

## Дані про діяльність недержавного пенсійного фонду за 2 квартал 2020 року

станом на 30.06.2020 року

|   |  |
|---|--|
| Повне найменування пенсійного фонду   | НЕПІДПРИЄМНИЦЬКЕ ТОВАРИСТВО "ГІРНИЧО-МЕТАЛУРГІЙНИЙ ПРОФЕСІЙНИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД"   |
| Контактна інформація пенсійного фонду (місцезнаходження, телефон, факс, адреса електронної пошти та вебсайту)   | Юридична адреса фонду: оф.109, буд. 30 вул.І. Акіньєва, м.Дніпро, 49027, Телефон: (044) 207-02-97, Факс: (044) 207-02-97, Email: info@vseapf.com.ua  |
| Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ пенсійного фонду   | 33612532   |
| Інформація про засновників пенсійного фонду: повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові (за наявності) фізичної особи, ідентифікаційний код за ЄДРПОУ (або РНОКПП фізичної особи)   | Донецька обласна організація Профспілки трудящих металургійної і гірничодобувної промисловості України (код ЄДРПОУ 02658525)   |
|   | Профспілка трудящих металургійної і гірничодобувної промисловості України (код ЄДРПОУ 02674671)  |
|   | Запорізька обласна організація Профспілки трудящих металургійної і гірничодобувної промисловості України (код ЄДРПОУ 02604920)   |
|   | Криворізька обласна організація Профспілки трудящих металургійної і гірничодобувної промисловості України (код ЄДРПОУ 02664112)  |
|   | Харківська обласна організація Профспілки трудящих металургійної і гірничодобувної промисловості України (код ЄДРПОУ 02608823)   |
| Дніпропетровська обласна організація Профспілки трудящих металургійної і гірничодобувної промисловості України (код ЄДРПОУ 02657862)  |  |
| Інформація про реєстрацію пенсійного фонду як фінансової установи (реєстраційний номер пенсійного фонду в Державному реєстрі фінансових установ, дата видачі, серія та номер свідоцтва про реєстрацію фінансової установи)  | Реєстраційний номер: 12101704<br>Серія та номер свідоцтва: ПФ № 60<br>Дата видачі свідоцтва: 25.01.2006  |
| Дані про адміністратора НПФ (повне найменування, ідентифікаційний код за ЄДРПОУ адміністратора, контактна інформація адміністратора: місцезнаходження, телефон, факс, адреса електронної пошти та вебсайту)   | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВСЕУКРАЇНСЬКИЙ АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ" (код ЄДРПОУ 32800088)<br>Юридична адреса: 04119, м. Київ, вул. Білоруська, 23, літера "А", телефон: (044) 207-02-97, факс: (044) 207-02-95, email: info@vseapf.com.ua, сайт: https://www.vseapf.com.ua |
| Дані про особу, що здійснює управління активами НПФ (повне найменування, ідентифікаційний код за ЄДРПОУ особи, що здійснює управління активами пенсійного фонду, контактна інформація особи, що здійснює управління активами пенсійного фонду: місцезнаходження, телефон, факс, адреса електронної пошти та вебсайту) | Приватне акціонерне товариство "Компанія з управління активами "Альтера Ессет Менеджмент" (код ЄДРПОУ 32856284)<br>Юридична адреса: 03040, м. Київ, пр-т Голосіївський, 70 оф 403, телефон: (044) 390-73-89, факс: (044) 390-73-89, сайт: http://www.altera-finance.com                        |
| Дані про зберігача НПФ (повне найменування, ідентифікаційний код за ЄДРПОУ зберігача пенсійного фонду, контактна інформація зберігача пенсійного фонду: місцезнаходження, телефон, факс, адреса електронної пошти та вебсайту)  | Публічне акціонерне товариство "Райффайзен Банк Аваль" (код ЄДРПОУ 14305909)<br>Юридична адреса: 01011, Україна, м. Київ, вул. Лескова, 9, телефон: (044) 490-88-88, e-mail: info@aval.ua, сайт: https://www.aval.ua   |
| Загальна кількість учасників пенсійного фонду станом на 30.06.2020 р., (осіб)   | 926  |

|   |              |
|---|--------------|
| Загальна кількість вкладників - фізичних осіб станом на 30.06.2020 р., (осіб)   | 889          |
| Загальна кількість вкладників - юридичних осіб станом на 30.06.2020 р., (осіб)  | 3            |
| Загальна сума сплачених пенсійних внесків до НПФ станом на 30.06.2020 р., грн.  | 925614,96    |
| Загальна сума переведених пенсійних коштів до НПФ станом на 30.06.2020 р., грн.   | 111629,93    |
| Загальна сума пенсійних виплат станом на 30.06.2020 р., грн.  | 729419,46    |
| Загальна сума переведень пенсійних коштів до інших фінансових установ станом на 30.06.2020 р., грн.   | 0,00         |
| Чиста вартість активів станом на початок періоду (на 31.03.2020 року), грн.   | 849302,44    |
| Чиста вартість активів станом на кінець періоду (на 30.06.2020 року), грн.  | 870139,51    |
| Зміна чистої вартості активів пенсійного фонду за 2 квартал 2020 року (%)   | 2,45         |
| Чиста вартість одиниці пенсійних активів станом на початок періоду (на 31.03.2020 р.), грн.   | 1,8340863870 |
| Чиста вартість одиниці пенсійних активів станом на кінець періоду (на 30.06.2020 р.), грн.  | 1,8664520594 |
| Зміна чистої вартості одиниці пенсійних активів за 2 квартал, (%)   | 1,76         |
| Загальний сукупний прибуток (збиток) від інвестування пенсійних активів пенсійного фонду станом на 30.06.2020, грн.   | 429753,26    |
| Відомості про об'єкти інвестування активів пенсійного фонду (щодо кожного напрямку інвестування, визначеного інвестиційною декларацією пенсійного фонду, окремо), грн.:   | 873333,12    |
| 1. Вартість інвестицій в цінні папери, грн  | 459551,20    |
| 2. Сума коштів на поточному та/або депозитному рахунку у банках, грн  | 405939,49    |
| 3. Вартість дебіторської заборгованості, грн  | 7842,43      |
| Відомості про сукупну винагороду суб'єктів, що надають послуги пенсійному фонду за рахунок пенсійних активів (адміністратора, осіб, що здійснюють управління активами пенсійного фонду, зберігача пенсійного фонду, аудитора, торговців цінними паперами та інших осіб), всього сплачено станом на 30.06.2020 року, грн.: | 512732,91    |
| Винагорода адміністратора НПФ станом на 30.06.2020 р., грн.   | 104111,25    |
| Винагорода особи, що здійснює управління активами НПФ станом на 30.06.2020 р., грн.   | 259824,14    |

|   |          |
|---|----------|
| <i>Винагорода зберігача пенсійного фонду, станом на 30.06.2020 р., грн.</i>                           | 43308,77 |
| <i>Винагорода аудитора станом на 30.06.2020 р., грн.</i>  | 90195,55 |
| <i>Винагорода торговця цінними паперами, станом на 30.06.2020 р., грн.</i>                            | 11948,20 |
| <i>Винагорода інших осіб, оплата послуг яких не заборонено законом, станом на 30.06.2020 р., грн.</i> | 3345,00  |
| <b>Відомості про коефіцієнт навантаження на пенсійний фонд , %</b>                                    | 6,40     |

|  |   | Дата (рік, місяць, число) | КОДИ       |   |   |
|--|---|---------------------------|------------|---|---|
|  |   |                           | 2020       | 7 | 1 |
| Підприємство                               | <b>НЕПІДПРИЄМНИЦЬКЕ ТОВАРИСТВО "ГІРНИЧО-МЕТАЛУРГІЙНИЙ ПРОФЕСІЙНИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД"</b>                         | за ЄДРПОУ                 |            |   |   |
| Територія                                  | <b>СОБОРНИЙ</b>   | за КОАТУУ                 | 1210136900 |   |   |
| Організаційно-правова форма господарювання | <b>ПРИВАТНА ОРГАНІЗАЦІЯ (УСТАНОВА, ЗАКЛАД)</b>  | за КОПФГ                  | 435        |   |   |
| Вид економічної діяльності                 | <b>НЕДЕРЖАВНЕ ПЕНСІЙНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ</b>   | за КВЕД                   | 65.30      |   |   |
| Середня кількість працівників <sup>1</sup> | <b>0</b>  |                           |            |   |   |
| Адреса, телефон                            | <b>УКРАЇНА, 49027, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА ОБЛ., СОБОРНИЙ Р-Н, М. ДНІПРО, ВУЛ. ІВАНА АКІНФІЄВА, 30, КІМНАТА 109.</b> | +380442070296             |            |   |   |

