полтавська обл., м. Полтава, вул Колективна, буд. 10, тел (0532) 60-08-12 Код за ЄДРПОУ 34094201

Ліцензія на провадження діяльності з адміністрування недержавних пенсійних фондів серії АВ № 614843, видана Національною комісією, що здійснює державне регулювання ринків фінансових послуг 30.10.2012 року, строк дії з 25.07.2006р. безстроковий. Функції Компанії з управління активами виконувало Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ОПКА»

Місцезнаходження: 36023, Полтавська обл., м. Полтава, вул Колективна, буд. 10, тел (0532) 60-08-12 Код за ЄДРПОУ 34094201

Ліцензія на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) серії АЕ № 185310, видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 21.11.2012 року , строк дії з 12.03.2011р. по 12.03.2016р, подовжено дію рішенням № 403 НКЦПФР від 12.04.2016 року, строк дії з 12.04.2016 року необмежений. На підставі постанови Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про накладення санкції за правопорушення на ринку цінних паперів від 10.09.2020 №346-ДП-КУА, за невиконання розпорядження про усунення порушень Ліцензійних умов у відношення ТОВ «КУА АПФ «ОПКА» було застосовано санкцію у вигляді анулювання ліцензії на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), виданої на підставі рішення Комісії № 403 від 12.04.2016. З 14.07.2021р. на підставі Акту приймання-передачі активів Відкритого пенсійного фонду «НІКА» до Договору про управління активами недержавного пенсійного фонду №01/21/НПФ від 28.01.2021р. Компанією з управління активами є Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ОПКА-КАПІТАЛ»

Місцезнаходження: 36023, Полтавська обл., м. Полтава, вул Колективна, буд. 10, тел (0532) 60-08-12. Ліцензія: Ліцензія на провадження професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) серії РІП №000385 видана згідно рішення НКЦПФР №385 від 30.05.2017р., строк дії - безстрокова Функції Зберігача виконує Публічне акціонерне товариство «БАНК «КЛІРІНГОВИЙ ДІМ» Місцезнаходження: 04070, м. Київ, вул. Борисоглібська, 5А. Тел.: (044) 593-10-36. Код за ЄДРПОУ 21665382 Ліцензія на провадження професійної діяльності на фондовому ринку із зберігання активів пенсійних

фондів серії АЕ № 263459, видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 01.10.2013р., строк дії з 12.10.2013р. необмежений. 1.4. Опис програм пенсійного забезпечення Відкритого недержавного пенсійного фонду «НІКА» МСБО 26.36 Працедавці Фонду Працедавцями Фонду є ПАТ «БАНК КАМБІО», ТОВ «КАРПАТИГАЗ». Фонд здійснює недержавне пенсійне забезпечення персоналу цих товариств, що є вкладниками на користь своїх працівників. Станом на 30.06.2024 р. недержавний пенсійний фонд обслуговує 128 працівників. Учасники Фонду Учасником Відкритого недержавного пенсійного фонду «НІКА» може бути будь-яка фізична особа: громадянин України, іноземний громадянин чи особи без громадянства незалежно від місця і характеру роботи. Учасником фонду визнається фізична особа, на користь якої сплачуються пенсійні внески до Фонду і яка має право або набуває право на одержання пенсійних виплат з фонду. Кількість учасників на 30.06.24 р. становить 2356 Тип пенсійної програми з визначеними внесками. Учасники фонду роблять внески до фонду на добровільних умовах на підставі пенсійного контракту. Умови припинення пенсійної програми Програма може бути припинена, якщо ліквідовані всі засновники або не залишилося жодного учасника Порядок укладення пенсійних контрактів з Відкритим недержавним пенсійним фондом «НІКА» Пенсійний контракт є договором між Відкритим недержавним пенсійним фондом «НІКА» та його вкладником, який укладається від імені Фонду його Адміністратором та згідно з яким здійснюється недержавне пенсійне забезпечення учасника Відкритого недержавного пенсійного фонду «НІКА» або декількох учасників Відкритого недержавного пенсійного фонду «НІКА» за рахунок пенсійних внесків такого вкладника. 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 України «Про недержавне пенсійне забезпечення» та інших нормативно-правових актів з питань недержавного пенсійного забезпечення. Відкритий недержавний пенсійний фонд «НІКА» має шість пенсійних схем. Пенсійна схема № 1 Вкладником Фонду за цією пенсійною схемою може бути: • роботодавець, який сплачує до Фонду пенсійні внески на користь своїх працівників або на користь окремих категорій громадян, обов'язковість відрахувань на користь яких встановлена законом; • професійна спілка, яка сплачує на користь своїх членів пенсійні внески до Фонду. Страхування ризику настання інвалідності або смерті учасника Фонду не передбачається. Недержавне пенсійне забезпечення учасника Фонду здійснюється за цією пенсійною схемою за умови обрання цієї схеми вкладником Фонду та укладення на її підставі пенсійного контракту між вкладником та Фондом. Пенсійний контракт від імені Фонду укладає юридична особа, яка провадить адміністрування Фонду (надалі - адміністратор). Вкладник сплачує до Фонду пенсійні внески у грошовій формі у вигляді періодичних платежів фіксованого розміру відповідно до умов пенсійного контракту, укладеного на підставі цієї пенсійної схеми. Пенсійні внески сплачуються вкладником один раз на визначений пенсійним контрактом період (місяць, квартал, рік, чи інший період, визначений за згодою сторін пенсійного контракту). Розмір, строки та порядок сплати пенсійних внесків визначаються пенсійним контрактом. Вкладник має право обрати іншу пенсійну схему Фонду не раніше, ніж через 6 місяців після обрання цієї Пенсійної схеми. Пенсійна схема № 2 Вкладником Фонду за цією пенсійною схемою може бути фізична особа (громадянин України, іноземець, особа без громадянства), який сплачує до Фонду пенсійні внески на свою користь та/або на користь свого подружжя, дітей, батьків. Страхування ризику настання інвалідності або смерті учасника Фонду не передбачається. Недержавне пенсійне забезпечення учасника Фонду здійснюється за цією пенсійною схемою за умови обрання цієї схеми вкладником Фонду та укладення на її підставі пенсійного контракту між вкладником та Фондом. Пенсійний контракт від імені Фонду укладає юридична особа, яка провадить адміністрування Фонду (надалі - адміністратор). Вкладник сплачує до Фонду пенсійні внески у грошовій формі у вигляді періодичних платежів фіксованого розміру відповідно до умов пенсійного контракту, укладеного на підставі цієї пенсійної схеми. Пенсійні внески сплачуються вкладником один раз на визначений пенсійним контрактом період (місяць, квартал, рік, чи інший період, визначений за згодою сторін пенсійного контракту). Розмір, строки та порядок сплати пенсійних внесків визначаються пенсійним контрактом. Вкладник має право обрати іншу пенсійну

схему Фонду не раніше, ніж через 6 місяців після обрання цієї Пенсійної схеми. Пенсійна схема № 3 Вкладником Фонду за цією пенсійною схемою може бути: • роботодавець, який сплачує до Фонду пенсійні внески на користь своїх працівників або на користь окремих категорій громадян, обов'язковість відрахувань на користь яких встановлена законом; • професійна спілка, яка сплачує на користь своїх членів пенсійні внески до Фонду. Страхування ризику настання інвалідності або смерті учасника Фонду передбачається. Недержавне пенсійне забезпечення учасника Фонду здійснюється за цією пенсійною схемою за умови обрання цієї схеми вкладником Фонду та укладення на її підставі пенсійного контракту між вкладником та Фондом. Пенсійний контракт від імені Фонду укладає юридична особа, яка провадить адміністрування Фонду (надалі -адміністратор). Вкладник сплачує до Фонду пенсійні внески у грошовій формі у вигляді періодичних платежів фіксованого розміру відповідно до умов пенсійного контракту, укладеного на підставі цієї пенсійної схеми. Пенсійні внески сплачуються вкладником один раз на визначений пенсійним контрактом період (місяць, квартал, рік, чи інший період, визначений за згодою сторін пенсійного контракту). Розмір, строки та порядок сплати пенсійних внесків визначаються пенсійним контрактом. Вкладник має право обрати іншу пенсійну схему Фонду не раніше, ніж через 6 місяців після обрання цієї Пенсійної схеми. Пенсійна схема № 4 Вкладником Фонду за цією пенсійною схемою може бути фізична особа (громадянин України, іноземець, особа без громадянства), який сплачує до Фонду пенсійні внески на свою користь та/або на користь свого подружжя, дітей, батьків. Страхування ризику настання інвалідності або смерті учасника Фонду передбачається. Недержавне пенсійне забезпечення учасника Фонду здійснюється за цією пенсійною схемою за умови обрання цієї схеми вкладником Фонду та укладення на її підставі пенсійного контракту між вкладником та Фондом. Пенсійний контракт від імені Фонду укладає юридична особа, яка провадить адміністрування Фонду (надалі -адміністратор). Вкладник сплачує до Фонду пенсійні внески у грошовій формі у вигляді періодичних платежів фіксованого розміру відповідно до умов пенсійного контракту, укладеного на підставі цієї пенсійної схеми. Пенсійні внески сплачуються вкладником один раз на визначений пенсійним контрактом період (місяць, квартал, рік, чи інший період, визначений за згодою сторін пенсійного контракту). Розмір, строки та порядок сплати пенсійних внесків визначаються пенсійним контрактом. Вкладник має право обрати іншу пенсійну схему Фонду не раніше, ніж через 6 місяців після обрання цієї Пенсійної схеми. Пенсійна схема № 5 Вкладником Фонду за цією пенсійною схемою може бути: • роботодавець, який сплачує до Фонду пенсійні внески на користь своїх працівників або на користь окремих категорій громадян, обов'язковість відрахувань на користь яких встановлена законом; • професійна спілка, яка сплачує на користь своїх членів пенсійні внески до Фонду. Страхування ризику настання інвалідності або смерті учасника Фонду не передбачається. Недержавне пенсійне забезпечення учасника Фонду здійснюється за цією пенсійною схемою за умови обрання цієї схеми вкладником Фонду та укладення на її підставі пенсійного контракту між вкладником та Фондом. Пенсійний контракт від імені Фонду укладає юридична особа, яка провадить адміністрування Фонду (надалі -адміністратор). Вкладник сплачує до Фонду пенсійні внески у грошовій формі у вигляді періодичних платежів нефіксованого розміру відповідно до умов пенсійного контракту, укладеного на підставі цієї пенсійної схеми. Пенсійні внески сплачуються вкладником один раз на визначений пенсійним контрактом період (місяць, квартал, рік, чи інший період, визначений за згодою сторін пенсійного контракту). Розмір, строки та порядок сплати пенсійних внесків визначаються пенсійним контрактом. Вкладник має право обрати іншу пенсійну схему Фонду не раніше, ніж через 6 місяців після обрання цієї Пенсійної схеми. Пенсійна схема № 6 Вкладником Фонду за цією пенсійною схемою може бути фізична особа (громадянин України, іноземець, особа без громадянства), який сплачує до Фонду пенсійні внески на свою користь та/або на користь свого подружжя, дітей, батьків. Страхування ризику настання інвалідності або смерті учасника Фонду не передбачається. Недержавне пенсійне забезпечення учасника Фонду здійснюється за цією пенсійною схемою за умови обрання цієї схеми вкладником Фонду та укладення на її підставі пенсійного контракту між вкладником та Фондом. Пенсійний контракт від імені Фонду укладає юридична особа, яка провадить адміністрування Фонду (надалі -адміністратор). Вкладник сплачує

до Фонду пенсійні внески у грошовій формі у вигляді періодичних платежів нефіксованого розміру відповідно до умов пенсійного контракту, укладеного на підставі цієї пенсійної схеми. Пенсійні внески сплачуються вкладником один раз на визначений пенсійним контрактом період (місяць, квартал, рік, чи інший період, визначений за згодою сторін пенсійного контракту). Розмір, строки та порядок сплати пенсійних внесків визначаються пенсійним контрактом. Вкладник має право обрати іншу пенсійну схему Фонду не раніше, ніж через 6 місяців після обрання цієї Пенсійної схеми. Пенсійна схема може бути анульована або змінена у разі відсутності укладених пенсійних контрактів, або замінена на іншу у разі письмової згоди всіх вкладників фонду з якими укладені пенсійні контракти за пенсійною схемою, яка змінюється. Сума пенсійних коштів, що належить кожному учаснику Фонду, визначається множенням кількості одиниць пенсійних активів Відкритого пенсійного фонду «НІКА», 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 Фонду. Чиста вартість активів Фонду, кількість одиниць його пенсійних активів та чиста вартість одиниці пенсійних активів Фонду визначаються кожного робочого дня. 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. 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 Відкритого недержавного пенсійного фонду «НІКА» складаються із: 1) активів у грошових коштах; 2) активів у цінних паперах; 3) інших активів згідно із законодавством. Інвестиційна діяльність з активами Фонду здійснюється відповідно до його Інвестиційної декларації та вимог Закону «Про недержавне пенсійне забезпечення». Інвестиційна декларація Інвестиційна декларація є документом, який визначає інвестиційну політику Відкритого недержавного пенсійного фонду «НІКА» В Інвестиційній декларації відображаються основні напрями інвестування активів Фонду та обмеження інвестиційної діяльності з пенсійними активами, встановлені у межах загальних вимог та обмежень інвестиційної діяльності, визначених Законом. Інвестиційна декларація Відкритого недержавного пенсійного фонду «НІКА» та зміни до неї розробляються і затверджуються Радою Фонду. Використання пенсійних активів Фонду Пенсійні активи, що накопичуються у Фонді, використовуються для цілей його інвестиційної діяльності, виконання зобов'язань Фондом перед його учасниками та оплати витрат, пов'язаних зі здійсненням недержавного пенсійного забезпечення з урахуванням обмежень, встановлених законодавством. Основні показники діяльності Фонду Чисті активи Фонду на 30.06.2024 року 10 792 412,02 грн Загальна сума надходжень пенсійних внесків до Фонду за 6 місяців 2024 року становить 0,00 грн. За звітні 6 місяців 2024 року виконано зобов'язань перед учасниками на загальну суму 36 404,97 грн. Інвестиційний прибуток (збиток), розподілений між учасниками Фонду за 6 місяців 2024 року, становить + 1607,97 грн Зменшення чистих активів Фонду за 6 місяців 2024 року – - 34 797 ,00 грн (-0,32%) Зменшення чистої вартості одиниці пенсійних активів за 6 місяців 2024 року -0,00414 грн. (-1,05%) 1.5. Достовірне подання та відповідність МСФЗ. Ідентифікація фінансової звітності Фінансова звітність Фонду є індивідуальною фінансовою звітністю загального призначення (надалі – фінансова звітність), яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Фонду для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень. Підготовлена КУА фінансова звітність Фонду чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних станом на 30.06.2024 року

МСФЗ, текст яких оприлюднено на сайті Міністерства фінансів України, з врахуванням змін, внесених РМСБО, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації. При підготовці даної фінансової звітності керівництво КУА ґрунтувалося на своєму кращому розумінні Міжнародних стандартів фінансової звітності та інтерпретацій, фактів і обставин, які могли вплинути на цю фінансову звітність, які були випущені та вступили в силу на момент підготовки цієї фінансової звітності. При формуванні фінансової звітності КУА керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не суперечать вимогам МСФЗ.

