

## Дані про діяльність недержавного пенсійного фонду за 9 місяців 2021 року

станом на 30.09.2021 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. Акінфієва, 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 Серія та номер свідоцтва: ПФ № 60 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) 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) 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) 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 30.09.2021 р., (осіб)	911

Загальна кількість вкладників - фізичних осіб станом на 30.09.2021 р., (осіб)	893
Загальна кількість вкладників - юридичних осіб станом на 30.09.2021 р., (осіб)	3
Загальна сума сплачених пенсійних внесків до НПФ станом на 30.09.2021 р., грн.	1089250,78
Загальна сума переведених пенсійних коштів до НПФ станом на 30.09.2021 р., грн.	111629,93
Загальна сума пенсійних виплат станом на 30.09.2021 р., грн.	765003,45
Загальна сума переведень пенсійних коштів до інших фінансових установ станом на 30.09.2021 р., грн.	2 824,42
Чиста вартість активів станом на початок періоду (на 31.12.2020 року), грн.	904758,77
Чиста вартість активів станом на кінець періоду (на 30.09.2021 року), грн.	913855,79
Зміна чистої вартості активів пенсійного фонду за 9 місяців 2021 року (%)	1,01
Чиста вартість одиниці пенсійних активів станом на початок періоду (на 31.12.2020 р.), грн.	1,9191010148
Чиста вартість одиниці пенсійних активів станом на кінець періоду (на 30.09.2021 р.), грн.	1,9757763476
Зміна чистої вартості одиниці пенсійних активів за 9 місяців, (%)	2,95

		Дата (рік, місяць, число)		Коди		
				2021	10	01
Підприємство	НЕПІДПРИЄМНИЦЬКЕ ТОВАРИСТВО "ГІРНИЧО-МЕТАЛУРГІЙНИЙ ПРОФЕСІЙНИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД"	за ЄДРПОУ		33612532		
Територія	СОБОРНИЙ РАЙОН	за КОАТУУ		1210136900		
Організаційно-правова форма господарювання	ПРИВАТНА ОРГАНІЗАЦІЯ (УСТАНОВА, ЗАКЛАД)	за КОПФГ		435		
Вид економічної діяльності	НЕДЕРЖАВНЕ ПЕНСІЙНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ	за КВЕД		65.30		
Середня кількість працівників <sup>1</sup>	0					
Адреса, телефон УКРАЇНА, 49027, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА ОБЛ., СОБОРНИЙ Р-Н, М. ДНІПРО, ВУЛ. ІВАНА АКИНФІЄВА, 30, КІМНАТА 109, +38 (044) 207-02-96						
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака						
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):						
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку						
за міжнародними стандартами фінансової звітності						
v						

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)  
на 30 вересня 2021 р.**

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	-	-
первісна вартість	1011	-	-
знос	1012	-	-
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	-	-
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	5	2
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	468	476
Гроші та їх еквіваленти	1165	440	440
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	440	440
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>913</b>	<b>918</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>913</b>	<b>918</b>

<b>Пасив</b>	<b>Код рядка</b>	<b>На початок звітної періоду</b>	<b>На кінець звітної періоду</b>
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-	-
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	-	-
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	-	-
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	3	4
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточні забезпечення	1660	5	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>8</b>	<b>4</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	-	-
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>	<b>1800</b>	<b>905</b>	<b>914</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>913</b>	<b>918</b>

Керівник

Сотскова О.А.

Головний бухгалтер

Синозацька Л.М.

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

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

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

Коди		
2021	10	01
33612532		

Підприємство НЕПІДПРИЄМНИЦЬКЕ ТОВАРИСТВО "ГІРНИЧО-МЕТАЛУРГІЙНИЙ  
ПРОФЕСІЙНИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД"  
(найменування)

## Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 9 місяців 2021 р.

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

### I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	-
<b>Валовий :</b>			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	-
Адміністративні витрати	2130	(32)	(45)
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(32)	(45)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	115	107
Інші доходи	2240	494	109
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(577)	(171)
<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

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<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

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	-	-
Відрахування на соціальні заходи	2510	-	-
Амортизація	2515	-	-
Інші операційні витрати	2520	32	45
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>32</b>	<b>45</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

Сотскова О.А.

Головний бухгалтер

Синозацька Л.М.