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

|   |
|---|
|   |
| 1 |

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)  
на 30062020 р.**

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

| А К Т И В   | Код рядка   | На початок звітного року | На кінець звітного періоду |
|---|-------------|--------------------------|----------------------------|
| 1   | 2           | 3                        | 4                          |
| <b>I. Необоротні активи</b>   |             |                          |                            |
| Нематеріальні активи:   | 1000        |                          |                            |
| первісна вартість   | 1001        |                          |                            |
| накопичена амортизація  | 1002        |                          |                            |
| Незавершені капітальні інвестиції   | 1005        |                          |                            |
| Основні засоби:   | 1010        |                          |                            |
| первісна вартість   | 1011        |                          |                            |
| знос  | 1012        |                          |                            |
| Інвестиційна нерухомість  | 1015        |                          |                            |
| первісна вартість   | 1016        |                          |                            |
| знос  | 1017        |                          |                            |
| Довгострокові біологічні активи   | 1020        |                          |                            |
| первісна вартість   | 1021        |                          |                            |
| накопичена амортизація  | 1022        |                          |                            |
| Довгострокові фінансові інвестиції:<br>які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 1030        |                          |                            |
| інші фінансові інвестиції   | 1035        |                          |                            |
| Довгострокова дебіторська заборгованість  | 1040        |                          |                            |
| Відстрочені податкові активи  | 1045        |                          |                            |
| Гудвіл  | 1050        |                          |                            |
| Відстрочені аквізиційні витрати   | 1060        |                          |                            |
| Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах   | 1065        |                          |                            |
| Інші необоротні активи  | 1090        |                          |                            |
| Усього за розділом I  | <b>1095</b> |                          |                            |
| <b>II. Оборотні активи</b>  |             |                          |                            |
| Запаси  | 1100        |                          |                            |
| Виробничі запаси  | 1101        |                          |                            |
| Незавершене виробництво   | 1102        |                          |                            |
| Готова продукція  | 1103        |                          |                            |
| Товари  | 1104        |                          |                            |
| Поточні біологічні активи   | 1110        |                          |                            |
| Депозити перестрахування  | 1115        |                          |                            |
| Векселі одержані  | 1120        |                          |                            |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги  | 1125        |                          |                            |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками:<br>за виданими авансами                                     | 1130        |                          |                            |
| з бюджетом  | 1135        |                          |                            |
| у тому числі з податку на прибуток  | 1136        |                          |                            |
| з нарахованих доходів   | 1140        | 4                        | 8                          |
| із внутрішніх розрахунків   | 1145        |                          |                            |
| Інша поточна дебіторська заборгованість   | 1155        |                          |                            |
| Поточні фінансові інвестиції  | 1160        | 441                      | 459                        |
| Гроші та їх еквіваленти   | 1165        | 408                      | 406                        |
| Готівка   | 1166        |                          |                            |
| Рахунки в банках  | 1167        | 408                      | 406                        |
| Витрати майбутніх періодів  | 1170        |                          |                            |
| Частка перестраховика у страхових резервах  | 1180        |                          |                            |

|   |             |     |     |
|---|-------------|-----|-----|
| у тому числі в:   |             |     |     |
| резервах довгострокових зобов'язань                                     | 1181        |     |     |
| резервах збитків або резервах належних виплат                           | 1182        |     |     |
| резервах незароблених премій  | 1183        |     |     |
| інших страхових резервах  | 1184        |     |     |
| Інші оборотні активи  | 1190        |     |     |
| <b>Усього за розділом II</b>  | <b>1195</b> | 853 | 873 |
| <b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b> | <b>1200</b> |     |     |
| <b>Баланс</b>   | <b>1300</b> | 853 | 873 |

| Пасив  | Код рядка   | На початок звітнього року | На кінець звітнього періоду |
|--|-------------|---------------------------|-----------------------------|
| 1  | 2           | 3                         | 4                           |
| <b>I. Власний капітал</b>  |             |                           |                             |
| Зареєстрований (пайовий) капітал   | 1400        |                           |                             |
| Внески до незареєстрованого статутного капіталу  | 1401        |                           |                             |
| Капітал у дооцінках  | 1405        |                           |                             |
| Додатковий капітал   | 1410        |                           |                             |
| Емісійний дохід  | 1411        |                           |                             |
| Накопичені курсові різниці   | 1412        |                           |                             |
| Резервний капітал  | 1415        |                           |                             |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)  | 1420        |                           |                             |
| Неоплачений капітал  | 1425        | ( )                       | ( )                         |
| Вилучений капітал  | 1430        | ( )                       | ( )                         |
| Інші резерви   | 1435        |                           |                             |
| <b>Усього за розділом I</b>  | <b>1495</b> |                           |                             |
| <b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>   |             |                           |                             |
| Відстрочені податкові зобов'язання   | 1500        |                           |                             |
| Пенсійні зобов'язання  | 1505        |                           |                             |
| Довгострокові кредити банків   | 1510        |                           |                             |
| Інші довгострокові зобов'язання  | 1515        |                           |                             |
| Довгострокові забезпечення   | 1520        |                           |                             |
| Довгострокові забезпечення витрат персоналу  | 1521        |                           |                             |
| Цільове фінансування   | 1525        |                           |                             |
| Благодійна допомога  | 1526        |                           |                             |
| Страхові резерви   | 1530        |                           |                             |
| у тому числі:  |             |                           |                             |
| резерв довгострокових зобов'язань  | 1531        |                           |                             |
| резерв збитків або резерв належних виплат  | 1532        |                           |                             |
| резерв незароблених премій   | 1533        |                           |                             |
| інші страхові резерви  | 1534        |                           |                             |
| Інвестиційні контракти   | 1535        |                           |                             |
| Призовий фонд  | 1540        |                           |                             |
| Резерв на виплату джек-поту  | 1545        |                           |                             |
| <b>Усього за розділом II</b>   | <b>1595</b> |                           |                             |
| <b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>  |             |                           |                             |
| Короткострокові кредити банків   | 1600        |                           |                             |
| Векселі видані   | 1605        |                           |                             |
| Поточна кредиторська заборгованість за:  | 1610        |                           |                             |
| довгостроковими зобов'язаннями   |             |                           |                             |
| товари, роботи, послуги  | 1615        | 3                         | 3                           |
| розрахунками з бюджетом  | 1620        |                           |                             |
| у тому числі з податку на прибуток   | 1621        |                           |                             |
| розрахунками зі страхування  | 1625        |                           |                             |
| розрахунками з оплати праці  | 1630        |                           |                             |
| за одержаними авансами   | 1635        |                           |                             |
| за розрахунками з учасниками   | 1640        |                           |                             |
| із внутрішніх розрахунків  | 1645        |                           |                             |
| за страховою діяльністю  | 1650        |                           |                             |
| Поточні забезпечення   | 1660        |                           |                             |
| Доходи майбутніх періодів  | 1665        |                           |                             |
| Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків   | 1670        |                           |                             |
| Інші поточні зобов'язання  | 1690        |                           |                             |
| <b>Усього за розділом III</b>  | <b>1695</b> | 3                         | 3                           |
| <b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b> |             |                           |                             |
| <b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>   | <b>1800</b> | 850                       | 870                         |
| <b>Баланс</b>  | <b>1900</b> | 853                       | 873                         |

Керівник

КАПАЛІН ВОЛОДИМИР ТАРАСОВИЧ

Головний бухгалтер

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

Підприємство

НЕПІДПРИЄМНИЦЬКЕ ТОВАРИСТВО "ГІРНИЧО-МЕТАЛУРГІЙНИЙ  
ПРОФЕСІЙНИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2020 7 1

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за 1 півріччя 2020 р.