1.6. Операційне середовище Відкритий недержавний пенсійний фонд «НІКА» функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано з глибокою економічною кризою, яка почалася ще в 2020 році в зв'язку із пандемією COVID-19 та продовженням збройного конфлікту на сході України. Станом на 30 червня 2024р. Фонд не мав нерухомості та інших активів, що розташовані на території Автономної республіки Крим та у Луганській і Донецькій областях. 24 лютого 2022 року почалася широкомасштабна збройна агресія Російської Федерації проти України, в зв'язку із чим Рада національної безпеки та оборони ухвалила рішення запровадити воєнний стан на всій території України з 24 лютого 2022 року, крім Донецької та Луганської областей, де вже діє надзвичайний правовий режим. Воєнний стан був введений Указом Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 "Про введення воєнного стану в Україні", затверджений Законом України від 24 лютого 2022 року № 2102-IX (зі змінами, внесеними Указом від 14 березня 2022 року № 133/2022, затвердженим Законом України від 15 березня 2022 року № 2119-IX, Указом від 18 квітня 2022 року № 259/2022, затвердженим Законом України від 21 квітня 2022 року № 2212-IX, Указом від 17 травня 2022 року № 341/2022, затвердженим Законом України від 22 травня 2022 року № 2263-IX, Указом від 12 серпня 2022 року № 573/2022, затвердженим Законом України від 15 серпня 2022 року № 2500-IX, Указом від 7 листопада 2022 року № 757/2022, затвердженим Законом України від 16 листопада 2022 року № 2738-IX, та Указом від 6 лютого 2023 року № 58/2023, затвердженим Законом України від 7 лютого 2023 року № 2915-IX, Указом від 01 травня 2023 №254/2023, затвердженим Законом України від 02.05.2023 року №3057-IX), Указом від 26 липня 2023 року №451/2023, затвердженим Законом України №3275- IX від 27 липня 2023 року, Указом від 06 листопада 2023 року №734/2023, затвердженим Законом України №3429- IX від 08 листопада 2023 року та Указом від 13 лютого 2024 року №49/24, затвердженим Законом України №3564- IX від 06 лютого 2024 року) продовжити строк дії воєнного стану в Україні з 05 години 30 хвилин 14 лютого 2024 року строком на 90 діб. Це вже десяте голосування парламенту за воєнний стан з початку повномасштабної війни: 24 лютого, 15 березня, 21 квітня, 15 серпня, 16 листопада, 07 лютого, 1 травня, 27 липня, 08 листопада 2023 року та 06 лютого 2024 року. З 24 лютого 2022 року валютний ринок працює у режимі обмежень. НБУ оновлює та уточнює валютні обмеження, необхідні для забезпечення макроекономічної стійкості України. Фінансова система в країні на дату підготовки цієї фінансової звітності працює відносно стабільно, але має суттєві валютні ризики. Урядом України здійснюються відповідні заходи, необхідні для забезпечення надійного та стабільного функціонування фінансової системи країни та максимального забезпечення діяльності Збройних Сил України, а також безперебійної роботи об'єктів критичної інфраструктури. За заявою НБУ, після нормалізації економічної ситуації у мінімально достатній термін повноцінну роботу валютного ринку буде відновлено, валютні обмеження буде скасовано до довоєнного рівня. Розв'язання війни Російською Федерацією 24 лютого 2022 року суттєво вплинуло на економічне становище всіх підприємств України. Значна кількість підприємств в країні вимушені були припинити або обмежити свою діяльність на невизначений час. Заходи, що вживаються для стримування російської агресії, включаючи обмеження руху транспорту, призупинення діяльності об'єктів інфраструктури, тощо, уповільнюють економічну діяльність підприємств. Держава здійснює підтримку бізнесу в цих умовах, в тому числі шляхом зниження податкового навантаження. Майбутня стабільність економіки в значній мірі залежить від успішності та ефективності економічних, фінансових та монетарних заходів, що будуть здійснюватися урядом країни.

1.7. Припущення про

безперервність діяльності Ця фінансова звітність була підготовлена на основі припущення про безперервність діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Тривалість та вплив військового протистояння з Російською Федерацією, яке почалося 24.02.2022 року, в першу чергу, а також ефективність державної підтримки бізнесу і населення на дату підготовки цієї фінансової звітності до випуску, залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності Фонду в майбутніх періодах. Ураховуючи те, що перебіг війни може суттєво вплинути на операційне середовище в країні, а остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, управлінським персоналом КУА, яка адмініструє Фонд, КУА, яка управляє активами Фонду, та радою Фонду, ухвалено рішення надалі спостерігати за ситуацією, поточним станом подій, змінами законодавства та готовність внести коригування до фінансової звітності, до здійснених облікових оцінок, оцінки ризиків падіння платоспроможності дебіторів, та провести інші доступні заходи, за необхідності, щойно з'явиться можливість достовірно оцінити вплив поточної економічної ситуації на майбутній фінансовий стан Фонду. Наразі керівництво КУА, яка адмініструє Фонд, та рада Фонду вживають всіх необхідних заходів з метою підтримання його сталої діяльності. Таким чином, військова агресія РФ проти України є тією подією, що може поставити під значний сумнів здатність Фонду продовжувати свою діяльність на безперервній основі, але, на думку керівництва КУА та ради Фонду, на дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску, не існує суттєвої невизначеності щодо можливості Фонду продовжувати свою подальшу безперервну діяльність, і, таким чином, застосовна концептуальна основа фінансового звітування, а саме – МСФЗ, є прийнятною в цих обставинах. Керівництво та учасники Фонду не мають намір ліквідувати Фонд, або припинити його діяльність, і не вважають, що немає цьому реальної альтернативи, тому ця фінансова звітність не містить жодних коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності, і які необхідно було б провести в тому випадку, якби Фонд не міг продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути надійно оцінені. 1.8. Функціональна валюта та валюта звітності, ступінь округлення Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня. Фінансова звітність складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч. 1.9. Основи оцінок, що застосовані у фінансовій звітності Ця фінансова звітність підготовлена на основі справедливої вартості фінансових інструментів відповідно до вимог п.32 МСБО 26 «Облік та звітність щодо програм пенсійного забезпечення», МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», а також інвестиційної нерухомості, яка відображається за справедливою вартістю відповідно до МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість». Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як ціни, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Зокрема, використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки. Основні принципи облікової політики, що використовувались у ході підготовки цієї фінансової звітності, наведено далі. Ці принципи застосовувались послідовно відносно всіх періодів, поданих у звітності, якщо не зазначено інше. 1.10. Затвердження фінансової звітності Фінансова звітність **ВІДКРИТОГО ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ «НІКА»** за 1 півріччя 2024 року затверджена рішенням Ради Фонду (Протокол засідання ради № №04-24-НК від 09.07.2024). Фінансова звітність Фонду разом із цими Примітками затверджена до випуску 09 липня 2024 року. 2. **СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ** 2.1. Загальні положення Облікової політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, затвержені Радою Відкритого недержавного пенсійного фонду «НІКА» та

застосовані ним при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не застосовуються, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

Облікова політика Відкритого недержавного пенсійного фонду «НКА» розроблена та затверджена Радою Фонду відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСБО 26 «Облік та звітність щодо програм пенсійного забезпечення», МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами». Визнання, первісна оцінка, подальша оцінка відповідних активів та зобов'язань, припинення їх визнання визначаються відповідними МСФЗ. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не застосовуються, якщо вплив їх застосування є несуттєвим. Якісні характеристики фінансової інформації: суттєвість; зіставність; безперервність; достовірність подання; своєчасність; послідовність; зрозумілість. Ведення бухгалтерського обліку та складання фінансових звітів (крім Звіту про рух грошових коштів) проводиться згідно принципу нарахування так, щоб результати операцій та інших подій відображались в облікових регістрах і фінансових звітах тоді, коли вони мали місце, а не тоді, коли Фонд отримує чи сплачує кошти. При веденні обліку і складанні звітності КУА, яка адмініструє Фонд, також враховує вимоги Законів України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні», «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг», «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», «Про недержавне пенсійне забезпечення», та нормативно-правових актів НКЦПФР, які регулюють порядок ведення бухгалтерського обліку, складання і подання фінансової та іншої звітності НПФ, вимоги Статуту Фонду, з метою забезпечення своєчасного надання достовірної інформації користувачам фінансової звітності. Інвестиційною діяльністю Фонду вважається придбання і реалізація фінансових інвестицій. Фінансовою діяльністю Фонду вважається діяльність, яка приводить до зміни розміру власного капіталу (чистої вартості активів). У відповідності до Закону України «Про недержавне пенсійне забезпечення» та нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі – НКЦПФР), до складу активів пенсійного фонду належать: активи в грошових коштах, у тому числі в іноземній валюті, активи в цінних паперах, інші активи згідно із законодавством. Активи пенсійного фонду формуються за рахунок внесків до пенсійного фонду (пенсійних внесків) та інших надходжень до пенсійного фонду. Доходи в Звіті про прибутки та збитки відображаються в тому періоді, коли вони були зароблені, а витрати - на основі відповідності цим доходам, що забезпечить визначення фінансового результату звітного періоду співставленням доходів звітного періоду з витратами, здійсненими для отримання цих доходів. Зміни в Обліковій політиці допускаються у разі: - якщо зміни вимагаються МСФЗ; - якщо зміни Облікової політики забезпечать більш достовірне відображення подій (господарських операцій) у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності. Обраний метод оцінки активів без внесення змін в облікову політику змінюватись не може. Не вважаються змінами в Обліковій політиці події або операції, що відрізняються за змістом від попередніх подій або операцій, або такі, що не відбувалися раніше. 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. 2.2. Політика звітування 2.2.1. Звітний період фінансової звітності Звітний період фінансової звітності. Звітним періодом, за який формується річна фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня. Звітними періодами, за які формується проміжна фінансова звітність є: - три місяці (з 1 січня по 31 березня) - шість місяців (з 1 січня по 30 червня) - дев'ять місяців (з 1 січня по 30 вересня)

2.2.2. Формат звітності та назви фінансових звітів Фінансові звіти Фонду надають інформацію про фінансовий стан, а саме : інформацію про економічні ресурси та зобов'язання. Фінансові звіти також надають інформацію про наслідки операцій та інших подій, що змінюють економічні ресурси та зобов'язання. Інформація обох типів надає корисний матеріал для рішень щодо наявності ресурсів Фонду для операційної діяльності. Фінансова звітність є структурованим відображенням фінансового стану та фінансових результатів діяльності Фонду. Метою фінансової звітності є надання інформації про фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Фонду, яка є корисною для широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень. Фінансова звітність також демонструє результати того, як управлінський персонал Фонду розпоряджається ввіреними йому ресурсами. Для досягнення цієї мети фінансова звітність надає таку інформацію про Фонд: а) активи; б) зобов'язання; в) власний капітал; г) доходи та витрати, у тому числі прибутки та збитки; г) внески та виплати учасникам; д) грошові потоки. Ця інформація, разом з іншою інформацією у примітках, допомагає користувачам фінансової звітності спрогнозувати майбутні грошові потоки Фонду і, зокрема, їхній час та вірогідність. Фактично за всіх обставин Фонд досягає достовірного подання шляхом відповідності застосовним МСФЗ. Перелік та назви форм фінансової звітності Відкритого недержавного пенсійного фонду «НКА» відповідають встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» та форми Приміток, що розроблені у відповідності до МСФЗ . Фінансова звітність (річна та проміжна) складається з форм, визначених МСФЗ, зокрема: - звіт про фінансовий стан (баланс); - звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід; - звіт про рух грошових коштів (за прямим методом); - звіт про зміни у власному капіталі; - примітки до фінансової звітності. При поданні затвердженої фінансової звітності до органів статистики та державної фіскальної служби використовуються форми та назви фінансової звітності відповідно НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». Спеціальна звітність Фонду складається відповідно до нормативно-правових актів НКЦПФР. Ведення податкового обліку та надання податкової звітності здійснюється згідно із Податковим кодексом України.

2.2.3. Методи подання інформації у фінансових звітах Активи та зобов'язання, доходи та витрати подаються у фінансовій звітності розгорнуто, крім випадків, коли це вимагається або дозволяється стандартом або інтерпретацією. Згідно МСФЗ та враховуючи НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі «функції витрат» або «собівартості реалізації», згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. На виконання вимог п. 105 МСБО 1 «Подання фінансової звітності» у Примітках розкривається структура витрат за характером. Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи 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, які веде КУА.

2.3. Пооб'єктні політики 2.3.1. Визнання фінансових інструментів Фонд визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у своєму Звіті про фінансовий стан (балансі), тоді і лише тоді, коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку. Фонд визнає такі категорії фінансових активів: а) фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку; Фонд визнає такі категорії фінансових зобов'язань: б) фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку. Фонд припиняє визнання фінансового активу тоді і лише тоді, коли: а) строк дії контрактних прав на грошові потоки від фінансового активу закінчується, або б) він передає фінансовий актив, і ця передача відповідає критеріям для припинення визнання. Фонд передає фінансовий актив тоді і лише тоді, коли він: а) передає контрактні права на одержання грошових потоків від фінансового активу; або б) зберігає контрактні права на отримання грошових потоків від фінансового активу, але бере на себе контрактне зобов'язання сплатити грошові потоки одному або кільком одержувачам за угодою, яка відповідає умовам. Фонд вилучає фінансове

зобов'язання (або частину фінансового зобов'язання) зі свого звіту про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли його погашають, тобто коли зобов'язання, визначене у контракті, виконано, анульовано або строк його дії закінчується. Фінансовий актив може знецінюватися, і збитки від знецінення визнаються, якщо існують об'єктивні докази того, що частина відсотків, дивідендів або основної суми фінансового активу не буде виплачена повністю. У разі наявності об'єктивного свідчення зменшення корисності фінансового активу на дату оцінки компанія з управління активами Фонду аналізує, чи існують наведені нижче ознаки знецінення фінансового активу, і, у разі їх виявлення, проводить переоцінку або припинення визнання фінансового активу. Фінансові активи й фінансові зобов'язання, які враховуються на балансі Фонду, представлені коштами і їх еквівалентами, цінними паперами, дебіторською й кредиторською заборгованістю, іншими вкладеннями й іншими зобов'язаннями відповідно до чинного законодавства. Активи Фонду первісно оцінюються та відображаються на дату зарахування активу до складу активів Фонду. Первісне визнання, первісна оцінка, подальша оцінка активів Фонду та припинення їх визнання визначаються відповідними МСФЗ. При первісному визнанні Фонд має право призначити фінансовий актив як такий, що оцінюється за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку або збитку, якщо таке призначення усуває або значно зменшує невідповідність оцінки чи визначення, що інакше виникне внаслідок оцінювання активів або зобов'язань чи визнання прибутків або збитків за ними на різних підставах. Обчислення та визначення вартості активів Фонду здійснюються особою, що здійснює управління активами Фонду, за активами, що знаходяться в її управлінні, кожного робочого дня. Особа, що здійснює діяльність з управління активами Фонду, надає Адміністратору цього Фонду інформацію про вартість активів Фонду, які знаходяться в її управлінні, у день проведення такого розрахунку.

2.3.2. Вимоги до оцінки активів Фонду Активи Фонду, не заборонені Законами України «Про недержавне пенсійне забезпечення» та «Про загальнообов'язкове державне пенсійне страхування», оцінюються відповідно до МСФЗ (МСБО). Відповідно до вимог п. 32 МСБО 26 інвестиції програми пенсійного забезпечення відображаються за справедливою вартістю. Якщо утримуються інвестиції програми, щодо яких оцінити справедливую вартість неможливо, слід розкривати причини, з яких не використовується справедлива вартість. Щодо ринкових цінних паперів, справедливою вартістю, як правило, є ринкова вартість, оскільки вона вважається найкориснішою оцінкою цінних паперів на дату звіту та ефективності інвестиційної діяльності за визначений період. Оцінка справедливої вартості – це оцінка конкретного активу або зобов'язання. Тому, оцінюючи справедливую вартість, Фонд має брати до уваги ті характеристики активу, які учасники ринку взяли б до уваги, визначаючи його ціну на дату оцінки. Відповідно до МСФЗ 9, незважаючи на наявність ознак, що могли б вказувати на доречність використання в якості бази оцінки амортизованої собівартості, Фонд при первісному визнанні нескасовно призначає фінансовий актив як такий, що оцінюється за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, якщо таке призначення усуває або значно зменшує невідповідність оцінки чи визнання (яку інколи називають «неузгодженістю обліку»), що інакше виникне внаслідок оцінювання активів або зобов'язань чи визнання прибутків або збитків за ними на різних підставах.

