

Дані про діяльність недержавного пенсійного фонду за 3 квартал 2024 року

станом на 30.09.2024 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)	Акціонерне товариство "Райффайзен Банк" (код ЄДРПОУ 14305909) Юридична адреса: 01011, Україна, м. Київ, вул. Лєскова, 9, телефон: (044) 490-88-88, e-mail: office@raiffeisen.ua, сайт: https://raiffeisen.ua
Загальна кількість учасників пенсійного фонду станом на 30.09.2024 р., (осіб)	619

Загальна кількість вкладників - фізичних осіб станом на 30.09.2024 р., (осіб)	444
Загальна кількість вкладників - юридичних осіб станом на 30.09.2024 р., (осіб)	3
Загальна кількість вкладників - юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців, що сплачують пенсійні внески на користь учасників пенсійного фонду	2
Загальна сума сплачених пенсійних внесків до НПФ станом на 30.09.2024 р., грн.	1135930,78
Загальна сума переведених пенсійних коштів до НПФ станом на 30.09.2024 р., грн.	111629,93
Загальна сума пенсійних виплат станом на 30.09.2024 р., грн.	1005817,42
Сума здійснених пенсійних виплат на визначений строк станом на 30.09.2024 р., грн.	0
Сума здійснених одноразових пенсійних виплат станом на 30.09.2024 р., грн.	1005817,42
Загальна сума переведених пенсійних коштів з пенсійного фонду станом на 30.09.2024 р., грн.	2824,42
Загальна кількість осіб, що отримують виплати станом на 30.09.2024 р.	184
Кількість учасників пенсійного фонду, які отримують пенсію на визначений строк станом на 30.09.2024 р.	0
Кількість учасників пенсійного фонду, за рахунок коштів яких було здійснено пенсійні виплати одноразово станом на 30.09.2024 р.	184
Чиста вартість активів станом на початок періоду (на 30.06.2024 рік), грн.	810787,47
Чиста вартість активів станом на кінець періоду (на 30.09.2024 рік), грн.	820098,34
Зміна чистої вартості активів пенсійного фонду за 3 квартал 2024р (%)	1,15
Чиста вартість одиниці пенсійних активів станом на початок періоду (на 30.06.2024 р.), грн.	2,20895818900000
Чиста вартість одиниці пенсійних активів станом на кінець періоду (на 30.09.2024 р.), грн.	2,24819626880000
Зміна чистої вартості одиниці пенсійних активів за 3 квартал 2024р (%)	1,78
Загальна сума витрат, що відшкодовані за рахунок пенсійних активів станом на 30.09.2024 р.	729103,50

Дата (рік, місяць, число)

Коди		
2024	10	01
33612532		
UA12020010010512802		
435		
65.30		

Підприємство **НЕПІДПРИЄМНИЦЬКЕ ТОВАРИСТВО "ГРНИЧО-МЕТАЛУРГІЙНИЙ ПРОФЕСІЙНИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД"** за ЄДРПОУ
Територія **СОБОРНИЙ РАЙОН** за КАТОТТГ¹
Організаційно-правова форма господарювання **ПРИВАТНА ОРГАНІЗАЦІЯ (УСТАНОВА, ЗАКЛАД)** за КОПФГ
Вид економічної діяльності **НЕДЕРЖАВНЕ ПЕНСІЙНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ** за КВЕД
Середня кількість працівників² **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 (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками).

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

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 30 вересня 2024 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	-	-
первісна вартість	1011	-	-
знос	1012	-	-
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	-	-
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	3	2
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	1
Поточні фінансові інвестиції	1160	408	400
Гроші та їх еквіваленти	1165	371	420
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	371	420
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	782	823
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	782	823

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-	-
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	-	-
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	4	3
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточні забезпечення	1660	17	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	21	3
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	761	820
Баланс	1900	782	823

Керівник

Сальнікова Т.Г.

Головний бухгалтер

Синозацька Л.М.

1 Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

2 Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

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

Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	Коди		
	2024	10	01
	33612532		

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

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 9 місяців 2024 р.

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	-
Валовий :			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	-
Адміністративні витрати	2130	(28)	(26)
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(28)	(26)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	93	90
Інші доходи	2240	79	287
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(144)	(351)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

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

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	-	-
Відрахування на соціальні заходи	2510	-	-
Амортизація	2515	-	-
Інші операційні витрати	2520	28	26
Разом	2550	28	26

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

Сальнікова Т.Г.

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		
2024	10	01
33612532		

Підприємство

НЕПІДПРИЄМНИЦЬКЕ ТОВАРИСТВО
"ГІРНИЧО-МЕТАЛУРГІЙНИЙ ПРОФЕСІЙНИЙ ПЕНСІЙНИЙ
ФОНД"

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 9 місяців 2024 р.

Форма №3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	-	-
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(47)	(42)
Праці	3105	-	-
Відрахувань на соціальні заходи	3110	-	-
Зобов'язань із податків і зборів	3115	-	-
Інші витрачання	3190	-	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(47)	(42)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	14
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	94	89
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	-	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	94	103
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	11	11
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Інші платежі	3390	(9)	(61)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	2	(50)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	49	11
Залишок коштів на початок року	3405	371	353
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	420	364

Керівник

Сальнікова Т.Г.

Головний бухгалтер

Синозацька Л.М.

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2024	10	01
33612532		

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

Звіт про власний капітал за 9 місяців 2024 р.

