



**ТОВАРИСТВО З  
ОБМЕЖЕНОЮ  
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«ВСЕУКРАЇНСЬКИЙ  
АДМІНІСТРАТОР  
ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ»**

**Фінансова звітність**

За рік, що закінчився 31 грудня 2018 року  
Зі звітом незалежного аудитора

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

**Загальним зборам учасників ТОВ «Всеукраїнський Адміністратор Пенсійних Фондів»**

**Національній комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг**

### Звіт щодо аудиту фінансової звітності

#### Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Всеукраїнського Адміністратора Пенсійних Фондів» (код ЄДРПОУ – 32800088, місцезнаходження 04119, м. Київ, вул. Білоруська, буд. 23, літ. «А», далі – Адміністратор), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2018 року, звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) та звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Адміністратора на 31 грудня 2018 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності у редакції, що розміщена на офіційному сайті Міністерства фінансів України (МСФЗ).

#### Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Адміністратора згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

#### Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

## Безперервність

Ми визначили питання безперервності діяльності як ключове питання аудиту з огляду на суму непокритого збитку 3 770 тис.грн., яка перевищує суму активів Адміністратора, серед яких оборотні (ліквідні активи) становлять 174 тис.грн.

Фінансова звітність Адміністратора була підготовлена на основі припущення про безперервність функціонування. Використання цього припущення як основи для обліку є прийнятним, якщо управлінський персонал не планує ліквідувати Адміністратора або припинити діяльність, або не має окрім цього іншої реальної альтернативи.

Під час проведення нами аудиту фінансової звітності ми виконали процедури оцінки ризиків та розглянули, чи існують події або умови, що можуть поставити під значний сумнів здатність Адміністратора продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Ми також здійснили оцінювання оцінки управлінського персоналу здатності Адміністратора продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Управлінський персонал не ідентифікував суттєвої невизначеності, яка могла б поставити під значний сумнів здатність Адміністратора продовжувати діяльність, та, відповідно, таку невизначеність не розкрито у фінансовій звітності. Ми також не ідентифікували такої суттєвої невизначеності. В результаті ми дійшли висновку, що використання управлінським персоналом Адміністратора припущення про безперервність функціонування як основи для обліку під час підготовки фінансової звітності є доречним.

## Інші питання

Аудит фінансової звітності Адміністратора за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року, був проведений іншим аудитором, який 29 березня 2018 року висловив немодифіковану думку.

## Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Управлінський персонал Адміністратора склав і несе відповідальність за інформацію, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї. Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї, складається з Річних звітних даних Адміністратора та повинна бути підготовлена відповідно до Положення Про порядок складання, формування та подання адміністратором недержавного пенсійного фонду звітності з недержавного пенсійного забезпечення, затвердженого Розпорядженням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України від 27 жовтня 2011 р. № 674. Річні звітні дані Адміністратора містять Загальні відомості про Адміністратора недержавного пенсійного фонду (форма АПФ-1).

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на інформацію про річні звітні дані та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомлення з інформацією про річні звітні дані та при цьому розгляд того, чи існує суттєва невідповідність між річними звітними даними і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація про річні звітні дані виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення інформації про річні звітні дані, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

## **Відповіальність управлінського персоналу та Загальних зборів Адміністратора за фінансову звітність**

Управлінський персонал Адміністратора несе відповіальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал Адміністратора визначає потрібою для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал Адміністратор несе відповіальність за оцінку здатності Адміністратора продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку.

Загальні збори Адміністратора (учасники Товариства) несуть відповіальність за нагляд за процесом фінансового звітування Адміністратора.

## **Відповіальність аудитора за аудит фінансової звітності**

Нашиими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства євищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом Адміністратора;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом Адміністратора припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Адміністратора продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні

- події або умови можуть примусити Адміністратора припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо Загальним зборам Адміністратора інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо Загальним зборам Адміністратора твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась Загальним зборам Адміністратора, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

### **Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів**

*Інформація згідно Методичних рекомендацій щодо інформації, яка стосується аудиту за 2018 рік суб'єктів господарювання, нагляд за якими здійснює Нацкомфінпослуг*

З метою формування професійного судження та висловлення думки щодо дотримання Адміністратором положень законодавчих та нормативних актів, нами були розглянуті наступні питання, зокрема:

1. Адміністратор розміщує на власному веб-сайті (<http://www.vseapf.com.ua/>) наступну інформацію: повне найменування, контактна інформація, ідентифікаційний код за ЄДРПОУ, інформація про розмір статутного та власного капіталу, інформація про ліцензію на провадження діяльності з адміністрування пенсійних фондів (дата видачі, серія та номер, строк дії), а також інша інформація, включаючи фінансову, пов'язана з діяльністю Адміністратора.
2. Під час перевірки ми не виявили подій, які свідчили б про конфлікт інтересів.
3. Адміністратор дотримується обмежень щодо суміщення провадження видів господарської діяльності адміністрування недержавних пенсійних фондів.
4. Звітність Адміністратора розглянута Загальними зборами Учасників Товариства до дати звіту незалежного аудитора (аудиторського висновку), що оформлено протоколом № 37 від 28 лютого 2019 року.
5. Адміністратор отримав ліцензію на провадження діяльності з адміністрування пенсійних фондів серія АБ № 115963, видана Державною комісією з регулювання ринків фінансових послуг 18.12.2007; діє з 13.12.2007 р. – безстрокова.
6. Адміністратор підтримує розмір власного капіталу на рівні не меншому, ніж 2 500 тис. грн, а саме 2 997 тис. грн.
7. Статутом Адміністратора передбачений розмір щорічних відрахувань до резервного (страхового) фонду в розмірі п'яти відсотків суми прибутку. Адміністратор в 2018 році до резервного (страхового) фонду відрахував не здійснював.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит

Товариство з обмеженою відповідальністю «ПКФ УКРАЇНА», місцезнаходження – м. Київ, вул. Богдана Хмельницького 52, 4 поверх, Київ • 01030 • Україна, включене в розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, номер реєстрації 3886.

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Волкова Ірина Михайлівна.

Директор з аудиту

(Сертифікат аудитора №007125 від 23.04.2015р.)

I.M. Волкова

27 березня 2019 року

м. Київ.



Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних та фізичних осіб-підприємців 28.09.2006 р. № 1 074 102 0000 019892. Ідентифікаційний код юридичної особи 34619277.

## Додаток 11

до Положення про порядок складання, формування та подання адміністратором недержавного пенсійного фонду звітності з недержавного пенсійного забезпечення

**Титульний аркуш**  
**звітності про здійснення діяльності з адміністрування недержавних пенсійних фондів**

Відповідність, повноту та достовірність інформації паперової форми звітності до електронної форми підтверджую

<b>Повне найменування Адміністратора</b>	Товариство з обмеженою відповідальністю "Всеукраїнський адміністратор пенсійних фондів"
Прізвище, ім'я, по батькові керівника Адміністратора	Салникова Т.Г.
<b>Підпис</b>	
Дата	28.02.2019

<b>Контактна особа з питань наданої звітності</b>	
Прізвище, ім'я, по батькові	Сотскова О.А.
<b>Посада</b>	Заступник директора
<b>Підрозділ</b>	Відділ персоніфікованого обліку
Телефон із зазначенням коду ММТЗ	(044) 207-02-97

Звітний період:

IV квартал

2018 р.