2.3.3. Оцінка боргових цінних паперів Відповідно до Закону України «Про недержавне пенсійне забезпечення» до складу активів пенсійного фонду до боргових цінних паперах належать облігації підприємств, облігації внутрішньої державної позики Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, у ході якої був отриманий актив. Проте, якщо існують свідчення, що ціна операції (придбання) не відповідає справедливій вартості боргових цінних паперів, які придбаваються, визнається прибуток (збиток) при первісному визнанні. Борговий цінний папір повинен бути нескасовно призначений як такий, що оцінюється за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, якщо таке призначення усуває або значно зменшує невідповідність оцінки чи визнання, яку інколи називають «неузгодженістю обліків», що інакше виникне внаслідок оцінювання активів або зобов'язань чи визнання прибутків або збитків за ними на різних підставах. Витрати на придбання боргових цінних паперів, що оцінюються в

подальшому за справедливою вартістю, не включаються до їх первісної вартості при визнанні і визнаються витратами періоду. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю. Ринкова вартість належних Фонду боргових цінних паперів оцінюється за офіційним біржовим курсом організатора торгів на дату оцінки. Якщо боргові цінні папери мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, під час розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього боргового цінного паперу або, за відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для нього. За умови відсутності свідчень на користь протилежного положення ринок, на якому Фонд зазвичай здійснює операцію продажу активу, приймається за основний або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок. Ринкова вартість боргових цінних паперів, що не мають обігу на організованому ринку або щодо яких організатори торгів не встановили біржовий курс, оцінюється на підставі інформації про котирування аналогічних боргових цінних паперів. Аналогічними вважаються цінні папери, які, як мінімум, мають такий самий кредитний рейтинг. Якщо спостерігається відхилення параметрів аналогічних боргових цінних паперів від параметрів цінного паперу, що оцінюється, проводяться коригування, які враховують ці відмінності. У разі зміни справедливої вартості боргових цінних паперів, що мають місце на звітну дату, такі зміни визнаються у прибутку (збитку) звітного періоду. 2.3.4. Оцінка акцій Справедлива вартість акцій, які внесені до біржового списку, оцінюється за біржовим курсом організатора торгівлі. Якщо акції мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, при розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього активу або, за відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для нього. За відсутності свідчень на користь протилежного, ринок, на якому Фонд зазвичай здійснює операцію продажу активу, приймається за основний ринок або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок. При оцінці справедливої вартості активів застосовуються методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливую вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних. Якщо є підстави вважати, що балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої, Фонд визначає справедливую вартість за допомогою інших методів оцінки. Відхилення можуть бути зумовлені значними змінами у фінансовому стані емітента та/або змінами кон'юнктури ринків, на яких емітент здійснює свою діяльність, а також змінами у кон'юктурі фондового ринку. Справедлива вартість акцій, обіг яких зупинено, у тому числі цінних паперів емітентів, які включені до Списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, визначається із урахуванням наявності строків відновлення обігу таких цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигід. 2.3.5. Оцінка дебіторської заборгованості. Дебіторська заборгованість – це фінансовий актив, який представляє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання. Дебіторська заборгованість поділяється на короткострокову (термін погашення протягом 12 місяців з дати фінансової звітності) та довгострокову (термін погашення після 12 місяців з дати фінансової звітності). Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Фонд стає стороною контрактних положень щодо цього інструменту. Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки. Дебіторська заборгованість може бути нескасовно призначена як така, що оцінюється за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, якщо таке призначення усуває або значно зменшує невідповідність оцінки чи визнання (яку інколи називають «неузгодженістю обліку»), що інакше виникне внаслідок оцінювання активів або зобов'язань чи визнання прибутків або збитків за ними на різних підставах. "Методи оцінювання" для дебіторської заборгованості охоплюють застосування останніх ринкових операцій між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами, якщо вони доступні, або якщо ні, то потрібно посилатися на поточну справедливую вартість іншого інструмента, який в основному є подібним. Керівництво Фонду прийняло рішення до оцінки дебіторської заборгованості застосувати середньозважені фінальні ціни операцій по продажу

прав вимог за кредитними договорами, що укладені суб'єктами господарювання, дебіторської заборгованості та майнових прав за дебіторською заборгованістю, які формуються в процесі публічного аукціону на майданчику ДП «ПРОЗОРРО.ПРОДАЖІ». Подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю. Якщо утримується дебіторська заборгованість, щодо якої оцінити справедливою вартістю неможливо, Фонд розкриває причину, з якої не використовується справедлива вартість. У разі суттєвого впливу фактору часу може виникнути необхідність дисконтування суми заборгованості. Вплив фактору часу є суттєвим, якщо теперішня (дисконтована з урахуванням ймовірного строку погашення) вартість дебіторської заборгованості суттєво відрізняється від поточної вартості її погашення. Дебіторська заборгованість, що виникла внаслідок сплачених авансом витрат та майбутньою економічною вигодою від якої є отримання послуг, а не право на отримання грошових коштів або іншого фінансового активу, не є фінансовим активом. Прибутки або збитки, що виникають від зміни справедливої вартості такої дебіторської заборгованості, включаються до складу інвестиційних доходів або витрат того періоду, в якому вони виникли.

2.3.6. Оцінка інвестицій в інструменти капіталу До інструментів капіталу відносяться паї/частки господарських товариств. Паї/частки господарських товариств оцінюються за справедливою вартістю. Визначення справедливої вартості паїв/часток господарських товариств, здійснюється з урахуванням вартості чистих активів такого господарського товариства за результатами його діяльності. Фонд визнає результат зміни вартості такої частки у звіті про прибутки та збитки.

2.3.7. Оцінка грошових коштів та їх еквівалентів Грошові кошти включають кошти на поточних рахунках у банках, а також банківські депозити. Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше ніж три місяці з дати придбання. Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами. Подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості. Подальша оцінка еквівалентів грошових коштів, представлених депозитами, здійснюється за справедливою вартістю. У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі непоточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду. Депозит (вклад) – це грошові кошти в готівковій або безготівковій формі у валюті України, які банк прийняв від вкладника або які надійшли для вкладника на договірних засадах на визначений строк зберігання чи без зазначення такого строку (під відсоток або дохід в іншій формі) і підлягають виплаті вкладнику відповідно до законодавства України та умов договору. Депозит визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Фонд стає стороною контрактних положень щодо цього інструменту. Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Витрати за операцією, навіть якщо вони прямо відносяться до укладання договору про депозит, не включаються до первісної оцінки депозиту, а визнаються витратами періоду. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків. Вартість очікуваних грошових потоків за депозитом – це теперішня вартість грошових потоків (виплат за депозитним договором), які очікуються до отримання відповідно до графіку виплат, дисконтованих за депозитними ставками. Справедлива вартість очікуваних грошових потоків відображає нинішні ринкові очікування стосовно таких майбутніх грошових потоків. У разі зміни справедливої вартості депозитів, що мають місце на звітну дату, такі зміни визнаються у прибутку (збитку) звітного періоду. Подальша оцінка депозитів у разі призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації або ухвалення НБУ рішення про ліквідацію банківської установи здійснюється в сумі очікуваних надходжень грошових коштів з урахуванням ймовірності та строку їх повернення. За відсутності ймовірності повернення депозитів визнання їх як активу припиняється і

відображається у складі збитків звітного періоду. Фонд визнає банківські депозити зі строком погашення від чотирьох до дванадцяти місяців з дати фінансової звітності, в разі, якщо дострокове погашення таких депозитів ймовірно призведе до значних фінансових втрат, в складі поточних фінансових інвестицій.

2.3.8. Інвестиційна нерухомість Інвестиційна нерухомість – нерухомість (земля чи будівля, або частина будівлі, або їх поєднання), утримувана (власником або орендарем згідно з угодою про фінансову оренду) з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, а не для: (а) використання у виробництві чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей, або (б) продажу в звичайному ході діяльності. Інвестиційна нерухомість має визнаватися як актив тоді і тільки тоді, коли: (а) є ймовірність того, що НПФ отримає майбутні економічні вигоди, які пов'язані з цією інвестиційною нерухомістю, (б) собівартість інвестиційної нерухомості можна достовірно оцінити. Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Витрати на операцію включаються до первісної вартості. Собівартість придбаної інвестиційної нерухомості включає ціну її придбання та будь-які витрати, які безпосередньо віднесені до придбання. Безпосередньо віднесені витрати охоплюють, наприклад, гонорари за надання професійних юридичних послуг, податки, пов'язані з передачею права власності, та інші витрати на операцію. Подальша оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки. Справедлива вартість інвестиційної нерухомості, як правило, визначається із залученням незалежного оцінювача. Періодичність перегляду справедливої вартості зумовлюється суттєвими для обліку коливаннями цін на ринку подібної нерухомості. Справедлива вартість незавершеного будівництва дорівнює вартості завершеного об'єкта за вирахуванням витрат на закінчення будівництва.

2.3.9. Зобов'язання Фонду Поточні зобов'язання – це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із нижченаведених ознак: – Фонд сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду; – Фонд не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання упродовж щонайменше 12 місяців після звітного періоду. Поточні зобов'язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов'язань. Первісна та подальша оцінка поточних не фінансових зобов'язань здійснюється за вартістю погашення. Пенсійні кошти є сумою грошових зобов'язань Фонду перед учасниками відповідно до статті 1 Закону України «Про недержавне пенсійне забезпечення» та визнаються як фінансові зобов'язання відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». За своєю суттю, і відповідно до порядку відображення у фінансовій звітності, пенсійні кошти є фінансовими зобов'язаннями, що носять довгостроковий характер. Фінансове зобов'язання Фонду перед учасниками оцінюється за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та пунктів 140.4.3 чи 140.5.8 статті 140 розділу III Податкового кодексу України. Оцінка довгострокових зобов'язань перед учасниками Фонду здійснюється за справедливою вартістю, яка визначається відповідно до ст.51 Закону України «Про недержавне пенсійне забезпечення» та дорівнює чистій вартості активів Фонду. Показник чистої вартості активів включається до фінансової звітності недержавного пенсійного фонду у складі зобов'язань окремим розділом. Зобов'язання Фонду включають: - зобов'язання за нарахованими, але не виплаченими пенсійними виплатами, за договорами виплати пенсії на визначений строк або нарахованими одноразовими пенсійними виплатами учасникам (спадкоємцям учасників) у випадках, визначених законодавством з питань недержавного пенсійного забезпечення; - зобов'язання за переказом коштів до страхової організації для оплати договорів страхування довічної пенсії та договорів страхування ризику настання інвалідності або смерті учасника фонду, укладених із страховою організацією; - зобов'язання за переказом коштів до іншого пенсійного фонду; - зобов'язання за переказом коштів на пенсійні депозитні рахунки в банківських установах; - зобов'язання щодо оплати послуг особам, які здійснюють обслуговування Фонду (адміністратор, зберігач, аудитор, торгівці цінними паперами); - зобов'язання щодо сплати винагороди особам, які здійснюють управління активами Фонду; - зобов'язання щодо розрахунків з продавцями за отримані, але несплачені Фондом активи; - зобов'язання за пенсійними внесками, які зараховані на поточний рахунок Фонду, та не

персоніфіковані; - зобов'язання за іншими господарськими операціями з активами Фонду, здійснення яких передбачено Законами України «Про недержавне пенсійне забезпечення» та «Про загальнообов'язкове державне пенсійне страхування» або іншими нормативно-правовими актами з питань пенсійного забезпечення та на оплату яких можуть бути використані пенсійні активи. Зобов'язання визначаються відповідно до їх фактичної величини з урахуванням такого: - зобов'язання за нарахованими, але не виплаченими пенсійними виплатами, за договорами виплати пенсії на визначений строк та/або нарахованими одноразовими пенсійними виплатами учасникам (спадкоємцям учасників) у випадках, визначених законодавством з питань недержавного пенсійного забезпечення, зобов'язання за переказом коштів до страхової організації для оплати договорів страхування довічної пенсії та договорів страхування ризику настання інвалідності або смерті учасника фонду, укладених із страховою організацією, зобов'язання за переказом коштів до іншого пенсійного фонду та зобов'язання за переказом коштів на пенсійні депозитні рахунки в банківських установах включаються до розрахунку загальної суми зобов'язань Фонду з урахуванням нарахованих відповідно до законодавства сум податків, обов'язкових платежів та винагороди адміністратора за переказ коштів з дати нарахування таких зобов'язань, визначеної відповідно до поданих заяв та договорів; - зобов'язання щодо оплати послуг особам, що здійснюють обслуговування Фонду, визначаються на дату розрахунку відповідно до тарифів, визначених відповідними договорами; - зобов'язання щодо сплати винагороди особам, які надають послуги з адміністрування, управління активами Фонду та зберігача розраховуються кожного робочого дня за кожний день розрахункового періоду як відсоток від чистої вартості активів Фонду, розрахованої на кінець цього дня. Після надходження документів, що підтверджують правильність розрахунку винагороди/оплати послуг за відповідний розрахунковий період особам, які здійснюють обслуговування Фонду на підставі укладених договорів, але не пізніше 10 робочих днів після отримання зазначених документів розмір винагороди, визначений за останній розрахунковий період, може бути скоригований відповідно до отриманих документів; - зобов'язання щодо розрахунків з продавцями пенсійних активів у відповідному розрахунковому періоді визначаються відповідно до умов договору про купівлю-продаж пенсійних активів та нормативно-правових актів, які визначають порядок ведення бухгалтерського обліку НПФ; - інші зобов'язання у відповідному розрахунковому періоді визначаються відповідно до умов договорів та законодавства з питань пенсійного забезпечення.

2.3.10. Згортання фінансових активів та зобов'язань Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Фонд має юридичне право здійснювати залік визначених у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно.

