

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВСЕУКРАЇНСЬКИЙ
АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ"

Територія

ШЕВЧЕНКІВСЬКИЙ

Організаційно-правова форма господарювання

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

Вид економічної діяльності

НЕДЕРЖАВНЕ ПЕНСІЙНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Середня кількість працівників

2

9

Адреса, телефон

вул. Білоруська, буд. 23, літ. "А", м. Київ, 04119

0442070297

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

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

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДИ
UA80000000001078669
240
65.30

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на

30 вересня 2025

р.

Форма №1 Код за ДКУД

1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	17	31
первісна вартість	1001	121	116
накопичена амортизація	1002	-104	-85
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	2 404	2 435
первісна вартість	1011	3 152	3 186
знос	1012	-748	-751
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Заборгованість за внесками до статутного капіталу інших підприємств	1036	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	2 421	2 466
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
виробничі запаси	1101	-	-
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	310	327
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахований доходів	1140	-	1
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	15	26
Поточні фінансові інвестиції	1160	632	634
Гроші та їх еквіваленти	1165	180	333
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	180	333
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-

резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	1 137	1 321
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	3 558	3 787

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	6 765	6 765
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	2	2
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(3 464)	(3 162)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	3 303	3 605
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	24	4
розрахунками з бюджетом	1620	14	4
у тому числі з податку на прибуток	1621	11	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	217	174
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	255	182
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	3 558	3 787

Керівник

Головний бухгалтер

САЛЬНИКОВА ТЕТЯНА ГЕННАДІЇВНА

Синозацька Людмила Миколаївна

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.

Квитанція № 2

ЄДРПОУ	32800088
ПІДПРИЄМСТВО	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВСЕУКРАЇНСЬКИЙ АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ"
ЗВІТ	Ф1. Баланс
ПЕРІОД	9 Місяців, 2025 р.
РІК	2025
ЕТАП ОБРОБКИ	Звіт доставлено до Системи електронного звітування органів державної статистики України
ДАТА ПРИЙОМУ	15.10.2025
ЧАС ПРИЙОМУ	18:57:47
ПІДРОЗДІЛ-ОДЕРЖУВАЧ	80010
РЕЄСТРАЦІЙНИЙ НОМЕР	9002232951
НАЗВА ФАЙЛУ	800100032800088S010011510003549092025.XML
РЕЗУЛЬТАТ ОБРОБКИ	Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України. Кваліфіковані електронні підписи перевірено. Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення помилок при здійсненні обробки даних звіту в органах державної статистики та(або) необхідності надання уточнень Вам буде повідомлено додатково. Попередження: Всі рядки Ф.№1, крім рядків 1410, 1412, 1420 та 1495 повинні бути більше або дорівнювати 0.
ВІДПРАВНИК	Система електронного звітування органів державної статистики України

32800088

1778291226

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ВСЕУКРАЇНСЬКИЙ АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2025

10

01

32800088

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за

9 Місяців 2025

р.

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

І. 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	2 954	2 352
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	2 954	2 352
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	21	38
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(2 657)	(2 121)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(93)	(105)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	225	164
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	106	61
Інші доходи	2240	611	158
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(640)	(144)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	302	239
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	302	239
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
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	302	239

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	11	14
Витрати на оплату праці	2505	1 302	1 073
Відрахування на соціальні заходи	2510	256	212
Амортизація	2515	27	40
Інші операційні витрати	2520	1 154	887
Разом	2550	2 750	2 226

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

Головний бухгалтер

Тетяна
Геннадіївна
ЕП Синозацька
Людмила
Миколаївна

САЛЬНИКОВА ТЕТЯНА ГЕННАДІЇВНА

Синозацька Людмила Миколаївна



Квитанція № 2

ЄДРПОУ	32800088
ПІДПРИЄМСТВО	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВСЕУКРАЇНСЬКИЙ АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ"
ЗВІТ	Ф2. Звіт про фінансові результати (в тисячах)
ПЕРІОД	9 Місяців, 2025 р.
РІК	2025
ЕТАП ОБРОБКИ	Звіт доставлено до Системи електронного звітування органів державної статистики України
ДАТА ПРИЙОМУ	15.10.2025
ЧАС ПРИЙОМУ	18:57:47
ПІДРОЗДІЛ-ОДЕРЖУВАЧ	80010
РЕЄСТРАЦІЙНИЙ НОМЕР	9002232953
НАЗВА ФАЙЛУ	800100032800088S010021510003550092025.XML
РЕЗУЛЬТАТ ОБРОБКИ	Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України. Кваліфіковані електронні підписи перевірено. Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення помилок при здійсненні обробки даних звіту в органах державної статистики та(або) необхідності надання уточнень Вам буде повідомлено додатково.
ВІДПРАВНИК	Система електронного звітування органів державної статистики України

32800088

2364373113

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВСЕУКРАЇНСЬКИЙ
АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2025	10	01
32800088		

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 9 Місяців 2025 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	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	2 937	2 332
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	-	5
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 099)	(791)
Праці	3105	(989)	(831)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(280)	(227)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(329)	(226)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(11)	(22)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(318)	(204)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(87)	(87)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	153	175
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	555	109
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	104	60
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(585)	(290)
необоротних активів	3260	(72)	(49)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	2	-170
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	155	5
Залишок коштів на початок року	3405	180	273
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(2)	11
Залишок коштів на кінець року	3415	333	289

Керівник

Сальнікова
Тетяна
Геннадіївна
ЕП Синозацька
Людмила
Миколаївна

САЛЬНІКОВА ТЕТЯНА ГЕННАДІЇВНА

Головний бухгалтер

Синозацька Людмила Миколаївна

Електронна
печатка

Квитанція № 2

ЄДРПОУ	32800088
ПІДПРИЄМСТВО	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВСЕУКРАЇНСЬКИЙ АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ"
ЗВІТ	Ф3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
ПЕРІОД	9 Місяців, 2025 р.
РІК	2025
ЕТАП ОБРОБКИ	Звіт доставлено до Системи електронного звітування органів державної статистики України
ДАТА ПРИЙОМУ	15.10.2025
ЧАС ПРИЙОМУ	18:57:49
ПІДРОЗДІЛ-ОДЕРЖУВАЧ	80010
РЕЄСТРАЦІЙНИЙ НОМЕР	9002232962
НАЗВА ФАЙЛУ	800100032800088S010031110003551092025.XML
РЕЗУЛЬТАТ ОБРОБКИ	Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України. Кваліфіковані електронні підписи перевірено. Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення помилок при здійсненні обробки даних звіту в органах державної статистики та(або) необхідності надання уточнень Вам буде повідомлено додатково.
ВІДПРАВНИК	Система електронного звітування органів державної статистики України