Форма №4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	-	-	-	-	-	-	-	-
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	-	-	-	-	-	-	-	-
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку :									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	-	-	-	-	-	-	-	-
Залишок на кінець року	4300	-	-	-	-	-	-	-	-

Керівник

Сальнікова Т.Г.

Головний бухгалтер

Синозацька Л.М.

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

**ПРИМІТКИ
ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА 9 МІСЯЦІВ 2024 РОКУ
СТАНОМ НА 30 ВЕРЕСНЯ 2024 РОКУ**

СТАНОМ НА 30 ВЕРЕСНЯ 2024 РОКУ
ЗА 9 МІСЯЦІВ 2024 РОКУ

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗМІСТ

1. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ВІДПОВІДНО ДО МСБО 26 «ЗВІТНІСТЬ ЩОДО ПРОГРАМ ПЕНСІЙНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ»	4
1.1. Звіт про наявні чисті активи, призначені для виплат	4
1.2. Звіт про зміни в чистих активах, наявних для виплат	5
1.3. Інвестиційний портфель	8
1.3.1. Перелік інвестицій у цінні папери.....	8
1.3.2. Кошти на поточному та/або депозитному рахунках у банках.....	8
1.3.3. Дебіторська заборгованість.....	9
1.4. Інформація про пенсійний фонд та програми пенсійного забезпечення	9
1.4.1. Інформація про Фонд.....	9
1.4.2. Опис програми пенсійного забезпечення Фонду.....	11
2. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ І ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	13
2.1. Ідентифікація фінансової звітності	13
2.2. Валюта подання фінансової звітності та функціональна валюта, ступінь округлення	13
2.3. Концептуальна основа фінансової звітності	13
2.4. Припущення про безперервність діяльності	14
2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності	14
3. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ	14
3.1. Суттєві облікові політики	14
3.2. База, використана для оцінки активів	15
3.2.1. Класифікація активів і зобов'язань на довгострокові та поточні.....	15
3.2.2. Визнання та класифікація активів	15
3.2.3. Первісна оцінка активів.....	15
3.2.4. Подальша оцінка активів.....	16
3.2.5. Зобов'язання – визнання, класифікація та оцінка.....	18
3.2.6. Доходи та витрати.....	18
4. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ, ОЦІННІ ЗНАЧЕННЯ І ПРИПУЩЕННЯ	20
4.1. Опис операційного середовища та економічної ситуації	20
4.2. Основні припущення, оцінки та судження	20
4.2.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ	20
4.2.2. Судження щодо справедливої вартості активів Фонду.....	20
4.2.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів	21
4.2.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів	21
4.2.5. Використання ставок дисконтування.....	21
4.2.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів Фонду	21
5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ	22
5.1. Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю	22
5.2. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості ..	23
5.3. Переміщення між 1-м та 2-м рівнями ієрархії справедливої вартості	23
5.4. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»	23
6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ	23
6.1. Грошові кошти та їх еквіваленти	23
6.2. Фінансові інвестиції	23
6.3. Дебіторська заборгованість	24
6.4. Кредиторська заборгованість та поточні забезпечення	24
6.5. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	24
6.6. Інші фінансові доходи	24

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

6.7. Інші доходи.....	24
6.8. Інші витрати.....	25
6.9. Адміністративні витрати	25
6.10. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом).....	25
7. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ	26
7.1. Операції з пов'язаними сторонами	26
7.2. Умовні зобов'язання та невизнані контрактні зобов'язання	26
7.3. Судові процеси	27
7.4. Ризики	27
7.4.1. <i>Кредитний ризик</i>	27
7.4.2. <i>Ринковий ризик</i>	27
7.4.3. <i>Ризик ліквідності</i>	28
7.5. Події після звітної дати	29

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

1.1. Звіт про наявні чисті активи, призначені для виплат

Одиниця виміру, грн.

Назва	Код	Дані на початок звітного періоду, станом на 31.12.2023	Дані на кінець звітного періоду, станом на 30.09.2024
Частина перша (активи недержавного пенсійного фонду)			
Грошові кошти, розміщені на вкладних (депозитних) банківських рахунках	010	308818,43	395818,43
Цінні папери, дохід за якими гарантовано Кабінетом Міністрів України,	020	391683,16	383605,19
Акції українських емітентів	030	16400,00	16400,00
Дебіторська заборгованість, у т.ч.:	040	3029,81	3164,80
заборгованість з нарахованих дивідендів, відсотків за депозитами та купонів за облігаціями	041	3029,81	3164,80
Загальна сума інвестицій фонду (р.010+р.020+р.030+р.040)	050	719931,40	798988,42
Кошти на поточному рахунку	060	62598,89	24125,39
у тому числі кошти, що знаходяться на кліринговому рахунку	061	0	0
Загальна вартість активів фонду (р.050+р.060)	070	782530,29	823113,81
Частина друга (зобов'язання недержавного пенсійного фонду)			
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
Заборгованість з відшкодування нарахованих, але не здійснених витратах недержавного пенсійного фонду (р.101+р.102+р.103+р.104+р.105), в тому числі	100	21621,41	3015,47
Витрати на оплату послуг з адміністрування пенсійного фонду	101	624,63	636,61
Винагорода за надання послуг з управління активами пенсійного фонду	102	3435,16	2010,29
Оплата послуг зберігача	103	361,62	368,57
Оплата послуг з проведення планових аудиторських перевірок пенсійного фонду	104	17200,00	0,00
Оплата послуг, пов'язаних із здійсненням операцій з пенсійними активами, які надаються третіми особами (винагорода ТЦП)	105	0	0
Загальна сума нарахованих зобов'язань фонду	110	21621,41	3015,47
Чиста вартість активів фонду (р.070- р.110)	120	760908,88	820098,34
Кількість одиниць пенсійних активів, од.	130	363744,3041	364780,5805
Чиста вартість одиниці пенсійних активів	140	2,0918784746	2,2481962688

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Одиниця виміру, грн.