2.3.11. Визнання доходів та витрат Дохід та витрати визнаються за методом нарахування. Дохід – це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення чистих активів, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників. Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань. Дохід від продажу фінансових інструментів, інвестиційної нерухомості або інших активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов: Фонд передав покупцеві суттєві ризики і вигоди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи; за Фондом не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами; суму доходу можна достовірно оцінити; ймовірно, що до Фонду надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією; та витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити. Дохід за фінансовим активом або фінансовим зобов'язанням, що оцінюється за справедливою вартістю, визнається у прибутку або збитку. Дохід у вигляді відсотків, роялті та дивідендів, який виникає в результаті використання третіми сторонами активів Фонду, визнається на такій основі: а) відсотки визнаються із застосуванням методу ефективної ставки відсотка; б) роялті визнається на основі принципу нарахування згідно із сутністю

відповідної угоди; та в) дивіденди визнаються, коли встановлюється право Фонду на отримання виплати. Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам. Фонд здійснює витрати на ведення діяльності із спільного інвестування відповідно до чинного законодавства. Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів. Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід, або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визначенню як активу у звіті про фінансовий стан. Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу. Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи. Дивіденди та проценти визнаються доходом лише у разі, якщо: - право Фонду на одержання виплат за процентами та дивідендами встановлено; - є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з процентами та дивідендами, надійдуть до Фонду; - суму процентів та дивідендів можна достовірно оцінити. Проценти, зароблені за цінними паперами за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на фінансовий результат, розраховуються з використанням методу ефективної процентної ставки і показуються у прибутку чи збитку за рік як процентний дохід. Дивіденди включаються до дивідендного доходу у складі іншого операційного доходу в момент встановлення права Фонду на одержання виплати дивідендів і якщо існує ймовірність отримання дивідендів. Усі інші елементи змін справедливої вартості та прибуток або збиток від припинення визнання, обліковуються у прибутку чи збитку за рік як прибуток за вирахуванням збитків від цінних паперів за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на фінансовий результат, за період, в якому він виникає. 2.3.12. Видатки на персонал Фонд не має найманих працівників та не здійснює видатків на персонал. 2.3.13. Забезпечення Забезпечення визнаються, коли Фонд має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, і існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму забезпечення. 2.3.14. Умовні зобов'язання та умовні активи Фонд не визнає умовні зобов'язання в звіті про фінансовий стан. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Фонд не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним. 2.3.15. Пов'язані сторони Операції з пов'язаними сторонами визначаються і відображаються у фінансовій звітності Фонду відповідно до МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони». Пов'язана сторона – фізична особа або суб'єкт господарювання, пов'язані з суб'єктом господарювання, що складає свою фінансову звітність (у цьому стандарті він зветься “суб'єкт господарювання, що звітує”). Фізична особа або близький родич такої особи є пов'язаною. Пов'язаними сторонами згідно стандарту не вважаються: а) два суб'єкти господарювання, просто тому, що вони мають спільного директора або іншого члена провідного управлінського персоналу, або тому, що член провідного управлінського персоналу одного суб'єкта господарювання має суттєвий вплив на інший суб'єкт господарювання; б) два контролюючі учасники, просто тому, що вони здійснюють спільний контроль за діяльністю спільного підприємства; в) особи, що надають фінансування; профспілки; комунальні служби; департаменти та агентства органу державної влади, що не контролюють, не здійснюють спільного контролю або не мають суттєвого впливу на компанію, що звітує, лише тому, що вони мають звичайні відносини з компанією (навіть якщо вони можуть обмежувати свободу дії Фонду або брати участь у процесі прийняття рішень компанії); г) замовник, постачальник, суб'єкт господарювання, що отримав пільги (френчайзер), дистрибутор, генеральний агент, з яким Фонд здійснює значний обсяг операцій, просто з причин економічної залежності, що виникає в результаті вищезазначеного. 3. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ, ОЦІННІ ЗНАЧЕННЯ І ПРИПУЩЕННЯ 3.1. Істотні судження в процесі застосування облікової політики У процесі застосування облікової політики керівництво КУА зробило певні професійні судження,

окрім тих, які вимагають використання оцінок, які мають найбільш істотний вплив на суми, визнані в фінансовій звітності. Ці судження, серед іншого, включають правомірність застосування припущення щодо здатності Фонду вести свою діяльність на безперервній основі. При підготовці фінансової звітності КУА робить оцінки та припущення, які мають вплив на визначення сум активів та зобов'язань, визначення доходів та витрат звітного періоду, розкриття умовних активів та зобов'язань на дату підготовки фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді керівництва КУА та інших факторах, у тому числі на наявній у керівництва КУА інформації про поточні події, очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань, що визнаються у фінансовій звітності протягом наступного фінансового року. Фактичні результати можуть зрештою відрізнятись від цих розрахунків. Оцінки та покладені і їх основу припущення постійно переглядаються. Зміни бухгалтерських оцінок визнаються у тому періоді, в якому вони відбуваються, а також в інших майбутніх періодах, якщо зміна стосується цих майбутніх періодів. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, у яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

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

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умов, 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 Відкритого недержавного пенсійного фонду «НІКА» - 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 йдеться 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 найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам. Операції, що не регламентуються МСФЗ, Фондом не здійснювались.

3.3. Оцінки фінансових інструментів

При визначенні класифікації фінансових активів як таких, що в подальшому оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (ІСД), або за справедливою вартістю через прибуток або збиток, управлінський персонал КУА застосовує професійне судження.

3.4 Оцінки справедливої вартості

3.4.1. Методи оцінки справедливої вартості і вхідні дані

Оцінка справедливої вартості – це оцінка конкретного активу або зобов'язання. Тому, оцінюючи справедливу вартість, Фонд має брати до уваги ті характеристики активу, які учасники ринку взяли б до уваги, визначаючи його ціну на дату оцінки. Справедлива вартість – це ціна, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції на основному (або найсприятливішому) ринку на дату оцінки за поточних ринкових умов (тобто вихідна ціна), незалежно від того, чи спостерігається така ціна безпосередньо, чи оцінена за допомогою іншого методу оцінювання. Вимоги щодо оцінок справедливої вартості встановлені МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» (МСФЗ 13). Справедлива вартість у визначенні МСФЗ 13 співпадає з визначенням ринкової вартості відповідно до Міжнародних стандартів оцінки (МСО 300 пар. G3 видання 2011 р.). Щодо ринкових цінних паперів, справедливою вартістю, як правило, є ринкова вартість, оскільки вона вважається найкориснішою оцінкою цінних паперів на дату звіту та ефективності інвестиційної діяльності за визначений період. Фонд застосовує методи оцінки справедливої вартості: • ринковий підхід (для грошових коштів, боргових цінних паперів, інструментів капіталу); • дохідний підхід (для депозитів, дебіторської заборгованості); • витратний підхід (для інструментів

капіталу, поточних зобов'язань). Ринковий підхід передбачає визначення вартості на підставі порівняння активу із активами (аналогами), для яких відомі ціни продажу, попиту або пропозиції. Справедлива вартість активу визначається виходячи з цих цін, скоригованих на основні відмінності активу від обраних аналогів та з урахуванням відмінностей цін попиту та пропозиції від цін продажу (наприклад, коригування на торг). Оцінка активу за відомими котируваннями його самого (ідентичного активу) на ринку на дату оцінки є окремим та найбільш прийнятним випадком оцінки за ринковим підходом, що не потребує жодних коригувань. Дохідний підхід дозволяє визначити справедливу вартість як поточну вартість майбутніх грошових надходжень, які розраховує отримати власник від активу. Під грошовими надходженнями в даному випадку розуміються доходи за вирахуванням всіх витрат, пов'язаних із отриманням цих доходів (т. зв. чистий операційний дохід). Витратний підхід визначає справедливу вартість як суму витрат, що має понести суб'єкт господарювання для придбання або створення такого самого або подібного активу за вирахуванням всіх наявних ознак зносу та знецінення. Витратний підхід застосовується, як правило, до активів, які не мають ринку та/або продаються разом з іншими активами (так звані спеціалізовані активи). Доречність застосування будь-якого підходу залежить від типу активу, вхідних даних, які доступні для оцінки, звичайних поглядів учасників даного ринку на ціноутворення, а також відповідності вимогам до ієрархії вхідних даних відповідно до МСФЗ 13. Фонд може застосовувати один або декілька підходів. Якщо застосовується декілька підходів, остаточне значення справедливої вартості визначається шляхом процедури узгодження отриманих результатів, яка враховує надійність вхідних даних, що застосовані для визначення вартості в межах кожного підходу. З метою максимізації використання відкритих ринкових даних та мінімізації використання закритих вхідних даних під час визначення справедливої вартості МСФЗ 13 визначає три рівні ієрархії вхідних даних: Вхідні дані 1-го рівня – це ціни котирування (нескориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких суб'єкт господарювання може мати доступ на дату оцінки. Вхідні дані 2-го рівня – це вхідні дані (окрім цін котирування, віднесених до 1-го рівня), які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, прямо або опосередковано. До них відносяться ціни котирування на подібні активи на відкритих та закритих ринках, а також інша доречна відкрита ринкова інформація. Вхідні дані 3-го рівня – це вхідні дані для активу чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі. Виходячи з характеру вхідних даних, всі вони можуть коригуватися залежно від дати оцінки та певних обставин. Таке коригування може призвести до того, що рівень ієрархії понизиться. Наприклад, коригування даних другого рівня коефіцієнтами, які не спостерігаються, понижує ці вхідні дані до третього рівня ієрархії, якщо це коригування суттєво впливає на результат. Якщо під час оцінки були використані дані різних рівнів ієрархії, то загальний рівень визначається за найнижчим рівнем даних, важливих для оцінки.

3.4.2. Справедлива вартість фінансових активів і фінансових зобов'язань за умови існування активного ринку Найнадійнішим свідченням справедливої вартості фінансового інструмента за наявності активного ринку є ціна котирування цього інструмента, яка за наявності має бути використана без коригування для оцінки його справедливої вартості, окрім ситуацій, зазначених у МСФЗ 13 (наприклад, коли важливі події відбуваються після закриття ринку, але до дати оцінки). Фінансовий інструмент вважається котируваним на активному ринку, якщо ціни котирування легко і регулярно доступні та відображають фактичні й регулярно здійснювані ринкові операції між незалежними сторонами. Активний ринок – це ринок, на якому операції для активів або зобов'язань відбуваються з достатньою частотою та у достатньому обсязі, щоб надавати інформацію про ціноутворення на безперервній основі. Мета визначення справедливої вартості для фінансового інструмента, який відкрито купується та продається на активному ринку – отримати ціну, за якою відбулась би операція з цим інструментом (тобто без модифікації або перепакування інструмента) на кінець звітного періоду на основному, а за його відсутності на найсприятливішому активному ринку, до якого Фонд має безпосередній доступ. Основний ринок – це ринок, на якому Фонд, як правило, здійснює операції продажу активу або передачі зобов'язання, за відсутності свідчень на користь протилежного положення. Найсприятливіший ринок – це ринок, який максимізує суму, що була б отримана за продаж активу, або

мінімізує суму, що була б сплачена за передачу зобов'язання, після врахування всіх витрат на операцію. Коли поточні ціни котирування недоступні, ціна останньої операції може свідчити про поточну справедливую вартість за умови відсутності значних змін економічних обставин після дати операції. Якщо умови змінилися з часу операції (наприклад, зміна безризикової ставки відсотка після останнього котирування ціни для корпоративних облігацій), то справедлива вартість відображає зміну умов шляхом посилення на поточні ціни або ставки для подібних фінансових інструментів, залежно від обставин. Подібно до того, якщо Фонд може довести, що ціна останньої операції не є справедливою вартістю (наприклад, тому, що вона відображає суму, яку Фонд отримав би або сплатив би у примусовій операції, при недобровільній ліквідації чи продажу описаного майна), таку ціну коригують. Справедлива вартість портфеля фінансових інструментів є добутком кількості одиниць інструмента та його ринкової ціни котирування. Якщо опубліковані ціни котирування на активному ринку для фінансового інструмента в його сукупності немає, але є активні ринки для його складників, то справедлива вартість визначається на основі відповідних ринкових цін для його складників.

3.4.3 Справедлива вартість фінансових активів і фінансових зобов'язань за умови відсутності активного ринку

Якщо ринок для фінансового інструмента не є активним, Фонд встановлює справедливую вартість, застосовуючи інші підходи та методи оцінювання, що передбачені МСФЗ 13. Належний метод оцінювання справедливої вартості конкретного фінансового інструмента включатиме спостережені ринкові дані про ринкові умови та інші чинники, які, ймовірно, впливають на справедливую вартість інструмента. Справедлива вартість фінансового інструмента базуватиметься на одному чи кількох із наведених далі чинників (перелік не є вичерпним): а) вартість грошей у часі (тобто відсоток за базовою чи безризиковою ставкою); б) кредитний ризик; в) ціни на валютних біржах; г) ціни на інструменти капіталу; г) волатильність (тобто величина майбутніх змін ціни фінансового інструмента або іншого об'єкта); д) ризик дострокового погашення та ризик відмови; е) витрати на обслуговування фінансового активу або фінансового зобов'язання. Справедлива вартість будь-якого активу залежить від:

- його фізичних або технічних ознак;
- юридичних характеристик, які дають право Фонду отримувати вигоду від активу; та
- поглядів учасників ринку на корисність активу.

Перед проведенням оцінки Фонд ідентифікує актив. Для цілей МСФЗ актив співпадає з одиницею обліку. Це може бути окремий актив або їх сукупність, які мають оцінюватися разом, наприклад, пакет акцій як одиниця обліку. Актив класифікується як визначений тип майна – нерухомість, цінні папери тощо. Така класифікація дозволяє уявити юридичні правила отримання вигод від активу. Крім того, Фонд визначає юридичні права та обмеження, які накладені на актив та впливають на його вартість. Справедлива вартість визначається за даними ринку, незалежно від судження Фонду про цінність активу. Ознаками звичайної угоди (операції) є:

- Сторони угоди є непов'язаними зацікавленими особами, які можуть здійснити угоду та діють добровільно без жодних ознак примусу або вимушеності.
- Укладанню угоди передують маркетинговий період, під час якого сторони мають змогу повністю ознайомитися із активом та кон'юнктурою ринку на дату оцінки.
- Умови поставок та розрахунків згідно з угодою є звичайними для даного ринку. Під час оцінки Фонд:
- Обирає ринок, на якому буде спостерігати дані для визначення справедливої вартості. Ринок має бути основним або найсприятливішим за визначенням Фонду.
- Перевіряє, чи відповідають угоди, що спостерігаються на ринку, ознакам звичайної угоди.

Справедлива вартість визначається без врахування витрат на продаж. З точки зору корисності, оцінка справедливої вартості має враховувати принцип найкращого та найефективнішого використання активу з погляду учасників ринку та незалежно від судження Фонду. Найкраще та найефективніше використання активу – це використання фізично можливе, юридично дозволене, фінансово обґрунтоване та таке, що приводить до найбільшого значення справедливої вартості. Аналіз найкращого та найефективнішого використання передують процедурі оцінки.

3.4.4 Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Управлінський персонал вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосуватися 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. Якби керівництво КУА, яке управляє активами Фонду, використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати офerti і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності прибуток або збиток. Розуміючи важливість використання облікових оцінок та припущень щодо справедливої вартості фінансових активів в разі відсутності вхідних даних щодо справедливої вартості першого рівня, Керівництво Фонду планує використовувати оцінки та судження які базуються на професійній компетенції працівників компанії з управління активами та адміністратора, досвіді та минулих подіях, а також з використанням розрахунків та моделей вартості фінансових активів. Залучення зовнішніх експертних оцінок щодо таких фінансових інструментів де оцінка, яка базується на професійній компетенції, досвіді та розрахунках є недостатньою, на думку Керівництва є прийнятним та необхідним. Використання різних маркетингових припущень та/або методів оцінки також може мати значний вплив на передбачувану справедливу вартість. 3.5 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 термінів утримання фінансових інструментів. 3.6 Використання ставок дисконтування Ставка дисконту - це процентна ставка, яка використовується для перерахунку майбутніх грошових потоків в єдине значення теперішньої (поточної) вартості, яка є базою для визначення ринкової вартості бізнесу. З економічної точки зору, в ролі ставки дисконту є бажана інвестору ставка доходу на вкладений капітал у відповідні з рівнем ризику подібні об'єкти інвестування, або - ставка доходу за альтернативними варіантами інвестицій із зіставлення рівня ризику на дату оцінки. Ставка дисконту визначається з урахуванням трьох факторів: а) вартості грошей у часі; б) вартості джерел, які залучаються для фінансування інвестиційного проекту, які вимагають різні рівні компенсації; в) фактору ризику або міри ймовірності отримання очікуваних у майбутньому доходів. Станом на 30.06.2024 середньозважена ставка за портфелем банківських депозитів у національній валюті в банках, у яких не введено тимчасову адміністрацію або не запроваджено ліквідаційну комісію, становила 9,4% річних. Інформація, що використана для визначення середньозваженої ставки одержана з офіційного сайту НБУ за посиланням <https://bank.gov.ua/ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial#2fs> розділ «Вартість строкових депозитів». 3.7 Валютні курси Операції в іноземній валюті обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну Національного банку України на дату проведення операцій. Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату операції, немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату визначення справедливої вартості. Курсові різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають. Фонд використовував обмінні курси на дату балансу: 30.06.2024 31.12.2023 Гривня /1 долар США 40,5374 37,9824 3.8. Судові справи та забезпечення по них Фонд в процесі своєї господарської діяльності може бути як позивачем, так і відповідачем у судових справах. Він створює забезпечення згідно МСБО 37 лише тоді, коли має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, і існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання. Для оцінки такої ймовірності настання негативних наслідків, а також для

оцінки суми забезпечення, застосовуються професійні судження.

3.9. Поточні податки до сплати та відкладені податки Фонд не є платником податку на прибуток.