Звітність зареєстровано за номером	Дата реєстрації звітності
Примітки	

**Перелік документів паперової форми (із зазначенням сторінок) та файлів електронної форми, що додаються:**

1. Титульний аркуш
2. Загальні відомості про адміністратора недержавного пенсійного фонду
3. Ф1. Баланс
4. Ф2. Звіт про фінансові результати
5. Ф3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
6. Ф4. Звіт про власний капітал

Контрольна сума C004F242A906242A3A5E2A45510F1CA2FC5BFC69

Додаток 12  
до Положення про порядок складання, формування та подання  
адміністратором недержавного пенсійного фонду звітності з  
недержавного пенсійного забезпечення

**АПФ1**  
**Загальні відомості про адміністратора недержавного пенсійного фонду**

1. Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю "Всеукраїнський адміністратор пенсійних фондів"				
2. Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю				
3. Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ	32800088				
4. Місцезнаходження	04119, м. Київ, вул. Білоруська, 23, літ. "А"				
5. Міжміський телефонний код	044	Телефон	2070294		
Електронна пошта (за наявності)	info@vseapf.com.ua	Веб-сторінка	www.vseapf.com.ua		
6. Дата та номер рішення про реєстрацію фінансової установи	15.04.2004 № 334				
7. Реєстраційний номер в Державному реєстрі фінансових установ	17100146				
8. Вид діяльності за КВЕД	Недержавне пенсійне забезпечення				
9. Банківські реквізити					
Найменування банку	Філія - Головне управління по м. Києву та Київській області АТ "Ощадбанк"				
Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ	09322277				
Поточний рахунок	26506300521612				
МФО	322669				
10. Дата видачі ліцензії на здійснення адміністрування недержавних пенсійних фондів	18.12.2007	Серія та номер, строк дії ліцензії	АБ № 115963 безстрокова		
11. Дата видачі ліцензії на здійснення діяльності з управління активами (у разі наявності)		Серія та номер, строк дії ліцензії			

## 12. Інформація про кількість працівників Адміністратора та осіб, що надають агентські послуги

Кількість штатних працівників Адміністратора	9	Дата видачі та номер кваліфікаційних свідоцтв фахівців Адміністратора	22.11.2018 р. № АПФ-32/18, 02.06.2016 р. № АПФ-13/16, 29.03.2018 р. № АПФ-11/18, 22.11.2018 р. № АПФ-31/18, 29.03.2018 р. № АПБ-03/18
Кількість працівників структурного підроздилу*		Дата видачі та номер кваліфікаційних свідоцтв фахівців Адміністратора	
Кількість відокремлених підрозділів, що провадять адміністрування	відділень	представництв	філій
Кількість працівників у підрозділах, що провадять адміністрування			
Дата видачі та номер кваліфікаційних свідоцтв фахівців Адміністратора			
Кількість осіб, що надають агентські послуги Адміністратору	14		

## 13. Участь в об'єднанні фінансових установ (найменування об'єднання), в тому числі саморегулюваних організаціях

Найменування об'єднання та їх ідентифікаційний код за ЄДРПОУ	Дата вступу	Дата виходу	Дата та номер повідомлення Нацкомфінпослуг про вступ/вихід
Українська асоціація адміністраторів пенсійних фондів, код за ЄДРПОУ 34290292	24.05.2006		

## 14. Інформація про керівництво Адміністратора

Прізвище, ім'я, по батькові, найменування посади керівника Адміністратора	Прізвище, ім'я, по батькові, заступника керівника Адміністратора	Прізвище, ім'я, по батькові, бухгалтера Адміністратора
Сальникова Тетяна Геннадіївна	Сотська Олена Анатоліївна	Синозацька Людмила Миколаївна
Прізвище, ім'я, по батькові осіб, які мають право вчиняті юридичні дії від імені Адміністратора без довіреності, у тому числі підписувати договори	Сальникова Тетяна Геннадіївна	

## 15. Інформація про засновників Адміністратора

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові, фізичної особи	Код за ЄДРПОУ (ідентифікаційний код (номер) нерезидента в країні резиденції) або реєстраційний номер*	Місцезнаходження юридичної особи або місце проживання фізичної особи	Частка в статутному капіталі Адміністратора
			грн.
			%
Компанія "Балтазар Холдінг Лімітед"	C 32321	MALTA, MSIDA, ONYX, TRIQ MISRAH IL-BARRIERI	6746650.24
			99.72

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові, фізичної особи	Код за ЄДРПОУ (ідентифікаційний код (номер) нерезидента в країні резиденції) або реєстраційний номер*	Місцезнаходження юридичної особи або місце проживання фізичної особи	Частка в статутному капіталі Адміністратора	
			грн.	%
Товариство з обмеженою відповідальністю науково-виробниче підприємство "Милитекс"	19071451	04060, м. Київ, вул. Богдана Хмельницького, 23	18826.76	0.28

## 16. Інформація про статутний (складений) капітал Адміністратора

Зареєстрований розмір (складеного) статутного капіталу	Частка статутного (складеного) капіталу, що належить державі, %	Частка статутного (складеного) капіталу, що належить нерезиденту, %
6765480.00		99

## 17. Інформація про власний капітал Адміністратора

Розмір власного капіталу (грн.)	Номер та дата повідомлення Держфінпослуг у разі зменшення розміру власного капіталу	Номер та дата подання звіту про усунення порушення	Номер рішення Держфінпослуг про продовження терміну усунення даного порушення
2996702.72			

## 18. Інформація про недержавні пенсійні фонди, адміністрування яких здійснює Адміністратор

№ з/п	Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ	Повна назва недержавного пенсійного фонду	Місцезнаходження
1	33403482	Відкритий недержавний пенсійний фонд "Кремінь"	01021, м. Київ, вул. Інститутська, 19б, кв. 33
2	35822572	Відкритий недержавний пенсійний фонд "Покрова"	02002, м. Київ, вул. Микільсько-Слобідська, 4г/16
3	34384775	Відкритий недержавний пенсійний фонд "Соцальна підтримка"	83003, м. Донецьк, вул. Антіпова, 7а
4	33105725	Непідприємницьке товариство "Відкритий недержавний пенсійний фонд "ВСІ"	04060, м. Київ, вул. Богдана Хмельницького, 23
5	36124190	Відкритий недержавний пенсійний фонд "Турбота"	03151, м. Київ, вул. Народного ополчення, 1
6	35274991	Відкритий недержавний пенсійний фонд "Гарант-пенсія"	04119, м. Київ, вул. Білоруська, 23, літ. "А"

Прізвище, ініціали керівника Адміністратора

Сальникова Т.Г.



Контрольна сума C004F242A906242A3A5E2A45510F1CA2FC5BFC69

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

\* Підприємство  
Територія  
Організаційно-правова форма господарювання  
Вид економічної діяльності

Середня кількість працівників

Адреса, телефон

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

Складено (зробити позначку «» у відповідній клітинці):  
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДИ
28 лютого 2019 р.
32800088
-
за ЕДРПОУ
за КОАТУУ
за КОПФГ
за КВЕД
Контрольна
сума
C004F242A906242A3A5E2A45510F1CA2FC5BFC69


БАЛАНС  
(Звіт про фінансовий стан)  
на 31 грудня 2018 р.