Назва	Код	Дані на початок звітного періоду, станом на 31.12.2023	Всього за звітний період станом на 30.09.2024
1	2	3	4
Чиста вартість пенсійних активів на початок звітного періоду		x	760908,88
Пенсійні внески від фізичних осіб (р.011+р.012), з них	010	1104124,89	10875,00
від учасників, які є вкладниками	011	1090824,89	10875,00
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
Всього (р.010+р.020+р.030 +р.040)	050	1236685,71	10875,00
Здійснено пенсійних виплат учасникам (р.061+р.062)	060	996973,56	8843,86
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	996973,56	8843,86
у разі медично - підтвердженого критичного стану здоров'я, настання інвалідності	0621	816,43	0
у зв'язку з недосягненням мінімального розміру накопичень	0622	971702,69	0,00
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	2824,42	0
на підставі укладеного пенсійного контракту	071	2824,42	0
на підставі укладеного договору про виплату пенсії на визначений строк	072	0	0
Загальний обсяг виконаних та нарахованих зобов'язань перед учасниками (р.060+р.070)	080	999797,98	8843,86
Цінні папери, дохід за якими гарантовано Кабінетом Міністрів України (р.091+р.092):	090	-90014,94	-8077,97
дохід від продажу	091	209020,98	0
переоцінка	092	-299035,92	-8077,97
Облігації місцевих позик (р.101+р.102):	100	-4111,23	0
дохід від продажу	101	339,10	0
переоцінка	102	-4450,33	0

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1	2	3	4
Облігації підприємств, емітентами яких є резиденти України (р.111+р.112):	110	28257,51	0
дохід від продажу	111	1883,72	0
переоцінка	112	26373,79	0
Акції українських емітентів (р.121+р.122):	120	22963,33	0
дохід від продажу	121	2622,47	0
переоцінка	122	20340,86	0
Списання кредиторської заборгованості	130	7627,41	0
Вибуття активів, які перестають відповідати такому стану, за якого вони визнаються активами (з вказанням активу):	140	-48550,50	0
Списання акцій АТ «Мотор Січ»	141	-48550,50	0
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)	150	-228001,08	0
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
Всього (р.090+р.100+р.110+р.120+р.130+р.140+р.150)	170	-311989,50	-8077,97
Дохід (втрати) від коштів, розміщених на вкладних (депозитних) банківських рахунках, з них :	180	684389,71	33179,66
дохід від коштів, розміщених в ощадних (депозитних) сертифікатів банків	181	103970,10	0
Дохід від боргових цінних паперів (р.191+р.192+р.193):	190	840226,56	59 716,80
цінних паперів, дохід за якими гарантовано Кабінетом Міністрів України	191	786803,00	59 716,80
облігацій місцевих позик	192	4573,83	0
облігацій підприємств, емітентами яких є резиденти України	193	48849,73	0

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1	2	3	4
Дивіденди від (р.201+р.202):	200	10507,83	0
акцій українських емітентів	201	10507,83	0
акцій іноземних емітентів	202	0	0
Відсотки, нараховані на кошти, що знаходяться на поточному рахунку	210	2034,60	0
Всього (р.180+р.190+р.200+р.210)	220	1537453,98	92 896,46
Витрати на оплату послуг з адміністрування недержавного пенсійного фонду (р.231+р.232+р.233) з них:	230	131543,09	5 662,07
послуги з адміністрування недержавного пенсійного фонду	231	131543,09	5 662,07
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	346451,01	17 880,04
Оплата послуг зберігача	250	59190,48	3 278,06
Оплата послуг з проведення планових аудиторських перевірок недержавного пенсійного фонду	260	146365,55	0
Оплата послуг, пов'язаних із здійсненням операцій з пенсійними активами, які надаються третіми особами (р.271+р.272), з них:	270	14548,20	0
послуг торговців цінними паперами (посередника)	271	14548,20	0
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+р.283	280	3345,00	0
Оплата нотаріальних послуг	281	2265,00	0
Плата за підтвердження організатором торгівлі звіту про виконані договори	282	1080,00	0
Оплата інших послуг, надання яких передбачено чинним законодавством з НПЗ (з розбивкою за видами)	283	0	840,00
Загальна сума витрат, що відшкодовані за рахунок пенсійних активів (р.230 +р.240+р.250+р.260+р.270+р.280+283)	290	701443,33	27 660,17
Прибуток (збиток) від інвестування активів недержавного пенсійного фонду (р. 170 + р. 220) - р. 290	300	524021,15	57 158,32
Чиста вартість пенсійних активів на кінець звітного періоду (частина 1 р.050+-р.80+р.300)	2	x	820 098,34
Зміна чистої вартості пенсійних активів (рядок 2-рядок 1)	3	x	59 189,46
Зміна чистої вартості одиниці пенсійних активів (дохідність Фонду, %)	4	x	7,47