3.10. Питання представлення Фонд повинен представити свій баланс (Звіт про фінансовий стан) за формами, визначеними Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 №73. Цей формат вимагає презентування балансу (звіт про фінансовий стан) з розподілом на поточні та непоточні активи/зобов'язання. Такий підхід не відповідає загальноприйнятому за МСФЗ підходу представлення звіту про фінансовий стан для недержавних пенсійних фондів, для яких більш прийнятним є представлення звіту про фінансовий стан у порядку ліквідності.

4 Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації

До чинних стандартів були внесені декілька змін у межах проекту щорічних удосконалень, правок МСФЗ (IFRS).

З 01 січня 2024 року та пізніше набирають чинності такі зміни до МСФЗ:

- Зміни до МСБО (IAS) 1 “Подання фінансової звітності” – “Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні”;
- Зміни до МСБО (IAS) 1 “Подання фінансової звітності” – “Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами”;
- Зміни до МСФЗ (IFRS) 16 “Оренда” – “Орендні зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди”;
- Зміни до МСБО (IAS) 7 та МСФЗ (IFRS) 7 – “Угоди про фінансування постачальника”;
- Зміни до МСБО (IAS) 21 “Вплив змін валютних курсів” – “Відсутність конвертованості”.

Зміни до МСБО 1 “Подання фінансової звітності” – “Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні”. Уточнено, що зобов'язання класифікується як непоточне, якщо суб'єкт господарювання має право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців – це право має існувати на дату закінчення звітного періоду. Право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців після закінчення звітного періоду має бути реальним і має існувати на дату закінчення звітного періоду, незалежно від того, чи суб'єкт господарювання планує скористатися цим правом. Якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання суб'єктом господарювання певних умов, то таке право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо суб'єкт господарювання виконав ці умови на дату закінчення звітного періоду. Необхідно виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше. На класифікацію зобов'язання не впливає ймовірність того, що суб'єкт господарювання використає своє право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців після закінчення звітного періоду.

Зміни до МСБО 1 “Подання фінансової звітності” – “Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами” передбачають, що, суб'єкт господарювання може класифікувати зобов'язання, що виникають за кредитною угодою, як непоточні, якщо право суб'єкта господарювання відстрочити погашення цих зобов'язань обумовлене виконанням суб'єктом господарювання спеціальних умов протягом дванадцяти місяців після завершення звітного періоду. У таких ситуаціях суб'єкт господарювання розкриває в примітках інформацію, що дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти ризик того, що зобов'язання можуть стати такими, що підлягають поверненню протягом дванадцяти місяців після завершення звітного періоду, в тому числі: а) інформацію про спеціальні умови (включно з характером спеціальних умов і тим, коли від суб'єкта господарювання вимагається їх виконувати) та балансову вартість пов'язаних зобов'язань; б) факти та обставини, якщо такі існують, які вказують на те, що суб'єктові господарювання може бути складно виконувати спеціальні умови: наприклад, про те, що суб'єкт господарювання протягом звітного періоду чи після його завершення вчинив дії, спрямовані на уникнення чи обмеження наслідків потенційного порушення. До таких фактів і обставин може також належати той факт, що суб'єкт господарювання не виконав би спеціальні умови, якби їх виконання оцінювалось на підставі обставин суб'єкта господарювання на кінець звітного періоду.

Зміни до МСФЗ 16 “Оренда” пояснюють, як суб'єкт господарювання відображає в обліку продаж і зворотню оренду після дати операції. Операція продажу з подальшою орендою – це операція, за якою суб'єкт господарювання продає актив і орендує той самий актив у нового власника на певний період часу. Внесені зміни доповнюють вимоги МСФЗ 16 щодо продажу та зворотної оренди, тим самим підтримуючи послідовне застосування цього стандарту. А саме, змінами уточнено, що орендар-продавець не визнає ніякої суми прибутку або збитку, що стосується права користування, збереженого за орендарем-продавцем. Разом з тим,

це не позбавляє орендаря/продавця права визнавати у прибутку або збитку будь-який прибуток або збиток, пов'язаний з частковим або повним припиненням такої оренди. Зміни до МСФЗ 7 “Звіт про рух грошових коштів” та МСФЗ 7 “Фінансові інструменти: розкриття інформації” – “Угоди фінансування постачальників” Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB) в травні 2023 року випустила вимоги щодо розкриття інформації для підвищення прозорості фінансових угод постачальників та їх впливу на зобов'язання компанії, грошові потоки та ризик ліквідності. Вимоги щодо розкриття інформації є відповіддю IASB на занепокоєння інвесторів щодо того, що фінансові угоди деяких компаній постачальників недостатньо помітні, що заважає аналізу інвесторами. Поправки доповнюють вимоги стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ і вимагають від компанії розкривати: - умови; - суму зобов'язань, які є частиною угод, із розбивкою сум, за якими постачальники вже отримали оплату від постачальників фінансування, та зазначенням того, де в балансі знаходяться зобов'язання; - діапазони строків платежу; і - інформація про ризик ліквідності. Угоди про фінансування постачальників часто називають фінансуванням ланцюжка поставок, фінансуванням кредиторської заборгованості або угодами зворотного факторингу. Поправки, які впливають на МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» і МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», набудуть чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати, протягом першого року порівняльна інформація не потрібна. Планується, що дана поправка буде консолідована в МСБО 7 та МСФЗ 7 у березні 2024 року. Зміни до МСБО 21 “Вплив змін валютних курсів” – “Відсутність конвертованості” є обов'язковими до застосування з 01.01.2025. Раннє застосування дозволено. Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB) 15 серпня 2023 року опублікувала поправки до МСБО 21 “Вплив змін валютних курсів” Поправки стосуються визначення конвертованої (обмінюваної) валюти. Стандарт доповнено визначенням, що таке конвертована валюта, настановами, як визначити чи є валюта конвертованою, як визначити спот-курс, якщо валюта не є конвертованою, та як розкрити це у фінансовій звітності. Необхідно визначити, чи обмінюється валюта на іншу валюту. Якщо валюта не є конвертованою/обмінюваною, суб'єкт господарювання оцінює спот-курс та розкриває інформацію, яка дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти, як валюта, що не обмінюється на іншу валюту, впливає або очікується, що впливатиме, на фінансові результати діяльності, фінансовий стан та грошові потоки суб'єкта господарювання. Для досягнення цієї мети суб'єкт господарювання розкриває інформацію про: а) характер і фінансові наслідки того, що валюта не є конвертованою; б) використаний(і) спот-курс(и); в) процес оцінки; г) ризики, на які наражається суб'єкт господарювання через те, що валюта не є конвертованою. Фондом не приймалось рішення про дострокове застосування наведених поправок в МСФЗ, що були випущені, але не набули чинності. При складанні фінансової звітності Фонд застосував всі нові і змінені стандарти й інтерпретації, затверджені РМСБО та КМТФЗ, які належать до його операцій, що набрали чинності на дату випуску фінансової звітності Фонду за 1 півріччя 2024 року. Операцій, які регулює МСФЗ (IFRS) 17 «Страхові контракти», що набрав чинності з 01 січня 2023 року, Фонд не здійснює. Фонд не застосовував достроково у фінансовій звітності за 1 півріччя 2024 року вищенаведені зміни до МСФЗ, тлумачення та поправки, які були випущені, але ще не набрали чинності. Фонд наразі оцінює можливий вплив цих поправок на його фінансову звітність та має намір їх використовувати з дати вступу в дію по відношенню до операцій, які проводяться в межах його господарської діяльності. Інші поправки та тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), що діють на дату складання цієї фінансової звітності, як було вище вказано, були застосовані, але вони не мали впливу на цю фінансову звітність. При складанні фінансової звітності Фонд застосував всі нові і змінені стандарти й інтерпретації, затверджені РМСБО та КМТФЗ, які належать до його операцій, що набрали чинності на дату випуску фінансової звітності Фонду за 1 півріччя 2024 р. Операцій, які регулює МСФЗ (IFRS) 17 «Страхові контракти», що набрав чинності з 01 січня 2023 року, Фонд не здійснює. Фонд не застосовував достроково у фінансовій звітності за 1 півріччя 2024 р. вищенаведені зміни до МСФЗ, тлумачення та поправки, які були випущені, але ще не набрали чинності. Фонд наразі оцінює можливий вплив цих поправок на його фінансову звітність та має намір їх використовувати з дати

вступу в дію по відношенню до операцій, які проводяться в межах його господарської діяльності. Інші поправки та тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), що діють на дату складання цієї фінансової звітності, як було вище вказано, були застосовані, але вони не мали впливу на цю фінансову звітність. 5

РЕКЛАСИФІКАЦІЇ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ ТА ВИПРАВЛЕННЯ ПОМИЛОК 5.1. Рекласифікації та виправлення помилок у фінансовій звітності Фондом не здійснювались рекласифікація за 1 півріччя 2024 року. 5.2. Інформація про зміни в облікових політиках Фонд обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

6 РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ У ЗВІТНОСТІ 6.1. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ВІДПОВІДНО ДО МСБО 26 «ЗВІТНІСТЬ ЩОДО ПРОГРАМ ПЕНСІЙНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ» 6.1.1. Звіт про наявні чисті активи, призначені для виплат МСБО 26.16 (б), МСБО 26.13, МСБО 26.35 (а), (грн.) Одиниця виміру, грн. Назва Код Дані на початок звітного періоду Наростаючим підсумком на кінець звітного періоду 1 2 3 4 Частина перша Грошові кошти, розміщені на вкладних (депозитних) банківських рахунках, з них: 010 0 0 у тому числі ощадні (депозитні) сертифікати банків 011 0 0 Цінні папери, дохід за якими гарантовано Радою міністрів Автономної Республіки Крим, місцевими радами відповідно до законодавства, 020 0 0 Цінні папери, дохід за якими гарантовано Кабінетом Міністрів України, 030 0 0 Облігації підприємств, емітентами яких є резиденти України, 040 2 500 000,00 2541448,00 Акції українських емітентів 050 346 132,02 304 052,26 Цінні папери, дохід за якими гарантовано урядами іноземних держав 060 0 0 Цінні папери іноземних емітентів (р.071+р.072), з них 070 0 0 акції іноземних емітентів, визначених відповідно до Закону України „Про недержавне пенсійне забезпечення” 071 0 0 облігації іноземних емітентів з інвестиційним рейтингом, визначеним відповідно до законодавства 072 0 0 Іпотечні цінні папери, 080 0 0 Об'єкти нерухомості 090 1 422 453,00 1 422 453,00 Банківські метали 100 0 0 у тому числі депозитні рахунки в банківських металах 101 0 0 Дебіторська заборгованість (р. 111 + р. 112 + р. 113 + р. 114), з них: 110 501 628,94 509 637,79 заборгованість, пов'язана з придбанням (продажем) активів 111 278 983,19 278 983,19 заборгованість з нарахованих дивідендів, відсотків за депозитами та купонів за облігаціями 112 222 645,75 230 654,60 заборгованість, пов'язана з оплатою послуг, наданих фонду 113 0 0 інша дебіторська заборгованість 114 0 0 Активи, не заборонені законодавством України (з розбивкою за видами активів) 120 0 0 Загальна сума інвестицій фонду (р.010+р.020+р.030+р.040+р.050+р.060+р.070+р.080+ р.090+ р.100+р.110+р.120) 130 4 770 213,96 4 777 591,05 Кошти на поточному рахунку 140 6 109 939,21 6 066 195,13 у тому числі кошти, що знаходяться на кліринговому рахунку 141 Загальна вартість активів фонду (р.130+р.140) 150 10 880 153,17 10 843 786,18 Частина II Кредиторська заборгованість (р.161+р.162+р.163): 160 0 0 Неперсоніфіковані внески 161 0 0 Заборгованість з перерахування помилково сплачених коштів 162 0 0 Інше 163 0 0 Заборгованість фонду по виконанню зобов'язань перед учасниками та перерахуванню коштів (р.171+р.172), в тому числі 170 0 0 Заборгованість по перерахуванню пенсійних коштів до іншої установи (іншого пенсійного фонду, страховика, банку) 171 0 0 Заборгованість за нарахованими, але не здійсненими поточними пенсійними виплатами (за договорами виплати пенсії на визначений строк або нарахованими одноразовими пенсійними виплатами учасникам (спадкоємцям учасників) 172 0 0 Заборгованість з відшкодування нарахованих, але не здійснених оплат витрат недержавного пенсійного фонду (р.1810+р.1811+р.1812+р.1813+р.1814+р.1815+ р.1816), в тому числі 180 52 944,15 51 374,16 Витрати на оплату послуг з адміністрування пенсійного фонду 1810 40 796,01 39 586,25 Винагорода за надання послуг з управління активами пенсійного фонду 1811 4 532,88 4 398,46 Оплата послуг зберігача 1812 7 615,26 7 389,45 Оплата послуг з проведення планових аудиторських перевірок пенсійного фонду 1813 0 0 Оплата послуг, пов'язаних із здійсненням операцій з пенсійними активами, які надаються третіми особами 1814 0 0 Заборгованість з витрат на ведення обліку та перереєстрацію прав власності на нерухомість 1815 0 0 Заборгованість з оплати інших послуг, надання яких передбачено чинним законодавством з недержавного пенсійного забезпечення (з розбивкою за видами) 1816 0 0 Заборгованість

щодо придбання (продажу) активів та розрахунків з продавцями за отримані, але не сплачені пенсійним фондом активи (з розбивкою за джерелами формування) 190 0 0 Загальна сума зобов'язань фонду 200 52 944,15 51 374,16 Чиста вартість активів фонду (р.150- р.200) 210 10 827 209,02 10 792 412,02 6.1.2. Звіт про зміни в чистих активах, наявних для виплат МСБО 26.16 (б), МСБО 26.34 (а), (грн) Одиниця виміру, грн. Назва Код Дані на початок звітнього періоду Всього за останній квартал звітнього періоду Наростаючим підсумком на кінець звітнього періоду 1 2 3 4 5 Чиста вартість пенсійних активів на початок звітнього періоду 1 x x 10 827 209,02 Частина перша Пенсійні внески від фізичних осіб (р.011+р.012), з них 010 26 848 590,01 0 26 851 990,01 від учасників, які є вкладниками 011 26 848 137,10 0 26 851 537,10 від третіх осіб (подружжя, діти, батьки) 012 452,91 452,91 Пенсійні внески від фізичних осіб-підприємців 020 0 Пенсійні внески від юридичних осіб (р.031+р.032+р.033), з них 030 40000 0,00 40000 від засновника недержавного пенсійного фонду 031 0 від роботодавця - платника 032 40000 40000 від професійного об'єднання 033 0 Переведено кошти фізичної особи до недержавного пенсійного фонду (р.041+р.042), з них 040 6034207,56 0,00 6034207,56 від банку 041 0 від іншого недержавного пенсійного фонду 042 6034207,56 6034207,56 Всього (р.010+р.020+р.030 +р.040) 050 32 922 797,57 0 32 926 197,57 2. Виконання зобов'язань перед учасниками недержавного пенсійного фонду Здійснено пенсійних виплат учасникам (р.061+р.062) 060 5 527 800,48 18 167,27 5 564 205,45 пенсійні виплати на визначений строк (р.0611+р.0612+р.0613), з них 061 173 503,41 8 961,96 198 097,63 строком виплат від 10 до 15 років 0611 173 503,41 8 961,96 198 097,63 строком виплат від 15 до 20 років 0612 0 строком виплат більше 20 років 0613 0 одноразові пенсійні виплати (р.0621+р.0622+р.0623+р.0624), з них 062 5 354 297,07 9 205,31 5366107,82 у разі медично - підтвердженого критичного стану здоров'я, настання інвалідності 0621 108 165,11 0 108 165,11 у зв'язку з недосягненням мінімального розміру накопичень 0622 5 120 218,00 9 205,31 5 132 028,75 у зв'язку з виїздом на постійне проживання за межі України 0623 0 0 у разі смерті учасника - його спадкоємцям 0624 125 913,96 0 125 913,96 Перераховано пенсійних коштів до іншого недержавного пенсійного фонду (р.071+р.072), з них 070 1 238 414,36 0 1 238 414,36 на підставі укладеного пенсійного контракту 071 1 238 414,36 0 1 238 414,36 на підставі укладеного договору про виплату пенсії на визначений строк 072 0 0 0 Перераховано пенсійних коштів до страховика для оплати договорів страхування довгочасної пенсії 080 0 0 0 Перераховано пенсійних коштів до страховика для оплати договорів страхування ризику настання інвалідності або смерті учасника 090 0 0 0 Перераховано пенсійних коштів до банку для відкриття депозитного пенсійного рахунку 100 0 0 0 Заборгованість недержавного пенсійного фонду по виконанню зобов'язань перед учасниками та перерахуванню коштів (р.111+р.112), в тому числі 110 0 x 0 Заборгованість по перерахуванню пенсійних коштів до іншої установи (іншого пенсійного фонду, страховика, банку) 111 0 x 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 x 0 Загальний обсяг виконаних та нарахованих зобов'язань перед учасниками (р.060+р.070+р.080+р.090+р.100+р.110) 120 6 766 214,84 18 167,27 6802619,81 Витрати на оплату послуг Адміністратору, наданих учаснику за рахунок пенсійних коштів та не пов'язаних із здійсненням виплат та переведень 130 0 0 0 Частина II Дохід (втрати) від управління активами пенсійного фонду: 1.Прибуток (збиток) від здійснення операцій з активами пенсійного фонду: Цінні папери, дохід за якими гарантовано Кабінетом Міністрів України (р.141+р.142): 140 -602 300,18 0 -602 300,18 дохід від продажу 141 -873,21 -873,21 переоцінка 142 -601 426,97 0 -601 426,97 Цінні папери, дохід за якими гарантовано Радою міністрів Автономної Республіки Крим, місцевими радами відповідно до законодавства (р.151+р.152): 150 0 0,00 0,00 дохід від продажу 151 0 0 0 переоцінка 152 0 0,00 0,00 Облігації місцевих позик (р.161+р.162): 160 0 0,00 0,00 дохід від продажу 161 0 0,00 0,00 переоцінка 162 0 0,00 0,00 Облігації підприємств, емітентами яких є резиденти України (р.171+р.172): 170 -25,18 0,00 -25,18 дохід від продажу 171 -245,83 -245,83 переоцінка 172 220,65 220,65 Акції українських емітентів (р.181+р.182): 180 90 331,90 52 284,70 48 252,14 дохід від продажу 181 4 882,25 0 4 882,25 переоцінка 182 85 449,65 52 284,70 43369,89 Цінні папери, дохід за якими гарантовано урядами іноземних держав (р.191+р.192): 190 0 0,00