Форма N 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	5	32
первинна вартість	1001	83	121
накопичена амортизація	1002	78	89
Незавершений капітальні інвестиції	1005	0	0
Основні засоби	1010	2454	2581
первинна вартість	1011	3055	3087
знос	1012	601	506
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
Первинна вартість інвестиційної нерухомості	1016	0	0
Знос інвестиційної нерухомості	1017	0	0
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
Первинна вартість довгострокових біологічних активів	1021	0	0
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	599	261
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0
Гудвіл	1050	0	0
Відстрочені аквізіційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом I	1095	3058	2874
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	0	0
Виробничі запаси	1101	0	0
Незавершене виробництво	1102	0	0

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
Готова продукція	1103	0	0
Товари	1104	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестрахування	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги	1125	130	139
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами з бюджетом	1130	0	0
у тому числі з податку на прибуток	1135	0	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	0	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	28	20
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	11	15
Готівка	1166	0	0
Рахунки в банках	1167	11	15
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	0	0
Усього за розділом II	1195	169	174
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	3227	3048
І. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	6765	6765
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	0	0
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	2	2
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-3775	-3770
Неоплачений капітал	1425	0	0
Вилучений капітал	1430	0	0
Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	2992	2997
ІІ. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відсточені податкові зобов'язання	1500	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0

<b>Актив</b>	<b>Код рядка</b>	<b>На початок звітного періоду</b>	<b>На кінець звітного періоду</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	0	0
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
товари, роботи, послуги	1615	17	7
розрахунками з бюджетом	1620	12	3
у тому числі з податку на прибуток	1621	11	1
розрахунками зі страхування	1625	0	0
розрахунками з оплати праці	1630	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	0	0
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за страхововою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	56	41
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	150	0
Усього за розділом III	1695	235	51
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>			
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	3227	3048

Керівник

Сальникова Т.Г.

Головний бухгалтер



Контрольна сума C004F242A906242A3A5E2A45510F1CA2FC5BFC69

Підприємство

за ЄДРПОУ

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

28 лютого 2019 р.

32800088

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід  
за 2018 р.)

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1571	1569
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестрахування	2012	0	0
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	0	0
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	0	0
Валовий:			
прибуток	2090	1571	1569
збиток	2095	0	0
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	9	0
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Адміністративні витрати	2130	1566	1542
Витрати на збут	2150	0	0
Інші операційні витрати	2180	0	0
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	14	27
збиток	2195	0	0
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	0	0
Інші доходи	2240	1819	1917
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	0	0
Втрати від участі в капіталі	2255	0	0
Інші витрати	2270	1827	1884
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	6	60
збиток	2295	0	0
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	1	11

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	5	49
збиток	2355	0	0
ІІ. СУКУПНИЙ ДОХІД			
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	5	49
ІІІ. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ			
Матеріальні затрати	2500	44	268
Витрати на оплату праці	2505	670	393
Відрахування на соціальні заходи	2510	141	82
Амортизація	2515	48	17
Інші операційні витрати	2520	663	782
Разом	2550	1566	1542
ІV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ			
Середньорічна кількість простих акцій	2600	0	0
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	0	0
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0	0
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0	0
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0	0

Керівник

Сальникова Т.Г.

Головний бухгалтер

Сальникова



Контрольна сума C004F242A906242A3A5E2A45510F1CA2FC5BFC69

Підприємство

за ЄДРПОУ

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

28 лютого 2019 р.

32800088

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)  
за 2018 рік

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1562	1542
Повернення податків і зборів	3005	0	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	0	0
надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	0	0
Надходження від повернення авансів	3020	0	0
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	0	0
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	0	0
Надходження від операційної оренди	3040	0	0
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	0	13
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	-943	-1355
Праці	3105	-532	-328
Відрахувань на соціальні заходи	3110	-147	-90
Зобов'язань з податків і зборів	3115	-150	-92
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	-11	-1
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	0	0
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	-139	-91
Витрачання на оплату авансів	3135	0	0
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	0	0
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	0	0
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	0	0
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	0	0
Інші витрачання	3190	0	0
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-210	-310
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	1819	1917
необоротних активів	3205	0	0
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	0	2
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	35	7

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-1455	-1631
необоротних активів	3260	0	0
Виплати за деривативами	3270	0	0
Витрачання на надання позик	3275	-35	-7
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	0	0
Інші платежі	3290	0	-118
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	364	286
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	1478	1066
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	0	0
Погашення позик	3350	-1628	-1042
Сплату дивідендів	3355	0	0
Витрачання на сплату відсотків	3360	0	0
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	0	0
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	0	0
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	0	0
Інші платежі	3390	0	0
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-150	24
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	4	0
Залишок коштів на початок року	3405	11	11
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	15	11

Керівник

Сальников Т.Г.

Головний бухгалтер



Контрольна сума C004F242A906242A3A5E2A45510F1CA2FC5BFC69

Підприємство - за ЄДРПОУ

Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
28 лютого 2019 р.	
32800088	

Звіт про власний капітал  
за 2018 рік

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Інші резерви	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Залишок на початок року	4000	6765	0	0	2	-3775	0	0	0	2992
Коригування: Зміна облікової політики	4005	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Скоригований залишок на початок року	4095	6765	0	0	2	-3775	0	0	0	2992
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0	5	0	0	0	5
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (ущінка) необоротних активів	4111	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (ущінка) фінансових інструментів	4112	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Накопичені курсові різниці	4113	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Розподіл прибутку:										
Виплати власникам (дивіденди)	4200	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Інші резерви	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (шільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників:										
Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу:										
Викуп акцій (часток)	4260	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	0	0	0	0	5	0	0	0	5
Залишок на кінець року	4300	6765	0	0	2	-3770	0	0	0	2997

Керівник

Головний бухгалтер



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ  
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
“ВСЕУКРАЇНСЬКИЙ АДМІНІСТРАТОР  
ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ”**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК,  
ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ**

# ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

## Зміст

1. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “ВСЕУКРАЇНСЬКИЙ АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ” .....	4
1.1.1. Інформація про Товариство .....	4
1.4.2. Опис діяльності Товариства.....	5
2. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ І ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ .....	6
2.1. Ідентифікація фінансової звітності.....	6
2.2. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення.....	6
2.3. Концептуальна основа фінансової звітності .....	6
2.4. Припущення про безперервність діяльності.....	6
2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності .....	6
3. СУТЬСВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ .....	6
3.1. База, використана для оцінки активів .....	6
3.2. Суттєві облікові політики.....	7
3.4. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності .....	11
3.5. Відповідність облікової політики звітного та попереднього періодів.....	11
3.6. Інформація про добровільні зміни в обліковій політиці.....	11
4. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ, ОЦІННІ ЗНАЧЕННЯ І ПРИПУЩЕННЯ .....	12
4.1. Опис операційного середовища та економічної ситуації .....	12
4.2. Основні припущення, оцінки та судження .....	12
4.2.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ .....	12
4.2.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства .....	13
5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ .....	14
5.1. Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю .....	14
5.2. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості .....	15
5.3. Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості.....	15
5.4. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».....	15
6. НОВІ МСФЗ ТА ЇХНІЙ ВПЛИВ НА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ.....	16
6.1. Стандарти, які були випущені, але не вступили в силу .....	16
6.2. Прогнозований (очікуваний) ступінь впливу першого застосування МСФЗ 16 «Оренда»	18
6.3. Інформація про зміни в МСФЗ для річної фінансової звітності 2018 року.....	18
7. РЕКЛАСИФІКАЦІЇ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ ЗА ЗВІТНИЙ РІК ПОРІВНЯНО З ФІНАНСОВОЮ ЗВІТНІСТЮ ПОПЕРЕДНЬОГО РОКУ ТА ВИПРАВЛЕННЯ ПОМИЛОК	19

## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

<b>8. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ У ЗВІТНОСТІ</b>	19
8.1. Нематеріальні активи .....	19
8.2. Основні засоби .....	19
8.3. Інші фінансові інвестиції .....	19
8.4. Дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2018 року .....	19
8.5. Власний капітал .....	20
8.6. Кредиторська заборгованість та поточні забезпечення .....	20
8.7. Грошові кошти та їх еквіваленти.....	21
8.8. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) .....	21
8.9. Інші доходи .....	21
8.10. Інші операційні доходи .....	21
8.11. Інші витрати.....	21
8.12. Адміністративні витрати.....	22
<b>9. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ.....</b>	23
9.1. Операції з пов'язаними сторонами .....	23
9.3. Судові процеси .....	23
9.4. Ризики .....	23
9.4.1. Кредитний ризик .....	23
9.4.2. Ринковий ризик.....	24
9.4.3. Валютний ризик.....	24
9.4.4. Відсотковий ризик .....	25
9.4.5. Ризик ліквідності.....	25
9.5. Події після звітної дати .....	25

## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

### **1. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ТОВАРИСТВО з ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “ВСЕУКРАЇНСЬКИЙ АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ”**

#### **1.1.1. Інформація про Товариство**

##### ***Найменування Товариства:***

українською мовою повне: ТОВАРИСТВО з ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “ВСЕУКРАЇНСЬКИЙ АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ”

українською мовою скорочене: ТОВ “ВСЕАПФ”

##### ***Юридичний статус Товариства***

ТОВАРИСТВО з ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “ВСЕУКРАЇНСЬКИЙ АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ” (далі – Товариство) є юридичною особою з моменту його державної реєстрації. Товариство було створено рішенням загальних зборів учасників Товариства, відповідно до Установчого договору про створення та діяльність ТОВАРИСТВА з ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “ВСЕУКРАЇНСЬКИЙ АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ” від 19.12.2003 року.

Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців: 22.01.2004 р. № 1 074 105 0001 007478.

Ідентифікаційний код юридичної особи (Товариства): 32800088

Місцезнаходження Товариства: 04119, м. Київ, вул. Білоруська, буд. 23, літ. «А»

Товариство здійснює виключний від діяльності - адміністрування недержавних пенсійних на підставі Ліцензії на провадження діяльності з адміністрування недержавних пенсійних фондів, серія АБ № 115963 від 18 грудня 2007 року, яка була видана відповідно до рішення Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг про видачу ліцензії № 151 від 11.12.2007. Термін дії ліцензії: з 13.12.2007 - безстроковий.

Товариство включено до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку недержавного пенсійного забезпечення на підставі розпорядження Держфінпослуг № 334 від 15.04.2004 року, реєстраційний номер 17100146. Свідоцтво про реєстрацію фінансової установи: серія АА, № 2, від 01.09.2005 року.

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

##### ***Засновники Товариства:***

На 31.12.2018 р. засновниками Товариства були резиденти України та нерезиденти.

Компанія «Балтазар Холдінг Лімітед», місцезнаходження: Мальта, Балтазан, вул. Ст. Франсіс, 1/43. Володіє часткою Статутного капіталу Товариства, у розмірі 6746650,24 (Шість мільйонів сімсот сорок шість тисяч шістсот п'ятдесят) грн. 24 коп., що становить 99,72% Статутного капіталу Товариства.

Товариство з обмеженою відповідальністю наукове-виробниче підприємство «Милитекс», ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 19071451, місцезнаходження: м. Київ, вул. Богдана Хмельницького, 23. Володіє часткою Статутного капіталу Товариства, у розмірі 18829,76 (Вісімнадцять тисяч вісімсот двадцять дев'ять) грн. 76 коп., що становить 0,28% Статутного капіталу Товариства.

Вищим органом управління Товариства є Загальні збори учасників – власників частки Статутного капіталу.

##### ***Предмет діяльності Товариства***

Предметом діяльності Товариства є адміністрування недержавних пенсійних фондів відповідно до чинного законодавства України.

##### ***Органи управління Товариства***

Вищим органом Товариства є Загальні збори його засновників.

## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Виконавчим органом Товариства є його директор. Станом на 31.12.2018 року директором Товариства є Сальникова Тетяна Геннадіївна, яка діє на підставі Статуту Товариства та Протоколу Загальних зборів учасників Товариства № 23 від 01.02.2011 року.

Наглядова Рада – орган, який представляє учасників Товариства у період меж проведенням Загальних зборів, та контролює діяльність директора Товариства. Станом на 31.12.2018 року головою Наглядової ради та її одноосібним членом був Ульянов Володимир Анатолійович, який діє на підставі Статуту Товариства та Протоколу Загальних зборів учасників Товариства № 32 від 05.02.2016 року.

Ревізійна комісія Товариства – орган, який здійснює контроль за фінансово-економічною діяльністю Директора Товариства. Станом на 31.12.2018 року членами Ревізійної комісії Товариства були: Дяченко Павло Миколайович, Тарасенко Олександр Олександрович, Масло Вячеслав Миколайович. Склад Ревізійної комісії Товариства був затверджений Загальними зборами учасників Товариства 05.02.2016 року, Протокол № 32.

### ***1.4.2. Опис діяльності Товариства***

Станом на 31.12.2018 року Товариство має власне приміщення, загальною площею 153,25 кв.м., за адресою: м. Київ, вул. Білоруська, 23. Приміщення оснащене системами протипожежної та охоронної сигналізації, системою електронних ключів і обмеженого доступу.

Для автоматизації діяльності Товариство має у своєму розпорядженні програмний комплекс промислового зразка «Дельта НПФ», розроблений з використанням банківських технологій забезпечення збереження і захисту інформації. Данна програма розроблена відповідно до чинного законодавства України, випробувана на базі системи ведення рахунків Ощадного банку України (більше 80 мільйонів рахунків) і працює в реальних умовах автоматизації процесу адміністрування декількох пенсійних фондів більше 14 років.

#### ***Недержавні пенсійні фонди, які обслуговує Товариство:***

Станом на 31.12.2018 року Товариство обслуговувало шість відкритих недержавних пенсійних фондів, а саме:

1. НЕПІДПРИЄМНИЦЬКЕ ТОВАРИСТВО "ВІДКРИТИЙ НЕДЕРЖАВНИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД "ВСІ", код ЄДРПОУ 33105725, на підставі Договору про адміністрування пенсійного фонду № 00000105КА від 18.01.2005 року;

2. Відкритий недержавний пенсійний фонд "Соціальна підтримка", код ЄДРПОУ 34384775, на підставі Договору про адміністрування пенсійного фонду № 00000106КА від 22.08.2006 року;

3. ВІДКРИТИЙ НЕДЕРЖАВНИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД "ПОКРОВА", код ЄДРПОУ 35822572, на підставі Договору про адміністрування пенсійного фонду № 00000108КА від 22.08.2008 року;

4. Відкритий недержавний пенсійний фонд "Турбота", код ЄДРПОУ 36124190, на підставі Договору про адміністрування пенсійного фонду № 00000110КА від 26.02.2010 року;

5. Відкритий недержавний пенсійний фонд "Кремінь", код ЄДРПОУ 33403482, на підставі Договору про адміністрування пенсійного фонду № 00000117КА від 07.07.2017 року;

6. Відкритий недержавний пенсійний фонд "Гарант-пенсія", код ЄДРПОУ 35274991, на підставі Договору про адміністрування пенсійного фонду № 00000217КА від 08.11.2017 року.

Кожний недержавний пенсійний фонд здійснює оплату за послуги адміністрування відповідно до тарифів, вказаних в договорах на адміністрування пенсійних фондів, укладених із кожним фондом окремо.