32800088

3899782132

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВСЕУКРАЇНСЬКИЙ АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ" за ЄДРПОУ

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2025	10	01

32800088

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про власний капітал
за 9 Місяців 2025 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилуче- ний капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	6 765	-	-	2	(3 464)	-	-	3 303
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований зали- шок на початок року	4095	6 765	-	-	2	(3 464)	-	-	3 303
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	302	-	-	302
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	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
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 у капіталі	4295	-	-	-	-	302	-	-	302
Залишок на кінець року	4300	6 765	-	-	2	(3 162)	-	-	3 605

Керівник

Головний бухгалтер

ТОВ "ВСЕАПО"
Тетяна Геннадіївна
ЕП Синозацька
Людмила Миколаївна

САЛЬНІКОВА ТЕТЯНА ГЕННАДІЇВНА

Синозацька Людмила Миколаївна

Електронна
печатка

Квитанція № 2

ЄДРПОУ	32800088
ПІДПРИЄМСТВО	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВСЕУКРАЇНСЬКИЙ АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ"
ЗВІТ	Ф4. Звіт про власний капітал
ПЕРІОД	9 Місяців, 2025 р.
РІК	2025
ЕТАП ОБРОБКИ	Звіт доставлено до Системи електронного звітування органів державної статистики України
ДАТА ПРИЙОМУ	15.10.2025
ЧАС ПРИЙОМУ	18:57:47
ПІДРОЗДІЛ-ОДЕРЖУВАЧ	80010
РЕЄСТРАЦІЙНИЙ НОМЕР	9002232952
НАЗВА ФАЙЛУ	800100032800088S010401010003552092025.XML
РЕЗУЛЬТАТ ОБРОБКИ	Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України. Кваліфіковані електронні підписи перевірено. Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення помилок при здійсненні обробки даних звіту в органах державної статистики та(або) необхідності надання уточнень Вам буде повідомлено додатково.
ВІДПРАВНИК	Система електронного звітування органів державної статистики України

32800088

1535257877

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

**ПРИМІТКИ
ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА 9 МІСЯЦІВ 2025 РОКУ
СТАНОМ НА 30 ВЕРЕСНЯ 2025 РОКУ**

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Зміст

1. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “ВСЕУКРАЇНСЬКИЙ АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ”	4
1.1. Інформація про Товариство.	4
1.2. Опис діяльності Товариства.....	5
2. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ І ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	5
2.1. Ідентифікація фінансової звітності	5
2.2. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення	6
2.3. Концептуальна основа фінансової звітності	6
2.4. Припущення про безперервність діяльності	6
2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності	7
3. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ	7
3.1. Суттєві облікові політики	7
3.2. База, використана для оцінки активів	7
3.2.1 Класифікація активів і зобов’язань на довгострокові та поточні.....	7
3.2.2. Визнання та класифікація активів	7
3.2.3. Первісна оцінка активів.....	8
3.2.4. Подальша оцінка активів.....	8
3.3. Облікові політики щодо податку на прибуток.....	12
3.4. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності	13
3.5. Відповідність облікової політики звітного та попереднього періодів.....	13
3.6. Інформація про добровільні зміни в обліковій політиці	13
4. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ, ОЦІННІ ЗНАЧЕННЯ І ПРИПУЩЕННЯ	13
4.1. Опис операційного середовища та економічної ситуації	13
4.2. Основні припущення, оцінки та судження.....	13
4.3. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ	13
4.4. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства.....	14
4.5. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів	14
4.6. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів	14
4.7. Використання ставок дисконтування.....	15
4.8. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів Товариства	15
5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ	15
5.1. Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю	15
5.2. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості	16

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

5.3. Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості	16
5.4. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»	17
6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ У ЗВІТНОСТІ	17
6.1. Нематеріальні активи.....	17
6.2. Основні засоби	17
6.3. Грошові кошти та їх еквіваленти	17
6.4. Поточні фінансові інвестиції	18
6.5. Дебіторська заборгованість.....	18
6.6. Власний капітал.....	19
6.7. Кредиторська заборгованість та поточні забезпечення	19
6.8. Дохід від реалізації робіт, послуг	19
6.9. Інші операційні доходи	20
6.10. Інші фінансові доходи	20
6.11. Інші доходи.....	20
6.12. Інші витрати.....	20
6.13. Інші операційні витрати	21
6.14. Адміністративні витрати	21
6.15. Прибутки та збитки.....	22
6.16. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	22
7. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ	23
7.1. Операції з пов'язаними сторонами	23
7.2. Умовні зобов'язання та невизнані контрактні зобов'язання	24
7.3. Судові процеси	24
8. РИЗИКИ.....	24
8.1. Кредитний ризик	24
8.2. Ринковий ризик	26
8.3. Ризик ліквідності.....	27
9. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ	28
10. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ.....	29

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “ВСЕУКРАЇНСЬКИЙ АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ”

1.1. Інформація про Товариство.

Найменування Товариства:

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

українською мовою скорочене: ТОВ “ВСЕАПФ”;

повне найменування англійською мовою – “THE ALL-UKRAINIAN PENSION FUND’S ADMINISTRATOR” LIMITED;

скорочене найменування англійською мовою – “THE ALL-UKRAINIAN PENSION FUND’S ADMINISTRATOR” LTD.

Юридичний статус Товариства

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

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

Ідентифікаційний код юридичної особи: 32800088

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

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

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

Засновники Товариства:

Протягом звітного періоду єдиним учасником Товариства було ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “ВСЕСВІТ”, належним чином зареєстроване відповідно до законодавства України “22” січня 2004 року (ідентифікаційний код 32800074), що діє на підставі ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринках капіталу – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) серія АД№034314, видана НКЦПФР “13” квітня 2012 року, та що діє від свого імені за рахунок активів ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВЕНЧУРНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ “23” (реєстраційний код за Єдиним державним реєстром інститутів спільного інвестування 23300640, Свідоцтво про внесення відомостей про інститут спільного інвестування до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування №00640 від “27” липня 2018 року видане НКЦПФР).

Предмет діяльності Товариства

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

Органи управління Товариства

Відповідно до Статуту Товариства - вищим органом управління Товариства є Загальні збори його учасників.

Одноосібним виконавчим органом Товариства є його директор.

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на кінець звітного періоду директором Товариства є Сальнікова Тетяна Геннадіївна, яка діє на підставі Статуту Товариства та Рішення № 1-2024 Єдиного учасника Товариства від 28.08.2024 року («Про призначення на посаду»).

1.2. Опис діяльності Товариства

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

Для автоматизації діяльності Товариство має у своєму розпорядженні програмний комплекс промислового зразка «Дельта НПФ», розроблений з використанням банківських технологій забезпечення збереження і захисту інформації. Дана програма розроблена відповідно до чинного законодавства України, випробувана на базі системи ведення рахунків Ощадного банку України (більше 80 мільйонів рахунків) і працює в реальних умовах автоматизації процесу адміністрування декількох пенсійних фондів більше 20 років.