0,00 дохід від продажу 191 0 0,00 0,00 переоцінка 192 0 0,00 0,00
Акції іноземних емітентів (р.201+р.202): 200 0 0,00 0,00 дохід від
продажу 201 0 0,00 0,00 переоцінка 202 0 0,00 0,00 Облігації
іноземних емітентів (р.211+р.212): 210 0 0,00 0,00 дохід від
продажу 211 0 0,00 0,00 переоцінка 212 0 0,00 0,00 Іпотечні цінні
папери (р.221+р.222): 220 0 0,00 0,00 дохід від продажу 221 0 0,00
0,00 переоцінка 222 0 0,00 0,00 Об'єкти нерухомості
(р.231+р.232): 230 -1 760 193,00 0 -1 760 193,00 дохід від продажу
231 переоцінка 232 -1 760 193,00 0 -1 760 193,00 Банківські
метали (р.241+р.242): 240 0 0,00 0,00 дохід від продажу 241 0
курсова різниця 242 0 Списання кредиторської заборгованості 250
0 Вибуття активів, які перестають відповідати такому стану, за
якого вони визнаються активами (з вказанням активу) 260 0
іншими активами, не забороненими законодавством України (з
розбивкою за видами активів) 270 -3 685,35 0,00 -3 685,35 Назва -3
685,35 -3 685,35 Всього
(р.140+р.150+р.160+р.170+р.180+р.190+р.200+р.210+р.220+р.230+
р.240+р.250+р.260+р.270) 280 -2 275871,81 52 284,70 -2 317 951,57
2.Пасивний дохід, отриманий на активи недержавного пенсійного
фонду: Дохід (втрати) від коштів, розміщених на вкладних
(депозитних) банківських рахунках, з них : 290 1106319,65 0
1106319,65 дохід від коштів, розміщених в ощадних (депозитних)
сертифікатів банків 291 0 Дохід від боргових цінних паперів
(р.301+р.302+р.303+р.304+р.305+р.306+р.307): 300 2 222 210,44
162 404,00 2 516 541,29 цінних паперів, дохід за якими
гарантовано Кабінетом Міністрів України 301 874 210,11 0,00 874
210,11 цінних паперів, дохід за якими гарантовано Радою
міністрів Автономної Республіки Крим, місцевими радами
відповідно до законодавства 302 облігацій місцевих позик 303
облігацій підприємств, емітентами яких є резиденти України 304 1
348 000,33 162 404,00 1 642 331,18 цінних паперів, дохід за якими
гарантовано урядами іноземних держав 305 облігацій іноземних
емітентів 306 іпотечних цінних паперів 307 Дивіденди від
(р.311+р.312): 310 168666,21 0 168666,21 акцій українських
емітентів 311 168666,21 0 168666,21 акцій іноземних емітентів 312
Плата за користування об'єктами нерухомості 320 Відсотки,
нараховані на кошти, розміщені у банківських металах 330
Відсотки, нараховані на кошти, що знаходяться на поточному
рахунку 340 0,53 0,53 Дохід від користування іншими активами,
не забороненими законодавством України (з розбивкою за видами
активів) 350 Всього (р.290+р.300+р.310+р.320+р.330+р.340+р.350)
360 3497196,83 162 404,00 3 791 527,68 3. Інші доходи (втрати)
недержавного пенсійного фонду 370 -10 694 322,25 55 932,66 -10
583 112,57 4. Витрати, що відшкодовуються за рахунок пенсійних
активів Витрати на оплату послуг з адміністрування недержавного
пенсійного фонду (р.381+р.382+р.383) з них: 380 4 383 015,38 119
753,92 4 622 832,64 послуги з адміністрування недержавного
пенсійного фонду 381 4 378 225,38 119 753,92 4 618 042,64
рекламні послуги 382 витрати на оприлюднення інформації про
діяльність недержавного пенсійного фонду 383 4790 0 4790
Винагорода за надання послуг з управління активами
недержавного пенсійного фонду 390 496 013,71 13 305,99 522
660,06 Оплата послуг зберігача 400 554 159,40 22 354,09 598
925,33 Оплата послуг з проведення планових аудиторських
перевірок недержавного пенсійного фонду 410 303 600,00 0 339
600,00 Оплата послуг, пов'язаних із здійсненням операцій з
пенсійними активами, які надаються третіми особами
(р.421+р.422+р. 423), з них: 420 51 114,08 0 61 114,08 послуг
торговців цінними паперами (посередника) 421 44 114,08 0,00 44
114,08 витрат на ведення обліку та перереєстрацію прав власності
на цінні папери 422 0 Витрати на ведення обліку та
перереєстрацію прав власності на нерухомість 423 7000 0 17000
Оплата інших послуг, надання яких передбачено чинним
законодавством з недержавного пенсійного забезпечення (з
розбивкою за видами) 430 71 873,91 741,42 76 497,17 Оплата
нотаріальних послуг 35145 35145 Плата за підтвердження
організатором торгівлі звіту про виконані договори, що були
укладені за цінними паперами українських емітентів, які входять
до складу активів недержавного пенсійного фонду 480 480 Комісія
банку за ведення рахунку в іноз. валюті 240 240 Комісія банку за
розміщення депозиту в іноз. валюті 1600,56 1600,56 Податок на
нерухомість 34 408,35 741,42 39 031,61 Загальна сума витрат, що
відшкодовані за рахунок пенсійних активів (р. 380 + р. 390 + р.
400 + р. 410 + р. 420 + р. 430) 440 5 859 776,48 156 155,42 6 221
629,28 Прибуток (збиток) від інвестування активів недержавного
пенсійного фонду (р. 280 + р. 360 + р. 370) - р. 440 450 -15
332773,71 1607,97 -15 331 165,74 Чиста вартість пенсійних активів
на кінець звітного періоду (частина р.050-р.120-р.130+р.450) 2 x x

10 792 412,02 Зміна чистої вартості пенсійних активів (рядок 2-рядок 1) 3 x x -34 797,00 6.1.3 Інвестиційний Портфель (грн) АКТИВИ Код (за наявності) Балансова вартість Частка в загальній балансовій вартості активів 1. Акції українських емітентів x 304 052,26 2,80 ВАТ "Донбасенерго" UA40000080675 540,00 0,01 АТ "Райфайзен Банк Аваль" UA4000069603 303 512 ,26 2,79 2. Облігації українських емітентів x 2541448,00 23,44 ТОВ «МХ Консалтинг» UA5000001579 1400000,00 12,91 ТОВ «КРЕДИТСЕРВІС» UA5000008343 577615,50 5,33 ТОВ «Фастфінанс» UA5000008459 563832,50 5,20 4. Об'єкти нерухомого майна x 1422453,00 13,12 17/100 частин нежитлового приміщення м. Київ, вул. В. Житомирська, 24- Б 715678,00 6,60 75/100 часток гаражного боксу з підсобним приміщенням м. Київ, вул. Саксаганського, 38- Б 706775,00 6,52 5. Поточні рахунки у банках x 6 066 195,13 55,94 АТ "Кліринговий Дім" 840 1 661 314,27 15,32 АТ "Кліринговий Дім" 980 4 404 880,86 40,62 6. Дебіторська заборгованість x 509 637,79 4,70 ТОВ «МАРКС.КАПІТАЛ» 980 108790,00 1,00 ТОВ «МАРКС.КАПІТАЛ» 980 144251,23 1,33 ПЗНВІФ "Страховий резерв", від імені та в інтересах якого діє ТОВ "КУА "ОПКА-КАПІТАЛ" 980 25941,96 0,24 ТОВ «Фастфінанс» 980 148 094,10 1,37 ТОВ «МХ Консалтинг» 980 41 426,00 0,38 ТОВ «Кредитсервіс» 980 41 134,50 0,38 Всього 10 843 786,18 100 6.2. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ У ЗВІТНОСТІ (ТИС.ГРН.) 6.2.1. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), Інші операційні доходи і витрати (рр. 2000, 2120, 2121, 2180 та 2181) За період, що закінчився 30.06.2024 30.06.2023 Дохід від надання в оренду нерухомості 1 Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт послуг) р 2000 1 Інші операційні доходи: - Інші доходи (дохід від надання в оренду нерухомості) 9 - Доходи від ОВДП (валютні неопераційні курсові різниці) - - Операційні курсові різниці по залишкам на рахунках в банках 345 - Доходи від зміни справедливої вартості фінансових активів, в тому числі: - 65 – акцій - 65 -облігацій - -інвестиційної нерухомості - - - дебіторської заборгованості - Інші доходи (штрафна санкція, згумов договору) - Дохід від відновлення вартості раніше списаних активів - 2 Усього інших операційних доходів (р.2120) 354 67 Інші операційні витрати Витрати від ОВДП (валютні неопераційні курсові різниці) - - Операційні курсові різниці 240 - Нарахування резерву під очікувані кредитні збитки 2 Витрати від зміни справедливої вартості фінансових активів, в т.ч. 1 44 – уцінка акцій 1 44 – уцінка облігацій - - - уцінка облігацій ОВДП - - - уцінка дебіторської заборгованості - - - уцінка інвестиційної нерухомості - - Усього інших операційних витрат (р.2180) 243 44 6.2.2. Фінансові доходи і фінансові витрати (рр. 2220 та 2250) За період, що закінчився 30.06.2024 30.06.2023 Нараховані відсотки по депозитах - - Дивіденди від акцій - - Нараховані проценти по боргових цінних паперах 253 166 Зменшення зобов'язань перед учасниками - 141 Усього фінансові доходи: (р.2220) 253 307 Фінансові витрати , в т.ч(р.2250) 2 - Збільшення зобов'язань перед учасниками 2 - 6.2.3. Інші доходи та витрати (рр. 2240 та 2270) За період, що закінчився 30.06.2024 30.06.2023 Дохід від реалізації цінних паперів - - Усього інші доходи: (р.2240) - - Інші витрати , в т.ч(р.2270) - - Собівартість раелізованих цінних паперів - - 6.2.4. Адміністративні витрати (р. 2130) За період, що закінчився 30.06.2024 30.06.2023 Послуги з адміністрування 240 248 Послуги з управління активами 26 28 Послуги аудиторів 36 - Послуги зберігача 45 46 Брокерські послуги - - Податок на нерухомість 5 9 Інформаційне забезпечення - - Послуги оцінювача 10 - Усього адміністративних витрат 362 331 6.2.5. Поточні та довгострокові фінансові інвестиції, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток/збиток (рр. 1035 та 1160) За період, що закінчився 30.06.2024 31.12.2023 Довгострокові фінансові інвестиції (р.1035) - 2500 В тому числі: Облігації державних позик (номіновані в доларах США) - - Облігації українських емітентів - 2500 Поточні фінансові інвестиції (р.1160): 2846 346 В тому числі Акції українських емітентів 304 346 Облігації українських емітентів 2542 Усього 2846 2846 6.2.5.1. Облігації українських емітентів (р.1160 , в т.ч.: показник Номінал Валюта запозичення Термін погашення Відсоткова ставка (номінальна) 30 червня 2024тис.грн 31 грудня 2023тис.грн Рейтингове агентство Товариство з обмеженою відповідальністю «Рейтингове агентство «ІВІ – Рейтинг» Облігації ТОВ «МХ Консалтинг» UA5000001579 1000 грн 20.01.2030 12 1400 1400 uaBBB- Облігації КРЕДИТСЕРВІС UA5000008343 17 (серія Е)с 1000 грн 24.09.2026 30 578 550 Призупинено, перебувають у біржовому списку «Українська біржа» Облігації ТОВ «Фастфінанс»