В січні 2018 року був розірваний договір на адміністрування Непідприємницького товариства «Відкритий недержавний пенсійний фонд «Перший національний відкритий пенсійний фонд», код ЄДРПОУ 33059889, № 00000116КА від 15.11.2016 року. Розірвання договору відбулося у зв'язку із виключенням вищевказаного недержавного пенсійного фонду з Реєстру фінансових установ у зв'язку із ліквідацією.

## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

### **2. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ І ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

#### ***2.1. Ідентифікація фінансової звітності***

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

#### ***2.2. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення***

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

#### ***2.3. Концептуальна основа фінансової звітності***

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2018 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 чинні на 01 січня 2018 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2018 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації

#### ***2.4. Припущення про безперервність діяльності***

Відповідно до вимог п. 25 МСБО 1 «Подання фінансової звітності» ця фінансова звітність була підготовлена на основі припущення про безперервність діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не міг продовжити провадження фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

#### ***2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності***

Випуск фінансової звітності Товариства за 2018 рік та дозвіл на її випуск був затверджений Директором Товариства, наказом № 2 від 28 лютого 2019 року та Загальними зборами учасників Товариства 28 лютого 2019 р. (протокол загальних зборів № 37 від 28.02.2019 року).

## **3. СУТЬСВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ**

### ***3.1. База, використана для оцінки активів***

Активи Товариства відображаються за справедливою вартістю. Щодо ринкових цінних паперів, тобто тих, операції з якими відбуваються з достатньою частотою та в достатньому обсязі, щоб надавати інформацію про ціноутворення на безперервній основі, то справедливою вартістю є ринкова ціна. Щодо цінних паперів, для яких активний ринок відсутній, справедлива вартість розраховується з використанням інших методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю».

## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань на неактивних ринках або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтуваних грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

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

Стосовно інвестицій, щодо яких оцінити справедливу вартість неможливо, у кожному випадку розкриваються причини, з яких не використовується справедлива вартість.

### **3.2. Суттєві облікові політики**

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

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

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

3.2.3. Фінансова звітність Товариства за МСФЗ складається і подається Товариством згідно з ч. 6 ст. 21 Закону України «Про недержавне пенсійне забезпечення» Радам недержавних пенсійних фондів, з якими укладено договори про адміністрування пенсійного фонду та Національній комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг. Фінансова звітність Товариства оприлюднюється відповідно до Закону України «Про недержавне пенсійне забезпечення».

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

3.2.5. Функціональною валютою вважається українська гривня.

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

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

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

3.2.9. Активи Товариства

#### ***Грошові кошти та їх еквіваленти***

Грошові кошти складаються з коштів на поточних рахунках та строкових депозитів.

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни

## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

вартості. Інвестиція визначається, зазвичай, як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, упродовж не більше ніж три місяці з дати придбання.

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

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

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

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

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

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

### *Депозити (крім депозитів до запитання)*

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

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

### ***Фінансові інструменти***

До складу активів Товариства можуть входити фінансові інструменти у вигляді інвестиційних сертифікатів відкритого пайового інвестиційного фонду.

Інвестиційний сертифікат — цінний папір, який розміщується інвестиційним фондом, інвестиційною компанією, компанією з управління активами пайового інвестиційного фонду та посвідчує право власності інвестора на частку в інвестиційному фонду, взаємному фонду інвестиційної компанії та пайовому інвестиційному фонду.

Інвестиційні сертифікати визнаються у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних положень щодо цих інструментів.

Первісна оцінка інвестиційних сертифікатів 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 цінних паперів, які придбаваються, визнається прибуток (збиток) при первісному визнанні.

Інвестиційний сертифікат повинен бути нескасоване 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 інвестиційних сертифікатів, що оцінюються в подальшому за справедливою вартістю, не включаються до їх первісної вартості при визнанні і визнаються витратами періоду.

Подальша оцінка інвестиційних сертифікатів здійснюється за справедливою вартістю. Справедлива вартість інвестиційного сертифікату розраховується емітентом такого сертифікату щоденно на підставі чистої вартості активів інвестиційного фонду, та оприлюднюється на сайті емітента, компанії з управління активами, та повинна відповідати інформації, яка подається у відповідних звітах до НКЦПФР.

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

### ***Нерухомість***

Нерухомість (основні засоби) – нерухомість (земля чи будівля, або частина будівлі, або їх поєднання), утримувана на правах власності.

Первісна оцінка нерухомості здійснюється за собівартістю. Витрати на операцію включаються до первісної вартості.

Собівартість придбаної 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 нерухомості здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.

Справедлива вартість нерухомості зазвичай визначається із залученням незалежного оцінювача. Періодичність перегляду справедливої вартості зумовлюється суттевими для обліку коливаннями цін на ринку подібної нерухомості.

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

### ***Дебіторська заборгованість***

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

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

## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

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

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

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

### **3.2.10. Зобов'язання**

**Поточні зобов'язання** – це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із нижченаведених ознак:

– Товариство сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;

– Товариство не має безумовного права відсторочити погашення зобов'язання упродовж щонайменше 12 місяців після звітного періоду.

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

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

### **3.2.11. Доходи**

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

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

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

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

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

в) суму доходу можна достовірно оцінити;

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

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

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

Дохід за фінансовим активом або фінансовим зобов'язанням, що оцінюється за справедливою вартістю, визнається у прибутку або збитку.

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

## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

урахуванням суми будь-якої торговельної знижки чи знижки з обсягу, що надається суб'єктом господарювання.

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

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

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

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

### **3.2.12. Витрати**

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

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

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

### **3.3. Облікові політики щодо податку на прибуток**

Витрати з податку на прибуток або збиток за рік являють собою суму поточного та відстроченого податку. Поточний податок визначається як suma податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період.

Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу.

Товариство визнає поточні податки у капіталі, якщо податок належить до статей, які відображені безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді.

Товариство здійснює діяльність з адміністрування недержавних пенсійних фондів, оподаткування даної діяльності здійснюється на загальних підставах, визначених податковим законодавством України.

### **3.4. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності**

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

### **3.5. Відповідність облікової політики звітного та попереднього періодів**

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

### **3.6. Інформація про добровільні зміни в обліковій політиці**

У 2018 році добровільні зміни до облікової політики не вносились.

## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

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

а) вимагається МСФЗ, або

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

### **4. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ, ОЦІННІ ЗНАЧЕННЯ І ПРИПУЩЕННЯ**

#### *4.1. Опис операційного середовища та економічної ситуації*

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

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

#### *4.2. Основні припущення, оцінки та судження*

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

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

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

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

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;
- 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:

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

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

вартості акції банку є свідченням того, що такий фінансовий інструмент знецінений, а це призвело до внесення судження щодо його знецінення до нульової вартості.

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

### 5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ

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

Управлінський персонал здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСБО 26 на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, доходний, витратний)	Вхідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їхній номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Депозити (крім депозитів до запитання)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	Доходний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами
Інвестиційні сертифікати пайового відкритого інвестиційного фонду	Первісна оцінка інвестиційних сертифікатів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, у ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інвестиційних сертифікатів здійснюється за справедливою вартістю	Ринковий, доходний	Офіційні данні про вартість інвестиційних сертифікатів, які розміщаються на сайті емітента, компанії з управління активами, та НКЦПФР
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки	Доходний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань	Витратний	Контрактні умови,

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

	здійснюється за вартістю погашення		ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки
--	------------------------------------	--	---

### 5.2. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

*Одиниця виміру, тис. грн.*

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ціни котирування (некориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання)		2 рівень (вхідні дані, (окрім цін котирування, віднесених до 1-го рівня), які можна спостерігати для активу чи зобов'язання прямо або опосередковано)		3 рівень (вхідні дані для активу чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі)		Усього	
	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017
Дата оцінки	31.12.18	31.12.17	31.12.18	31.12.17	31.12.18	31.12.17	31.12.18	31.12.17
Нематеріальні активи (програмне забезпечення, ліцензії)	-	-	-	-	32	5	32	5
Основні засоби (нерухомість, меблі та обладнання)	-	-	-	-	2581	2454	2581	2454
Грошові кошти та їх еквіваленти	15	11	-	-	-	-	15	11
Інвестиційні сертифікати	-	-	261	599	-	-	261	599
Дебіторська заборгованість	-	-	159	158			159	158
Поточні зобов'язання	-	-	51	235	-	-	51	235

### 5.3. Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості

У 2018 році переведень між рівнями ієрархії не було.