Недержавні пенсійні фонди, які обслуговує Товариство:

Протягом звітного періоду Товариство обслуговувало шість недержавних пенсійних фондів, а саме:

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

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

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

4. НЕПІДПРИЄМНИЦЬКЕ ТОВАРИСТВО «ВІДКРИТИЙ НЕДЕРЖАВНИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД «ЄВРОПА», код ЄДРПОУ 26581709, на підставі Договору про адміністрування пенсійного фонду № 00000119КА від 05 лютого 2019 року;

5. ВІДКРИТИЙ НЕДЕРЖАВНИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД «ПЕНСІЙНА ОПІКА», код ЄДРПОУ 34456619, на підставі Договору про адміністрування пенсійного фонду № 000000123КА від 30 червня 2023 року.

6. ВІДКРИТИЙ НЕДЕРЖАВНИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД «НІКА», код ЄДРПОУ 34414060, на підставі Договору про адміністрування пенсійного фонду № 000000124КА від 05 червня 2024 року.

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

2. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ І ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

2.1. Ідентифікація фінансової звітності

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

Фінансова звітність за МСФЗ складається і подається Товариством згідно з ч. 6 ст. 21 Закону України «Про недержавне пенсійне забезпечення» Радам недержавних пенсійних фондів, з якими укладено договори про адміністрування пенсійного фонду, та Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку. Фінансова звітність Товариства оприлюднюється

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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, тобто період з 01 січня по 30 вересня 2025 року.

Функціональною валютою вважається українська гривня.

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

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

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

2.2. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

2.3. Концептуальна основа фінансової звітності

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за звітний період, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2025 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2025 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 Товариства 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 Товариство було не здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Під час оцінки доречності застосування такого припущення, станом на дату балансу були враховані: фінансовий стан Товариства, існуючі наміри управлінського персоналу Товариства, чина нормативно-правова база, яка регулює діяльність Товариства тощо. Проте, 24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала збройну агресію на території України, було введено воєнний стан. Вплив цих подій на діяльність Товариства описано у наступних примітках. Управлінський персонал Товариства 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 Товариства 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 Товариства за 9 місяців 2025 року для подання в державні та регулюючі органи був затверджений Директором Товариства 15 жовтня 2025 року (Наказ № 6).

3. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

3.1. Суттєві облікові політики

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

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

Облікова політика Товариства встановлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

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 Товариства відносяться до категорії інструментів, що придбаваються виключно з метою продажу, у зв'язку з чим нормальний операційний цикл Товариства неможливо чітко ідентифікувати. Відповідно до цього тривалість нормального операційного циклу Товариства приймається такою, що дорівнює дванадцяти місяцям, а всі активи (крім інвестиційної нерухомості) та зобов'язання Товариства відносяться до поточних.

3.2.2. Визнання та класифікація активів

Класифікаційні групи фінансових активів Товариства включають:

Грошові кошти та їх еквіваленти, що складаються з коштів на поточних рахунках Товариства, депонованих (блокованих) на торгових рахунках та призначених для покриття операцій купівлі на ринку заявок фондової біржі, короткострокових, високоліквідних інвестицій, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів, і яким притаманний незначний ризик зміни вартості.

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

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводитися в національній та іноземній валюті.

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

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

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

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

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

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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 внутрішньої державної позики;

Інструменти капіталу, до яких входять фінансові інструменти у вигляді інвестиційних сертифікатів відкритого пайового інвестиційного фонду;

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

Дебіторську заборгованість.

3.2.3. Первісна оцінка активів

Фінансові активи Товариства первісно визнаються за справедливою вартістю.

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

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

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

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

3.2.4. Подальша оцінка активів

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

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

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

де P – справедлива вартість боргового цінного паперу;

y_M - дохідність до погашення (оферти);

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

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

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

d_n - кількість днів до дати погашення цінних паперів.

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

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

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

Стосовно інвестицій, щодо яких оцінити 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.

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

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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.

Фінансові інструменти

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

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

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

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

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

Витрати на придбання інвестиційних сертифікатів, що оцінюються в подальшому за справедливою вартістю, не включаються до їх первісної вартості при визнанні і визнаються витратами періоду.

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

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

Нерухомість

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

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

Собівартість придбаної нерухомості включає ціну її придбання та будь-які витрати, які безпосередньо віднесені до придбання. Безпосередньо віднесені витрати охоплюють, наприклад, гонорари за надання професійних юридичних послуг, податки, пов'язані з передачею права власності, та інші витрати на операцію.

Подальша оцінка нерухомості здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.

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

Дебіторська заборгованість

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

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

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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

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

3.2.5. Зобов'язання

Зобов'язання — це теперішній обов'язок суб'єкта господарювання передати економічний ресурс унаслідок минулих подій.

Зобов'язання існує в разі одночасного виконання всіх трьох критеріїв: а) суб'єкт господарювання має обов'язок; б) обов'язок передбачає передання економічного ресурсу; та в) обов'язок є теперішнім обов'язком, що існує внаслідок минулих подій.

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

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

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

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

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

3.2.6. Доходи

Дохід — це збільшення активів або зменшення зобов'язань, наслідком якого є зростання власного капіталу, крім як унаслідок здійснення внесків держателями вимог до власного капіталу.

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

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

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

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

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

- в) суму доходу можна достовірно оцінити;

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

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

Дохід, який виникає в результаті використання третіми сторонами активів Товариства, що приносять відсотки та дивіденди, визнається у прибутку або збитку, якщо: є ймовірність, що

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

економічні вигоди, пов'язані з операцією, надходитимуть до Товариства, або можна достовірно оцінити суму доходу.

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

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

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

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

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

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

3.2.7. Витрати

Витрати – це зменшення активів або збільшення зобов'язань, наслідком якого є зменшення власного капіталу, крім як унаслідок здійснення розподілу держателям вимог до власного капіталу.

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

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

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

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

3.3. Облікові політики щодо податку на прибуток

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

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

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

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

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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

3.5. Відповідність облікової політики звітного та попереднього періодів

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

3.6. Інформація про добровільні зміни в обліковій політиці

Протягом звітного періоду добровільні зміни до облікової політики не вносились.

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

а) вимагається МСФЗ, або

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

4. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ, ОЦІННІ ЗНАЧЕННЯ І ПРИПУЩЕННЯ

4.1. Опис операційного середовища та економічної ситуації

24 лютого 2022 року Росія почала військове вторгнення в Україну, було введено воєнний стан. На сьогоднішній день в Україні триває збройний конфлікт.

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.