Форма №2

Код за ДКУД

1801003

## I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

| Стаття  | Код<br>рядка | За звітний<br>період | За аналогічний<br>період попереднього року |
|---|--------------|----------------------|--|
| 1   | 2            | 3                    | 4  |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)                        | 2000         |                      |  |
| Чисті зароблені страхові премії   | 2010         |                      |  |
| премії підписані, валова сума   | 2011         |                      |  |
| премії, передані у перестраховання  | 2012         |                      |  |
| зміна резерву незароблених премій, валова сума  | 2013         |                      |  |
| зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій                            | 2014         |                      |  |
| Собівартість реалізованої продукції<br>(товарів, робіт, послуг)                       | 2050         | ( )                  | ( )  |
| Чисті понесені збитки за страховими виплатами   | 2070         |                      |  |
| <b>Валовий:</b>   |              |                      |  |
| прибуток  | 2090         |                      |  |
| збиток  | 2095         | ( )                  | ( )  |
| Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань                       | 2105         |                      |  |
| Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів                                    | 2110         |                      |  |
| зміна інших страхових резервів, валова сума   | 2111         |                      |  |
| зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах                               | 2112         |                      |  |
| Інші операційні доходи  | 2120         |                      | 8  |
| у тому числі:   |              |                      |  |
| дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю             | 2121         |                      |  |
| дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції   | 2122         |                      |  |
| дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування                          | 2123         |                      |  |
| Адміністративні витрати   | 2130         | ( 35)                | ( 33)                                      |
| Витрати на збут   | 2150         | ( )                  | ( )  |
| Інші операційні витрати   | 2180         | ( )                  | ( 49)                                      |
| в тому числі:   |              |                      |  |
| витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю           | 2181         |                      |  |
| витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2182         |                      |  |
| <b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>                               |              |                      |  |
| прибуток  | 2190         |                      |  |
| збиток  | 2195         | ( 35)                | ( 74)                                      |
| Доход від участі в капіталі   | 2200         |                      |  |
| Інші фінансові доходи   | 2220         | 63                   | 59   |
| Інші доходи   | 2240         | 76                   | 788  |
| в тому числі:   |              |                      |  |
| дохід від благодійної допомоги  | 2241         |                      |  |
| Фінансові витрати   | 2250         | ( )                  | ( )  |
| Втрати від участі в капіталі  | 2255         | ( )                  | ( )  |
| Інші витрати  | 2270         | ( 104)               | ( 773)                                     |
| Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті                             | 2275         |                      |  |
| <b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>   |              |                      |  |
| прибуток  | 2290         |                      |  |
| збиток  | 2295         | ( )                  | ( )  |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток   | 2300         |                      |  |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування                       | 2305         |                      |  |
| <b>Чистий фінансовий результат:</b>   |              |                      |  |
| прибуток  | 2350         |                      |  |
| збиток  | 2355         | ( )                  | ( )  |

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

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

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

| Назва статті                     | Код рядка   | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-------------|-------------------|---|
| 1                                | 2           | 3                 | 4                                       |
| Матеріальні затрати              | 2500        |                   |   |
| Витрати на оплату праці          | 2505        |                   |   |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510        |                   |   |
| Амортизація                      | 2515        |                   |   |
| Інші операційні витрати          | 2520        | 35                | 82                                      |
| <b>Разом</b>                     | <b>2550</b> | <b>35</b>         | <b>82</b>                               |

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

| Назва статті   | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--|-----------|-------------------|---|
| 1  | 2         | 3                 | 4                                       |
| Середньорічна кількість простих акцій                      | 2600      |                   |   |
| Скоригована середньорічна кількість простих акцій          | 2605      |                   |   |
| Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію              | 2610      |                   |   |
| Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2615      |                   |   |
| Дивіденди на одну просту акцію                             | 2650      |                   |   |

Керівник

\_\_\_\_\_

(підпис)

КАПАЛІН ВОЛОДИМИР ТАРАСОВИЧ

\_\_\_\_\_

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

\_\_\_\_\_

(підпис)

\_\_\_\_\_

(ініціали, прізвище)

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

| Коди     |    |    |
|----------|----|----|
| 2020     | 07 | 01 |
| 33612532 |    |    |

Підприємство

НЕПІДПРИЄМНИЦЬКЕ ТОВАРИСТВО  
"ГІРНИЧО-МЕТАЛУРГІЙНИЙ ПРОФЕСІЙНИЙ ПЕНСІЙНИЙ  
ФОНД"

(найменування)

## Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 1 півріччя 2020 р.

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        | -                 | -                                       |
| Повернення податків і зборів                                | 3005        | -                 | -                                       |
| у тому числі податку на додану вартість                     | 3006        | -                 | -                                       |
| Цільового фінансування                                      | 3010        | -                 | -                                       |
| Надходження від повернення авансів                          | 3020        | -                 | -                                       |
| Інші надходження  | 3095        | -                 | -                                       |
| Витрачання на оплату:                                       |             |                   |   |
| Товарів (робіт, послуг)                                     | 3100        | (35)              | (35)                                    |
| Праці   | 3105        | -                 | -                                       |
| Відрахувань на соціальні заходи                             | 3110        | -                 | -                                       |
| Зобов'язань із податків і зборів                            | 3115        | -                 | -                                       |
| Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів  | 3118        | -                 | -                                       |
| Витрачання на оплату авансів                                | 3135        | -                 | -                                       |
| Витрачання на оплату повернення авансів                     | 3140        | -                 | -                                       |
| Інші витрачання   | 3190        | -                 | -                                       |
| <b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>         | <b>3195</b> | <b>(35)</b>       | <b>(35)</b>                             |
| <b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b> |             |                   |   |
| Надходження від реалізації:                                 |             |                   |   |
| фінансових інвестицій                                       | 3200        | -                 | 669                                     |
| необоротних активів   | 3205        | -                 | -                                       |
| Надходження від отриманих:                                  |             |                   |   |
| відсотків   | 3215        | 59                | 59                                      |
| дивідендів  | 3220        | -                 | -                                       |
| Надходження від деривативів                                 | 3225        | -                 | -                                       |
| Інші надходження  | 3250        | -                 | -                                       |
| Витрачання на придбання:                                    |             |                   |   |
| фінансових інвестицій                                       | 3255        | (27)              | (674)                                   |
| необоротних активів   | 3260        | -                 | -                                       |
| Виплати за деривативами                                     | 3270        | -                 | -                                       |
| Інші платежі  | 3290        | -                 | -                                       |
| <b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>       | <b>3295</b> | <b>32</b>         | <b>54</b>                               |
| <b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>   |             |                   |   |
| Надходження від:  |             |                   |   |
| Власного капіталу   | 3300        | -                 | -                                       |
| Отримання позик   | 3305        | -                 | -                                       |
| Інші надходження  | 3340        | 12                | 11                                      |
| Витрачання на:  |             |                   |   |
| Викуп власних акцій   | 3345        | -                 | -                                       |
| Погашення позик   | 3350        | -                 | -                                       |
| Сплату дивідендів   | 3355        | -                 | -                                       |
| Інші платежі  | 3390        | (11)              | (24)                                    |
| <b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>          | <b>3395</b> | <b>1</b>          | <b>(13)</b>                             |
| <b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>         | <b>3400</b> | <b>(2)</b>        | <b>6</b>                                |
| Залишок коштів на початок року                              | 3405        | 408               | 334                                     |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів               | 3410        | -                 | -                                       |
| Залишок коштів на кінець року                               | 3415        | 406               | 340                                     |

Керівник

Сотскова О.А.

Головний бухгалтер

Синозацька Л.М.