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

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

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

### 6. НОВІ МСФЗ ТА ЇХНІЙ ВПЛИВ НА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

#### *6.1. Стандарти, які були випущені, але не вступили в силу*

МСФЗ (IAS) 8.30 вимагає розкриття в звітності стандартів, які були випущені, але ще не набрали чинності. Такі вимоги забезпечують розкриття відомої або такої, що піддається оцінці інформації, що дозволяє користувачам оцінити можливий вплив вживання цих МСФЗ на фінансову звітність Товариства.

Нижче наведено перелік нових стандартів, роз'ясень та поправок, які випущені, але не вступили в силу станом на 31 грудня 2018 року.

Назва	Дострокове застосування	Дата вступу в силу (річні періоди, що починаються на вказану дату або після неї)
Вступають в силу для річних (і відповідно проміжних) періодів, які закінчуються 31 грудня 2018 року і після цієї дати		
МСФЗ 16 «Оренда»	Допускається, якщо одночасно з МСФЗ 16 буде застосовуватися МСФЗ 15 «Виручка за контрактами з клієнтами»	1 січня 2019 року
Поправка до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу», пов'язані з вступом в силу МСФЗ 16 «Оренда»	Допускається одночасно з МСФЗ 16	1 січня 2019 року
Поправки до МСБО 16 «Основні засоби», пов'язані з вступом в силу МСФЗ 16	Допускається одночасно з МСФЗ 16	1 січня 2019 року
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності», пов'язані з вступом в силу МСФЗ 16	Допускається одночасно з МСФЗ 16	1 січня 2019 року
Поправки до МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ», пов'язані з вступом в силу МСФЗ 16	Допускається одночасно з МСФЗ 16	1 січня 2019 року
Поправки до МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», пов'язані з вступом в силу МСФЗ	Допускається одночасно з МСФЗ 16	1 січня 2019 року
Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», пов'язані з вступом в силу МСФЗ 16	Допускається одночасно з МСФЗ 16	1 січня 2019 року
Поправки до МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості», пов'язані з вступом в силу МСФЗ 16	Допускається одночасно з МСФЗ 16	1 січня 2019 року
Поправки до МСФЗ 15 «Виручка по контрактах з клієнтами», пов'язані з вступом в силу МСФЗ 16	Допускається одночасно з МСФЗ 16	1 січня 2019 року
Поправки до МСБО 2 «Запаси», пов'язані з вступом в силу МСФЗ 16	Допускається одночасно з МСФЗ 16	1 січня 2019 року
Поправки до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів», пов'язані з вступом в силу МСФЗ 16	Допускається одночасно з МСФЗ 16	1 січня 2019 року
Поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів», пов'язані з вступом в силу МСФЗ 16	Допускається одночасно з МСФЗ 16	1 січня 2019 року

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Поправки до МСБО 23 «Витрати на позики», пов'язані з вступом в силу МСФЗ 16	Допускається одночасно з МСФЗ 16	1 січня 2019 року
Поправки до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», пов'язані з вступом в силу МСФЗ 16	Допускається одночасно з МСФЗ 16	1 січня 2019 року
Поправки до МСБО 38 «Нематеріальні активи», пов'язані з вступом в силу МСФЗ 16	Допускається одночасно з МСФЗ 16	1 січня 2019 року
Поправки до МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість», пов'язані з вступом в силу МСФЗ 16	Допускається одночасно з МСФЗ 16	1 січня 2021 року
Поправки до МСБО 41 «Сільське господарство», пов'язані з вступом в силу МСФЗ 16	Допускається одночасно з МСФЗ 16	1 січня 2019 року
КТМФЗ (IFRIC) 23 «Невизначеність щодо правил обчислення податку на прибуток»	Допускається	1 січня 2019 року
Поправка до МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства і спільні підприємства»	Допускається	1 січня 2019 року
Поправка до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»	Допускається	1 січня 2019 року
Поправка до МСБО 19 «Виплати працівникам»	Дозволено	Щодо змін програми, її скорочення або повного погашення зобов'язань за програмою, що сталися на дату або після початку першого річного звітного періоду, що розпочався 01.01.2019
Поправка до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»	Дозволено	Щодо угод, в рамках яких компанія отримує спільний контроль і дата яких збігається або настає після початку першого річного звітного періоду, починається 1 січня 2019 року або після цієї дати
Поправка до МСФЗ 11 «Спільна діяльність»	Дозволено	Щодо угод, в рамках яких компанії отримує спільний контроль і дата яких збігається або настас після початку першого річного звітного періоду, починається 1 січня 2019 року або після цієї дати
Поправка до МСБО 12 «Податки на прибуток»	Дозволено	1 січня 2019 року
МСБО 23 «Витрати на позики»	Дозволено	1 січня 2019 року
МСФЗ 17 «Страхові контракти»	Дострокове застосування стандарту	1 січня 2021 року

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

	дозволяється за умови, якщо організація застосовує МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" і МСФЗ 15 "Виручка".	Дозволено
Концептуальні основи фінансової звітності		1 січня 2020 року

Управлінський персонал у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2018 р., не застосував досроко опубліковані МСФЗ, поправки до них та інтерпретації.

### **6.2. Прогнозований (очікуваний) ступінь впливу першого застосування МСФЗ 16 «Оренда»**

Станом на 31.12.2018 року Товариство не було орендарем та орендодавцем, та не планує надавати майно у оренду у 2019 році. Таким чином, введення в дію МСФЗ 16 «Оренда» не вплинуло у звітному році та не вплине на діяльність Товариство у 2019 році.

### **6.3. Інформація про зміни в МСФЗ для річної фінансової звітності 2018 року**

Управлінський персонал 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.