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

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

Коди		
2021	10	01
33612532		

Підприємство

НЕПІДПРИЄМНИЦЬКЕ ТОВАРИСТВО  
"ГІРНИЧО-МЕТАЛУРГІЙНИЙ ПРОФЕСІЙНИЙ ПЕНСІЙНИЙ  
ФОНД"

(найменування)

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

за 9 місяців 2021 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	-	-
Інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(37)	(45)
Праці	3105	-	-
Відрахувань на соціальні заходи	3110	-	-
Зобов'язань із податків і зборів	3115	-	-
Інші витрачання	3190	-	-
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>(37)</b>	<b>(45)</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	382	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	119	101
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(447)	(45)
необоротних активів	3260	-	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	-	-
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>54</b>	<b>56</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	19	18
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Інші платежі	3390	(36)	(11)
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>(17)</b>	<b>7</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>-</b>	<b>18</b>
Залишок коштів на початок року	3405	440	408
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	440	426

Керівник

Сотскова О.А.

Головний бухгалтер

Синозацька Л.М.

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

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

Коди		
2021	10	01
33612532		

Підприємство НЕПІДПРИЄМНИЦЬКЕ ТОВАРИСТВО "ГІРНИЧО-МЕТАЛУРГІЙНИЙ  
ПРОФЕСІЙНИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД"  
(найменування)

**Звіт про власний капітал**  
за 9 місяців 2021 р.

Форма №4

Код за ДКУД **1801005**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Залишок на початок року</b>	<b>4000</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Коригування :</b>									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку :</b>									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін в капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	-	-	-	-	-	-	-	-

Керівник Сотскова О.А.

Головний бухгалтер Синозацька Л.М.



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

**ПРИМІТКИ  
ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА 9 МІСЯЦІВ 2021 РОКУ  
СТАНОМ НА 30 ВЕРЕСНЯ 2021 РОКУ**

# ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ 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 .....	7
1.3.1. Перелік інвестицій у цінні папери .....	7
1.3.2. Кошти на поточному та/або депозитному рахунках у банках .....	8
1.3.3. Дебіторська заборгованість .....	8
1.4. Інформація про пенсійний фонд та програми пенсійного забезпечення .....	9
<b>2. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ І ПОДАННЯ ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ</b> .....	12
2.1. Ідентифікація проміжної фінансової звітності .....	12
2.2. Валюта подання проміжної фінансової звітності та функціональна валюта, ступінь округлення .....	12
2.3. Концептуальна основа проміжної фінансової звітності .....	12
2.4. Припущення про безперервність діяльності .....	13
2.5. Рішення про затвердження проміжної фінансової звітності .....	13
<b>3. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ</b> .....	13
3.1. Суттєві облікові політики .....	13
3.2. База, використана для оцінки активів .....	14
3.2.1. Первісна оцінка активів .....	14
3.2.2. Подальша оцінка активів .....	14
3.2.3. Зобов'язання – визнання, класифікація та оцінка .....	16
3.2.4. Доходи та витрати .....	17
<b>4. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ, ОЦІННІ ЗНАЧЕННЯ І ПРИПУЩЕННЯ</b> .....	18
4.1. Опис операційного середовища та економічної ситуації .....	18
4.2. Основні припущення, оцінки та судження .....	19
<b>5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ</b> .....	20
5.1. Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю .....	20
5.2. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» .....	21
<b>6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ У ПРОМІЖНІЙ ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ</b> .....	21
6.1. Грошові кошти та їх еквіваленти .....	21
6.2. Фінансові інвестиції .....	21
6.3. Дебіторська заборгованість .....	22
6.4. Кредиторська заборгованість та поточні забезпечення .....	22
6.5. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду .....	22

## **ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

---

6.6. Інші фінансові доходи.....	22
6.7. Інші доходи.....	22
6.8. Інші витрати.....	22
6.9. Адміністративні витрати.....	22
<b>7. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ.....</b>	<b>23</b>
7.1. Операції з пов'язаними сторонами.....	23
7.2. Умовні зобов'язання та невизнані контрактні зобов'язання.....	23
7.3. Події після звітної дати.....	23

# ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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

Одиниця виміру, грн.