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1.3. Інвестиційний портфель

1.3.1. Перелік інвестицій у цінні папери

Вид цінного папера	Найменування емітента	Міжнародний ідентифікаційний номер цінного папера (ISIN)	Кількість цінних паперів, штук	Загальна вартість цінних паперів, грн., станом на 30.09.2024	Частка у загальній балансовій вартості активів недержавних пенсійних фондів, %
Акція проста	ПАТ "Донбасенерго"	UA4000080675	800	16 400,00	1,9924
Облігація внутрішніх державних позик України довгострокова відсоткова	МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ	UA4000204150	377	383605,19	24125

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

Вид рахунку	Сума коштів у гривнях (еквівалент), станом на 30.09.2024	Назва валюти	Найменування банку	Частка у загальній балансовій вартості активів, %
Поточний	24125,39	Гривня	АТ "РАЙФФАЙЗЕН БАНК"	2,9310
Депозитний	14 050,99	Гривня	АТ "БАНК КРЕДИТ ДНІПРО"	1,7071
Депозитний	20 000,00	Гривня	АТ "УКРГАЗБАНК"	2,4298
Депозитний	13 757,43	Гривня	АТ "ТАСКОМБАНК"	1,6714
Депозитний	33 587,43	Гривня	АТ "ТАСКОМБАНК"	4,0805
Депозитний	12 655,79	Гривня	АТ "ТАСКОМБАНК"	1,5376
Депозитний	37 266,79	Гривня	АТ "АГРОПРОСПЕРИС БАНК"	4,5275
Депозитний	23 500,00	Гривня	АТ "АГРОПРОСПЕРИС БАНК"	2,8550
Депозитний	18 000,00	Гривня	АТ "АГРОПРОСПЕРИС БАНК"	2,1868
Депозитний	61 000,00	Гривня	АТ "ПУМБ"	7,4109
Депозитний	14 000,00	Гривня	АТ "ПУМБ"	1,7009
Депозитний	12 300,00	Гривня	АТ "ІДЕЯ БАНК"	1,4943
Депозитний	10 000,00	Гривня	АТ "ІДЕЯ БАНК"	1,2149
Депозитний	16 100,00	Гривня	АТ "ІДЕЯ БАНК"	1,9560
Депозитний	15 000,00	Гривня	АТ "ІДЕЯ БАНК"	1,8223
Депозитний	5 000,00	Гривня	АТ "ІДЕЯ БАНК"	0,6074
Депозитний	10 000,00	Гривня	АТ "ІДЕЯ БАНК"	1,2149
Депозитний	7 400,00	Гривня	АТ "ІДЕЯ БАНК"	0,8990
Депозитний	33 000,00	Гривня	АТ "КомІнБанк"	4,0092
Депозитний	13 200,00	Гривня	АТ "КомІнБанк"	1,6037
Депозитний	15 000,00	Гривня	АТ "КомІнБанк"	1,8223
Депозитний	5 000,00	Гривня	АТ "КомІнБанк"	0,6074
Депозитний	6 000,00	Гривня	АТ "КомІнБанк"	0,7289

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1.3.3. Дебіторська заборгованість

Найменування дебітора	Предмет заборгованості	Загальна вартість, грн., станом на 30.09.2024	Частка у загальній балансовій вартості активів, %
ДУ "АРІФРУ"	Інше відповідно до умов договору	840,00	0,0010
АТ "УКРГАЗБАНК"	Нараховані, але не сплачені відсотки	131,15	0,0159
АТ "ТАСКОМБАНК"	Нараховані, але не сплачені відсотки	118,41	0,0144
АТ "ТАСКОМБАНК"	Нараховані, але не сплачені відсотки	289,07	0,0351
АТ "ТАСКОМБАНК"	Нараховані, але не сплачені відсотки	103,74	0,0126
АТ "АГРОПРОСПЕРИС БАНК"	Нараховані, але не сплачені відсотки	381,83	0,0464
АТ "АГРОПРОСПЕРИС БАНК"	Нараховані, але не сплачені відсотки	6,42	0,0008
АТ "АГРОПРОСПЕРИС БАНК"	Нараховані, але не сплачені відсотки	34,43	0,0042
АТ "ПУМБ"	Нараховані, але не сплачені відсотки	330,00	0,0401
АТ "ПУМБ"	Нараховані, але не сплачені відсотки	39,02	0,0047
АТ "ІДЕЯ БАНК"	Нараховані, але не сплачені відсотки	5,04	0,0006
АТ "ІДЕЯ БАНК"	Нараховані, але не сплачені відсотки	2,73	0,0003
АТ "ІДЕЯ БАНК"	Нараховані, але не сплачені відсотки	6,60	0,0008
АТ "ІДЕЯ БАНК"	Нараховані, але не сплачені відсотки	6,15	0,0007
АТ "ІДЕЯ БАНК"	Нараховані, але не сплачені відсотки	1,84	0,0002
АТ "ІДЕЯ БАНК"	Нараховані, але не сплачені відсотки	32,79	0,0040
АТ "ІДЕЯ БАНК"	Нараховані, але не сплачені відсотки	24,26	0,0029
АТ "КомІнБанк"	Нараховані, але не сплачені відсотки	311,07	0,0378
АТ "КомІнБанк"	Нараховані, але не сплачені відсотки	140,66	0,0171
АТ "КомІнБанк"	Нараховані, але не сплачені відсотки	147,54	0,0179
АТ "КомІнБанк"	Нараховані, але не сплачені відсотки	191,80	0,0233
АТ "КомІнБанк"	Нараховані, але не сплачені відсотки	20,25	0,0025

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. 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. Івана Акінфієва (стара назва – 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Фонд включено до реєстру недержавних пенсійних фондів, відповідно до розділу V Порядку ведення реєстрів учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, затвердженого рішенням НКЦПФР від 26 серпня 2021 року №700.