Економічне середовище, в якому Товариство проводить свою діяльність, є нестабільним, що пов'язано з політичною та економічною ситуацією в країні в цілому. Триваюча військова агресія, створює ризик суттєвої невизначеності стосовно майбутніх подій та умов, які можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі в майбутньому. Характер таких подій та можливі наслідки наразі оцінити не можливо.

4.2. Основні припущення, оцінки та судження

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

Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнитися 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.

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

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

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

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

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

- а) вимоги в МСФЗ, де йдеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час формування судження враховуються 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.

4.4. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

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 з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

Інвестиції, які не мають ринкових котирувань та активного ринку, а також ті, по яких справедлива вартість не піддається надійній оцінці, обліковуються Товариством за собівартістю.

Для оцінки статей, включених до фінансової звітності Товариства, було використано валюту первинного економічного середовища, у якому працює Товариство (функціональна валюта). Нею є українська гривня. Основні курси обміну, що використовувалися для перерахунку сум в іноземній валюті, були такими:

Валютні курси різних типів валют	31.12.2024 р., грн.	30.09.2025 р., грн.	Середній валютний курс
	Курс валюти на початок періоду	Валютний курс на кінець періоду	
1 доллар США (USD)	42,0390	41,3176	41,5931

Однак, слід зазначити, що переоцінка активів в іноземній валюті здійснювалась щоденно по курсах Національного банку України, що діяли на відповідний день у звітному періоді.

4.5. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

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

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

4.6. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

Управлінський персонал застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу активів Товариства. 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

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

4.7. Використання ставок дисконтування

Товариство не має у своїх активах інструментів, до яких може застосовуватись дисконтування. Дебіторська заборгованість Товариства класифікується як короткострокова, оцінюється за справедливою вартістю (по номіналу).

Але, при визначенні справедливої оцінки фінансових інструментів, наприклад, облігацій, емітованих Міністерством фінансів України, для кожного окремого інструмента можуть використовуватись індивідуальні ставки дисконтування в залежності від терміну погашення та дохідності окремого фінансового інструменту.

4.8. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів Товариства

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.

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

5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ

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

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

<i>Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю</i>	<i>Методики оцінювання</i>	<i>Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)</i>	<i>Вихідні дані</i>
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їхній номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
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 Ринковий	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами
Інвестиційні сертифікати пайового	Первісна оцінка інвестиційних сертифікатів як фінансових активів	Ринковий	Офіційні дані про вартість інвестиційних

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

відкритого інвестиційного фонду	здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, у ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інвестиційних сертифікатів здійснюється за справедливою вартістю		сертифікатів, які розміщуються на сайті емітента, компанії з управління активами, та НКЦПФР
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

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

Одиниця виміру, тис. грн.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ціни котирування (нескориговані) 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:	
	30.09.25	31.12.24	30.09.25	31.12.24	30.09.25	31.12.24	30.09.25	31.12.24
Нематеріальні активи (програмне забезпечення, ліцензії)	—	—	—	—	31	17	31	17
Основні засоби (нерухомість, меблі та обладнання)	—	—	—	—	2 435	2 404	2 435	2 404
Грошові кошти та їх еквіваленти	333	180	—	—	—	—	333	180
Інструменти капіталу (інвестиційні сертифікати)	—	—	57	164	—	—	57	164
Облігації внутрішніх державних позик	577	468	—	—	—	—	577	468
Дебіторська заборгованість	—	—	354	325	—	—	354	325
Поточні зобов'язання та забезпечення	—	—	182	255			182	255

5.3. Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості

Протягом звітного періоду переведень між рівнями ієрархії не було.

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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 ЗВІТНОСТІ

6.1. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи Товариства представлені в наступній таблиці:

Нематеріальні активи	На кінець поточного звітного періоду, тис. грн. (30.09.2025 р.)	На початок поточного звітного періоду, тис. грн. (01.01.2025 р.)
Нематеріальні активи (програмне забезпечення)	31	17
первісна вартість	116	121
накопичена амортизація	-85	-104
Всього:	31	17

6.2. Основні засоби

Основні засоби	На кінець поточного звітного періоду, тис. грн. (30.09.2025 р.)	На початок поточного звітного періоду, тис. грн. (01.01.2025 р.)
Нежитлове приміщення (офіс)	2 348	2 348
первісна вартість	2 617	2 617
накопичена амортизація	-269	-269
Офісне обладнання та техніка	87	56
первісна вартість	569	535
накопичена амортизація	-482	-479
Всього:	2 435	2 404

6.3. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти Товариства представлені в наступній таблиці:

Грошові кошти	На кінець поточного звітного періоду, тис. грн. (30.09.2025 р.)	На початок поточного звітного періоду, тис. грн. (01.01.2025 р.)
Поточні рахунки в національній валюті	45	39
Поточні рахунки в іноземній валюті в дол. США (еквівалент по курсу НБУ)	138	141
<i>Еквіваленти грошових коштів, тис. USD</i>	<i>3</i>	<i>3</i>
Грошові кошти на депозитних рахунках в банках в національній валюті	150	0
Всього:	333	180

Грошові кошти Товариства зберігаються на поточних рахунках в ТББВ №10026/0187 філії - Головного управління по м. Києву та Київській області АТ "Ощадбанк" (ЄДРПОУ 09322277), та на депозитному рахунку в АБ "УКРГАЗБАНК, процентна ставка 10,50% річних.

Оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка на дату оцінки дорівнює їх номінальній вартості.

Для оцінки грошових коштів та їх еквівалентів на поточному рахунку в іноземній валюті, включених до фінансової звітності Товариства, було використано валюту первинного економічного середовища, у якому працює Товариство (функціональна валюта). Нею є

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

українська гривня. Основний курс обміну за офіційним курсом Національного банку України (надалі - НБУ), що використовувався для перерахунку суми в іноземній валюті, був таким:

Валютні курси різних типів валют	31.12.2024 р., грн.	30.09.2025 р., грн.	Середній валютний курс
	Курс валюти на початок періоду	Валютний курс на кінець періоду	
1 دلار США (USD)	42,0390	41,3176	41,5931

Однак, слід зазначити, що переоцінка поточного рахунку в іноземній валюті здійснювалась щоденно по курсах НБУ, що діяли на відповідний день в звітному періоді.