UA500000845918 (Серія В) 1000 грн 24.09.2026 28 564 550
Призупинено, перебувають у біржовому списку «Українська біржа» Всього: X X 2542 2500 X Згідно Національної рейтингової шкали позичальник або окремих борговий інструмент з рейтингом uaBBB та uaBBB- характеризується достатньою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами. Рівень кредитоспроможності залежить від впливу несприятливих комерційних, фінансових та економічних умов і впливає на визначення справедливої вартості боргових ЦП. Для оцінки облігацій українських емітентів застосовуються вхідні дані 2 рівня ієрархії. За 6 місяців 2024 року проведено переоцінку фінансових активів, в тому числі дооцінка у сумі 41 тис. грн., яка відображена на нетто-основі, яка відображена у графі 3 рядку 2181 Звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за 1 півріччя 2024 року 6.2.5.2. Акції українських емітентів (р.1160): Частка % 30 червня 2024 тис.грн. Частка % 31 грудня 2023 тис.грн. Акції ПАТ «ДОНБАСЕНЕРГО» 0,01 1 0,01 1 Акції АТ «Райфайзен банк АВАЛЬ» 2,79 303 3,17 345 Всього ЦП українських емітентів: 2,80 304 3,18 346 Акції українських емітентів визнані фінансовими активами, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку. За 6 місяців 2024 року проведено переоцінку фінансових активів у сумі -42 тис. грн., в тому числі дооцінка у сумі 77 тис. грн., та уцінка у сумі 119 тис. грн., яка відображена на нетто-основі у графі 3 рядку 2181 Звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за 1 півріччя 2024 року. 6.2.6. Гроші та їх еквіваленти за справедливою вартістю, тис.грн. (р. 1165, 1167): Станом на 30.06.2024 31.12.2023 Поточні рахунки в національній валюті 4405 4553 Депозитні рахунки в національній валюті - - Поточні рахунки в іноземній валюті 1661 1557 Депозитні рахунки в іноземній валюті - - Усього 6066 6110 Станом на 30.06.2024 р. на поточному рахунку у банку обліковуються за справедливою вартістю, що дорівнює їх номінальній вартості, грошові кошти на суму 4405 тис. грн. в національній валюті і грошові кошти еквівалентом 1661 тис.грн в доларах США. Поточні рахунки відкрито у банку АТ «Кліринговий Дім». 6.2.7. Дебіторська заборгованість (за справедливою вартістю) (рр. 1125, 1140 та 1155), тис.грн.: 30.06.2024 31.12.2023 Дебіторська заборгованість за продукцію,товари, роботи, послуги (р.1125) - - Інша поточна дебіторська заборгованість (р.1155) 279 281 Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів по облігаціям (р. 1140) 231 221 Балансова вартість всього: 510 502 Згідно вимог п.3.44. «Положення про облікову політику та організацію бухгалтерського обліку Відкритого недержавного пенсійного фонду «НІКА» затвердженого Наказом № 03-Б-РЗ від 09.09.2020 року, кращим свідченням справедливої вартості є ціни котирування на активному ринку, але якщо ринок для фінансового інструмента не є активним, суб'єкт господарювання встановлює справедливую вартість, застосовуючи метод оцінювання, мета якого - встановити, якою буде ціна операції на дату оцінки в обміні між незалежними сторонами, виходячи з звичайних міркувань бізнесу. "Методи оцінювання" охоплюють застосування останніх ринкових операцій між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами, якщо вони доступні, або якщо ні, то потрібно посилатися на поточну справедливую вартість іншого інструмента, який в основному є подібним. Керівництво Фонду прийняло рішення до оцінки дебіторської заборгованості застосувати середньозважені фінальні ціни операцій по продажу прав вимог за кредитними договорами, що укладені суб'єктами господарювання, дебіторської заборгованості та майнових прав за дебіторською заборгованістю, які формуються в процесі публічного аукціону на майданчику ДП «ПРОЗОРРО.ПРОДАЖІ». Проаналізувавши вищезазначені операції по продажу дебіторської заборгованості, на протязі останнього календарного року, які схожі за своєю суттю, до дебіторської заборгованості, яка була сформована в активах Відкритого недержавного пенсійного фонду «НІКА», можна констатувати, що середньозважена ціна продажу даної заборгованості між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами складала 2,53% від первісної номінальної вартості 6.2.8. Інвестиційна нерухомість (р.1015, 1016), тис.грн. 30.06.2024 31.12.2023 На початок періоду 1422 1411 Зміна справедливої вартості - 11 На кінець періоду 1422 1422 Об'єкт інвестиційної нерухомості Остання дата переоцінки Справедлива вартість станом на 30.06.2024 року (грн.) Справедлива вартість станом на 31.12.2023 року (грн.) Гараж м. Київ вул.Саксаганського, 38Б 75/100 31.12.2023 706 775 706 775 Нежитлове приміщення, Київ,,вул.В.Житомирська24-Б, 17/100 35

31.12.2023 715 678 715 678 Всього 1 422 453 1 422 453 Частина інвестиційної нерухомості Фонду станом на дату балансу є обмеженою у використанні по причині судового позову щодо оскарження прав Фонду на цю нерухомість. Управлінський персонал Фонду оцінює вірогідність виграшу цієї справи як високу, тому існування цього позову, за судженням управлінського персоналу, не вплинуло на зміну справедливої вартості самої нерухомості, хоча цей факт обмежує можливість Фонду на отримання додаткового інвестиційного доходу. Управлінський персонал вважає, що наведені розкриття щодо інвестиційної нерухомості є достатніми, і що за межами фінансової звітності не залишилося будь-якої суттєвої інформації щодо інвестиційної нерухомості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

6.2.9. Поточна кредиторська заборгованість, за справедливою вартістю, тис.грн. Станом на 30.06.2024 31.12.2023 Поточна кредиторська заборгованість за товари роботи послуги (р.1615) 52 53 Інші поточні зобов'язання (р.1690) (по пенсійним виплатам) - - Поточна кредиторська заборгованість Фонду на 30.06.2024 року в сумі 52 тис.грн.(р.1615) включає зобов'язання щодо оплати послуг особам, які здійснюють обслуговування Фонду: зберігач -8 тис.грн.; зобов'язання щодо сплати винагороди особам, які здійснюють управління активами Фонду (КУА) – 4 тис.грн., зобов'язання щодо сплати винагороди особам, які здійснюють адміністрування фонду – 40 тис.грн. 6.2.10. Пенсійні внески та виплати учасникам, тис.грн.: За період, що закінчився 30.06.2024 31.12.2023 Пенсійні внески: фізичних осіб 0 0 роботодавців 0 3 переведено кошти фізичної особи з іншого НПФ 0 0 Усього пенсійних внесків 0 3 Пенсійні виплати на визначений строк, з них: 0 0 – строком виплат від 10 до 15 років 34 56 – строком виплат від 15 до 20 років Одноразові пенсійні виплати, з них: 2 242 – у разі медично підтвердженого критичного стану здоров'я, настання інвалідності 0 0 – у зв'язку з недосягненням мінімального розміру накопичень 2 242 – у зв'язку з виїздом на постійне проживання за межі України 0 0 – у разі смерті учасника – його спадкоємця 0 0 Переведено до інших ПФ 0 0 Усього виплат учасникам 36 301 6.2.10. Розшифровки статей звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), в тис. грн. Метою складання Звіту про рух грошових коштів є надання користувачам фінансової звітності повної, правдивої та неупередженої інформації про зміни, що відбулися у грошових коштах Фонду та їх еквівалентах (далі - грошові кошти) за звітний період. При складанні фінансової звітності Фондом обрано спосіб складання Звіту про рух грошових коштів за прямим методом із застосуванням відповідної форми звіту. У Звіті про рух грошових коштів Фондом розгорнуто наводяться суми надходжень та видатків грошових коштів, що виникають в результаті операційної, інвестиційної та фінансової діяльності протягом звітного періоду. Якщо рух грошових коштів у результаті однієї операції включає суми, які належать до різних видів діяльності, то ці суми у звіті наводяться Фондом окремо у складі статей щодо відповідних видів діяльності. Інші надходження за періоди, що закінчилися 30 червня 2023 та 30 червня 2024 рр. (код рядка 3095 відповідно форми № 3), включають : 1 півріччя 2024 року 1 півріччя 2023 року Погашення боргу за передані права воєнозаста - - Загалом (рядок 3095) - - Інші надходження за періоди, що закінчилися 30 червня 2023 та 30 червня 2024 рр (код рядка 3250 відповідно форми № 3), включають : 1 півріччя 2024 року 1 півріччя 2023 року За оренду нежитлових приміщень 9 - Загалом (рядок 3250) 9 - Інші надходження за періоди, що закінчилися 30 червня 2023 та 30 червня 2024 рр (код рядка 3340 відповідно форми № 3), включають : 1 півріччя 2024 року 1 півріччя 2023 року Находження пенсійних внесків від учасників фонду -- - Повернення пенсійних виплат -- - Загалом (рядок 3340) - - Інші платежі за періоди, що закінчилися 30 червня 2023 та 30 червня 2024 рр (код рядка 3390 відповідно форми № 3), включають: 1 півріччя 2024 року 1 півріччя 2023 року Одноразові та періодичні пенсійні виплати учасникам фонду 31 - Переведення коштів в інші НПФ - - Загалом (рядок 3390) 31 - Залишок коштів на початок періоду (01.01.2024р.) складає 6110 тис. грн. Чистий рух коштів від операційної діяльності складає - 369 тис. грн. Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності складає + 251 тис. грн. Чистий рух коштів від фінансової діяльності складає - 31 тис. грн. Всього Чистий рух грошових коштів за 1 півріччя 2024 р. - 149 тис. грн. Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів +105 тис. грн. Залишок коштів станом на 30.06.2024 р. склав 6066 тис. грн. 7. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ Події після дати Балансу Після складання фінансових звітів за 1 півріччя 2024 року не відбувалися: - події після дати балансу, які надавали б додаткову

інформацію про визначення сум, пов'язаних з умовами, що існували на дату балансу, вимагали б коригування відповідних активів і зобов'язань, а також уточнення оцінки відповідних статей; Та відбувалися: - події, що вказували б на умови, що виникли після дати балансу, що не потребують коригування статей фінансових звітів, але підлягають розкриттю інформації про них в Примітках до фінансової звітності, у визначенні МСБО 10 «Події після звітного періоду», які описані в п.1.6 і 1.7 Примітки 1. Фінансова система в країні на дату підготовки цієї фінансової звітності працює відносно стабільно, але має суттєві валютні ризики. Фонд визначив, що ці події є некоригуючими по відношенню до фінансової звітності за 1 півріччя 2024 року. Відповідно, фінансовий стан на 30.06.2024 та результати діяльності за період, що закінчився 30 червня 2024 року, не було скориговано на вплив подій, пов'язаних з оголошенням воєнного стану в Україні. Директор ТОВ «КУА АПФ «ОПКА»

В'ячеслав ПЕДАШЕНКО Головний
бухгалтер ТОВ «КУА АПФ «ОПКА»
Тетяна БЛАВАЦЬКА

Довідка про зміну чистої вартості пенсійних активів пенсійного фонду.

Сума надходжень пенсійних внесків, усього (рядок 10 + рядок 13 + рядок 14 + рядок 18), грн	32926197.57
Сума надходжень пенсійних внесків від фізичних осіб, усього (рядок 11 + рядок 12), грн	26851990.01
Сума надходжень пенсійних внесків від учасників, які є вкладниками, грн	26851537.1
Сума надходжень пенсійних внесків від третіх осіб (подружжя, діти, батьки), грн	452.91
Сума надходжень пенсійних внесків від юридичних осіб, усього (рядок 15 + рядок 16 + рядок 17), грн	40000
Пенсійні внески від роботодавця-платника, що не є засновником, грн	40000
Сума переведених коштів фізичною особою до пенсійного фонду, усього (рядок 19 + рядок 20), грн	6034207.56
Сума переведених коштів фізичною особою до пенсійного фонду від іншого пенсійного фонду	6034207.56
Загальна сума виконаних та нарахованих зобов'язань перед учасниками (рядок 22 + рядок 31 + рядок 34 + рядок 35 + рядок 36 + рядок 37)	6802619.81
Сума здійснених пенсійних виплат, усього (рядок 23 + рядок 26), грн	5564205.45
Сума здійснених пенсійних виплат на визначений строк, усього (рядок 24 + рядок 25), грн	198097.63
Сума здійснених пенсійних виплат із строком виплат від 10 до 20 років включно, грн	198097.63
Сума здійснених одноразових пенсійних виплат, усього (рядок 27 + рядок 28 + рядок 29 + рядок 30), грн	5366107.82
Сума здійснених одноразових пенсійних виплат у разі медично підтвердженого критичного стану здоров'я, настання інвалідності, грн	108165.11
Сума здійснених одноразових пенсійних виплат у зв'язку з недосягненням мінімального розміру накопичень, грн	5132028.75
Сума здійснених одноразових пенсійних виплат у разі смерті учасника - його спадкоємцям, грн	125913.96
Сума перерахованих пенсійних коштів до іншого пенсійного фонду, усього (рядок 32 + рядок 33), грн	1238414.36

Сума перерахованих пенсійних коштів до іншого пенсійного фонду на підставі укладеного пенсійного контракту, грн	1238414.36
Сума прибутку (збитку) від здійснення операцій з активами пенсійного фонду, усього (рядок 41 + рядок 44 + рядок 47 + рядок 50 + рядок 51 + рядок 52), грн	-2317951.57
Сума прибутку (збитку) від здійснення операцій з цінними паперами, що перебувають в активах пенсійного фонду, усього (рядок 42 + рядок 43), грн	-554073.22
Сума прибутку (збитку) від продажу цінних паперів, грн	3763.21
Сума прибутку (збитку) від переоцінки цінних паперів, грн	-557836.43
Сума прибутку (збитку) від здійснення операцій з об'єктами нерухомості, що перебувають в активах пенсійного фонду, усього (рядок 45 + рядок 46), грн	-1760193
Сума прибутку (збитку) від переоцінки об'єктів нерухомості, грн	-1760193
Сума прибутку (збитку) від здійснення операцій з іншими активами, не заборонені законодавством України, що перебувають в активах пенсійного фонду, грн	-3685.35
Сума пасивного доходу, отриманого на активи пенсійного фонду, усього (рядок 54 + рядок 55 + рядок 56 + рядок 64 + рядок 65 + рядок 66 + рядок 67 + рядок 68 + рядок 69), грн	3791527.68
Сума доходу (втрат) від коштів, розміщених на вкладних (депозитних) банківських рахунках, грн	1106319.65
Сума доходу від боргових цінних паперів, усього (рядок 57 + рядок 58 + рядок 59 + рядок 60 + рядок 61 + рядок 62 + рядок 63), грн	2516541.29
Сума доходу від цінних паперів, дохід за якими гарантовано Кабінетом Міністрів України, грн	874210.11
Сума доходу від облігацій підприємств, емітентами яких є резиденти України, грн	1642331.18
Сума доходу від дивідендів на акції українських емітентів, грн	168666.21
Сума доходу від отриманих відсотків, нарахованих на кошти, що знаходяться на поточному рахунку, грн	0.53
Сума інших доходів (втрат) пенсійного фонду, грн	-10583112.57
Загальна сума витрат, що відшкодовані за рахунок пенсійних активів (значення елемент р74_2021 + елемент р74 + елемент р75 + елемент р76 + елемент р77 + елемент р81), грн	6221629.28
Сума витрат на оприлюднення інформації про діяльність пенсійного фонду, грн	4790
Сума винагороди за надання послуг з адміністрування пенсійного фонду, грн	4618042.64
Сума винагороди за надання послуг з управління активами пенсійного фонду, грн	522660.06
Сума оплати послуг зберігача пенсійного фонду, грн	598925.33
Сума оплати послуг з проведення аудиторських перевірок недержавного пенсійного фонду, грн	339600

Сума оплати послуг, пов'язаних зі здійсненням операцій з пенсійними активами, які надаються третіми особами, усього, грн (значення «елемент р78_2021 + елемент р79 + елемент р80»)	61114.08
Сума оплати послуг інвестиційних фірм, грн	44114.08
Сума оплати витрат на ведення обліку та перереєстрацію прав власності на нерухомість, грн	17000
Сума оплати інших послуг, надання яких з відшкодуванням оплати за рахунок пенсійних активів передбачено законодавством, грн	81287.17
Сума прибутку (збитку) від інвестування активів пенсійного фонду (значення «елемент р40 + елемент р53 + елемент р70 – елемент р71_2021»), грн	-15331165.74
Чиста вартість пенсійних активів на початок звітного періоду, грн (1)	10827209.02
Чиста вартість пенсійних активів на кінець звітного періоду (значення «елемент р09 – елемент р21_2021 + елемент р82»), грн	10792412.02
Зміна чистої вартості пенсійних активів (значення «елемент р84 – елемент р83»), грн	-34797
Кількість одиниць пенсійних активів, од.	27319299.05368
Чиста вартість одиниці пенсійних активів на початок звітного періоду, грн (1)	0.395
Чиста вартість одиниці пенсійних активів на кінець звітного періоду, грн	0.395
Зміна чистої вартості одиниці пенсійних активів (значення «елемент р88 – елемент р87»)	0.00007

Довідка про пенсійний фонд (загальна інформація)

Дані пенсійного фонду: територія (область)	Полтавська
Дані пенсійного фонду: місцезнаходження (населений пункт)	м. Полтава
Дані пенсійного фонду: місцезнаходження (вулиця, будинок)	вул. Колективна, буд. 10
Дані пенсійного фонду: дата рішення про реєстрацію фінансової установи	20.09.2006
Дані пенсійного фонду: номер рішення про реєстрацію фінансової установи	6254
Дані пенсійного фонду: дата державної реєстрації	20.05.2006
URL-адреси вебсторінки у складі вебсайту пенсійного фонду або іншої особи, безпосередньо на якій оприлюднено звітність про діяльність пенсійного фонду	http://npfnika.com.ua/

Довідка про пенсійний фонд: Інформація про склад ради пенсійного фонду.