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. Поштовий, 52;

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 2024 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.

Органи управління Фонду

Органами управління Фонду є збори засновників та Рада Фонду.

Станом на 30.09.2024 року рада Фонду складалась з 6 осіб. Голова Ради Фонду Литовченко Дмитро Сергійович, секретар Ради Капалін Володимир Тарасович, члени Ради Фонду: Пісарев Петро Володимирович, Литовченко Вікторія Миколаївна, Пророк Володимир Володимирович, Худик Ігор Ігорович.

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). Протягом 9 місяців 2024 року змін у складі Ради Фонду не було.

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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» (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. Лєскова, 9.

Протягом 9 місяців 2024 року змін компаній, що обслуговують Фонд, не відбувалось.

1.4.2. Опис програми пенсійного забезпечення Фонду

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 2024 року не було залучено жодного працедавця.

Також вкладниками Фонду є 444 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 30.09.2024 р. становить 619.

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 бідь-який момент припинити сплачувати внески до Фонду та перевести свої накопичення до іншого відкритого недержавного пенсійного фонду за власним вибором.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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 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 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 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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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 ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

2.1. Ідентифікація фінансової звітності

Відповідно МСБО 1 «Подання 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 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.

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.

Звітним періодом є 9 місяців 2024 року, тобто період з 01 січня по 30 вересня звітного року.

Функціональною валютою вважається українська гривня.

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.

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.

Форма 4 «Звіт про власний капітал» відповідно до МСФЗ не заповнюється, тому, що недержавний пенсійний фонд не має власного капіталу.

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

2.2. Валюта подання 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 фінансової звітності

Концептуальною основою проміжної фінансової звітності Фонду за 9 місяців 2024 року станом на 30 вересня 2024 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ),

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2024 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті міністерства фінансів України.

Підготовлена проміжна фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2024 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 проміжна фінансова звітність підготовлена із застосуванням припущення про подальше безперервне функціонування Фонду і не містить будь-яких коригувань, які стосуються можливості відшкодування та класифікації відображення сум активів або сум та класифікації зобов'язань, які могли б знадобитися, якби Фонд був не здатний продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Під час оцінки доречності застосування такого припущення, станом на дату балансу були враховані: фінансовий стан Фонду, існуючі наміри управлінського персоналу Фонду, чина нормативно-правова база, яка регулює діяльність Фонду тощо. Проте, 24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала збройну агресію на території України, було введено військовий стан. Управлінський персонал Фонду оцінив вплив цих наслідків на припущення про безперервність діяльності, враховуючи прийняті заходи щодо збереження активів, утримання персоналу, доступ до накопичених пенсійних активів, прийшов до висновку, що застосування принципу безперервності діяльності може бути прийнятне. Разом з тим, триваюча військова агресія, створює ризик суттєвої невизначеності стосовно майбутніх подій та умов, які можуть поставити під значний сумнів здатність Фонду продовжувати свою діяльність на безперервній основі в майбутньому. Характер таких подій та можливі наслідки наразі оцінити не можливо.

2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Випуск проміжної фінансової звітності Фонду за 9 місяців 2024 року для подання до органів Статистики та ДПС був затверджений на засіданні Ради Фонду 14 жовтня 2024 року (Протокол № 14/10/2024).

3. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

3.1. Суттєві облікові політики

3.1.1. Облікові політики – це конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, затверджені Радою Фонду та застосовані Адміністратором Фонду 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.

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

Відповідно до пункту 1 статті 51 Закону України «Про недержавне пенсійне забезпечення», сума пенсійних коштів усіх учасників пенсійного фонду дорівнює чистій вартості активів пенсійного фонду, а сума пенсійних коштів, що належить кожному учаснику фонду, визначається шляхом множення кількості одиниць пенсійних активів фонду, облікованих на індивідуальному пенсійному рахунку учасника фонду, на чисту вартість одиниці пенсійних активів фонду та відображається на індивідуальному пенсійному рахунку

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

учасника фонду. Тобто, зміна чистої вартості активів є зміною суми пенсійних коштів недержавного пенсійного фонду, а отже зміною розміру коштів, що належать кожному учаснику фонду і підлягають виплаті останньому у визначений час. Отже і за своєю суттю, і відповідно до порядку відображення у фінансовій звітності, пенсійні кошти є фінансовими зобов'язаннями, що носять довгостроковий характер, тобто фінансовими інструментами, а зміна їх розміру призводить або до збільшення витрат (збільшення зобов'язань відповідно до Концептуальної основи МСФЗ пенсійного фонду або до збільшення доходу (зменшення зобов'язань).