Назва	Код	Дані на початок звітного періоду	Дані на кінець звітного періоду
<b>Частина перша (активи недержавного пенсійного фонду)</b>			
Грошові кошти, розміщені на вкладних (депозитних) банківських рахунках	010	439892,85	438871,28
Цінні папери, дохід за якими гарантовано Кабінетом Міністрів України,	020	451010,02	459051,94
Акції українських емітентів	030	16640,00	16800,00
Дебіторська заборгованість, у т.ч.:	040	5084,22	2101,32
заборгованість з нарахованих дивідендів, відсотків за депозитами та купонів за облігаціями	041	5084,22	2101,32
<b>Загальна сума інвестицій фонду (р.010+р.020+р.030+р.040)</b>	<b>050</b>	<b>912627,09</b>	<b>916824,54</b>
Кошти на поточному рахунку	060	583,77	903,85
у тому числі кошти, що знаходяться на кліринговому рахунку	061	0	0
<b>Загальна вартість активів фонду (р.050+р.060)</b>	<b>070</b>	<b>913210,86</b>	<b>917728,39</b>
<b>Частина друга (зобов'язання недержавного пенсійного фонду)</b>			
Кредиторська заборгованість (р.081):	080	0	0
Неперсоніфіковані внески	081	0	0
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 витрат недержавного пенсійного фонду (р.101+р.102+р.103+р.104+р.105), в тому числі</b>	<b>100</b>	<b>8452,09</b>	<b>3872,60</b>
Витрати на оплату послуг з адміністрування пенсійного фонду	101	728,75	711,99
Винагорода за надання послуг з управління активами пенсійного фонду	102	2301,41	2248,41
Оплата послуг зберігача	103	421,93	412,20
Оплата послуг з проведення планових аудиторських перевірок пенсійного фонду	104	5000,00	0
Оплата послуг, пов'язаних із здійсненням операцій з пенсійними активами, які надаються третіми особами (винагорода ТЦП)	105	0	500,00
<b>Загальна сума нарахованих зобов'язань фонду</b>	<b>110</b>	<b>8452,09</b>	<b>3872,60</b>
<b>Чиста вартість активів фонду (р.070- р.110)</b>	<b>120</b>	<b>904758,77</b>	<b>913855,79</b>
Кількість одиниць пенсійних активів, од.	130	471449,2687	462529,9777
<b>Чиста вартість одиниці пенсійних активів</b>	<b>140</b>	<b>1,9191010148</b>	<b>1,9757763476</b>

# ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Одиниця виміру, грн.

Назва	Код	Дані на початок звітного періоду	Всього за звітний період станом на звітну дату
1	2	3	4
<b>Чиста вартість пенсійних активів на початок звітного періоду</b>		<b>x</b>	<b>904758,77</b>
Пенсійні внески від фізичних осіб (р.011+р.012), з них	010	1049859,89	18460,00
від учасників, які є вкладниками	011	1036559,89	18460,00
від третіх осіб (подружжя, діти, батьки)	012	13300,00	0
Пенсійні внески від фізичних осіб-підприємців	020	0	0
Пенсійні внески від юридичних осіб (р.031+р.032+р.033), з них	030	20930,89	0
від засновника недержавного пенсійного фонду	031	15500,00	0
від роботодавця - платника	032	0	0
від професійного об'єднання	033	5430,89	0
Переведено кошти фізичної особи до недержавного пенсійного фонду (р.041+р.042), з них	040	111629,93	0
від банку	041	0	0
від іншого недержавного пенсійного фонду	042	111629,93	0
<b>Всього (р.010+р.020+р.030 +р.040)</b>	<b>050</b>	<b>1182420,71</b>	<b>18460,00</b>
Здійснено пенсійних виплат учасникам (р.061+р.062)	060	732098,96	32904,49
пенсійні виплати на визначений строк (р.0611+р.0612+р.0613), з них	061	0	0
строком виплат від 10 до 15 років	0611	0	0
строком виплат від 15 до 20 років	0612	0	0
строком виплат більше 20 років	0613	0	0
одноразові пенсійні виплати (р.0621+р.0622+р.0623+р.0624), з них	062	732098,96	32904,49
у разі медично - підтвердженого критичного стану здоров'я, настання інвалідності	0621	816,43	0
у зв'язку з недосягненням мінімального розміру накопичень	0622	706828,09	32904,49
у зв'язку з виїздом на постійне проживання за межі України	0623	0	0
у разі смерті учасника - його спадкоємцям	0624	24454,44	0
Перераховано пенсійних коштів до іншого недержавного пенсійного фонду (р.071+р.072), з них	070	0	2824,42
на підставі укладеного пенсійного контракту	071	0	2824,42
на підставі укладеного договору про виплату пенсії на визначений строк	072	0	0
<b>Загальний обсяг виконаних та нарахованих зобов'язань перед учасниками (р.060+р.070)</b>	<b>080</b>	<b>732098,96</b>	<b>35728,91</b>
<b>Цінні папери, дохід за якими гарантовано Кабінетом Міністрів України (р.091+р.092):</b>	<b>090</b>	<b>-3623,83</b>	<b>-56726,79</b>
дохід від продажу	091	243304,98	-29934,00
переоцінка	092	-246928,81	-26792,79
<b>Облігації місцевих позик (р.101+р.102):</b>	<b>100</b>	<b>-4111,23</b>	<b>0</b>
дохід від продажу	101	339,10	0

## ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1	2	3	4
переоцінка	102	-4450,33	0
<b>Облігації підприємств, емітентами яких є резиденти України (р.111+р.112):</b>	<b>110</b>	<b>28257,51</b>	<b>0</b>
дохід від продажу	111	1883,72	0
переоцінка	112	26373,79	0
<b>Акції українських емітентів (р.121+р.122):</b>	<b>120</b>	<b>23043,33</b>	<b>160,00</b>
дохід від продажу	121	2622,47	0
переоцінка	122	20420,86	160,00
<b>Списання кредиторської заборгованості</b>	<b>130</b>	<b>7627,41</b>	<b>0</b>
<b>Вибуття активів, які перестають відповідати такому стану, за якого вони визнаються активами (з вказанням активу):</b>	<b>140</b>	<b>-48550,50</b>	<b>0</b>
Списання акцій АТ «Мотор Січ»	141	-48550,50	0
<b>іншими активами, не забороненими законодавством України (з розбивкою за видами активів), р.151+р.152+р.153+р.154+р.155+р.156+р.157+р.158+р.159+р.160 +р.161+р.162+р.163)</b>	<b>150</b>	<b>-228001,08</b>	<b>0</b>
Списання: Прострочена Дт. заборг., ТОВ "Інсахарпром-К", серія А (купон)	151	-2872,08	0
Списання: простроченої Дт заборг. (погашення номінальної вартості, облігації, ТОВ "Інсахарпром-К", 31068734	152	-12000,00	0
Списання: Прострочена Дт заборг., ТОВ "Черкаська птахофабрика", серія В (купон)	153	-1246,60	0
Часткове списання: Прострочена Дт заборг. за нарах. %% в АБ "Банк регіонального розвитку"	154	-1497,42	0
Часткове списання: Прострочена Дт заборг. (неповернені в строк депозити з АБ "Банк регіонального розвитку")	155	-28000,00	0
Часткове списання: Прострочена Дт заборг. (неповернені в строк депозити з АКБ "Трансбанк")	156	-24000,00	0
Часткове списання: Прострочена Дт заборг. за нарах. %% в АКБ "Трансбанк" (ВАТ)	157	-1946,32	0
Часткове списання: Прострочена Дт заборг. (неповернені в строк депозити з АБ "Золоті Ворота")	158	-60000,00	0
Часткове списання: Прострочена Дт заборг. за нарах. %% в АБ "Золоті Ворота"	159	-6184,94	0
Часткове списання: Прострочена Дт заборг. (неповернені в строк депозити з ПАТ "АКБ "Київ")	160	-34606,40	0
Часткове списання: Прострочена Дт заборг. за нарах. %% в ПАТ "АКБ "Київ"	161	-744,16	0
Часткове списання: Прострочена Дт заборг. за нарах. %% в ПАТ "Платинум банк"	162	-123,29	0
Часткове списання: Прострочена Дт заборг. за нарах. %% в АБ "Хрещатик"	163	-54779,87	0
<b>Всього (р.090+р.100+р.110+р.120+р.130+р.140+р.150)</b>	<b>170</b>	<b>-225358,39</b>	<b>-56566,79</b>
<b>Дохід (втрати) від коштів, розміщених на вкладних (депозитних) банківських рахунках, з них :</b>	<b>180</b>	<b>581594,61</b>	<b>27329,72</b>
дохід від коштів, розміщених в ощадних (депозитних) сертифікатів банків	181	103970,10	0
<b>Дохід від боргових цінних паперів (р.191+р.192+р.193):</b>	<b>190</b>	<b>624108,96</b>	<b>87984,00</b>
цінних паперів, дохід за якими гарантовано Кабінетом Міністрів України	191	570685,40	87984,00
облігацій місцевих позик	192	4573,83	0

# ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1	2	3	4
облігацій підприємств, емітентами яких є резиденти України	193	48849,73	0
<b>Дивіденди від (р.201+р.202):</b>	<b>200</b>	<b>10507,83</b>	<b>0</b>
акцій українських емітентів	201	10507,83	0
акцій іноземних емітентів	202	0	0
<b>Відсотки, нараховані на кошти, що знаходяться на поточному рахунку</b>	<b>210</b>	<b>2034,60</b>	<b>0</b>
<b>Всього (р.180+р.190+р.200+р.210)</b>	<b>220</b>	<b>1218246,00</b>	<b>115313,72</b>
<b>Витрати на оплату послуг з адміністрування недержавного пенсійного фонду (р.231+р.232+р.233) з них:</b>	<b>230</b>	<b>108368,87</b>	<b>6403,20</b>
послуги з адміністрування недержавного пенсійного фонду	231	108368,87	6403,20
рекламні послуги	232	0	0
витрати на оприлюднення інформації про діяльність недержавного пенсійного фонду	233	0	0
Винагорода за надання послуг з управління активами недержавного пенсійного фонду	240	273269,24	20220,72
Оплата послуг зберігача	250	45773,73	3707,08
Оплата послуг з проведення планових аудиторських перевірок недержавного пенсійного фонду	260	95195,55	0
Оплата послуг, пов'язаних із здійсненням операцій з пенсійними активами, які надаються третіми особами (р.271+р.272), з них:	270	12498,20	2050,00
послуг торговців цінними паперами (посередника)	271	12498,20	2050,00
витрат на ведення обліку та перереєстрацію прав власності на цінні папери	272	0	0
Оплата інших послуг, надання яких передбачено чинним законодавством з недержавного пенсійного забезпечення (з розбивкою за видами), р.281+р.282	280	3345,00	0
Оплата нотаріальних послуг	281	2265,00	0
Плата за підтвердження організатором торгівлі звіту про виконані договори	282	1080,00	0
<b>Загальна сума витрат, що відшкодовані за рахунок пенсійних активів (р.230 +р.240+р.250+р.260+р.270+р.280)</b>	<b>290</b>	<b>538450,59</b>	<b>32381,00</b>
<b>Прибуток (збиток) від інвестування активів недержавного пенсійного фонду (р. 170 + р. 220) - р. 290</b>	<b>300</b>	<b>454437,02</b>	<b>26365,93</b>
<b>Чиста вартість пенсійних активів на кінець звітного періоду (частина р.050-р.80+р.300)</b>	<b>2</b>	<b>x</b>	<b>913855,79</b>
Зміна чистої вартості пенсійних активів (рядок 2-рядок 1)	3	x	9097,02
<b>Зміна чистої вартості одиниці пенсійних активів (дохідність Фонду, %)</b>	<b>4</b>	<b>x</b>	<b>2,95</b>

## 1.3. Інвестиційний портфель

### 1.3.1. Перелік інвестицій у цінні папери

Вид цінного папера	Найменування емітента	Міжнародний ідентифікаційний номер цінного папера (ISIN)	Кількість цінних паперів, штук	Загальна вартість цінних паперів, грн	Частка у загальній балансовій вартості активів недержавних пенсійних фондів, %
Акція проста	ПАТ "Донбасенерго"	UA4000080675	800	16 800,00	1,83
Акція проста	ПАТ "МОТОР СІЧ"	UA4000143135	12	0	0,00

## ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Облігація внутрішніх державних позик України середньострокова відсоткова	МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ	UA4000204002	38	41 908,02	4,57
Облігація внутрішніх державних позик України довгострокова відсоткова	МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ	UA4000204150	377	417 143,92	45,45

### 1.3.2. Кошти на поточному та/або депозитному рахунках у банках

Вид рахунку	Сума коштів у гривнях (еквівалент)	Назва валюти	Найменування банку	Частка у загальній балансовій вартості активів, %
Поточний	903,85	Гривня	АТ "РАЙФФАЙЗЕНБАНК АВАЛЬ"	0,10
Депозитний	14 050,99	Гривня	АТ "БАНК КРЕДИТ ДНІПРО"	1,53
Депозитний	6 639,35	Гривня	АТ "УКРГАЗБАНК"	0,72
Депозитний	46 624,67	Гривня	АТ "УКРГАЗБАНК"	5,08
Депозитний	57 146,17	Гривня	АТ "ТАСКОМБАНК"	6,23
Депозитний	13 000,00	Гривня	АТ "ТАСКОМБАНК"	1,42
Депозитний	13 757,43	Гривня	АТ "ТАСКОМБАНК"	1,50
Депозитний	37 266,79	Гривня	АТ "АГРОПРОСПЕРИС БАНК"	4,06
Депозитний	14 159,15	Гривня	АТ "АГРОПРОСПЕРИС БАНК"	1,54
Депозитний	17 000,00	Гривня	АТ "АГРОПРОСПЕРИС БАНК"	1,85
Депозитний	27 158,00	Гривня	АТ "ПУМБ"	2,96
Депозитний	19 625,00	Гривня	АТ "ПУМБ"	2,14
Депозитний	15 000,00	Гривня	АТ "ПУМБ"	1,63
Депозитний	58 008,16	Гривня	АТ "КомІнБанк"	6,32
Депозитний	13 282,23	Гривня	АТ "КомІнБанк"	1,45
Депозитний	86 153,34	Гривня	АТ "ІДЕЯ БАНК"	9,39