Посада	Голова ради
Прізвище, ім'я, по батькові (за наявності)	Козарь Аліна Володимирівна
Дата набуття повноважень	03.03.2023

Посада	Член ради
Прізвище, ім'я, по батькові (за наявності)	Гончарова Олена Сергіївна
Дата набуття повноважень	03.03.2023
Посада	Член ради
Прізвище, ім'я, по батькові (за наявності)	Усенко Наталія Миколаївна
Дата набуття повноважень	03.03.2023
Посада	Член ради
Прізвище, ім'я, по батькові (за наявності)	Сахаров Андрій Миколайович
Дата набуття повноважень	03.03.2023
Посада	Член ради
Прізвище, ім'я, по батькові (за наявності)	Кузьмінська Веселіна Василівна
Дата набуття повноважень	03.03.2023

Довідка про пенсійний фонд: Інформація про юридичних осіб, з якими рада пенсійного фонду уклала договори.

Код за ЄДРПОУ юридичної особи	33804530
Тип юридичної особи	особа, яка здійснює управління активами
Найменування юридичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "Опіка-Капітал"
Місцезнаходження юридичної особи (населений пункт)	36000, м. Полтава
Місцезнаходження юридичної особи (вулиця, будинок, офіс/квартира)	вул. Колективна, 10
Прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) керівника	Куришко Микола Анатолійович
Назва відповідного рішення про видачу документа, що підтверджує право юридичної особи на надання послуг, визначених договором (1)	
Дата видачі або прийняття відповідного рішення про видачу документа, що підтверджує право юридичної особи на надання послуг, визначених договором1	
Номер та серія (за наявності) документа, що підтверджує право юридичної особи на надання послуг, визначених договором1	
Дата укладання договору	28.01.2022
Строк дії договору (місяців)	
Дата закінчення договору	
Дата продовження (продлонгації) договору	
Дата останніх внесених змін до договору (за наявності)	14.07.2021
Код за ЄДРПОУ юридичної особи	21665382
Тип юридичної особи	зберігач пенсійного фонду
Найменування юридичної особи	Акціонерне товариство "Банк "Кліринговий Дім"
Місцезнаходження юридичної особи (населений пункт)	04070, м. Київ
Місцезнаходження юридичної особи (вулиця, будинок, офіс/квартира)	вул. Борисоглібська
Прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) керівника	Андреевська Вікторія Олександрівна
Назва відповідного рішення про видачу документа, що	

підтверджує право юридичної особи на надання послуг, визначених договором (1)

Дата видачі або прийняття відповідного рішення про видачу документа, що підтверджує право юридичної особи на надання послуг, визначених договором

Номер та серія (за наявності) документа, що підтверджує право юридичної особи на надання послуг, визначених договором

Дата укладання договору 30.06.2021

Строк дії договору (місяців)

Дата закінчення договору

Дата продовження (продлонгації) договору

Дата останніх внесених змін до договору (за наявності)

Код за ЄДРПОУ юридичної особи

35796588

Тип юридичної особи

аудиторська фірма

Найменування юридичної особи

Товариство з обмеженою відповідальністю "Аудиторська фірма "Лисенко"

Місцезнаходження юридичної особи (населений пункт)

36007, м. Полтава

Місцезнаходження юридичної особи (вулиця, будинок, офіс/квартира)

вул. Кучеренка, буд. 4, кв 49

Прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) керівника

Лисенко Ольга Олександрівна

Назва відповідного рішення про видачу документа, що підтверджує право юридичної особи на надання послуг, визначених договором (1)

Рішення Аудиторської палати України

Дата видачі або прийняття відповідного рішення про видачу документа, що підтверджує право юридичної особи на надання послуг, визначених договором

20.06.2008

Номер та серія (за наявності) документа, що підтверджує право юридичної особи на надання послуг, визначених договором

Свідоцтво № 4169

Дата укладання договору

02.02.2019

Строк дії договору (місяців)

Дата закінчення договору

Дата продовження (продлонгації) договору

Дата останніх внесених змін до договору (за наявності)

Код за ЄДРПОУ юридичної особи

33833362

Тип юридичної особи

аудиторська фірма

Найменування юридичної особи

Товариство з обмеженою відповідальністю АК "КРОУ УКРАЇНА"

Місцезнаходження юридичної особи (населений пункт)

04210, м. Київ

Місцезнаходження юридичної особи (вулиця, будинок, офіс/квартира)

Оболонська Набережна, 33

Прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) керівника

Гавриш Віталій Вікторович

Назва відповідного рішення про видачу документа, що підтверджує право юридичної особи на надання послуг, визначених договором (1)

№ 3681 в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності

Дата видачі або прийняття відповідного рішення про видачу документа, що підтверджує право юридичної особи на надання послуг, визначених договором

Номер та серія (за наявності) документа, що підтверджує право юридичної особи на надання послуг, визначених договором

№ 3681

Дата укладання договору

22.02.2024

Строк дії договору (місяців)

Дата закінчення договору

Дата продовження (продлонгації) договору

Дата останніх внесених змін до договору (за наявності)

Довідка про пенсійний фонд: Інформація про пов'язаних осіб пенсійного фонду – засновників пенсійного фонду.

Повне найменування /прізвище, ім'я, по батькові (за наявності)	Товариство з обмеженою відповідальністю "Автозахисник"
Код за ЄДРПОУ / ідентифікаційний код з торговельного, судового або банківського реєстру країни, де офіційно зареєстрований нерезидент / реєстраційний номер (1)	24592703
Місцезнаходження / місце проживання (населений пункт)	04071, м. Київ
Місцезнаходження / місце проживання (вулиця, будинок, квартира)	вул. Костянтинівська, 56, оф. 13

Довідка про персоніфікований облік учасників пенсійного фонду

Загальна кількість учасників пенсійного фонду, які мають у системі персоніфікованого обліку відкриті індивідуальні пенсійні рахунки, усього, на початок звітного періоду (2), осіб	2362
--	------

Кількість учасників пенсійного фонду, на користь яких укладено пенсійний(і) контракт(ти) (внесені зміни до пенсійного контракту з метою включення такого учасника до пенсійного контракту, укладеного на користь декількох учасників), на початок звітного періоду(2,3), осіб	2319
---	------

Кількість учасників пенсійного фонду, які мають індивідуальні пенсійні рахунки, відкриті на підставі договору про виплату пенсії на визначений строк, на початок звітного періоду (2), осіб	1
---	---

Кількість учасників пенсійного фонду, переведених до пенсійного фонду на підставі договору про переведення коштів учасника пенсійного фонду, що укладається між пенсійними фондами в особі їх адміністраторів, у випадках, визначених законодавством, або на підставі внутрішнього розпорядчого документа Адміністратора, на початок звітного періоду (2), осіб	42
---	----

Загальна кількість учасників пенсійного фонду, які мають у системі персоніфікованого обліку відкриті індивідуальні пенсійні рахунки, усього, на кінець звітного періоду(4), осіб	2356
--	------

Кількість учасників пенсійного фонду, на користь яких укладено пенсійний(і) контракт(ти) (внесені зміни до пенсійного контракту з метою включення такого учасника до пенсійного контракту, укладеного на користь декількох учасників), на кінець звітного періоду(3,4), осіб	2313
--	------

Кількість учасників пенсійного фонду, які мають індивідуальні пенсійні рахунки, відкриті на підставі договору про виплату пенсії на визначений строк, на кінець звітного періоду (4), осіб	1
--	---

Кількість учасників пенсійного фонду, переведених до пенсійного фонду на підставі договору про переведення коштів учасника пенсійного фонду, що укладається між пенсійними фондами в особі їх адміністраторів, у випадках, визначених законодавством, або на підставі внутрішнього розпорядчого документа Адміністратора, на кінець звітного періоду (4), осіб	42
--	----

Кількість укладених пенсійних контрактів (не включаючи внесення змін до пенсійного контракту з метою включення або виключення учасника пенсійного фонду до пенсійного контракту, укладеного на користь декількох	2191
--	------

учасників), усього (рядок 22 + рядок 25 + рядок 26), на початок звітної періоду (5), штук	
Кількість укладених пенсійних контрактів з вкладниками - фізичними особами (крім фізичних осіб – підприємців), усього (рядок 23 + рядок 24), на початок звітної періоду (5), штук	2189
Кількість укладених пенсійних контрактів з учасниками пенсійного фонду на початок звітної періоду (5), штук	2186
Кількість укладених пенсійних контрактів з з третіми особами (подружжя, діти, батьки), які укладають пенсійний контракт на користь учасника пенсійного фонду на початок звітної періоду (5), штук	3
Кількість укладених пенсійних контрактів з вкладниками - юридичними особами, усього (рядок 27 + рядок 28 + рядок 29), на початок звітної періоду (5), штук	2
Кількість укладених пенсійних контрактів з роботодавцем-платником, що не є засновником пенсійного фонду, на початок звітної періоду (5), штук	2
Кількість укладених пенсійних контрактів (не включаючи внесення змін до пенсійного контракту з метою включення або виключення учасника пенсійного фонду до пенсійного контракту, укладеного на користь декількох учасників), усього (рядок 40 + рядок 43 + рядок 44), на кінець періоду(4,7), штук.	2191
Кількість укладених пенсійних контрактів з вкладниками - фізичними особами (крім фізичних осіб – підприємців), усього (рядок 41 + рядок 42), на кінець періоду (7), штук.	2189
Кількість укладених пенсійних контрактів з учасниками пенсійного фонду, на кінець періоду (7), штук	2186
Кількість укладених пенсійних контрактів з з третіми особами (подружжя, діти, батьки), які укладають пенсійний контракт на користь учасника пенсійного фонду, на кінець періоду (7), штук	3
Кількість укладених пенсійних контрактів з із вкладниками - юридичними особами, усього (рядок 45 + рядок 46 + рядок 47), на кінець періоду (7), штук	2
Кількість укладених пенсійних контрактів з роботодавцем-платником, що не є засновником пенсійного фонду, на кінець періоду (7), штук	2
Кількість вкладників - юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців, що сплачують пенсійні внески на користь учасників пенсійного фонду, усього (рядок 49 + рядок 50 + рядок 51), на кінець періоду (8), осіб	2
Кількість вкладників - юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців, що сплачують пенсійні внески на користь учасників пенсійного фонду чисельністю до 500 осіб включно, на кінець періоду (8), осіб	2
Кількість вкладників - фізичних осіб (крім фізичних осіб – підприємців), на початок звітної періоду (9,10), осіб	2193
Кількість вкладників - фізичних осіб (крім фізичних осіб – підприємців), на кінець звітної періоду(10,11), осіб	2193
Кількість учасників пенсійного фонду, які вибули з пенсійного фонду (яким було закрито індивідуальний пенсійний рахунок), усього (рядок 69 + рядок 70 + рядок 71 + рядок 72 + рядок 73 + рядок 74), на кінець звітної періоду, осіб	1071
Кількість учасників пенсійного фонду, які вибули внаслідок повного виконання зобов'язань пенсійним	877

фондом щодо здійснення пенсійних виплат учаснику, на кінець звітної періоду, осіб

Кількість учасників пенсійного фонду, які вибули внаслідок передання коштів іншому пенсійному фонду, осіб 174

Кількість учасників пенсійного фонду, які вибули внаслідок смерті учасника пенсійного фонду, на кінець звітної періоду(15), осіб 12

Кількість учасників, які вибули внаслідок інших причин, на кінець звітної періоду, осіб 8

Кількість учасників пенсійного фонду, які отримують пенсію на визначений строк, усього (рядок 77 + рядок 78),на кінець звітної періоду, осіб 1

Кількість учасників пенсійного фонду, які отримують пенсію на визначений строк із строком виплат від 10 до 20 років включно, на кінець звітної періоду, осіб 1

Кількість учасників пенсійного фонду, за рахунок коштів яких було здійснено пенсійні виплати одноразово, усього (рядок 80 + рядок 81 + рядок 82 + рядок 83), на кінець звітної періоду, осіб 901

Кількість учасників пенсійного фонду, за рахунок коштів яких було здійснено пенсійні виплати одноразово у разі медично підтвердженого критичного стану здоров'я, настання інвалідності, на кінець звітної періоду, осіб 1

Кількість учасників пенсійного фонду, за рахунок коштів яких було здійснено пенсійні виплати одноразово у зв'язку з недосягненням мінімального розміру накопичень, на кінець звітної періоду, осіб 888

Кількість учасників пенсійного фонду, за рахунок коштів яких було здійснено пенсійні виплати у разі смерті учасника, на кінець звітної періоду(1), осіб 12

Довідка про учасників пенсійного фонду за віковою категорією.

Загальна кількість учасників пенсійного фонду, усього (рядок 10 + рядок 11 + рядок 12 + рядок 13 + рядок 14 + рядок 15 + рядок 16 + рядок 17), на кінець звітної періоду, осіб 2356

Кількість учасників пенсійного фонду – жінок віком до 25 років включно, на кінець звітної періоду, осіб 2

Кількість учасників пенсійного фонду – жінок віком понад 25 до 50 років включно, на кінець звітної періоду, осіб 724

Кількість учасників пенсійного фонду – жінок віком понад 50 до 60 років включно, на кінець звітної періоду, осіб 247

Кількість учасників пенсійного фонду – жінок віком понад 60 років, на кінець звітної періоду, осіб 131

Кількість учасників пенсійного фонду – чоловіків віком до 25 років включно, на кінець звітної періоду, осіб 2

Кількість учасників пенсійного фонду – чоловіків віком понад 25 до 50 років включно, на кінець звітної періоду, осіб 871

Кількість учасників пенсійного фонду – чоловіків віком понад 50 до 60 років включно, на кінець звітної періоду, осіб 252

Кількість учасників пенсійного фонду – чоловіків віком понад 60 років, на кінець звітнього періоду, осіб	127
Загальна сума пенсійних коштів на індивідуальних пенсійних рахунках учасників пенсійного фонду, усього (рядок 100 + рядок 101 + рядок 102 + рядок 103 + рядок 104 + рядок 105 + рядок 106 + рядок 107), на кінець звітнього періоду, грн	10792412.02
Сума пенсійних коштів на індивідуальних пенсійних рахунках учасників пенсійного фонду – жінок віком до 25 років включно, на кінець звітнього періоду, грн	1902.45
Сума пенсійних коштів на індивідуальних пенсійних рахунках учасників пенсійного фонду – жінок віком понад 25 до 50 років включно, на кінець звітнього періоду, грн	3067496.33
Сума пенсійних коштів на індивідуальних пенсійних рахунках учасників пенсійного фонду – жінок віком понад 50 до 60 років включно, на кінець звітнього періоду, грн	780778.91
Сума пенсійних коштів на індивідуальних пенсійних рахунках учасників пенсійного фонду – жінок віком понад 60 років, на кінець звітнього періоду, грн	283294.47
Сума пенсійних коштів на індивідуальних пенсійних рахунках учасників пенсійного фонду – чоловіків віком до 25 років включно, на кінець звітнього періоду, грн	11182.02
Сума пенсійних коштів на індивідуальних пенсійних рахунках учасників пенсійного фонду – чоловіків віком понад 25 до 50 років включно, на кінець звітнього періоду, грн	3960429.11
Сума пенсійних коштів на індивідуальних пенсійних рахунках учасників пенсійного фонду – чоловіків віком понад 50 до 60 років включно, на кінець звітнього періоду, грн	2015175.87
Сума пенсійних коштів на індивідуальних пенсійних рахунках учасників пенсійного фонду – чоловіків віком понад 60 років, на кінець звітнього періоду, грн	672152.86