**Непідприємницьке товариство  
«Гірничо-металургійний  
професійний пенсійний фонд»**

**ПРИМІТКИ  
ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
СТАНОМ НА 30 ЧЕРВНЯ 2020 РОКУ**

# ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

## Зміст

|   |    |
|---|----|
| <b>1. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ВІДПОВІДНО ДО МСБО 26 «ЗВІТНІСТЬ ЩОДО ПРОГРАМ ПЕНСІЙНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ»</b> ..... | 4  |
| 1.1. Звіт про наявні чисті активи, призначені для виплат.....   | 4  |
| 1.2. Звіт про зміни в чистих активах, наявних для виплат .....  | 5  |
| 1.3. Інвестиційний портфель.....  | 9  |
| 1.4. Інформація про пенсійний фонд та програми пенсійного забезпечення .....                                | 9  |
| <b>2. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ І ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ</b> .....                              | 13 |
| 2.1. Ідентифікація фінансової звітності.....  | 13 |
| 2.2. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення.....                              | 13 |
| 2.3. Концептуальна основа фінансової звітності .....  | 13 |
| 2.4. Припущення про безперервність діяльності .....   | 13 |
| 2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності .....  | 13 |
| <b>3. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ</b> .....  | 14 |
| 3.1. База, використана для оцінки активів.....  | 14 |
| 3.2. Суттєві облікові політики .....  | 14 |
| 3.3. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності.....             | 19 |
| 3.4. Відповідність облікової політики звітного та попереднього періодів .....                               | 19 |
| 3.5. Інформація про добровільні зміни в обліковій політиці.....   | 19 |
| <b>4. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ, ОЦІННІ ЗНАЧЕННЯ І ПРИПУЩЕННЯ</b> .....                                     | 19 |
| 4.1. Опис операційного середовища та економічної ситуації .....   | 19 |
| 4.2. Основні припущення, оцінки та судження.....  | 19 |
| <b>5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ</b><br>21                                |    |
| 5.1. Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю .....    | 21 |
| 5.2. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» .....                            | 22 |
| <b>6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ У ЗВІТНОСТІ</b><br>22                             |    |
| 6.1. Грошові кошти та їх еквіваленти.....   | 22 |
| 6.2. Фінансові інвестиції .....   | 23 |
| 6.3. Дебіторська заборгованість.....  | 23 |
| 6.4. Кредиторська заборгованість.....   | 23 |
| 6.5. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду.....  | 23 |
| 6.6. Інші фінансові доходи.....   | 23 |
| 6.7. Інші доходи.....   | 23 |
| 6.8. Інші витрати.....  | 24 |
| 6.9. Адміністративні витрати.....   | 24 |
| 6.10. Пенсійні внески та виплати учасникам .....  | 24 |

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

---

|   |    |
|---|----|
| <b>7. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ</b> .....                          | 24 |
| 7.1. Операції з пов'язаними сторонами .....                         | 24 |
| 7.2. Умовні зобов'язання та невизнані контрактні зобов'язання ..... | 25 |
| 7.3. Події після звітної дати .....                                 | 25 |

# ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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

Одиниця виміру, тис. грн.

| Назва  | Код        | Дані на початок звітного періоду | Наростаючим підсумком на кінець звітного періоду |
|--|------------|----------------------------------|--|
| 1  | 2          | 3                                | 4  |
| <b>Частина I</b>   |            |                                  |  |
| Грошові кошти, розміщені на вкладних (депозитних) банківських рахунках   | 010        | 406                              | 405  |
| Цінні папери, дохід за якими гарантовано Кабінетом Міністрів України,  | 020        | 421                              | 446  |
| Акції українських емітентів  | 030        | 20                               | 14   |
| Цінні папери іноземних емітентів   | 040        | 0                                | 0  |
| Дебіторська заборгованість (р. 111) з них:   | 050        | 4                                | 8  |
| заборгованість з нарахованих дивідендів, відсотків за депозитами та купонів за облігаціями   | 051        | 4                                | 8  |
| <b>Загальна сума інвестицій фонду (р.010+р.020+р.030+р.040+р.050)</b>  | <b>060</b> | <b>851</b>                       | <b>873</b>                                       |
| Кошти на поточному рахунку   | 070        | 2                                | 1  |
| у тому числі кошти, що знаходяться на кліринговому рахунку   | 071        | 0                                | 0  |
| <b>Загальна вартість активів фонду (р.060+р.070)</b>   | <b>080</b> | <b>853</b>                       | <b>873</b>                                       |
| <b>Частина II</b>  |            |                                  |  |
| Заборгованість фонду по виконанню зобов'язань перед учасниками та перерахуванню коштів (р.091+р.092), в тому числі   | 090        | 0                                | 0  |
| Заборгованість по перерахуванню пенсійних коштів до іншої установи (іншого пенсійного фонду, страховика, банку)  | 091        | 0                                | 0  |
| Заборгованість за нарахованими, але не здійсненими поточними пенсійними виплатами (за договорами виплати пенсії на визначений строк або нарахованими одноразовими пенсійними виплатами учасникам (спадкоємцям учасників) | 092        | 0                                | 0  |
| <b>Заборгованість з відшкодування нарахованих, але не здійснених оплат витрат недержавного пенсійного фонду (р.101+р.102+р.103+р.104+р.105+р.106), в тому числі</b>  | <b>100</b> | <b>0</b>                         | <b>0</b>   |
| Витрати на оплату послуг з адміністрування пенсійного фонду  | 101        | 1                                | 1  |
| Винагорода за надання послуг з управління активами пенсійного фонду  | 102        | 2                                | 2  |
| Оплата послуг зберігача  | 103        | 0                                | 0  |
| Оплата послуг з проведення планових аудиторських перевірок пенсійного фонду  | 104        | 0                                | 0  |
| Оплата послуг, пов'язаних із здійсненням операцій з пенсійними активами, які надаються третіми особами   | 105        | 0                                | 0  |
| Заборгованість з оплати інших послуг, надання яких передбачено чинним законодавством з недержавного пенсійного забезпечення (з розбивкою за видами)  | 106        | 0                                | 0  |
| <b>Загальна сума зобов'язань фонду</b>   | <b>110</b> | <b>3</b>                         | <b>3</b>   |
| <b>Чиста вартість активів фонду (р.080- р.110)</b>   | <b>120</b> | <b>850</b>                       | <b>870</b>                                       |

# ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Одиниця виміру, тис. грн.

| Назва  | Код        | Дані на початок звітного періоду | Всього за останній квартал звітного періоду | Наростаючим підсумком на кінець звітного періоду |
|--|------------|----------------------------------|---|--|
| 1  | 2          | 3                                | 4   | 5  |
| <b>Чиста вартість пенсійних активів на початок звітного періоду</b>                        | <b>1</b>   | <b>x</b>                         | <b>x</b>                                    | <b>850</b>                                       |
| <b>Частина перша</b>   |            |                                  |   |  |
| Пенсійні внески від фізичних осіб (р.011+р.012), з них                                     | 010        | 1025                             | 4   | 9  |
| від учасників, які є вкладниками   | 011        | 1012                             | 4   | 9  |
| від третіх осіб (подружжя, діти, батьки)   | 012        | 13                               | 0   | 0  |
| Пенсійні внески від фізичних осіб-підприємців  | 020        | 0                                | 0   | 0  |
| Пенсійні внески від юридичних осіб (р.031+р.032+р.033), з них                              | 030        | 21                               | 2   | 3  |
| від засновника недержавного пенсійного фонду   | 031        | 16                               | 0   | 0  |
| від роботодавця - платника   | 032        | 0                                | 2   | 3  |
| від професійного об'єднання  | 033        | 5                                | 0   | 0  |
| Переведено кошти фізичної особи до недержавного пенсійного фонду (р.041+р.042), з них      | 040        | 112                              | 0   | 0  |
| від банку  | 041        | 0                                | 0   | 0  |
| від іншого недержавного пенсійного фонду   | 042        | 112                              | 0   | 0  |
| <b>Всього (р.010+р.020+р.030 +р.040)</b>   | <b>050</b> | <b>1158</b>                      | <b>6</b>                                    | <b>12</b>  |
| <b>2. Виконання зобов'язань перед учасниками недержавного пенсійного фонду</b>             |            |                                  |   |  |
| Здійснено пенсійних виплат учасникам (р.061+р.062)   | 060        | 711                              | 0   | 11   |
| пенсійні виплати на визначений строк (р.0611+р.0612+р.0613), з них                         | 061        | 0                                | 0   | 0  |
| строком виплат від 10 до 15 років  | 0611       | 0                                | 0   | 0  |
| строком виплат від 15 до 20 років  | 0612       | 0                                | 0   | 0  |
| строком виплат більше 20 років   | 0613       | 0                                | 0   | 0  |
| одноразові пенсійні виплати (р.0621+р.0622+р.0623+р.0624), з них                           | 062        | 711                              | 0   | 11   |
| у разі медично - підтвердженого критичного стану здоров'я, настання інвалідності           | 0621       | 1                                | 0   | 0  |
| у зв'язку з недосягненням мінімального розміру накопичень                                  | 0622       | 685                              |   |  |
| у зв'язку з виїздом на постійне проживання за межі України                                 | 0623       | 0                                | 0   | 0  |
| у разі смерті учасника - його спадкоємцям  | 0624       | 24                               |   |  |
| Перераховано пенсійних коштів до іншого недержавного пенсійного фонду (р.071+р.072), з них | 070        | 0                                | 0   | 0  |
| на підставі укладеного пенсійного контракту  | 071        | 0                                | 0   | 0  |
| на підставі укладеного договору про виплату пенсії на визначений строк                     | 072        | 0                                | 0   | 0  |