6.4. Поточні фінансові інвестиції

Фінансові інвестиції	На кінець поточного звітного періоду, тис. грн. (30.09.2025 р.)		На початок поточного звітного періоду, тис. грн. (01.01.2025 р.)	
	К-сть, шт.	тис. грн.	К-сть, шт.	тис. грн.
Інвестиційні сертифікати ТОВ "КУА "ВСЕСВІТ" (ВСПФ "ВСІ") (ISIN UA4000105514, Код за ЄДРПОУ 32800074-2111495)	27	57	81	164
МФУ (ОВДП, ISIN UA4000204150, ЄДРПОУ 00013480), ном. грн., погашення 26.02.2025 р.	0	0	5	5
МФУ (ОВДП, ISIN UA4000228449, ЄДРПОУ 00013480), ном. грн., погашення 18.06.2025 р.	0	0	86	88
МФУ (ОВДП, ISIN UA4000228910, ЄДРПОУ 00013480), ном. грн., погашення 23.07.2025 р.	0	0	81	89
МФУ (ОВДП, ISIN UA40002312K7, ЄДРПОУ 00013480), ном. грн., погашення 10.09.2025 р.	0	0	273	286
МФУ (ОВДП, ISIN UA4000229264, ЄДРПОУ 00013480), ном. грн., погашення 15.10.2025 р.	103	111	0	0
МФУ (ОВДП, ISIN UA4000235865, ЄДРПОУ 00013480), ном. грн., погашення 16.09.2026 р.	265	267	0	0
МФУ (ОВДП, ISIN UA4000236624, ЄДРПОУ 00013480), ном. грн., пог. 14.10.2026 р.	185	199	0	0
Всього:	580	634	526	632

В активах Товариства на звітну дату обліковувалися інвестиційні сертифікати Відкритого спеціалізованого пайового інвестиційного фонду «ВСІ».

Згідно відкритих даних про вартість інвестиційних сертифікатів, які розміщуються щоденно на сайті Компанії з управління активами за посиланням <https://www.vseswit.com.ua/investment-funds/vspif-vsi/>, Товариство переоцінювало інвестиційні сертифікати до справедливої вартості, на кожну звітну дату.

Вартість одного інвестиційного сертифікату на 30.09.2025 року - 2 101,04 грн.

На балансі Товариства також обліковуються облігації внутрішніх державних позик, емітовані Міністерством фінансів України, номіновані в гривні. Товариство здійснює переоцінку справедливої вартості зазначених цінних паперів на кожну звітну дату балансу, використовуючи дані щодо їх ринкової вартості з відкритих джерел.

6.5. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів, розрахунках з контрагентами	На кінець поточного звітного періоду, тис. грн. (30.09.2025 р.)	На початок поточного звітного періоду, тис. грн. (01.01.2025 р.)
Дебіторська заборгованість за надані послуги з адміністрування недержавних пенсійних фондів	327	310
Інша поточна дебіторська заборгованість по розрахунках з контрагентами	26	15
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів (відсотки за депозитом)	1	0
Всього:	354	325

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

6.6. Власний капітал

На кінець звітного періоду статутний капітал Товариства становить **6 765** (Шість тисяч сімсот шістьдесят п'ять) тис. гривень, внесений грошовими коштами в повному обсязі.

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

На кінець звітного періоду резервний капітал Товариства становить **2** (дві) тис. гривень. На початок звітного періоду розмір резервного капіталу Товариства був таким же і становив 2 (дві) тис. гривень.

Станом на кінець звітного періоду нерозподілений прибуток (непокритий збиток) склав **(3 162)** тис. гривень. Станом на початок звітного періоду нерозподілений прибуток (непокритий збиток) складав **(3 464)** тис. гривень. **Всього власний капітал станом на 30.09.2025 р. становить 3 605 тис. грн.**

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

6.7. Кредиторська заборгованість та поточні забезпечення

Кредиторська заборгованість, поточні зобов'язання та забезпечення	На кінець поточного звітного періоду, тис. грн. (30.09.2025 р.)	На початок поточного звітного періоду, тис. грн. (01.01.2025 р.)
Заборгованість за товари, роботи, послуги	4	24
Зобов'язання з податків, у тому числі з:	4	14
➤ податку на прибуток	0	11
➤ земельного податку та податку на нерухоме майно відмінне від земельної ділянки	4	3
Поточні забезпечення (резерви на оплату відпусток, майбутні витрати)	174	217
Всього:	182	255

Кредиторська заборгованість за роботи, послуги в розмірі 4 тис. грн. складається з поточного боргу за отримані послуги, строк погашення приблизно 30-90 днів.

На кінець звітного періоду Товариство не має простроченої та сумнівної кредиторської заборгованості. Балансова вартість кредиторської заборгованості дорівнює її справедливій вартості.

Товариство перед складанням проміжної фінансової звітності проводить інвентаризацію резерву з метою визначення обґрунтованості його розміру. Залишок забезпечення на виплату відпусток, у тому числі відрахування на загальнообов'язкове державне соціальне страхування з цих сум, станом на кінець звітного періоду визначається за розрахунком, який ґрунтується на кількості днів невикористаної працівниками Товариства щорічної відпустки та середньоденній оплаті праці працівників. Середньоденна оплата праці визначається відповідно до законодавства. Отже, поточні забезпечення складаються з резерву на оплату відпусток працівників Товариства у розмірі 174 тис. грн.

6.8. Дохід від реалізації робіт, послуг

Дохід від реалізації робіт, послуг	Поточний звітний період, тис. грн.		Порівняльний звітний період, тис. грн.	
	За квартал	Наростаючим підсумком з початку року	За квартал	Наростаючим підсумком з початку року
	01.07.2025-30.09.2025	9 місяців 2025 року	01.07.2024-30.09.2024	9 місяців 2024 року
Дохід за послуги адміністрування недержавних пенсійних фондів	985	2 836	850	2 332
Консультаційні послуги у сфері НПЗ	6	118	8	20
Всього:	991	2 954	858	2 352

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

6.9. Інші операційні доходи

Операційні 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
	01.07.2025-30.09.2025	9 місяців 2025 року	01.07.2024-30.09.2024	9 місяців 2024 року
Дохід від операційної курсової різниці	6	21	10	38
Всього:	6	21	10	38

6.10. Інші фінансові доходи

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
	01.07.2025-30.09.2025	9 місяців 2025 року	01.07.2024-30.09.2024	9 місяців 2024 року
Нараховані відсотки за депозитними рахунками	4	12	7	18
Нарахований купонний дохід за облігаціями, отримання доходу за якими гарантовано Кабінетом Міністрів України	49	94	28	43
Всього:	53	106	35	61

6.11. 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
	01.07.2025-30.09.2025	9 місяців 2025 року	01.07.2024-30.09.2024	9 місяців 2024 року
Дохід від дооцінки цінних паперів, в т.ч.:	22	56	12	49
- інвестиційних сертифікатів	1	2	2	8
- облігацій внутрішньої державної позики	21	54	10	41
Дохід від реалізації фінансових інвестицій, у т.ч.:	354	555	0	109
- інвестиційних сертифікатів	0	110	0	0
- облігацій внутрішньої державної позики	354	445	0	109
Всього:	376	611	12	158