План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджений Наказом Міністерства фінансів України від 30 листопада 1999 р. № 291 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 9 грудня 2011 р. № 1591) (далі – Наказ №291) не визначає спеціальних рахунків для відображення доходів і витрат від зміни вартості чистих активів недержавного пенсійного фонду. Отже для відповідного відображення в бухгалтерському обліку результату такої зміни, Адміністратор застосував загально визначені для таких доходів (витрат) рахунки бухгалтерського обліку 740 “Дохід від зміни вартості фінансових інструментів” і 970 “Витрати від зміни вартості фінансових інструментів”. При цьому, зменшення суми чистих активів відображено як збільшення доходів, а збільшення суми чистих активів як зменшення витрат.

Облік пенсійних коштів, як довгострокових фінансових зобов'язань прийнято обліковувати Адміністратором Фонду на рахунку 55 “Інші довгострокові зобов'язання”. Таким чином, бухгалтерська форма 4 «Звіт про власний капітал» відповідно до МСФЗ не заповнюється, тому, що недержавний пенсійний фонд не має власного капіталу.

3.2. База, використана для оцінки активів

3.2.1. 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.

3.2.2. 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.

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;

Дебіторську заборгованість.

3.2.3. 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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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.

3.2.4. 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

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

погашення, розрахована виходячи із значення P , що дорівнює вартості придбання такого цінного паперу (3-й рівень ієрархії).

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

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

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

Інструменти капіталу

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

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

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

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

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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.

3.2.5. 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.

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.

3.2.6. Доходи та витрати

Класифікація та визнання доходів

До складу доходів пенсійних активів відносяться:

- Доходи від продажу фінансових інструментів;

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

- 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.

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 перестав існувати ймовірність відшкодування) визнається як витрати, а не як коригування суми первісно визнаного доходу.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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".

4. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ, ОЦІННІ ЗНАЧЕННЯ І ПРИПУЩЕННЯ

4.1. Опис операційного середовища та економічної ситуації

24 лютого 2022 року Росія почала військове вторгнення в Україну. На сьогоднішній день у кількох великих містах України та навколо них триває збройний конфлікт. В результаті діяльність Фонду та його обслуговуючих компанії суттєво змінилася. Жодний з інвестиційних об'єктів не зазнав шкоди. Працівники обслуговуючих Фонд компаній перешли на роботу переважно в звичайному режимі. Адміністратор Фонду максимально перевів обслуговування Фонду, його вкладників та учасників у змішаний режим в залежності від безпекової ситуації.

Економічне середовище, в якому Фонд проводить свою діяльність, є нестабільним, що пов'язано з політичною та економічною ситуацією в країні в цілому.

Вторгнення РФ, що триває значно довше будь-яких прогнозів, могло руйнівним чином вплинути на українську економіку. Але цього не сталося, попри тяжкі втрати територій, ключових підприємств і логістичних шляхів, вимушену емісію гривні та щомісячний дефіцит держбюджету.

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 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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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.

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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ

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

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

<i>Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю</i>	<i>Методики оцінювання</i>	<i>Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)</i>	<i>Вихідні дані</i>
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їхній номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ для іноземної валюти та банківських металів
Депозити (крім депозитів до запитання)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків (якщо депозит розміщений за ставками, які значно відрізняються від ринкових). Якщо депозит розміщений за ринковими ставками, то подальша оцінка здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює його номінальній вартості.	Дохідний (дисконтування грошових потоків), Ринковий	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами, офіційні курси НБУ для іноземної валюти та банківських металів
Боргові цінні папери	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, у ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дисконтовані потоки грошових коштів
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, у ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки	Ринковий	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова 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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

									ПОТОКИ
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--------

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ціни котирування (не скориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання)		2 рівень (вхідні дані, (окрім цін котирування, віднесених до 1-го рівня), які можна спостерігати для активу чи зобов'язання прямо або опосередковано)		3 рівень (вхідні дані для активу чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі)		Усього	
	Дата оцінки	30.09.2024	31.12.2023	30.09.2024	31.12.2023	30.09.2024	31.12.2023	30.09.2024
Грошові кошти, депозити та їх еквіваленти	420	371	-	-	-	-	420	371
Боргові цінні папери	384	392	-	-	-	-	384	392
Інструменти капіталу	-	-	16	16	-	-	16	16
Дебіторська заборгованість	3	3	-	-	-	-	3	3
Поточна кредиторська заборгованість за надані послуги та поточні резерви	3	21	-	-	-	-	3	21

5.3. Переміщення між 1-м та 2-м рівнями ієрархії справедливої вартості

Протягом 9 місяців 2024 р. переведень між рівнями ієрархії не було.

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

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

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

6.1. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти	На кінець поточного звітного періоду, тис. грн. (30.09.2024 р.)	На початок поточного звітного періоду, тис. грн. (01.01.2024 р.)
Поточні рахунки в національній валюті	24	62
Грошові кошти в національній валюті на депозитних рахунках	396	309
Всього	420	371

6.2. Фінансові інвестиції

Фінансові інвестиції	На кінець поточного звітного періоду, тис. грн. (30.09.2024 р.)	На початок поточного звітного періоду, тис. грн. (01.01.2024 р.)
Акції українських емітентів	16	16
Облігації внутрішньої державної позики	384	392
Всього	400	408

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

6.3. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість	На кінець поточного звітного періоду, тис. грн. (30.09.2024 р.)	На початок поточного звітного періоду, тис. грн. (01.01.2024 р.)
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів у вигляді відсотків по депозитам в національній валюті	2	3
Поточна заборгованість за інформаційні послуги	1	0
Всього	3	3