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

|  |            |            |           |           |
|--|------------|------------|-----------|-----------|
| Перераховано пенсійних коштів до страховика для оплати договорів страхування довічної пенсії   | 080        | 0          | 0         | 0         |
| Перераховано пенсійних коштів до страховика для оплати договорів страхування ризику настання інвалідності або смерті учасника  | 090        | 0          | 0         | 0         |
| Перераховано пенсійних коштів до банку для відкриття депозитного пенсійного рахунку  | 100        | 0          | 0         | 0         |
| Заборгованість недержавного пенсійного фонду по виконанню зобов'язань перед учасниками та перерахуванню коштів (р.111+р.112), в тому числі   | 110        | 8          | x         | 0         |
| Заборгованість по перерахуванню пенсійних коштів до іншої установи (іншого пенсійного фонду, страховика, банку)  | 111        | 0          | x         | 0         |
| Заборгованість за нарахованими, але не здійсненими поточними пенсійними виплатами (за договорами виплати пенсії на визначений строк або нарахованими одноразовими пенсійними виплатами учасникам (спадкоємцям учасників) | 112        | 8          | x         | 0         |
| <b>Загальний обсяг виконаних та нарахованих зобов'язань перед учасниками (р.060+р.070+р.080+р.090+р.100+р.110)</b>   | <b>120</b> | <b>718</b> | <b>0</b>  | <b>11</b> |
| Витрати на оплату послуг Адміністратору, наданих учаснику за рахунок пенсійних коштів та не пов'язаних із здійсненням виплат та переведень   | 130        | 0          | 0         | 0         |
| <b>Частина II</b>  |            |            |           |           |
| <b>1. Дохід (втрати) від управління активами пенсійного фонду:</b>   |            |            |           |           |
| <b>1. Прибуток (збиток) від здійснення операцій з активами пенсійного фонду:</b>   |            |            |           |           |
| <b>Цінні папери, дохід за якими гарантовано Кабінетом Міністрів України (р.141+р.142):</b>   | <b>140</b> | <b>11</b>  | <b>12</b> | <b>-2</b> |
| дохід від продажу  | 141        | 244        | 0         | 0         |
| переоцінка   | 142        | -233       | 12        | -2        |
| <b>Облігації місцевих позик (р.151+р.152):</b>   | <b>150</b> | <b>-4</b>  | <b>0</b>  | <b>0</b>  |
| дохід від продажу  | 151        | 0          | 0         | 0         |
| переоцінка   | 152        | -4         | 0         | 0         |
| <b>Облігації підприємств, емітентами яких є резиденти України (р.161+р.162):</b>   | <b>160</b> | <b>28</b>  | <b>0</b>  | <b>0</b>  |
| дохід від продажу  | 161        | 2          | 0         | 0         |
| переоцінка   | 162        | 26         | 0         | 0         |
| <b>Акції українських емітентів (р.171+р.172):</b>  | <b>170</b> | <b>26</b>  | <b>-4</b> | <b>-6</b> |
| дохід від продажу  | 171        | 3          | 0         | 0         |
| переоцінка   | 172        | 23         | -4        | -6        |
| <b>Списання кредиторської заборгованості</b>   | <b>180</b> | <b>8</b>   | <b>0</b>  | <b>0</b>  |
| <b>Вибуття активів, які перестають відповідати такому стану, за якого вони визнаються активами (з вказанням активу)</b>  | <b>190</b> | <b>-49</b> | <b>0</b>  | <b>0</b>  |
| Списання акцій АТ «Мотор Січ»  | 191        | -49        | 0         | 0         |

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

|   |            |             |          |           |
|---|------------|-------------|----------|-----------|
| <b>іншими активами, не забороненими законодавством України (з розбивкою за видами активів) (р. 201+р.202+р.203+р.203+р.204+р.205+р.206+р.207+р.208+р.209+р.210+р.211+р.212+р.213)</b> | <b>200</b> | <b>-228</b> | <b>0</b> | <b>0</b>  |
| Списання: Прострочена Дт. заборг., ТОВ "Інсахарпром-К", серія А (купон)   | 201        | -3          | 0        | 0         |
| Списання: просроченої Дт заборг. (погашення номінальної вартості, облігації, ТОВ "Інсахарпром-К", 31068734  | 202        | -12         | 0        | 0         |
| Списання: Прострочена Дт заборг., ТОВ "Черкаська птахофабрика", серія В (купон)   | 203        | -1          | 0        | 0         |
| Часткове списання: Прострочена Дт заборг. за нарах. %% в АБ "Банк регіонального розвитку"   | 204        | -1          | 0        | 0         |
| Часткове списання: Прострочена Дт заборг. (неповернені в строк депозити з АБ "Банк регіонального розвитку")   | 205        | -28         | 0        | 0         |
| Часткове списання: Прострочена Дт заборг. (неповернені в строк депозити з АКБ "Трансбанк")  | 206        | -24         | 0        | 0         |
| Часткове списання: Прострочена Дт заборг. за нарах. %% в АКБ "Трансбанк" (ВАТ)  | 207        | -2          | 0        | 0         |
| Часткове списання: Прострочена Дт заборг. (неповернені в строк депозити з АБ "Золоті Ворота")   | 208        | -60         | 0        | 0         |
| Часткове списання: Прострочена Дт заборг. за нарах. %% в АБ "Золоті Ворота"   | 209        | -6          | 0        | 0         |
| Часткове списання: Прострочена Дт заборг. (неповернені в строк депозити з ПАТ "АКБ "Київ")  | 210        | -35         | 0        | 0         |
| Часткове списання: Прострочена Дт заборг. за нарах. %% в ПАТ "АКБ "Київ"  | 211        | -1          | 0        | 0         |
| Часткове списання: Прострочена Дт заборг. за нарах. %% в ПАТ "Платинум банк"  | 212        | 0           | 0        | 0         |
| Часткове списання: Прострочена Дт заборг. за нарах. %% в АБ "Хрещатик"  | 213        | -55         | 0        | 0         |
| <b>Всього (р.140+р.150+р.160+р.170+р.180+р.190+р.200)</b>   | <b>220</b> | <b>-208</b> | <b>8</b> | <b>-8</b> |
| <b>2.Пасивний дохід, отриманий на активи недержавного пенсійного фонду:</b>   |            |             |          |           |
| Дохід (втрати) від коштів, розміщених на вкладних (депозитних) банківських рахунках   | 230        | 524         | 15       | 31        |
| Дохід від боргових цінних паперів (р.241+р.242+р.243):  | 240        | 559         | 2        | 32        |
| цінних паперів, дохід за якими гарантовано Кабінетом Міністрів України  | 241        | 505         | 2        | 32        |
| облігацій місцевих позик  | 242        | 5           | 0        | 0         |
| облігацій підприємств, емітентами яких є резиденти України  | 243        | 49          | 0        | 0         |
| Дивіденди від (р.251+р.252):  | 250        | 11          | 0        | 0         |
| акцій українських емітентів   | 251        | 11          | 0        | 0         |
| акцій іноземних емітентів   | 252        | 0           | 0        | 0         |
| Відсотки, нараховані на кошти, що знаходяться на поточному рахунку  | 260        | 2           | 0        | 0         |
| Дохід від користування іншими активами, не забороненими законодавством України (з розбивкою за видами активів)  | 270        | 0           | 0        | 0         |