Управлінський персонал вперше застосував деякі поправки до стандартів, які вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати. Управлінський персонал не застосував досроко стандарти, роз'яснення або поправки, які були випущені, але не вступили в силу. Характер і вплив кожної поправки описані нижче:

Стандарти та правки до них	Вплив поправок
МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за контрактами з клієнтами»	Управлінський персонал не застосував ці поправки, у зв'язку із відсутністю відповідних операцій. Таким чином, ці поправки не вплинули на фінансовий стан, фінансові результати та фінансову звітність, їх ефект відсутній
МСФЗ 9 «Фінансові інструменти	Управлінським персоналом було прийнято рішення про застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» з 1 січня 2015 року, тому поправки не вплинули на фінансовий стан, фінансові результати та фінансову звітність
МСФЗ 2 «Класифікація та оцінка платежів на основі акцій»	Управлінський персонал не застосував ці поправки, у зв'язку із відсутністю відповідних операцій. Таким чином, ці поправки не вплинули на фінансовий стан, фінансові результати та фінансову звітність, їх ефект відсутній
Застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 4 «Страхові контракти – поправки до МСФЗ 4»	Управлінський персонал не застосував ці поправки, у зв'язку із відсутністю відповідних операцій. Таким чином, ці поправки не вплинули на фінансовий стан, фінансові результати та фінансову звітність, їх ефект відсутній
МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість»	Управлінський персонал не застосував ці поправки, у зв'язку із відсутністю відповідних операцій. Таким чином, ці поправки не вплинули на фінансовий стан, фінансові результати та фінансову звітність, їх ефект відсутній
КТМФЗ Інтерпретація 22 «Аванси, сплачені в іноземній валюті»	Управлінський персонал не застосував ці поправки, у зв'язку із відсутністю відповідних операцій. Таким чином, ці поправки не вплинули на фінансовий стан, фінансові результати та фінансову звітність, їх ефект відсутній
МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності	Поправки до МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ», пов'язані з вступом в силу МСФЗ 16 «Оренда». Управлінський персонал не застосував ці поправки, у зв'язку із відсутністю відповідних операцій. Таким чином, ці поправки не вплинули на фінансовий стан, фінансові результати та фінансову звітність, їх ефект відсутній

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»	Управлінський персонал не застосував ці поправки, у зв'язку із відсутністю відповідних операцій. Таким чином, ці поправки не вплинули на фінансовий стан, фінансові результати та фінансову звітність, їх ефект відсутній
--	---

### 7. РЕКЛАСИФІКАЦІЇ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ ЗА ЗВІТНИЙ РІК ПОРІВНЯНО З ФІНАНСОВОЮ ЗВІТНІСТЮ ПОПЕРЕДНЬОГО РОКУ ТА ВИПРАВЛЕННЯ ПОМИЛОК

Рекласифікації у фінансовій звітності за звітний рік порівняно з фінансовою звітністю попереднього року не здійснювалися. Виправлення помилок попередніх періодів не здійснювалося.

### 8. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТИ, ПОДАНІ У ЗВІТНОСТІ

#### 8.1. Нематеріальні активи

Станом на 31 грудня 2018 року порівняно зі станом на 31 грудня 2017 року вартість нематеріальних активів Товариства представлена в наступній таблиці:

Нематеріальні активи	31 грудня 2018 року, тис. грн.	31 грудня 2017 року, тис. грн.
Програмне забезпечення	32	5
Всього:	32	5

#### 8.2. Основні засоби

Основні засоби	31 грудня 2018 року, тис. грн.	31 грудня 2017 року, тис. грн.
Нежитлове приміщення	2348	2 349
Офісне обладнання та техніка	233	105
Всього:	2581	2 454

#### 8.3. Інші фінансові інвестиції

Інші фінансові інвестиції	31 грудня 2018 року, тис. грн.	31 грудня 2017 року, тис. грн.
Акції українських емітентів	0	130
Інвестиційні сертифікати пайового інвестиційного фонду	261	469
Всього:	261	599

#### 8.4. Дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2018 року

Дебіторська заборгованість за розрахункам з нарахованими доходами	31 грудня 2018 року, тис. грн.	31 грудня 2017 року, тис. грн.
Дебіторська заборгованість за надані послуги з адміністрування недержавних пенсійних фондів, із них:	139	129
НПФ "BCI"	124	116
ПЕНСІЙНИЙ ФОНД "ПОКРОВА"	9	8
ПЕНСІЙНИЙ ФОНД "СОЦІАЛЬНА ПІДТРИМКА"	2	2
ВНПФ «ГАРАНТ-ПЕНСІЯ»	3	4
ВНПФ "Кремінь" та ВНПФ "Турбота"	1	1

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Дебіторська заборгованість за надані інформаційно-консультаційні послуги (ТОВ "КУА "БІЗНЕС-ІНВЕСТ" за ведення сайту недержавного пенсійного фонду)	0	1
Інша поточна дебіторська заборгованість по розрахунках з контрагентами	20	28
<b>Всього:</b>	<b>159</b>	<b>158</b>

### 8.5. Власний капітал

Станом на 31 грудня 2018 року статутний капітал Товариства становить 6 765 (Шість тисяч сімсот шістдесят п'ять) тис. гривень, внесений грошовими коштами в повному обсязі

На початок 2018 року розмір статутного капіталу Товариства був таким же і становив 6 765 (Шість тисяч сімсот шістдесят п'ять) тис. гривень.

Станом на 31 грудня 2018 року резервний капітал Товариства становить 2 (дві) тис. гривень. На початок 2018 року розмір резервного капіталу Товариства був таким же і становив 2 (дві) тис. гривень.

У 2018 році Загальними зборами учасників Товариства (протокол № 35 від 28.02.2018 р.) було прийнято рішення у зв'язку із збитковою дільністю Товариства у 2017 році не проводити відрахування до резервного фонду у 2018 році.

Станом на 31.12.2018 року нерозподілений прибуток (непокритий збиток) становив 3770 тис. гривень. Станом на 31.12.2017 р. нерозподілений прибуток (непокритий збиток) складав 3775 тис. гривень. Всього власний капітал станом на 31.12.2018 р. становить 2 997 тис. гривень.

Розмір власного капіталу Товариства відповідає нормативу, встановленому Законом України «Про недержавне пенсійне забезпечення» (не менш ніж 2,5 млн. гривень).

### 8.6. Кредиторська заборгованість та поточні забезпечення

Кредиторська заборгованість за роботи, послуги в розмірі 7 тис. грн. складається з поточного боргу за отримані послуги, строк погашення приблизно 30-90 днів.

У 2018 році Товариством створено резерв на оплату відпусток працівників у сумі 26 тис. гривень, а також резерви по майбутнім витратам Товариства за проведення аудиту річної фінансової звітності за 2018 рік у сумі 15 тис. гривень. Загальна сума поточних забезпечень 41 тис. гривень.

Кредиторська заборгованість та поточні зобов'язання	31 грудня 2018 року, тис. грн.	31 грудня 2017 року, тис. грн.
Зобов'язання з податків:	3	12
➤ податок на прибуток	1	11
➤ Земельний податок та податок на нерухоме майно відмінне від земельної ділянки	2	1
Інші поточні зобов'язання (фінансова допомога)	0	150
Заборгованість за товари, роботи, послуги	7	17
Поточні забезпечення (резерви відпусток, майбутні витрати)	41	56
<b>Всього:</b>	<b>51</b>	<b>235</b>

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

### **8.7. Грошові кошти та їх еквіваленти**

Станом на 31 грудня 2018 року порівняно зі станом на 31 грудня 2017 року суми грошових коштів Товариства представлена в наступній таблиці:

Грошові кошти	31 грудня 2018 року, тис. грн.	31 грудня 2017 року, тис. грн.
Поточні рахунки в національній валюті (UAH)	15	11
<b>Всього:</b>	<b>15</b>	<b>11</b>

### **8.8. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)**

Чистий дохід	31 грудня 2018 року, тис. грн.	31 грудня 2017 року, тис. грн.
Оплата за послуги адміністрування недержавних пенсійних фондів, із них:		
ВНПФ "Turbotata"	5	4
НПФ "BCI"	1402	1217
ПЕНСІЙНИЙ ФОНД "ПОКРОВА"	99	86
ПЕНСІЙНИЙ ФОНД "СОЦІАЛЬНА ПІДТРИМКА"	19	21
ВНПФ "ПЕРШИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ВІДКРИТИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД"	0	233
ВНПФ "Кремінь"	3	1
ВНПФ «Гарант- Пенсія»	43	5
ТОВ "КУА "БІЗНЕС-ІНВЕСТ" (оплата за послуги створення та ведення сайту НПФ)	0	2
<b>Всього:</b>	<b>1 571</b>	<b>1 569</b>