6.12. 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
	01.07.2025-30.09.2025	9 місяців 2025 року	01.07.2024-30.09.2024	9 місяців 2024 року
Втрати від уцінки цінних паперів, в т.ч.:	18	49	23	35
-облігацій внутрішньої державної позики	18	49	23	35
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій, в т.ч.:	382	591	109	109
- інвестиційних сертифікатів	0	110	0	0

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

- облігацій внутрішньої державної позики	382	481	0	109
Всього:	400	640	23	144

6.13. Інші операційні витрати

Інші операційні витрати	Поточний звітний період, тис. грн.		Порівняльний звітний період, тис. грн.	
	За квартал	Наростаючим підсумком з початку року	За квартал	Наростаючий підсумком з початку року
	01.07.2025- 30.09.2025	9 місяців 2025 року	01.07.2024- 30.09.2024	9 місяців 2024 року
Податки (земельний податок, податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки)	7	22	6	20
Пенсійні внески до НПФ на користь співробітників	16	48	16	48
Втрати від операційної курсової різниці	7	23	8	28
Судовий збір	0	0	0	9
Всього:	30	93	30	105

6.14. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати	Поточний звітний період, тис. грн.		Порівняльний звітний період, тис. грн.	
	За квартал	Наростаючий підсумком з початку року	За квартал	Наростаючий підсумком з початку року
	01.07.2025- 30.09.2025	9 місяців 2025 року	01.07.2024- 30.09.2024	9 місяців 2024 року
Матеріальні затрати	6	11	6	14
Витрати на оплату праці	408	1 302	337	1 073
Відрахування на соціальні заходи	81	256	68	212
Амортизація	9	27	14	40
Інші витрати, у т.ч.	334	1 061	369	782
- витрати на послуги зв'язку;	5	15	5	15
- реєстрація домену (продовження);	0	1	0	1
- витрати на утримання офісу (комунальні);	35	139	22	85
- заправка/реставрація картриджів, ремонт та діагностика принтера;	0	1	1	1
- витрати на охорону офісу;	7	19	6	19
- витрати на РКО та інші послуги банків (зберігання цінних паперів);	9	25	8	19
- витрати на аудит;	0	3	0	1
- членські внески;	15	39	10	30
- підписка періодичних видань;	2	7	0	0
- консультаційні послуги;	0	183	40	40
- навчання, складання кваліфікаційних іспитів, послуги з отримання/видачі сертифікатів, освітні послуги;	0	6	0	0
- юридичні послуги, послуги нотаріуса;	129	298	134	202
- інформаційні послуги;	116	276	134	346
- інші послуги.	16	49	9	23
Всього:	838	2 657	794	2 121

Товариство має найманих працівників, з якими укладені трудові контракти. Відповідно нараховує їм на суми заробітної плати внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (ЄСВ) у розмірі 22 %. Перерахування Товариством єдиного внеску до Державної податкової служби України відбувається без затримок.

Витрати Товариства за такими внесками включаються до статті «Відрахування на соціальні заходи». Дана сума включається до витрат того періоду, коли вони фактично були понесені.

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

6.15. Прибутки та збитки

	Поточний звітний період, тис. грн.		Порівняльний звітний період, тис. грн.	
	За квартал	Наростаючим підсумком з початку року	За квартал	Наростаюч им підсумком з початку року
	01.07.2025- 30.09.2025	9 місяців 2025 року	01.07.2024- 30.09.2024	9 місяців 2024 року
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	158	302	68	239
збиток	0	0	0	0
<i>Витрати з податку на прибуток</i>	0	0	0	0
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	158	302	68	239
збиток	0	0	0	0

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

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

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 Товариства.

Товариство має відкритий поточний рахунок в Філії - Головного управління по м. Києву та Київській області АТ "Ощадбанк" (ЄДРПОУ 09322277), № UA303226690000026506300521612. Протягом звітного періоду всі розрахунки Товариства проводились через цей рахунок.

6.16.1. Розшифровка статей Звіту про рух грошових коштів у результаті операційної діяльності наведена у наступній таблиці:

Стаття	Код рядка	Поточний звітний період, тис. грн. 9 місяців 2025 року	Порівняльний звітний період, тис. грн. 9 місяців 2024 року
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:	3000	2 937	2 332
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг):			
-послуг з адміністрування недержавних пенсійних фондів		2 819	2 312
-послуг з консультування у сфері недержавного пенсійного забезпечення		118	20
Інші надходження:	3095	0	5
- Компенсація інформаційних витрат від НІФ		0	5
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг) контрагентам відповідно до укладених договорів та виставлених рахунків	3100	-1 099	-791
Праці	3105	-989	-831
Відрахувань на соціальні заходи (ЄСВ)	3110	-280	-227
Зобов'язань із податків і зборів:	3115	-329	-226
➤ Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	-11	-22
➤ Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів, із них:	3118	-318	-204
-Витрачання на оплату зобов'язань з ПДФО та ВЗ		-296	-202
-Витрачання на оплату зобов'язань із земельного податку з юридичних осіб та зобов'язань з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, які є власниками об'єктів нежитлової нерухомості		-22	-2

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Інші витрачання:	3190	-87	-87
<i>Членські внески в Асоціацію</i>		-39	-30
<i>Пенсійні внески в НПФ на користь співробітників</i>		-48	-48
<i>Судовий збір</i>		0	-9
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	153	175

6.16.2. Розшифровка статей Звіту про рух грошових коштів у результаті інвестиційної діяльності наведена у наступній таблиці:

Стаття	Код рядка	Поточний звітний період, тис. грн. 9 місяців 2025 року	Порівняльний звітний період, тис. грн. 9 місяців 2024 року
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: Фінансових інвестицій	3200	555	109
Надходження від отриманих відсотків:	3215	104	60
- за депозитами		10	17
- купонів за ОВДП		94	43
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	-585	-290
необоротних активів	3260	-72	-49
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	2	-170

6.16.3. Розшифровка статей Звіту про рух грошових коштів у результаті фінансової діяльності наведена у наступній таблиці:

Стаття	Код рядка	Поточний звітний період, тис. грн. 9 місяців 2025 року	Порівняльний звітний період, тис. грн. 9 місяців 2024 року
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	0	0
Чистий рух коштів за звітний період	3400	155	5
Залишок коштів на початок року	3405	180	273
Вплив змін валютних курсів на залишок коштів	3410	-2	11
Залишок коштів на кінець року	3415	333	289

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.