6.4. Кредиторська заборгованість та поточні забезпечення

Кредиторська заборгованість та поточні забезпечення	На кінець поточного звітного періоду, тис. грн. (30.09.2024 р.)	На початок поточного звітного періоду, тис. грн. (01.01.2024 р.)
Кредиторська заборгованість за послуги обслуговуючим Фонд компаніям	3	4
Резерв для оплати аудиторських послуг	0	17
Всього	3	21

6.5. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду

	На кінець поточного звітного періоду, тис. грн. (30.09.2024 р.)	На початок поточного звітного періоду, тис. грн. (01.01.2024 р.)
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	820	761

6.6. Інші фінансові доходи

Інші фінансові доходи	Поточний звітний період, тис. грн.		Порівняльний звітний період, тис. грн.	
	За квартал	Наростаючим підсумком з початку року	За квартал	Наростаючим підсумком з початку року
	01.07.2024-30.09.2024	9 місяців 2024 року	01.07.2023-30.09.2023	9 місяців 2023 року
Нараховані відсотки по депозитах в національній валюті	11	33	10	28
Нарахований купонний дохід по ОВДП	30	60	31	62
Всього	41	93	41	90

6.7. Інші доходи

Інші доходи	Поточний звітний період, тис. грн.		Порівняльний звітний період, тис. грн.	
	За квартал	Наростаючим підсумком з початку року	За квартал	Наростаючим підсумком з початку року
	01.07.2024-30.09.2024	9 місяців 2024 року	01.07.2023-30.09.2023	9 місяців 2023 року
Дохід від дооцінки цінних паперів, в т.ч.:	17	62	43	172
➤ <i>облігацій внутрішньої державної позики</i>	17	62	43	172
Дохід від реалізації фінансових інвестицій, в т.ч.:	0	0	14	14
➤ <i>облігацій внутрішньої державної позики (погашення номіналу)</i>	0	0	14	14
Дохід від зміни вартості довгострокових зобов'язань	6	17	13	101
Всього	23	79	70	287

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

6.8. Інші витрати

Інші витрати	Поточний звітний період, тис. грн.		Порівняльний звітний період, тис. грн.	
	За квартал	Наростаючим підсумком з початку року	За квартал	Наростаючим підсумком з початку року
	01.07.2024-30.09.2024	9 місяців 2024 року	01.07.2023-30.09.2023	9 місяців 2023 року
Втрати від уцінки цінних паперів, в т.ч.	34	70	41	156
➤ <i>облігацій внутрішньої державної позики</i>	34	70	41	156
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій, в т.ч.:	0	0	15	15
➤ <i>облігацій внутрішньої державної позики (погашення номіналу, продаж)</i>	0	0	15	15
Витрати від зміни вартості довгострокових зобов'язань	20	74	46	180
Всього	54	144	102	351

6.9. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати	Поточний звітний період, тис. грн.		Порівняльний звітний період, тис. грн.	
	За квартал	Наростаючим підсумком з початку року	За квартал	Наростаючим підсумком з початку року
	01.07.2024-30.09.2024	9 місяців 2024 року	01.07.2023-30.09.2023	9 місяців 2023 року
Витрати на оплату послуг обслуговуючих Фонд компаній, в т.ч.	10	28	9	26
Послуги з адміністрування	2	6	2	6
Послуги з управління активами	7	18	6	17
Послуги зберігача	1	3	1	3
Послуги з оприлюднення регульованої інформації від імені учасника РК та подання звітних даних до НКЦПФР	0	1	0	0
Всього	10	28	9	26

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

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

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

6.10.1. Розшифровка статей у результаті операційної діяльності наведена у таблиці:

I. Рух коштів у результаті операційної діяльності	Код рядка	Поточний звітний період, тис. грн. 9 місяців 2024 року	Порівняльний звітний період, тис. грн. 9 місяців 2023 року
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг), із них:	3100	-47	-42
- послуг з адміністрування НПФ		-6	-5
- послуг з управління активами НПФ		-19	-17
- послуг із зберігання активів НПФ		-3	-3
- послуг з аудиту фінансової звітності НПФ		-17	-17
- послуг з оприлюднення регульованої інформації від імені учасника РК та подання звітних даних до НКЦПФР		-2	0
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-47	-42

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

6.10.2. Розшифровка статей у результаті інвестиційної діяльності наведена у таблиці:

II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності	Код рядка	Поточний звітний період, тис. грн. 9 місяців 2024 року	Порівняльний звітний період, тис. грн. 9 місяців 2023 року
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	0	14
Надходження від отриманих: відсотків	3215	94	89
- за депозитними рахунками		34	27
- купонів за ОВДП		60	62
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	0	0
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	94	103

6.10.3. Розшифровка статей у результаті фінансової діяльності наведена у таблиці:

III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності	Код рядка	Поточний звітний період, тис. грн. 9 місяців 2024 року	Порівняльний звітний період, тис. грн. 9 місяців 2023 року
Інші надходження	3340	11	11
- пенсійні внески		11	11
Інші платежі	3390	-9	-61
- пенсійні виплати		-9	-61
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	2	-50
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	49	11
Залишок коштів на початок року	3405	371	353
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	420	364

Залишки грошових коштів станом на 30.09.2024 року та станом на 01.01.2024 року також представлені у Примітці 6.1.