### 1.3.3. Дебіторська заборгованість

Найменування дебітора	Предмет заборгованості	Загальна вартість, грн	Частка у загальній балансовій вартості активів, %
АТ "УКРГАЗБАНК"	Нараховані, але не сплачені відсотки	35,47	0,004
АТ "УКРГАЗБАНК"	Нараховані, але не сплачені відсотки	268,25	0,029
АТ "ТАСКОМБАНК"	Нараховані, але не сплачені відсотки	399,24	0,044
АТ "ТАСКОМБАНК"	Нараховані, але не сплачені відсотки	85,48	0,009
АТ "ТАСКОМБАНК"	Нараховані, але не сплачені відсотки	9,05	0,001
АТ "АГРОПРОСПЕРИС БАНК"	Нараховані, але не сплачені відсотки	229,73	0,025
АТ "АГРОПРОСПЕРИС БАНК"	Нараховані, але не сплачені відсотки	87,28	0,009
АТ "АГРОПРОСПЕРИС БАНК"	Нараховані, але не сплачені відсотки	104,79	0,011
АТ "ПУМБ"	Нараховані, але не сплачені відсотки	156,25	0,017
АТ "ПУМБ"	Нараховані, але не сплачені відсотки	112,91	0,012
АТ "ПУМБ"	Нараховані, але не сплачені відсотки	8,63	0,001
АТ "КомІнБанк"	Нараховані, але не сплачені відсотки	476,78	0,052
АТ "КомІнБанк"	Нараховані, але не сплачені відсотки	109,17	0,012
АТ "ІДЕЯ БАНК"	Нараховані, але не сплачені відсотки	18,29	0,002



# ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

## 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 «ГМППФ»;

#### **Юридичний статус Фонду**

НЕПІДПРИЄМНИЦЬКЕ ТОВАРИСТВО "ГІРНИЧО-МЕТАЛУРГІЙНИЙ ПРОФЕСІЙНИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД" (далі – Фонд) є юридичною особою з моменту його державної реєстрації. 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. Фучика, буд.30, оф.109.

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.

Протягом 9 місяців 2021 року змін у складі засновників Фонду не було.

#### **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.

# ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

## **Органи управління Фонду**

Органами управління Фонду є збори засновників та Рада Фонду.

Станом на 30.09.2021 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.

20 серпня 2021 року на позачергових зборах засновників Фонду було прийнято рішення щодо змін у складі ради Фонду. До складу ради Фонду були делеговані наступні особи: Литовченко Дмитро Сергійович, Худик Ігор Ігорович, Литовченко Вікторія Миколаївна, Пісарєв Петро Володимирович, Пророк Володимир Володимирович. Крім того, рішенням засновників були припинені повноваження наступних членів ради Фонду: Синенко Олени Сергіївни, Бабічевої Олени Олександрівни, Шрамко Ельвіри Пилипівни, Чигринова Ігоря Андрійовича.

Проте, відповідно до ст. 13 Закону України «Про недержавне пенсійне забезпечення» члени ради фонду набувають своїх повноважень у разі погодження їх кандидатур з Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку. Відповідне погодження відбулось після звітної дати, а саме 05 жовтня 2021 року (Рішення НКЦПФР № 896). Таким чином, зміни у раді Фонду будуть відображені у наступному звітному періоді.

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” (код ЄДРПОУ 32800088). Місцезнаходження Адміністратора Фонду: 04119, м. Київ, вул. Білоруська, 23, літ. «А», контактний телефон +38 (044) 207-02-97. Адміністратор Фонду виконує свої обов’язки на підставі договору про адміністрування недержавного пенсійного фонду № 00000219КА від 15.02.2019 року.

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

**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 05.08.2009 р.

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.

Протягом 9 місяців 2021 року змін компаній, що обслуговують Фонд, не відбувалось.

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

# ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Працедавцем Фонду є 3 юридичні особи. 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.

За 9 місяців 2021 року не було залучено жодного працедавця.

Також вкладниками Фонду є 748 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 30.09.2021 р. становить 911.

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

Вкладники пенсійної програми роблять до Фонду внески на добровільних умовах. Вкладники-фізичні особи можуть робити внески як фіксовані суми. Вкладники-працедавці можуть робити внески як фіксовані суми, так й відсоток від заробітної плати своїх працівників. Порядок здійснення та розмір внесків визначений у пенсійній схемі та пенсійному контракті.

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

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

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

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

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

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

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

Фонд використовує 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, яка є невід'ємним Додатком №1 до Статуту Фонду.

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

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

## ***Пенсійні внески до Фонду***

Пенсійні внески – грошові кошти, сплачені вкладником до Фонду в розмірі та порядку, установленому пенсійним контрактом, укладеним з Фондом згідно з умовами обраної пенсійної схеми. 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

# ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

момент сплати, шляхом готівкових та(або) безготівкових розрахунків. Юридичні особи сплачують пенсійні внески лише в безготівковій формі.

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

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

## ***Пенсійні активи Фонду***

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

Пенсійні активи Фонду складаються із:

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

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

## ***Інвестиційна декларація***

Інвестиційна декларація є документом, який визначає інвестиційну політику Фонду. Інвестиційна декларація Фонду затверджена 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.