### **8.9. Інші доходи**

Інші доходи	31 грудня 2018 року, тис. грн.	31 грудня 2017 року, тис. грн.
Дохід від продажу інвестиційних сертифікатів	1 689	1 917
Дохід від продажу акцій українських емітентів	130	0
<b>Всього:</b>	<b>1 819</b>	<b>1 917</b>

### **8.10. Інші операційні доходи**

Інші операційні доходи	31 грудня 2018 року, тис. грн.	31 грудня 2017 року, тис. грн.
Дохід від списаної кредиторської заборгованості	9	0
<b>Всього:</b>	<b>9</b>	<b>0</b>

### **8.11. Інші витрати**

Інші витрати	31 грудня 2018 року, тис. грн.	31 грудня 2017 року, тис. грн.
Собівартість продажу інвестиційних сертифікатів	1 663	1 884
Собівартість реалізованих акцій українських емітентів	130	0
Списання основних засобів	34	0
<b>Всього:</b>	<b>1 827</b>	<b>1 884</b>

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

### **8.12. Адміністративні витрати**

Структура адміністративних витрат представлена в наступній таблиці:

<b>Адміністративні витрати</b>	31 грудня 2018 року, тис. грн.	31 грудня 2017 року, тис. грн.
Матеріальні витрати	44	268
Витрати на оплату праці	670	393
Відрахування на соціальні заходи	141	82
Амортизація	48	17
Інші витрати, у т.ч.	662	782
- витрати на послуги зв'язку;	22	22
- реєстрація домену (продовження);	1	0
- витрати на утримання офісу;	96	113
- заправка картриджів, ремонт та діагностика принтера;	13	0
- витрати на охорону офісу;	16	15
- витрати з розрахунково-касового обслуговування;	6	4
- витрати на технічний супровід програмного забезпечення;	149	139
- витрати на аудит;	15	18
податки (земельний податок, податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки);	15	13
- витрати на зберігання цінних паперів;	3	5
- витрати на публікацію річної фінансової звітності;	0	14
- членські внески;	3	2
- підписка періодичних видань;	7	4
- консультацій;	31	163
- навчання, складання кваліфікаційних іспитів;	11	11
- юридичні послуги, послуги нотаріуса	267	53
- послуги у сфері супроводу провед. технічного обстеження на предмет відповідності технологічним вимогам та інвентаризаційно-консультаційні послуги	0	4
- послуги з проведення семінарів	0	202
монтажні роботи сплітсистеми кондиціонування, сервісне обслуговування кондиціонерів	6	0
<b>Всього:</b>	<b>1 566</b>	<b>1 542</b>

За 2018 рік Товариство отримало прибуток у сумі 5 тис. гривень.

Товариство має найманіх працівників з якими укладені трудові контракти, та здійснює внески до Державного пенсійного фонду України, а також сплачує податок на доходи фізичних осіб, виходячи з заробітної плати кожного працівника.

Витрати Товариства за такими внесками та податками включаються до статті «Відрахування на соціальні заходи». Дані суми включаються до витрат того періоду, коли вони фактично понесені.

## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

### **9. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ**

#### ***9.1. Операції з пов'язаними сторонами***

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

Станом на 31.12.2018 року пов'язаними особами Товариства, які могли вплинути на діяльність Товариства, були Засновники Товариства:

Компанія «Балтазар Холдінг Лімітед», місцезнаходження: Мальта, Балтазан, вул. Ст. Франсіс, 1/43.

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

У 2018 році операцій із Засновниками не було.

Також пов'язаними особами Товариства є:

✓ ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ВСЕСВІТ» (надалі - ТОВ «КУА «ВСЕСВІТ»), ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 32800074;

✓ ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «Джерело» Лтд (надалі – ТОВ «Джерело» Лтд), ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 14343896, які мають спільних із Товариством засновників.

✓ Українська асоціація адміністраторів пенсійних фондів (надалі – УААПФ), ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 34290292. УААПФ заснована Товариством та має статус неприбуткової організації.

У 2018 році Товариство здійснювало операції із:

ТОВ «КУА «ВСЕСВІТ», а саме: операції щодо отримання (погашення) поворотних фінансових позик, операції щодо купівлі інвестиційних сертифікатів пайового інвестиційного фонду. А також із ТОВ «Джерело» Лтд, а саме: операції щодо отримання (погашення) поворотних фінансових позик.

#### ***9.2. Умовні зобов'язання та невизнані контрактні зобов'язання***

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

#### ***9.3. Судові процеси***

Станом на 31.12.2018 року відсутня інформація про судові справи (процеси), в яких Товариство приймає участь.

#### ***9.4. Ризики***

##### ***9.4.1. Кредитний ризик***

Товариство усвідомлює, що фінансова діяльність пов'язана з ризиками і вартість активів у мінливому ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних та об'єктивних чинників, вірогідність і напрям впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний, ринковий та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий та інший ціновий ризик.

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

## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Кредитний ризик – ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, інвестиційні сертифікати та дебіторська заборгованість.

Основним методом оцінки кредитних ризиків Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Товариством використовуються наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти відповідно до кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;
- ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами та випадки дефолту та неповернення депозитів упродовж останніх п'яти років.

Станом на 31.12.2018 року Товариство має в своїх активах інвестиційні сертифікати відкритого інвестиційного фонду. Інформація про чисту вартість цих сертифікатів є публічною та контролюється НКЦПФР.

Протягом 2018 року Товариство не користувалось банківськими кредитами й не планує їх отримувати найближчим часом. Тому кредитний ризик у діяльності Товариства оцінюється як незначний.

### *9.4.2. Ринковий ризик*

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний та відсотковий. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Товариство може наражатися на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облігації та інші фінансові інструменти.

Інший ціновий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

Станом на 31.12.2018 року Товариство не мало у своїх активах фінансові інструменти, які знаходяться під впливом ринкового ризику, тобто ринковий ринок Товариства можна оцінювати як мінімальний.

### *9.4.3. Валютний ризик*

Це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.

Для управління валютними ризиками Товариство повинно контролювати частку активів, номінованих в іноземній валюті, у загальному обсязі активів. Оцінка валютних ризиків здійснюється на основі аналізу чутливості, яка розраховується на основі статистичних даних НБУ щодо динаміки курсу гривні до іноземних валют, на основі яких була розрахована історична волатильність курсу, що визначається як стандартне відхилення річної доходності від володіння іноземною валютою за період.

Станом на 31.12.2018 року та протягом 2018 року Товариство не мало в своїх активах фінансових інструментів, номінованих в іноземній валюті. Валютний ризик для активів Товариства можна оцінювати як мінімальний. Але Товариство піддається глобальному валютному ризику від девальвації національної валюти.

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

### 9.4.4. Відсотковий ризик

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

Станом на 31.12.2018 року та протягом 2018 року Товариство не мало у своїх активах фінансових інструментів, на які може вплинути відсотковий ризик. Тому відсотковий ризик для активів Товариства можна оцінювати як мінімальний.

### 9.4.5. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – ризик того, що суб'єкт господарювання матиме труднощі в ході виконання зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу.

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної діяльності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

### 9.4.6. Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- виконання вимог Закону України «Про недержавне пенсійне забезпечення» щодо підтримання розміру власного капіталу;
- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для засновників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток засновникам Товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику.

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування.

### 9.5. Події після звітної дати

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

Директор

Т.Г. Сальникова



Головний бухгалтер

Л.М. Синозацька