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

|  |            |             |           |            |
|--|------------|-------------|-----------|------------|
| <b>Всього (р.230+р.240+р.250+р.260+р.270)</b>  | <b>280</b> | <b>1096</b> | <b>17</b> | <b>63</b>  |
| 3. Інші доходи (втрати) недержавного пенсійного фонду  | 290        | 0           | 0         | 0          |
| <b>4. Витрати, що відшкодовуються за рахунок пенсійних активів</b>   |            |             |           |            |
| Витрати на оплату послуг з адміністрування недержавного пенсійного фонду (р.301+р.302+р.383) з них:                                | 300        | 100         | 2         | 4          |
| послуги з адміністрування недержавного пенсійного фонду  | 301        | 100         | 2         | 4          |
| рекламні послуги   | 302        | 0           | 0         | 0          |
| витрати на оприлюднення інформації про діяльність недержавного пенсійного фонду  | 303        | 0           | 0         | 0          |
| Винагорода за надання послуг з управління активами недержавного пенсійного фонду   | 310        | 247         | 6         | 13         |
| Оплата послуг зберігача  | 320        | 41          | 1         | 2          |
| Оплата послуг з проведення планових аудиторських перевірок недержавного пенсійного фонду   | 330        | 75          | 0         | 15         |
| Оплата послуг, пов'язаних із здійсненням операцій з пенсійними активами, які надаються третіми особами (р.341+р.342), з них:       | 340        | 11          | 0         | 1          |
| послуг торговців цінними паперами (посередника)  | 341        | 11          | 0         | 1          |
| витрат на ведення обліку та перереєстрацію прав власності на цінні папери  | 342        | 0           | 0         | 0          |
| Оплата інших послуг, надання яких передбачено чинним законодавством з недержавного пенсійного забезпечення (з розбивкою за видами) | 350        | 3           | 0         | 0          |
| Оплата нотаріальних послуг   | 351        | 2           | 0         | 0          |
| Плата за підтвердження організатором торгівлі звіту про виконані договори  | 352        | 1           | 0         | 0          |
| <b>Загальна сума витрат, що відшкодовані за рахунок пенсійних активів (р. 300 + р. 310 + р. 320 + р. 330 + р. 340 + р. 350)</b>    | <b>360</b> | <b>478</b>  | <b>10</b> | <b>35</b>  |
| <b>Прибуток (збиток) від інвестування активів недержавного пенсійного фонду (р. 220 + р. 280 + р. 2900) - р. 360</b>               | <b>370</b> | <b>410</b>  | <b>15</b> | <b>20</b>  |
| <b>Чиста вартість пенсійних активів на кінець звітного періоду (частина р.050-р.120-р.130+р.370)</b>                               | <b>2</b>   | <b>x</b>    | <b>x</b>  | <b>870</b> |
| Зміна чистої вартості пенсійних активів (рядок 2-рядок 1)  | 3          | x           | x         | 20         |



# ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

## 1.3. Інвестиційний портфель

Одиниця виміру, тис. грн.

| № з/п       | Найменування активу   | Балансова вартість на 30.06.2020 р. | Частка у загальній балансовій вартості активів |
|-------------|---|-------------------------------------|--|
| <b>1</b>    | <b>Активи НПФ всього, в т.ч.</b>  | <b>873</b>                          | <b>100,00%</b>                                 |
| <b>1.1.</b> | <b>Депозитні рахунки у банківських установах</b>                        | <b>405</b>                          | <b>46,32%</b>                                  |
| 1.1.2.      | АТ "Ідея Банк"  | 58                                  | 6,62%  |
| 1.1.3.      | АБ "УКРГАЗБАНК"   | 10                                  | 1,11%  |
| 1.1.4.      | АТ "БАНК КРЕДИТ ДНПРО"  | 63                                  | 7,23%  |
| 1.1.5.      | АТ "ТАСКОМБАНК"   | 78                                  | 8,95%  |
| 1.1.6.      | АТ «ПУМБ»   | 21                                  | 2,41%  |
| 1.1.7.      | АТ «КІБ»  | 71                                  | 8,14%  |
| 1.1.8.      | АТ «Ощадбанк»   | 28                                  | 3,18%  |
| 1.1.9.      | АТ «Агоропросперіс Банк»  | 76                                  | 8,68%  |
| <b>1.2.</b> | <b>Поточний рахунок в банку -зберігачу</b>                              | <b>1</b>                            | <b>0,16%</b>                                   |
| <b>1.3.</b> | <b>Державні облигації Міністерства фінансів України</b>                 | <b>446</b>                          | <b>51,04%</b>                                  |
| <b>1.4.</b> | <b>Акції</b>  | <b>13</b>                           | <b>1,58%</b>                                   |
| 1.4.1.      | ПАТ "Донбасенерго"  | 14                                  | 1,58%  |
| 1.4.2.      | ПАТ "Мотор Січ"   | 0                                   | 0,00%  |
| <b>1.5.</b> | <b>Дебіторська заборгованість по нарахованих відсотках по депозитах</b> | <b>8</b>                            | <b>0,90 %</b>                                  |

## 1.4. Інформація про пенсійний фонд та програми пенсійного забезпечення

### 1.4.1. Інформація про Фонд

#### *Найменування Фонду:*

українською мовою повне: НЕПІДПРИЄМНИЦЬКЕ ТОВАРИСТВО "ГІРНИЧО-МЕТАЛУРГІЙНИЙ ПРОФЕСІЙНИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД";

українською мовою скорочене: НТ «ГМПФ»;

#### *Юридичний статус Фонду*

НЕПІДПРИЄМНИЦЬКЕ ТОВАРИСТВО "ГІРНИЧО-МЕТАЛУРГІЙНИЙ ПРОФЕСІЙНИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД" (далі – Фонд) є юридичною особою з моменту його державної реєстрації, має статус неприбуткової організації (непідприємницького товариства), яка не має на меті одержання прибутку для його наступного отримання засновником Фонду, відповідно до Закону України «Про недержавне пенсійне забезпечення» та Статуту Фонду.

Але станом на 30.06.2020 року дані про Фонд відсутні у Реєстрі неприбуткових установ та організацій. Це пов'язано із відсутністю синхронізації нормативних документів (Закону «Про недержавне пенсійне забезпечення» та Податкового кодексу України). Для внесення Фонду у Реєстр неприбуткових установ та організацій необхідно внести зміни до Статуту Фонду.

Рада Фонду планує внести зміни до Статуту до кінця 2020 року.

Фонд був створений рішенням Установчих зборів засновників Фонду, протокол від 17.03.2005 року № 1.

Дата первинної реєстрації Фонду: 18.06.2005 року, № запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань 1 224 102 0000 013471.

Ідентифікаційний код юридичної особи (Фонду): 33612532

Місцеперебування Ради Фонду: 49000, м. Дніпро, вул. І.Акінфєєва, буд.30, оф.109.

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Вид Фонду – професійний, засновниками якого можуть бути профспілкові організації гірничо-металургійного комплексу України (крім тих, діяльність яких фінансується коштом державного бюджету України чи місцевих бюджетів).

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

Фонд включено до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку недержавного пенсійного забезпечення, на підставі розпорядження від 24.01.2006 року № 5286, реєстраційний номер 12101704, серія та номер свідоцтва – ПФ № 60, видане 26.01.2006 року.

### ***Засновники Фонду:***

Харківська обласна організація Профспілки трудящих металургійної і гірничодобувної промисловості України Обласний комітет, код ЄДРПОУ 02608823, місцезнаходження: 61003, м. Харків, майдан Конституції, 1;

Донецька обласна організація Профспілки трудящих металургійної і гірничодобувної промисловості України, код ЄДРПОУ 02658525, місцезнаходження: 84301, Донецька обл., м. Краматорськ, вул. Соціалістична, 45, оф. 222;

Криворізька міська організація Профспілки трудящих металургійної і гірничодобувної промисловості України, код ЄДРПОУ 02664112, місцезнаходження: 50101, м. Кривий Ріг, пр. Металургів, 36 А;

Запорізька обласна організація Профспілки трудящих металургійної і гірничодобувної промисловості України, код ЄДРПОУ 02604920, місцезнаходження: 83000, м. Запоріжжя, майдан Профспілок, 5;

Профспілка трудящих металургійної і гірничодобувної промисловості України, код ЄДРПОУ 02674671, місцезнаходження: 49000, м. Дніпропетровськ, вул. Фучика, 30;

Дніпропетровська обласна організація Профспілки трудящих металургійної і гірничодобувної промисловості України, код ЄДРПОУ 02657862, місцезнаходження: 49000, м. Дніпро, пр. К. Маркса, 93.

### ***Предмет діяльності Фонду***

Предметом діяльності Фонду є сукупність організаційних, юридичних та інших передбачених законодавством дій, спрямованих на здійсненні недержавного пенсійного забезпечення фізичних осіб. Діяльність з недержавного пенсійного забезпечення включає акумулювання, збереження і примноження пенсійних коштів з метою забезпечення прав учасників фонду щодо отримання ними додаткових до загальнообов'язкового державного пенсійного страхування пенсійних виплат відповідно до вимог Закону.