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

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

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

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

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

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

Концептуальною основою проміжної фінансової звітності Фонду за 9 місяців 2021 року є Міжнародні стандарти фінансової звітності в редакції, затвердженій Радою з Міжнародних

# ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

стандартів фінансової звітності. Також застосовані всі інтерпретації Комітету з інтерпретацій міжнародної фінансової звітності, обов'язкові для 2021 фінансового року.

## 2.4. Припущення про безперервність діяльності

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

## 2.5. Рішення про затвердження проміжної фінансової звітності

Випуск проміжної фінансової звітності Фонду за 9 місяців 2021 р. був затверджений рішенням Ради Фонду 22 жовтня 2021 р (протокол № 22\10\21). Ні засновники Фонду, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї проміжної фінансової звітності після її випуску.

## 3. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

### 3.1. Суттєві облікові політики

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

Всі фінансові інструменти, в які здійснюється інвестування активів Фондом, крім інвестиційної нерухомості (яка відноситься до необоротних активів), відносяться до категорії інструментів, що придбаваються виключно з метою продажу, у зв'язку з чим нормальний операційний цикл Фонду неможливо чітко ідентифікувати. Відповідно до цього тривалість нормального операційного циклу Фонду приймається такою, що дорівнює дванадцяти місяцям, а всі активи (крім інвестиційної нерухомості) та зобов'язання Фонду відносяться до поточних.

#### 3.1.2. Визнання та класифікація активів

Класифікаційні групи фінансових активів Фонду включають:

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

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

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

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

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

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

Дебіторську заборгованість.

3.1.3. Проміжна фінансова звітність Фонду за МСФЗ складається і подається Адміністратором Фонду згідно з ч. 6 ст. 21 Закону України «Про недержавне пенсійне забезпечення» Раді Фонду та Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку. Проміжна фінансова звітність Фонду оприлюднюється відповідно до Законів України «Про недержавне пенсійне забезпечення», «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та нормативно-правових документів НКЦПФР.

## ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

3.1.4. Звітним періодом є 9 місяців 2021 року, тобто період з 01 січня по 30 вересня звітного року.

3.1.5. Функціональною валютою вважається українська гривня.

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

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

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

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

#### **3.2.1. Первісна оцінка активів**

Фінансові активи Фонду первісно визнаються за справедливою вартістю.

Справедлива вартість грошових коштів та їх еквівалентів дорівнює їх номінальній вартості у функціональній валюті. Витрати на придбання еквівалентів грошових коштів, що оцінюються в подальшому за справедливою вартістю, не включаються до їх первісної вартості при визнанні і визнаються витратами періоду.

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

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

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

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

#### **3.2.2. Подальша оцінка активів**

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

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

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

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

#### ***Боргові цінні папери***

## ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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

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

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

де  $P$  – справедлива вартість боргового цінного паперу;

$y_M$  - дохідність до погашення (оферти);

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

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

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

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

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

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

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

Стосовно інвестицій, щодо яких оцінити 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.

### **Інструменти капіталу**

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

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

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

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

Справедлива вартість інструментів капіталу, що перебувають у біржових списках організаторів торгівлі та вартість яких на дату оцінки не може бути визначена як ринкова, але

## ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ринкова вартість визначена на дату, що передує даті оцінки не більше ніж на 365 днів, дорівнює останній ринковій вартості (2-й рівень ієрархії).

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

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

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

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

### ***Дебіторська заборгованість***

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

Справедлива вартість дебіторської заборгованості дорівнює нулю у випадках, якщо:

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

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

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

### ***3.2.3. Зобов'язання – визнання, класифікація та оцінка***

Класифікаційні групи фінансових зобов'язань включають:

- за строком погашення:

1) поточні зобов'язання, які безумовно підлягають погашенню Фондом протягом не більше дванадцяти місяців з дати виникнення;

2) довгострокові зобов'язання, які не можуть бути визнані поточними;

- за вартістю погашення:

1) прості, по яких вартість погашення не залежить від часу;

2) дисконтовані, по яких вартість на дату оцінки залежить від ймовірного строку погашення;

3) зобов'язання перед учасниками Фонду, вартість яких залежить від чистої вартості активів Фонду (пенсійні кошти).