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

Станом на 30.09.2024 року пов'язаними особами Фонду, які могли вплинути на діяльність Фонду, були особи, визначені у п. 1.4.1., а саме :

Засновники Фонду, члени ради Фонду, компанії, що здійснюють обслуговування Фонду (Адміністратор Фонду, Компанія з управління активами та Банк-Зберігач).

Операції з обслуговуючими компаніями регламентовані Законом України «Про недержавне пенсійне забезпечення» та відповідними договорами. Будь-які операції, не передбачені Законом та договором, проводити між Фондом та його обслуговуючими компаніями заборонено.

Операцій між Фондом та членами ради Фонду протягом 9 місяців 2024 р. 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. Фонд має право здійснювати пенсійні виплати згідно діючого законодавства.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

7.3. Судові процеси

Станом на 30.09.2024 року Фонд не приймає участі у судових процесах.

7.4. Ризики

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

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

7.4.1. Кредитний ризик

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

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

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

Кредитний ризик: підсумкові кількісні дані на 30.09.2024 р.

Активи	30.09.2024, тис.грн.	Частка від активів, %	31.12.2023, тис.грн.	Частка від активів, %
Облігації, погашення та отримання доходу за якими гарантовано Кабінетом Міністрів України	384	46,66	392	50,05

Інвестування в облігації, погашення та отримання доходу за якими гарантовано Кабінетом Міністрів України, є умовно-безризиковим активом, тому тут мінімізація можлива тільки шляхом диверсифікації серій облігацій. На звітну дату у складі активів Фонду була 1 серія облігації, погашення та отримання доходу за якою гарантовано Кабінетом Міністрів України.

7.4.2. Ринковий ризик

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

Інший ціновий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. Для пом'якшення цінового ризику Фонд використовує диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в акції та облигації, що встановлені в Інвестиційній декларації.

Аналіз чутливості до іншого цінового ризику здійснювався за фінансовими інструментами, оціненими за 1-м рівнем ієрархії справедливої вартості.

Валютний ризик.

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

Визначення порогу чутливості Фонду здійснюється на основі статистичних даних НБУ щодо динаміки курсу гривні до іноземних валют, на основі яких була розрахована історична волатильність курсу, що визначається як стандартне відхилення проміжної дохідності від володіння іноземною валютою за період.

Фонд не має в своєму портфелі інвестиційних інструментів, номінованих в іноземній валюті, отже валютні ризики для Фонду відсутні.

Відсотковий ризик.

Це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Фонд усвідомлює значні ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у високоінфляційному середовищі, яке є властивим для фінансової системи України, та контролює частку активів, розміщених у боргових зобов'язаннях та на депозитних рахунках у банках. Фонд здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір. У разі зростання відсоткових ризиків Фонд має намір здійснити скорочення частки боргових фінансових інструментів та банківських депозитів. Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість фінансових інструментів.

Активи, які наражаються на відсоткові ризики, тис. грн.

Тип активу	30.09.2024 р.	31.12.2023 р.
Облігації, погашення та отримання доходу за якими гарантовано Кабінетом Міністрів України	384	392
<i>Частка в активах Фонду, %</i>	<i>46,66</i>	<i>50,05</i>
Депозитні рахунки в гривні	396	309
<i>Частка в активах Фонду, %</i>	<i>48,12</i>	<i>39,46</i>
РАЗОМ	780	701
<i>Частка в активах Фонду,%</i>	<i>94,78</i>	<i>89,51</i>

7.4.3. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – ризик того, що суб'єкт господарювання матиме труднощі в ході виконання зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу. Фонд не наражається на значні ризики ліквідності, оскільки його зобов'язання перед учасниками обмежуються наявними активами.

Для управління ризиком ліквідності Фонду контролюються обсяги ліквідних активів, які можуть бути конвертовані у грошові кошти упродовж п'яти днів. П'ять днів – це строк, протягом якого адміністратор пенсійного фонду повинен здійснити пенсійну виплату учаснику або перерахувати його кошти до іншої фінансової установи відповідно до заяви.

Протягом 9 місяців 2024 року Фонду не надходили заяви від учасників, які вимагали б виконувати операції перед учасниками по здійсненню пенсійних виплат. Адміністратор Фонду своєчасно сплачував винагороду обслуговуючим компаніям. Тому станом на 30.09.2024 року Фонд не має прострочених зобов'язань по сплаті винагороди обслуговуючих компаній. Слід зазначити, що надходжень на рахунок Фонду цілком достатньо для погашення поточних зобов'язань. У разі необхідності Фонд може перевести значну частину активів у грошові кошти менше ніж за 5 днів.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

7.5. Події після звітної дати

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

Фонд визнає, що майбутній розвиток військових дій та їх тривалість є єдиним джерелом суттєвої невизначеності, яке може викликати значні сумніви щодо здатності Фонду продовжувати свою діяльність, і тому продовжує вживати заходів для мінімізації впливу таких подій на Фонд.

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

Примітки до проміжної фінансової звітності за 9 місяців 2024 року станом на 30 вересня 2024 року склав Адміністратор Фонду ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “ВСЕУКРАЇНСЬКИЙ АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ”.

Директор ТОВ “ВСЕАПФ”

Т.Г. Сальнікова

Головний бухгалтер ТОВ “ВСЕАПФ”

Л.М. Синозацька