Протягом звітного періоду пов'язаними особами Товариства були:

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

✓ ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “ВСЕСВІТ” (надалі - ТОВ “КУА “ВСЕСВІТ”), ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 32800074, що діє від свого імені за рахунок активів ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВЕНЧУРНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ “23” (ЄДРІСІ 23300640);

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

✓ ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «Джерело» Лтд (надалі – ТОВ «Джерело» Лтд), ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 14343896, яке має спільних засновників із ТОВ «КУА «ВСЕСВІТ»;

✓ Українська асоціація адміністраторів пенсійних фондів (надалі – УААПФ), ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 34290292. УААПФ заснована Товариством та має статус неприбуткової організації. (Ознака неприбутковості: 0039 – асоціації та інші об'єднання юридичних осіб).

Товариство входить до НЕБАНКІВСЬКОЇ ФІНАНСОВОЇ ГРУПИ «ВСІ» з контролером Компанією «Балтазар Холдінгс Лімітед» та наступним складом учасників:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ВСЕСВІТ» (ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 32800074);

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «Джерело» Лтд (ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 14343896);

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВСЕУКРАЇНСЬКИЙ АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ» (ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 32800088).

Відповідальною особою небанківської фінансової групи визначено ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ВСЕСВІТ». Складання та подання консолідованої фінансової звітності небанківської фінансової групи здійснюється відповідальною особою у визначені чинним законодавством терміни.

Протягом звітного періоду Товариство здійснювало операції із ТОВ "Джерело" ЛТД (ЄДРПОУ 14343896).

Пов'язана особа	Суть операції	Поточний звітний період, тис. грн. 9 місяців 2025 року	Порівняльний звітний період, тис. грн. 9 місяців 2024 року
ТОВ "Джерело" ЛТД	Послуги інвестиційної фірми	0,4	0
Всього:		0,4	0

На кінець звітного періоду заборгованість за вищевказаною операцією відсутня.

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

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

7.3. Судові процеси

На кінець звітного періоду Товариство не приймає участі в судових процесах.

8. РИЗИКИ

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

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

8.1. 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, інвестиційні сертифікати, облігації внутрішніх державних позик України (ОВДП) та дебіторська заборгованість*.

Основним методом оцінки кредитних ризиків Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Товариством використовуються наступні методи управління кредитними ризиками:

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

Кредитний ризик: підсумкові кількісні дані

Одиниця виміру, тис. грн.

Активи	30.09.2025	Частка від активів, %	Кредитний рейтинг	31.12.2024	Частка від активів, %	Кредитний рейтинг
Поточні рахунки в банку:	183	4,83	X	180	5,06	X
АТ "Ощадбанк" (код ЄДРПОУ 00032129) (UAH, USD)	183	4,83	AA+(ukr) FitchRatings 28.10.2024	180	5,06	AA+(ukr) FitchRatings 28.10.2024
Депозитні рахунки в банках:	150	3,96	X	-	-	-
АБ "Укргазбанк" (код ЄДРПОУ 23697280)	150	3,96	uaAA+ РА «Експерт-Рейтинг» 25.08.2025	-	-	-
Інструменти капіталу:	57	1,50	-	164	4,61	-
Інвестиційні сертифікати ТОВ "КУА "ВСЕСВІТ" (ВСПФ "ВСІ") (ISIN UA4000105514, Код за ЄДРПОУ 32800074-2111495)	57	1,50	-	164	4,61	-
Боргові цінні папери:	577	15,24	X	468	13,15	X
Державні цінні папери (Облігації, погашення та отримання доходу за якими гарантовано КМУ, ЄДРПОУ 00013480):						
- Боргові зобов'язання в національній валюті	577	15,24	CCC+ "Standard and Poor's" (S&P) 08.03.2024	468	13,15	CCC+ "Standard and Poor's" (S&P) 08.03.2024
Дебіторська заборгованість	354	9,35	X	325	9,13	X
Всього	1 321	34,88	X	1 137	31,95	X

Для мінімізації кредитного ризику з боку банків, Товариство працює з банками державного сектору (АТ "Ощадбанк", АБ «УКРГАЗБАНК»).

Грошові кошти Товариства зберігаються на поточних рахунках в ТВБВ №10026/0187 філії - Головного управління по м. Києву та Київській області АТ "Ощадбанк". Депозити Товариство відкриває переважно на короткий термін в АБ «УКРГАЗБАНК».

Товариство має в своїх активах *інвестиційні сертифікати* відкритого спеціалізованого інвестиційного фонду. Інформація про чисту вартість цих сертифікатів є публічною та контролюється НКЦПФР.

Також в активах Товариства обліковуються облігації *внутрішніх державних позик*, емітованих Міністерством фінансів України, номінованих в національній валюті (гривні). На звітну дату у складі активів Товариства було 3 серії облігацій. Інформація про вартість цих цінних паперів є публічною, та самі папери є ліквідними, тобто у будь-який момент Товариство може їх продати на організованому ринку цінних паперів.

Кредитний рейтинг облігацій внутрішніх державних позик України за даними рейтингового агентства Standard And Poor's - CCC.

Інвестування в облігації, погашення та отримання доходу за якими гарантовано Кабінетом Міністрів України, в нормальних умовах функціонування економіки є умовно-безризиковим активом, тому тут мінімізація була можлива тільки шляхом диверсифікації серій облігацій. Слід зазначити, що Міністерство фінансів України гарантує своєчасне погашення та

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

виплати за облігаціями внутрішнього державного боргу та своєчасно погашає та виплачує доходи за облігаціями внутрішньої державної позики відповідно до умов випуску. Наразі достовірно визначити кількісний вплив війни та економічної кризи на вартість державних цінних паперів України неможливо, тому ризики інвестування у державні цінні папери України потрібно розглядати разом із ризиками для України в цілому.

Дебіторська заборгованість Товариства переважно складається із заборгованості за розрахунками недержавних пенсійних фондів (надалі – НПФ) за надані послуги з адміністрування НПФ. Зважаючи на те, що Товариство згідно укладених договорів з кожним НПФ окремо зобов'язане виплачувати винагороду обслуговуючим компаніям протягом місяця з дати балансу, то факт непогашення дебіторської заборгованості оцінюється Товариством з мінімальним кредитним ризиком.

Протягом звітного періоду Товариство не користувалось банківськими кредитами й не планує їх отримувати найближчим часом. Кредитний ризик у діяльності Товариства оцінюється як незначний.

8.2. Ринковий ризик

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

Чутливі до коливань ринкового ризику активи, тис. гривень

Тип активу	30.09.2025 р.	Частка в активах Товариства, %	31.12.2024 р.	Частка в активах Товариства, %
Інвестиційні сертифікати	57	1,50	164	4,61
Облігації, погашення та отримання доходу за якими гарантовано Кабінетом Міністрів України (ОВДП в національній валюті)	577	15,24	468	13,15
РАЗОМ	634	16,74	632	17,76

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

Активи, яким притаманні *інші цінові ризики*, є інвестиційні сертифікати ВСПІФ «Всі».