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

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

*Первісна та подальша оцінка фінансових зобов'язань.*



## ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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

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

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

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

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

### *3.2.4. Доходи та витрати*

#### *Класифікація та визнання доходів*

До складу доходів пенсійних активів відносяться:

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

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

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

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

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

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

# ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

## *Класифікація та визнання витрат*

До складу витрат пенсійних активів відносяться:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

# ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

## 4.2. Основні припущення, оцінки та судження

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### 4.2.2. Судження щодо справедливої вартості активів Фонду

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

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

### 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 справедливую вартість.

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

## ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

### 4.2.5 Використання ставок дисконтування

Фонд не має у своїх активах інструментів, до яких може застосовуватись дисконтування. Всі депозити розміщені відповідно до ринкових умов, тому оцінюються за справедливою вартістю (по номіналу). Дебіторська заборгованість Фонду 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 кожен звітну дату управлінський персонал проводить аналіз фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається на основі власного професійного судження управлінського персоналу за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

## 5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ

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

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

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

## ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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

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

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

### 6.1. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 30 вересня 2021 року грошові кошти Фонду представлені в наступній таблиці:

Грошові кошти	30 вересня 2021 року, тис. грн.
Поточні рахунки в національній валюті	1
Грошові кошти в національній валюті на депозитних рахунках	439
<b>Всього</b>	<b>440</b>

### 6.2. Фінансові інвестиції

Фінансові інвестиції	30 вересня 2021 року, тис. грн.
Акції українських емітентів	17
Облігації внутрішньої державної позики	459
<b>Всього</b>	<b>476</b>

## ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

### 6.3. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість	30 вересня 2021 року, тис. грн.
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів у вигляді відсотків по депозитам в національній валюті	2
<b>Всього</b>	<b>2</b>

### 6.4. Кредиторська заборгованість та поточні забезпечення

Кредиторська заборгованість та поточні забезпечення	30 вересня 2021 року, тис. грн.
Кредиторська заборгованість за послуги обслуговуючим Фонд компаніям	4
<b>Всього</b>	<b>4</b>

### 6.5. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду

Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	30 вересня 2021 року, тис. грн.
	<b>914</b>

### 6.6. Інші фінансові доходи

Інші фінансові доходи	9 місяців 2021 року, тис. грн.
Нараховані відсотки по депозитах в національній валюті	27
Нарахований купонний дохід по облігаціям внутрішньої державної позики	88
<b>Всього</b>	<b>115</b>

### 6.7. Інші доходи

Інші доходи	9 місяців 2021 року, тис. грн.
Дохід від дооцінки цінних паперів, в т.ч.:	<b>67</b>
➤ акцій українських емітентів	5
➤ облігацій внутрішньої державної позики	62
Дохід від реалізації фінансових інвестицій, в т.ч.:	<b>381</b>
➤ облігацій внутрішньої державної позики (погашення номіналу)	381
Дохід від зміни вартості довгострокових зобов'язань	46
<b>Всього</b>	<b>494</b>

### 6.8. Інші витрати

Інші витрати	9 місяців 2021 року, тис. грн.
Витрати від уцінки цінних паперів, в т.ч.:	<b>94</b>
➤ уцінка акцій українських емітентів	5
➤ уцінка облігацій внутрішньої державної позики	89
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій, в т.ч.:	<b>411</b>
➤ облігацій внутрішньої державної позики (погашення номіналу)	411
Витрати від зміни вартості довгострокових зобов'язань	72
<b>Всього</b>	<b>577</b>

### 6.9. Адміністративні витрати

Структура адміністративних витрат представлена в наступній таблиці:

Адміністративні витрати	9 місяців 2021 року, тис. грн.

## ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Витрати на оплату послуг обслуговуючих Фонд компаній, в т.ч.:	32
Витрати на оплату послуг з адміністрування Фонду	6
Витрати за надання послуг з управління активами Фонду	20
Витрати на оплату послуг зберігача	4
Витрати на оплату послуг торговців цінними паперами	2
<b>Всього</b>	<b>32</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 проміжною фінансовою звітністю, він повинен розкрити інформацію про характер відносин зі зв'язаними сторонами, а також інформацію про такі здійснені операції та залишки заборгованості, в тому числі зобов'язання, яку потребують користувачі для розуміння потенційного впливу цих відносин на проміжну фінансову звітність.

Станом на 30.09.2021 року пов'язаними особами Фонду, які могли вплинути на діяльність Фонду, були:

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

Протягом 9 місяців 2021 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

05 жовтня 2021 року Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку своїм рішенням № 896 погодила наступні кандидатури членів ради Фонду: Капаліна Володимира Тарасовича, Литовченко Дмитра Сергійовича, Худика Ігоря Ігоровича, Литовченко Вікторії Миколаївни, Пісарєва Петра Володимировича, Пророка Володимира Володимировича.

Рада Фонду повинна провести засідання у 4 кварталі 2021 року з метою обрання нового голови ради та секретаря. Таким чином, зміни у раді Фонду будуть відображені у наступному звітному періоді.

*Примітки до проміжної фінансової звітності за 9 місяців 2021 року станом на 30 вересня 2021 року склав Адміністратор Фонду ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “ВСЕУКРАЇНСЬКИЙ АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ”.*

Директор ТОВ “ВСЕАПФ”

О.А. Сотскова

Головний бухгалтер ТОВ “ВСЕАПФ”

Л.М. Синозацька