### ***Органи управління Фонду***

Органами управління Фонду є збори засновників та Рада Фонду.

Станом на 30.06.2020 року рада Фонду складається з 5 осіб. Голова ради фонду Капалін Володимир Тарасович, секретар ради Синенко Олена Сергіївна, члени ради Фонду: Бабічева Олена Олександрівна, Шрамко Ельвіра Пилипівна, Чигринов Ігор Андрійович.

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

Створення інших органів управління Фонду заборонено.

### ***Фінансові установи, що обслуговують Фонд:***

Адміністратор Фонду - ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “ВСЕУКРАЇНСЬКИЙ АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ” (надалі Адміністратор). Адміністратор Фонду виконує свої обов'язки на підставі договору про адміністрування недержавного пенсійного фонду № 00000110КА від 26.02.2010 року. Ліцензія на провадження діяльності з адміністрування недержавних пенсійних фондів, серія АБ № 115963 від 18 грудня

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

2007 року, видана відповідно до рішення Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг про видачу ліцензії № 151 від 11.12.2007. Термін дії ліцензії: з 13.12.2007 - безстроковий. Код ЄДРПОУ 32800088. Місцезнаходження Адміністратора Фонду: 04119, м. Київ, вул. Білоруська, 23, літ. «А», контактний телефон +38 (044)207-0-297.

Управління активами Фонду здійснює Приватне акціонерне товариство «Компанія з управління активами «Альтера Ессет Менеджмент» (код ЄДРПОУ 32856284, далі – КУА) відповідно до Договору про управління активами пенсійного фонду № КУА-10/09 від 05.08.2009р.

Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) серії АВ №617849 від 06.04.2012 року, строк дії з 07.04.2012 р. необмежений.

Місцезнаходження КУА: 03040, м. Київ, просп. Голосіївський, буд 70, оф. 403.

Зберігачем Фонду є Акціонерне товариство «Райффайзен Банк Аваль» (код ЄДРПОУ 14305909, далі – Зберігач), який надає Фонду відповідні послуги згідно з Договором про обслуговування недержавного пенсійного фонду зберігачем від 01.08.2006 року № 16-01/08/440-Ю.

Зберігач діє на підставі Ліцензії на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – депозитарної діяльності депозитарної установи серії АЕ № 263201 від 13.08.2013, строк дії з 12.10.2013 року необмежений та депозитарної діяльності із зберігання активів пенсійних фондів серії АЕ № 263203 від 13.08.2013 року, строк дії з 12.10.2013 року необмежений.

Місцезнаходження Зберігача: 01011, м. Київ, вул. Лескова, 9.

### **1.4.2. Опис програми пенсійного забезпечення Фонду**

#### ***Працедавці та вкладники Фонду***

Працедавцем Фонду є 1 юридична особа. Фонд здійснює недержавне пенсійне забезпечення персоналу цього підприємства, що є вкладником на користь своїх працівників. Недержавною пенсійною програмою охоплені всі працівники цього підприємства, які працюють на умовах трудового законодавства відповідно до колективного договору підприємства.

Також вкладниками Фонду є 890 фізичних особи, які сплачують внески на свою користь, або на користь своїх родичів.

#### ***Учасники Фонду***

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

Кількість учасників на 30.06.2020 р. становить 926.

#### ***Тип пенсійної програми з визначеними внесками***

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

#### ***Умови припинення пенсійної програми***

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

#### ***Порядок укладення пенсійних контрактів з Фондом***

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

#### ***Пенсійні схеми, порядок внесення змін до них та їх скасування***

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Фонд використовує програму пенсійного забезпечення з визначеним внеском, згідно з якою суми, що підлягають виплаті у вигляді пенсійного забезпечення, визначаються відповідно до внесків, сплачених до Фонду, і отриманого від них інвестиційного доходу.

Фонд використовує пенсійну схему:

Пенсійна схема №1 є невід'ємним Додатком №1 до Статуту Фонду.

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

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

### ***Пенсійні внески до Фонду***

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

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

### ***Пенсійні активи Фонду***

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

Пенсійні активи Фонду складаються із:

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

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

### ***Інвестиційна декларація***

Інвестиційна декларація є документом, який визначає інвестиційну політику Фонду. Інвестиційна декларація Фонду затверджена рішенням Ради Фонду, Протокол від 15.02.2006 року №3, та містить загальні обмеження для забезпечення збереження та примноження пенсійних активів учасників Фонду. Рада Фонду регулярно переглядає інвестиційну діяльність Фонду та інвестиційну декларацію. Зміни та доповнення до інвестиційної декларації розробляються та затверджуються Радою Фонду.

### ***Використання пенсійних активів Фонду***

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

### ***Основні показники діяльності Фонду***

- ✓ Чисті активи Фонду на 30.06.2020 року – 870 тис. грн.;
- ✓ Чисті активи Фонду на 31.12.2019 року – 850 тис. грн.;

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

- ✓ Приріст чистих активів Фонду за 1 півріччя 2020 року – 20 тис. грн., або 2,35 %;
- ✓ Інвестиційний прибуток, отриманий від інвестиційної діяльності Фонду, та розподілений між учасниками Фонду за 1 півріччя 2020 року, становить 20 тис. грн.;
- ✓ Загальна сума надходжень пенсійних внесків до Фонду за 1 півріччя 2020 року становить 12 тис. грн.;
- ✓ За 1 півріччя 2020 року здійснено пенсійних виплат на загальну суму 11 тис. грн.;
- ✓ Чиста вартість одиниці пенсійних активів Фонду станом на 30.06.2020 року - 1,866452
- ✓ Чиста вартість одиниці пенсійних активів Фонду станом на 31.12.2019 року - 1,823536.
- ✓ Приріст чистої вартості одиниці пенсійних активів (дохідність Фонду) за 1 півріччя 2020 року – 2,35 %.

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

### 2.1. Ідентифікація фінансової звітності

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

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

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є українська гривня. Фінансова звітність складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч

### 2.3. Концептуальна основа фінансової звітності

Концептуальною основою проміжної фінансової звітності Фонду за 1 півріччя 2020 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2020 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 2020 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

### 2.4. Припущення про безперервність діяльності

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі припущення про безперервність діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Фонд не міг продовжити провадження фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

### 2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Випуск фінансової звітності Фонду за 1 півріччя 2020 р. було затверджено рішенням Ради Фонду 27 липня 2020 р. Ні засновники Фонду, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її випуску.



# ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

## 3. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

### 3.1. База, використана для оцінки активів

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

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

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

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

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

### 3.2. Суттєві облікові політики

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

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

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

3.2.3. Фінансова звітність Фонду за МСФЗ складається і подається Адміністратором Фонду згідно з ч. 6 ст. 21 Закону України «Про недержавне пенсійне забезпечення» Раді Фонду та Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку. Фінансова звітність Фонду оприлюднюється відповідно до Закону України «Про недержавне пенсійне забезпечення».

3.2.4. Звітним періодом є 1 півріччя 2020 року, тобто період з 01 січня по 30 червня.

3.2.5. Функціональною валютою вважається українська гривня.

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

3.2.7. Представлення грошових потоків від операційної діяльності у фінансовій звітності здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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

3.2.9. Пенсійні активи

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

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

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, упродовж не більше ніж три місяці з дати придбання.

Грошові кошти та їх еквіваленти 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.

У разі призначення Національного банку України (далі – 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, які банк прийняв від вкладника або які надійшли для вкладника на договірних засадах на визначений строк зберігання чи без зазначення такого строку (під відсоток або дохід в іншій формі) і підлягають виплаті вкладнику відповідно до законодавства України та умов договору.

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

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

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

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 (у разі, якщо відсоткова ставка відрізняється від поточних ринкових ставок за подібними депозитами). 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.

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

# ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

## **Боргові цінні папери**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

де  $P$  – справедлива вартість боргового цінного паперу;

$y_M$  - доходність до погашення (оферти);

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

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

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

$d_n$  - кількість днів до дати погашення цінних паперів.

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

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

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

## **Інструменти капіталу**



## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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

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

МСФЗ 9 розглядає акції як інвестиції в інструменти капіталу.

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

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

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

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

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

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

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

### ***Дебіторська заборгованість***

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

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

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

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

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

### **3.2.10. Зобов'язання**

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

- Фонд сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Фонд не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання упродовж щонайменше 12 місяців після звітного періоду.

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

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

### **3.2.11. Доходи**

**Дохід** – це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення чистих активів, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників.