Вплив зміни вартості одного інвестиційного сертифікату, грн.

Тип активу	На кінець звітного періоду (30.09.2025 р.)	На кінець звітного періоду (31.12.2024 р.)	Зміна вартості за півріччя, %
Інвестиційні сертифікати	2 101,04	2 029,79	+ 3,5102

Інформацію щодо показників діяльності ВСПІФ «Всі» оприлюднено на сайті емітента за посиланням <https://www.vseswit.com.ua/investment-funds/vspif-vsi/>

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

Для управління валютними ризиками Товариство контролює частку активів, номінованих в іноземній валюті, у загальному обсязі активів. Оцінка валютних ризиків здійснюється на основі аналізу чутливості.

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Чутливі до коливань валютного курсу активи, тис. гривень

Тип активу	30.09.2025 р.	Частка в активах Товариства, %	31.12.2024 р.	Частка в активах Товариства, %
Грошові кошти на поточному рахунку в іноземній валюті в доларах США (еквівалент по курсу НБУ)	138	3,64	141	3,96
РАЗОМ	138	3,64	141	3,96

Вплив змін валютного курсу на залишок коштів на поточному рахунку в іноземній валюті, тис. грн.

	На кінець звітного періоду, тис. грн. (30.09.2025 р.)	На кінець звітного періоду, тис. грн. (31.12.2024 р.)	Зниження курсу долара США до гривні, %
Офіційний курс долара США, грн.	41,3176	42,0390	-1,7160

Валютні ризики виникають у зв'язку з володінням фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюті. Втрати від операційних курсових різниць від грошових коштів на поточному рахунку в іноземній валюті збільшилися за рахунок зменшення у поточному періоді курсу долара США до гривні на -1,7160%.

Враховуючи поточну ситуацію в Україні Товариство вважає, що валютна диверсифікація активів Товариства допоможе пережити поточну кризу. Товариство розраховує, що курс долара США до гривні буде тільки збільшуватися після війни, і Товариство отримує прибуток від переоцінки поточного рахунку в іноземній валюті.

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

На кінець звітного періоду Товариство мало у своїх активах цінні папери – облігації внутрішніх державних позик - на суму 577 тис. гривень, що дорівнює 15,24 % від активів Товариства.

Слід зазначити, що на кінець звітного періоду Національний банк України зберіг облікову ставку на рівні 15,5% річних. Ця ставка була встановлена рішенням Правління НБУ від 6 березня 2025 року та діє з 7 березня 2025 року. Це підтримує стійкість валютного ринку та контрольованість інфляційних очікувань, що сприятиме подальшому послабленню цінового тиску. НБУ зберігатиме достатньо жорсткі монетарні умови стільки, скільки буде потрібно, щоб забезпечити стаке зниження інфляції до цілі 5% на горизонті політики. Відсоткові ставки по депозитах у національній валюті значно не вплинули на збереженні облікової ставки. Дохідність гривневих депозитів залишилась нижчою, ніж дохідність ОВДП.

Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у високоінфляційному середовищі, яке є властивим для фінансової системи України, Товариство контролює частку активів, розміщених у боргових зобов'язаннях у національній та іноземній валютах з фіксованою відсотковою ставкою. Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.

Товариство оцінює відсотковий ризик як мінімальний.

8.3. 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.

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

До фінансових зобов'язань Товариство відносить *кредиторську заборгованість, поточні зобов'язання та поточні забезпечення*.

Аналіз фінансових зобов'язань за терміном їх погашення (недисконтовані грошові потоки)

Назва фінансового зобов'язання	Станом на кінець поточного звітного періоду, тис. грн. 30.09.2025 р.					
	До одного місяця	Від одного до трьох місяців	Від трьох до шести місяців	Від шести місяців до року	Більше року	Всього:
Кредиторська заборгованість за роботи, послуги	-	4	-	-	-	4
Поточні зобов'язання з податків, у тому числі з:	4	-	-	-	-	4
• податку на прибуток	-	-	-	-	-	-
• податку на землю та податку на нерухоме майно	4	-	-	-	-	4
Поточні забезпечення, у тому числі:	-	-	-	174	-	174
-резерв на оплату невикористаних працівниками відпусток	-	-	-	174	-	174
Всього:	4	4	0	174	0	182
Назва фінансового зобов'язання	Станом на кінець порівняльного звітного періоду, тис. грн. 31.12.2024 р.					
	До одного місяця	Від одного до трьох місяців	Від трьох до шести місяців	Від шести місяців до року	Більше року	Всього:
Кредиторська заборгованість за роботи, послуги	-	24	-	-	-	24
Поточні зобов'язання з податків, у тому числі з:	3	11	-	-	-	14
податку на прибуток	-	11	-	-	-	11
податку на землю та податку на нерухоме майно	3	-	-	-	-	3
Поточні забезпечення, у тому числі:	-	35	-	182	-	217
- майбутні витрати на оплату аудиторських послуг з перевірки фінансової звітності	-	35	-	-	-	35
-резерв на оплату невикористаних працівниками відпусток	-	-	-	182	-	182
Всього:	3	70	0	182	0	255

Для управління ризиком ліквідності Товариство утримує наступні фінансові активи:

- грошові кошти на поточних рахунках в банках, а також депозити;
- поточні фінансові інвестиції, які включають цінні папери, утримувані для отримання купонного доходу та погашення;
- дебіторську заборгованість за надані послуги з адміністрування НПФ.

9. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

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

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Згідно з Положенням щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженим РІШЕННЯМ НКЦПФР від 01.10.2015 року № 1597 (із змінами та доповненнями), Товариство щомісяця розраховує показники, що використовуються для вимірювання та оцінки ризиків діяльності з адміністрування недержавних пенсійних фондів та дотримується пруденційних нормативів професійної діяльності, встановлених даним Положенням та чинним законодавством.

Вимірювання та оцінка ризиків діяльності з адміністрування недержавних пенсійних фондів та дотримання пруденційних нормативів відображається в наступній таблиці:

№ п/п	Назва пруденційного нормативу (показника)	Розрахункове значення на 30.09.2025 р.	Розрахункове значення на 31.12.2024 р.	Нормативні значення
1.	Показник розміру власних коштів	3 202 тис. грн.	3 054 тис. грн.	X
2.	Норматив достатності власних коштів (зазначається із точністю 4 знаки після коми)	3,9829	4,7010	Не менше 1
3.	Коефіцієнт покриття операційного ризику (зазначається із точністю 4 знаки після коми)	7,3809	7,5111	Не менше 1
4.	Норматив ліквідності активів	0,6283	0,5504	Не менше 0,5

10. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

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

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

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

Директор

Т.Г. Сальнікова

Головний бухгалтер

Л.М. Синозацька