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

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

- а) Фонд передав покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;
- б) за Фондом не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
- в) суму доходу можна достовірно оцінити;
- г) ймовірно, що до Фонду надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- г) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

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

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

Дохід оцінюється за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана або підлягає отриманню. Сума доходу, яка виникає в результаті операції, як правило, визначається шляхом угоди між суб'єктом господарювання та покупцем або користувачем активу. Вона оцінюється за справедливою вартістю отриманої компенсації або компенсації, яка має бути отримана з урахуванням суми будь-якої торговельної знижки чи знижки з обсягу, що надається суб'єктом господарювання.

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

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

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

умовами розміщення депозитів є суттєве відхилення номінальної ставки відсотка від ставок за подібними депозитами;

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

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

### **3.2.12. Витрати**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

а) вимагається МСФЗ, або

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

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

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

Фонд функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано з політичною нестабільністю (місцеві вибори у 2020 році) та продовженням збройного конфлікту на сході України. Ситуація значно ускладнилась із-за пандемії COVID-19, яка фактично привела до економічної кризи в Україні та всьому світі.

Стабілізація економічної ситуації в Україні значною мірою залежатиме від ефективності фіскальних та інших економічних заходів, що будуть вживатися Урядом України. Водночас не існує чіткого уявлення того, що саме робитиме Уряд для подолання кризи

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

Під час підготовки фінансової звітності Фонд здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань.

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

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

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

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

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

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

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

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

### **4.2.2. Судження щодо справедливої вартості активів Фонду**

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

Для оцінки статей, включених до фінансової звітності Фонду, було використано валюту первинного економічного середовища, у якому працює Фонд (функціональна валюта). Нею є українська гривня.

### **4.2.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів**

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

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

### **4.2.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів**

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

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

### 4.2.5 Використання ставок дисконтування

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

### 4.2.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів Фонду

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

Цінні папери, обіг яких обмежений, та/або емітенти яких визнані банкрутами, оцінюються за нульовою вартістю.

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, дохідний, витратний)        | Вихідні дані   |
|---|---|---|--|
| Грошові кошти та їх еквіваленти                                 | Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їхній номінальній вартості   | Ринковий  | Офіційні курси НБУ для іноземної валюти та банківських металів   |
| Депозити (крім депозитів до запитання)                          | Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків (якщо депозит розміщений за ставками, які значно відрізняються від ринкових). Якщо депозит розміщений за ринковими ставками, то подальша оцінка | Дохідний (дисконтування грошових потоків), Ринковий | Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами, офіційні курси НБУ для іноземної валюти та банківських металів |



## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

|                            |  |                     |   |
|----------------------------|--|---------------------|---|
|                            | здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює його номінальній вартості.   |                     |   |
| Боргові цінні папери       | Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, у ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю | Ринковий, дохідний  | Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дисконтовані потоки грошових коштів  |
| Інструменти капіталу       | Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, у ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки         | Ринковий, витратний | Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня |
| Дебіторська заборгованість | Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки  | Дохідний            | Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки  |
| Поточні зобов'язання       | Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення  | Витратний           | Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки   |

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

Управлінський персонал вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

## 6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ У ЗВІТНОСТІ

### 6.1. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 30 червня 2020 року показники фінансової звітності Фонду представлені в наступній таблиці:

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

| Грошові кошти  | 30 червня 2020 року,<br>тис. грн. |
|--|-----------------------------------|
| Поточні рахунки в національній валюті                      | 1                                 |
| Грошові кошти в національній валюті на депозитних рахунках | 405                               |
| <b>Всього</b>  | <b>406</b>                        |

### 6.2. Фінансові інвестиції

| Фінансові інвестиції                   | 30 червня 2020 року,<br>тис. грн. |
|--|-----------------------------------|
| Акції українських емітентів            | 13                                |
| Облігації внутрішньої державної позики | 446                               |
| <b>Всього</b>                          | <b>459</b>                        |

### 6.3. Дебіторська заборгованість

| Дебіторська заборгованість  | 30 червня 2020 року,<br>тис. грн. |
|---|-----------------------------------|
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів у вигляді відсотків по депозитам в національній валюті | 8                                 |
| <b>Всього</b>   | <b>8</b>                          |

### 6.4. Кредиторська заборгованість

| Кредиторська заборгованість   | 30 червня 2020 року,<br>тис. грн. |
|---|-----------------------------------|
| Кредиторська заборгованість за послуги обслуговуючим Фонд компаніям | 3                                 |
| <b>Всього</b>   | <b>3</b>                          |

### 6.5. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду

|  | 30 червня 2020 року,<br>тис. грн. |
|--|-----------------------------------|
| Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду | 870                               |

### 6.6. Інші фінансові доходи

| Інші фінансові доходи   | 1 півріччя 2020 року,<br>тис. грн. |
|---|------------------------------------|
| Нараховані відсотки по депозитах в національній валюті                | 31                                 |
| Нарахований купонний дохід по облігаціях внутрішньої державної позики | 32                                 |
| <b>Всього</b>   | <b>63</b>                          |

### 6.7. Інші доходи

| Інші доходи                                | 1 півріччя 2020 року,<br>тис. грн. |
|--|------------------------------------|
| Дохід від дооцінки цінних паперів, в т.ч.: | 41                                 |
| ➤ акцій українських емітентів              | 8                                  |
| ➤ облігацій внутрішньої державної позики   | 33                                 |

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

|   |           |
|---|-----------|
| Дохід від зміни вартості довгострокових зобов'язань | 35        |
| <b>Всього</b>                                       | <b>76</b> |

### 6.8. Інші витрати

| Інші витрати   | 1 півріччя 2020 року,<br>тис. грн. |
|--|------------------------------------|
| Втрати від уцінки цінних паперів, в т.ч.             | 49                                 |
| ➤ акцій українських емітентів                        | 14                                 |
| ➤ облігацій внутрішньої державної позики             | 35                                 |
| Втрати від зміни вартості довгострокових зобов'язань | 55                                 |
| <b>Всього</b>  | <b>104</b>                         |

### 6.9. Адміністративні витрати

Структура адміністративних витрат представлена в наступній таблиці:

| Адміністративні витрати   | 1 півріччя 2020 року,<br>тис. грн. |
|---|------------------------------------|
| <b>Витрати на оплату послуг обслуговуючих Фонд компаній, в т.ч.</b> | <b>35</b>                          |
| Витрати на оплату послуг з адміністрування Фонду                    | 4                                  |
| Витрати на оплату послуг з управління активами Фонду                | 13                                 |
| Оплата послуг зберігача   | 2                                  |
| Оплата за проведення аудиторських перевірок                         | 15                                 |
| Оплата послуг торговців цінними паперами                            | 1                                  |
| <b>Всього</b>   | <b>35</b>                          |

### 6.10. Пенсійні внески та виплати учасникам

| Показники                                       | 1 півріччя 2020 року,<br>тис. грн. |
|---|------------------------------------|
| <b>Пенсійні внески, всього</b>                  | <b>12</b>                          |
| - від фізичних осіб                             | 9                                  |
| - від роботодавців                              | 3                                  |
| Переведено пенсійних коштів до Фонду            | 0                                  |
| <b>Всього надходжень до фонду</b>               | <b>12</b>                          |
| Пенсійні виплати, всього                        | 11                                 |
| - одноразові виплати                            | 11                                 |
| Переведено з Фонду до іншої фінансової установи | 0                                  |
| <b>Всього, виплат учасникам</b>                 | <b>11</b>                          |

## 7. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

### 7.1. Операції з пов'язаними сторонами

На вимогу п. 18 МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'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,



## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

---

в тому числі зобов'язання, яку потребують користувачі для розуміння потенційного впливу цих відносин на фінансову звітність.

Станом на 30.06.2020 року пов'язаними особами Фонду, які могли вплинути на діяльність Фонду, були:

Засновники Фонду, в особі керівників юридичних осіб та члени Ради Фонду.

У 1 півріччі 2020 року операцій із пов'язаними особами не було.

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

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

### **7.3. Події після звітної дати**

*Примітки до проміжної фінансової звітності станом на 30 червня 2020 року склав Адміністратор Фонду ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВСЕУКРАЇНСЬКИЙ АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ".*

**Директор**

**О.А. Сотскова**

**Головний бухгалтер**

**Л.М. Синозацька**